

**AJUNTAMENT DE TORTOSA**

*Informe de Control Financer de l'exercici 2013*

*Corresponent a*

**Gestió Sanitària i Assistencial de Tortosa, S.A.M**

*Protocol núm. 8573*

*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 la societat	9
4.- Adequació de les despeses i ingressos als programes d'actuació	10
5.- Autorització de despeses i ordenació de pagaments	10
6.- Personal	15
7.- Contractació Administrativa	21
8.- Recomanacions	32
9.- Allegacions	34

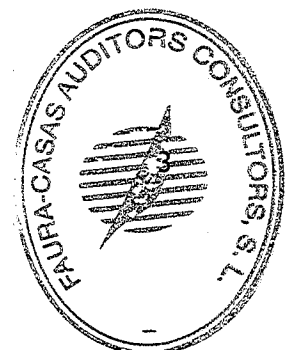
## I. INTRODUCCIÓ. ABAST DEL TREBALL.

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 la societat.
- 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:
  - Aplicació dels articles 2 i 3 i Disposició adicional 2ª del TRLCSP
  - Procediments de contractació
  - Competència en l'adjudicació de contractes
  - Conformitat tècnica
  - Adequació dels pagaments als terminis legalment establerts
  - 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 alegacions rebudes de la Societat.



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

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 matèria 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:

Resultats acumulats	Pressupost	Real	Variació
<b>INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>20.194.003</b>	<b>19.323.769</b>	<b>870.234</b>
<b>IMPORT NET DE LA XIFRA DE NEGOCI</b>	<b>20.149.352</b>	<b>19.241.236</b>	<b>908.116</b>
<b>Prestació serveis CATSALUT</b>	<b>17.647.190</b>	<b>16.607.814</b>	<b>1.039.376</b>
CatSalut	15.033.106	14.417.516	615.590
ICASS	2.614.084	2.190.298	423.786
<b>Prestació serveis ARE</b>	<b>2.502.162</b>	<b>2.633.422</b>	<b>-131.260</b>
Particulars	1.120.701	980.893	139.808
Mútues, companyies i altres	1.381.461	1.652.529	-271.068
<b>ALTRES INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>44.651</b>	<b>49.647</b>	<b>-4.996</b>
Subvencions a l'exploració	36.500	34.442	2.058
Ingressos per serveis diversos	8.151	15.205	-7.054
<b>EXCÉS DE PROVISIONS</b>	<b>0</b>	<b>32.886</b>	<b>-32.886</b>



<b>DESPESES D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>20.325.211</b>	<b>19.092.813</b>	<b>-1.232.398</b>
<b>APROVISIONAMENTS</b>	<b>4.567.633</b>	<b>4.513.414</b>	<b>-54.219</b>
Fàrmacs	1.538.536	1.659.842	121.306
Material sanitari de consum	925.027	995.846	70.819
Altres aprovisionaments	583.387	559.131	-24.256
Treballs realitzats per altres empreses	1.520.683	1.298.595	-222.088
<b>DESPESES DE PERSONAL</b>	<b>14.580.358</b>	<b>13.531.546</b>	<b>-1.048.812</b>
Sous, salaris i assimilats	11.534.981	10.584.129	-950.852
Seguretat Social	3.028.551	2.935.012	-93.539
Altres despeses socials	16.826	12.406	-4.420
<b>DOTACIÓ PER A L'AMORTITZACIÓ DE L'IMMOBILITZAT</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>1.177.220</b>	<b>1.047.853</b>	<b>95.653</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>-131.208</b>	<b>230.956</b>	<b>362.164</b>

Altres ingressos financers	14.113	63.376	49.263
Altres despeses financeres	30.000	23.544	-6.456
Deteriorament instruments financers	0	60.000	60.000
<b>RESULTATS FINANCERS</b>	<b>-15.887</b>	<b>-20.168</b>	<b>-4.281</b>
<b>RESULTAT ORDINARI</b>	<b>-147.095</b>	<b>210.788</b>	<b>357.883</b>
Impost sobre societats		-79.407	-79.407
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>	<b>-147.095</b>	<b>131.381</b>	<b>278.476</b>

Les principals desviacions es constaten pel que fa als ingressos en la partides d'ingressos per prestació de Serveis al CatSalut i pel que fa a les despeses en les partides d'aprovisionaments i les despeses de personal.

L'import net de la xifra de negocis ha estat inferior en 908 milers d'euros respecte de l'import pressupostat. Els serveis contractats amb el CatSalut es van reduir aproximadament un 4,6% respecte de les previsions inicials, fet que ha representar un import inferior de 615 milers d'euros. Així mateix, les prestacions de serveis realitzades a l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials (ICASS) han estat inferiors en 423 milers d'euros respecte de la previsió realitzada, atenent a les restriccions pressupostàries aplicades per aquesta entitat. Pel que fa a l'activitat de particulars, aquesta també ha estat inferior a la previsió efectuada.



Per la seva part, les despeses d'exploració han estat inferiors a les previsions inicials en 1,2 milions d'euros, evolució raonable amb la disminució dels ingressos. Els aprovisionaments disminueixen lleugerament respecte les previsions inicials, tot i que la despesa per fàrmacs i materials sanitari incrementa, fet que compensa la reducció de treballs exteriors, ateses les mesures de reducció de despesa aplicades per la societat.

Les despeses de personal han estat inferiors en 1 milió d'euros respecte del pressupostat ja que en l'exercici 2013, un cop extingida la ultra activitat del conveni de la XHUP (7 de juliol de 2013), la societat es va adherir als acords parcials d'un nou conveni col·lectiu sociosanitari. Aquest, suposava a la pràctica una reducció salarial del 5%, el condicionament de les retribucions variables als resultats de l'empresa i altres mesures de contenció salarial.

## 2.2. Pressupost de Capital

Pel que fa al pressupost de capital, no es va preveure efectuar inversions durant l'exercici 2013. La societat no ha realitzat inversions en aquest exercici.

En l'exercici 2013 no s'havia fet cap previsió de noves fonts de finançament ja que no es preveien inversions. Al ser les instal·lacions i els béns mobles propietat de l'EPEL, en aquesta societat es va efectuar el corresponent pressupost d'inversions. No s'ha formalitzat endeutament durant l'exercici 2013.

Pel que fa al deute a llarg termini que la Societat manté amb la Tresoreria General de la Seguretat Social per la moratòria de les quotes socials aplaçades per import de 751.161,98 euro, la societat es va acollir, en el seu moment, a la moratòria establerta en la disposició addicional trentena de la Llei 41/94 de 30 de desembre de Pressupostos Generals de l'Estat per al 1995, que establia textualment: "*para el pago de las deudas con la Seguridad Social, causadas hasta 31 de diciembre de 1994 por instituciones sanitarias cuya titularidad ostenten las administraciones públicas o instituciones públicas o privadas sin ánimo de lucro, se concederá una moratoria de diez años sin interés y con tres años más de carencia, condonándose a las citadas instituciones sanitarias todos los recargos de cualquier naturaleza existentes al 31 de diciembre de 1994.*"

Posteriorment, l'hospital s'ha anat acompanyant a successives ampliacions dels períodes que manca i moratòria recollides en les lleis de Pressupostos Generals de l'estat per als exercicis compresos entre 1995 i 2013, motiu pel qual no es contempla el retorn del capital en el pressupost d'aquest exercici.



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:

Resultats acumulats	Pressupost	Real	Variació
<b>INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>19.055.911</b>	<b>19.323.769</b>	<b>267.858</b>
<b>IMPORT NET DE LA XIFRA DE NEGOCI</b>	<b>19.055.911</b>	<b>19.241.236</b>	<b>185.325</b>
<b>Prestació serveis CATSALUT</b>	<b>16.553.749</b>	<b>16.607.814</b>	<b>54.065</b>
CatSalut	14.439.469	14.417.516	-21.953
ICASS	2.114.280	2.190.298	76.018
<b>Prestació serveis ARE</b>	<b>2.502.162</b>	<b>2.633.422</b>	<b>131.260</b>
Particulars	1.120.701	980.893	-139.808
Mútues i companyies	1.381.461	1.652.529	271.068
<b>ALTRES INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>0</b>	<b>49.647</b>	<b>49.647</b>
Subvencions a l'explotació	0	34.442	34.442
Ingressos per serveis diversos	0	15.205	15.205
<b>EXCÉS DE PROVISIONS</b>	<b>0</b>	<b>32.886</b>	<b>32.886</b>



<b>DESPESES D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>19.035.911</b>	<b>19.092.813</b>	<b>56.902</b>
<b>APROVISIONAMENTS</b>	<b>4.280.233</b>	<b>4.513.414</b>	<b>233.181</b>
Fàrmacs	1.328.542	1.659.842	331.300
Material sanitari de consum	852.054	995.846	143.792
Altres aprovisionaments	645.885	559.131	-86.754
Treballs realitzats per altres empreses	1.453.752	1.298.595	-155.157
<b>DESPESES DE PERSONAL</b>	<b>13.537.705</b>	<b>13.531.546</b>	<b>-6.159</b>
Sous, salaris i assimilats	10.803.438	10.584.129	-219.309
Seguretat Social	2.700.859	2.935.012	234.152
Altres despeses socials	33.408	12.406	-21.002
<b>DOTACIÓ PER A L'AMORTITZACIÓ DE L'IMMOBILITZAT</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>1.177.973</b>	<b>1.047.853</b>	<b>-130.120</b>
<b>PROVISIONS</b>	<b>40.000</b>	<b>0</b>	<b>-40.000</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOTACIÓ</b>	<b>20.000</b>	<b>230.956</b>	<b>210.956</b>

Altres ingressos financers	0	63.376	63.376
Altres despeses financeres	20.000	23.544	3.544
Deteriorament instruments financers	0	60.000	60.000
<b>RESULTATS FINANCERS</b>	<b>-20.000</b>	<b>-20.168</b>	<b>-168</b>
<b>RESULTAT ORDINARI</b>	<b>0</b>	<b>210.788</b>	<b>210.788</b>
Impost sobre societats		-79.407	-79.407
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>	<b>0</b>	<b>131.381</b>	<b>131.381</b>

Les principals desviacions es constaten pel que fa als ingressos per la prestació de serveis particulars, i ingressos per serveis diversos que no s'havien previst en el pressupost. Pel que fa a les despeses, els aprovisionaments, les provisions i les despeses de personal.

L'import net de la xifra de negocis ha disminuït respecte de l'exercici anterior ja que els serveis contractats amb el CatSalut es van reduir aproximadament un 4,6% respecte de les previsions inicials, i així es va reflectir en el pressupost aprovat. Així mateix, les prestacions de serveis realitzades a l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials també han estat inferiors respecte de la previsió realitzada, atenent a les restriccions pressupostàries aplicades per aquesta entitat. Pel que fa a l'activitat de particulars, aquesta també ha estat inferior a la previsió efectuada.





Per la seva part, les despeses l'exploració han estat inferiors a les previsions inicials en 56 milers d'euros. Els aprovisionaments incrementen lleugerament respectes les previsions inicials bàsicament per l'increment de despesa per fàrmacs i materials sanitari, fet que compensa la reducció de treballs exteriors, ateses les mesures de reducció de despesa aplicades per la societat.

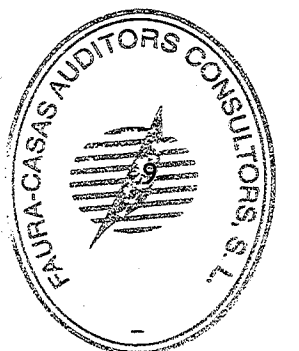
Les despeses de personal han estat inferiors en 219 milers d'euros respecte del pressupostat ja que en l'exercici 2013, un cop extingida la ultra activitat del conveni de la XHUP (7 de juliol de 2013), la societat es va adherir als acords parcials d'un nou conveni col·lectiu sociosanitari. Aquest, suposava a la pràctica una reducció salarial del 5%, el condicionament de les retribucions variables als resultats de l'empresa i altres mesures de contenció salarial.

### **3. ADEQUACIÓ DE LES DESPESES ALS FINS ESTATUTARIS DE LA SOCIETAT.**

La societat és una societat mercantil amb capital exclusivament públic, constituïda per temps indefinit per acord de l'Ajuntament de Tortosa en Ple, en sessió celebrada el 29 de març de 1993. Els estatuts vigents de la Societat es van modificar a l'exercici 2003 per actualitzar el nombre de membres del Consell d'Administració i les característiques del càrrec de Conseller.

L'objecte de la Societat, definit en l'article 2 dels estatuts, s'indica a continuació:

- La Gestió dels serveis municipals d'atenció sanitària, ja siguin hospitalaris, assistencials o para-assistencials.
- Aquestes activitats podran ser realitzades per la societat, directament, o bé indirectament, fins i tot mitjançant la titularitat d'accions o participacions en societats, empreses, agrupacions, unions o qualsevol altra mena d'associacions admeses en dret.



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

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

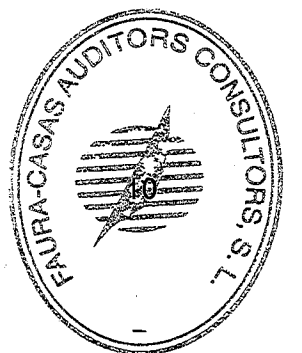
La Societat no disposa d'un pla d'actuació per a l'exercici 2013, més enllà de les actuacions previstes que formen part de la revisió realitzada en el punt 2 d'aquest informe.

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

L'article 9 dels estatuts de la Societat, indiquen que els òrgans de la societat són la Junta General d'Accionistes i el Consell d'Administració.

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).

GINSA, AIE disposa de poders notariais per efectuar tasques de la gerència de la Societat, tal i com s'estableix a l'escriptura formalitzada el 19 d'abril de 2012 en els que ostenta, entre d'altres, la capacitat d'efectuar l'autorització de les despeses.

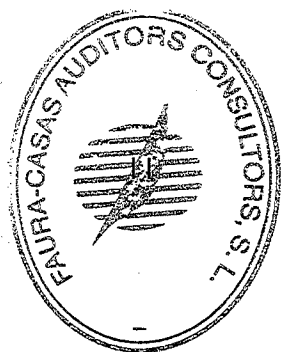


#### 5.1. Autorització de les despeses

L'article 20 dels Estatuts de la societat estableix les competències que ostenta el Consell d'Administració. En data 29 de juny de 2011 es va nomenar i facultar, al President i Vicepresident del Consell d'Administració, per tal que ostentessin el càrrec i les atribucions conferides segons els estatuts. Així mateix, en data 5 de febrer de 2013, es va facultar al Conseller Delegat per a que ostentés aquestes potestats, que a efectes d'aquesta revisió són les següents:

- L'administració i la representació de la Societat en tots els actes compresos en l'objecte social.
- Portar a terme tota classe d'actes d'administració i de disposició, fins i tot d'alineació, gravamen. S'exceptua l'alineació de béns immobles, que haurà de ser aprovada per la Junta General.
- Conferir i revocar poders de tota classe, a fi de que l'apoderat que es designi pugui elevar a públic tot tipus d'acords socials amb caràcter general.
- Nomenar el Gerent a proposta del President del Consell.
- Girar, acceptar, protestar, endossar o negociar lletres de canvi, xecs, pagarés, lliuraments i manaments de pagaments i girs. Així mateix, podrà dur a terme com a arrendatari operacions d'arrendament financer, compra-venda de béns mobles i prestar avals en lletres de canvi emeses per aquestes operacions concretes de "leasing".

Pel que fa a la gestió diària, la societat 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 la societat poden autoritzar les despeses. Com s'ha indicat en el punt 5 del present informe, la societat GINSA, AIE té poders per ostentar la gerència, formant part aquesta del Grup Sagessa.



Durant l'exercici 2013 s'ha implantat el circuit digital per al seguiment dels circuits implantats.

Per la societat objecte de control, existeixen quatre tipus de circuits d'autorització de despeses:

- *Obres i Inversions (Immobilitzat)*

Obres

Atenent als circuit d'autorització de despesa existents, si aquestes són inferiors a 30.000 euros són aprovades pel cap d'obres i infraestructures, i si són iguals o superiors a aquest import, també les aprova el director financer. En cas d'obra menor també la pot aprovar el Director de l'Hospital.

Així mateix, la formalització dels contractes i les resolucions corresponents, sempre es realitzarien per part del Conseller Delegat.

Inversions

Atenent als circuit d'autorització de despesa existents, si aquestes són inferiors a 30.000 euros són aprovades pel Director de l'Hospital i el Gerent del grup *Sagessa*, i si són iguals o superiors a aquest import, també les aprova el director financer.

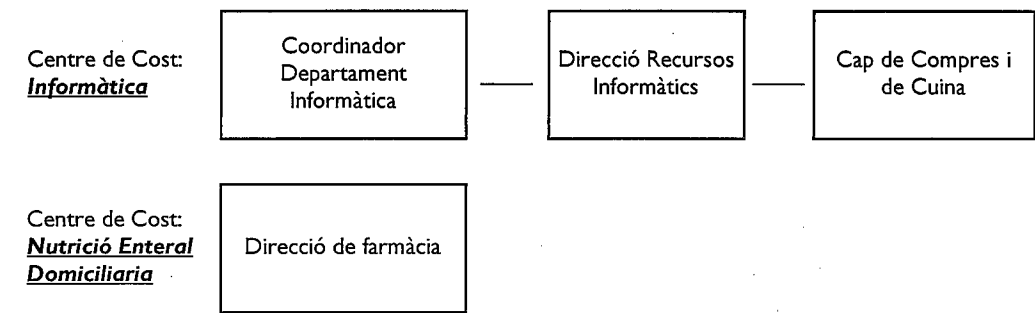
Així mateix, la formalització dels contractes i les resolucions corresponents, sempre es realitzarien per part del Conseller Delegat.

- *Compres (Aprovisionaments)*

Cal distingir entre els diferents centres de cost existents:

- *Informàtica i Nutrició Enteral Domiciliària*, els quals les autoritzacions es desenvolupen segons el que s'indica a continuació:





Si hagués factures de despesa d'aquests centres de cost, que no s'engloba en els circuits descrits anteriorment, el circuit d'autoritzacions s'inicia pel Cap de Compres i de Cuina.

- o *Altres centres de cost*, definits segons el manual de proveïdors de la societat, que estableix quin càrrec té autorització per aprovar les despeses de proveïdors. Les autoritzacions es fixen en funció de l'import del total de la comanda (IVA exclòs):

Import (en euros)	Descripció
Comandes de trànsit i d'estoc < 5.000 euros	Poden ser autoritzades per qualsevol dels integrants del propi Departament.
Comandes de trànsit i d'estoc entre 5.000 - 10.000 euros	Aprovació per part del Cap d'Aprovisionaments i/o Cap de Logística.
Comandes entre 10.000 - 18.000 euros	Aprovació per part del Director del Departament.
Comandes i serveis > 18.000 euros	Tramitació mitjançant procediments de contractació pública.

- *Serveis exteriors (Creditors)*

Els diferents fluxos d'autorització es defineixen a continuació:

Tipus de despesa	Òrgan encarregat de l'autorització de la despesa
Metges consultors	No consta autorització expressa.
Fundació per a l'Atenció Social	No consta autorització expressa. Empresa del grup SAGESSA
Gestió Integral Sanitària i Assistencial AIE	No consta autorització expressa. Empresa del grup SAGESSA
Lloguer equips informàtics	Direcció de Recursos Informàtics
Reparació equips informàtics	Direcció de Recursos Informàtics
Comunicacions L.Dades	Direcció de Recursos Informàtics
Manteniment Equips Informàtics	Direcció de Recursos Informàtics/ Direcció de Recursos Humans/ Direcció de Centre
Assegurances	Secretària de Direcció / Direcció de Recursos
Consultoria de gestió (Atos Origin, SA)	Direcció de Recursos Humans
Altres serveis externs	Direcció de Centre/ Direcció de Recursos Humans
Formació personal	Direcció de Centre
Afiliacions i subscripció	Direcció de Comunicació/ Direcció de Centre
Altres despeses	Direcció de Centre/ Direcció de Recursos Humans/ Cap UIG/ Direcció Econòmica-Financera/ Direcció de Recursos/ Secretaria General
Resta de creditors	Direcció de Centre

De la revisió efectuada hem de fer les següents observacions:

- El nivell d'autorització de la despesa escrit que aplica la societat no es troba formalment aprovat per part de l'òrgan que n'ostenta les competències, en aquest cas, President o Vice-President del Consell d'Administració, Conseller Delegat o la gerència.

#### 5.2. Ordenació dels pagaments

Tal i com s'ha indicat en el punt 5.1. del present informe, el President i Vice-President del Consell d'Administració (a partir del 29 de juny de 2011), ostenten les competències que atorga l'article 28 dels Estatuts de la societat, relatives a l'ordenació de pagaments.



Els pagaments es realitzen mitjançant transferències bancàries o confirmin, essent els òrgans competents (President i Vice-president) els que signen les remeses autoritzant el pagament, indistintament.

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, la societat 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**

D'acord amb el previst al plec de prescripcions tècniques la revisió de l'àrea de personal s'ha centrat en els següents aspectes:

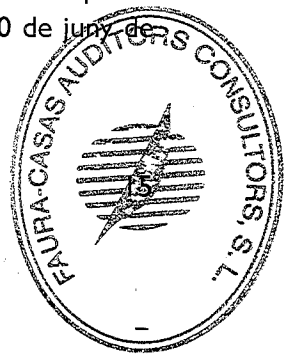
### **6.1. Retribucions satisfetes**

#### **6.1.1. Conveni Col·lectiu**

Fins el 7 de juliol de 2013, el conveni de referència que resultava d'aplicació era el VIIè. Conveni dels Hospitals de la XHUP, data en la qual va vèncer el període d'ultraactivitat, quedant la seva vigència i els seus efectes extingits.

En data 4 de juliol de 2013, la societat es va adherir als acords establerts en la *Comissió negociadora del I Conveni Col·lectiu dels centres sociosanitaris amb activitat concertada amb el Servei Català de Salut* per als anys 2013-2014. En el conveni es pacta entre d'altres:

- Reducció salarial del 5% a efectes retroactius a 1 de juny de 2013, començant la seva aplicació en la nòmina del mes de novembre. El descompte corresponent als mesos de juny a octubre es deduirà de la retribució variable per objectius (DPO) dels grups 1, 2 i 3.2 i de la retribució variable dels grups 3.1 i del 4 al 7 corresponent, tot i que la regularització corresponent a l'exercici 2013 podrà realitzar-se fins a data 30 de juny de 2014.



No s'inclou en aquesta reducció, el preu hora de les guàrdies de presència física i l'import de retribució variable per objectius.

- La meritació de la retribució variables per objectius (DPO) de tots els grups professionals, es meritara anualment, condicionant-se la seva retribució efectiva a que l'empresa assoleixi l'equilibri pressupostari i financer, i sense que la seva retribució comprometi l'esmentat equilibri.
- Es suspendran, durant la vigència del conveni, els efectes econòmics derivats de la progressió en el SIPDP (grups 1, 2 i 3 nivell 2) i en el SIP (grup 3 nivell 1, i 4 al 7) dels nivells B a C, i C a D, del pla de carrera professional. Aquesta suspensió no genera efectes econòmics amb caràcter retroactiu.
- El premi de fidelització no es podrà substituir per una compensació en metàl·lic.

En l'exercici 2013 es van satisfer les retribucions variables corresponents a les DPO de l'exercici 2012.

De les proves efectuades no hem observat incompliments en l'aplicació de les retribucions acordades en els convenis d'aplicació així com en els pactes esmentats, tret dels aspectes que a continuació es detallen en relació a la retribució variable satisfeta en el període objecte d'anàlisi:

- La societat disposa de manuals escrits que detallen els procediments a realitzar per tal de valorar i calcular les retribucions variables per objectius que són d'aplicació al personal de la societat. Tot i que s'ha constatat que es realitzen les valoracions dels objectius i la seva quantificació, seria recomanable que constés un expedient formalitzat per a cada treballador amb la descripció raonada de l'acompliment de les valoracions efectuades, per tal de millorar la traçabilitat des de l'assignació de l'objectiu fins a la seva valoració.
- En la totalitat de la mostra realitzada, s'ha verificat de forma satisfactòria, mitjançant els documents justificatius acreditatius corresponents, l'acompliment dels objectius meritats en l'exercici 2012 i satisfets en l'exercici 2013.





- Els objectius lligats a la retribució variable del personal es defineixen entre els mesos de abril i maig, i la seva valoració es realitza al cap de 12 mesos, atenent el tancament de l'exercici econòmic. Així doncs, el seu establiment es realitza quan ja han transcorregut uns mesos des de l'inici de l'exercici.

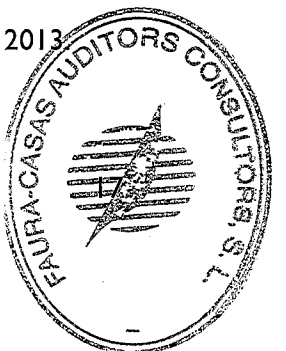
#### 6.1.2. Aplicació de la Llei de pressupostos de l'Estat per a l'exercici 2013

La Societat es troba englobada com a entitat del Sector Públic atenent a l'article 22.1.f) de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, dels Pressupostos Generals de l'Estat per a l'exercici 2013, on s'indica que són societats mercantils del sector públic "*... aquellas en las que la participación, directa o indirecta, en su capital social de las Administraciones y entidades enumeradas en este artículo sea superior al 50 por ciento.*", com és el cas de *Gestió Sanitària i Assistencial de Tortosa, SAM*.

En aquest sentit la citada normativa indica en el seu article 22.2 que les retribucions no poden incrementar en l'exercici 2013, en termes d'homogeneïtat, respecte les vigents a 31 de desembre de 2012, tant pel que respecta a efectius de personal com a l'antiguitat del mateix, i sense considerar la reducció de la paga extraordinària del mes de desembre, aprovada segons el RDL 20/2012, de 13 de juliol.

El criteri adoptat per la Societat va ser el de no incrementar les retribucions respecte de l'exercici 2013. De la revisió efectuada se'n deriven que els increments observats, es corresponen bàsicament amb aspectes relacionats amb l'activitat dels professionals:

- Cobrament per conceptes variables que depenen de l'activitat tals com guàrdies i plusos per festius i dissabtes.
- Complementos d'atenció continuada de l'exercici anterior liquidats en el present exercici.
- Pagament del plus de vinculació que s'atorga per l'antiguitat dels treballadors.
- Promocions internes de categoria segons acord de la societat de 23 de gener de 2013.



### 6.1.3. Aplicació del Reial Decret 8/2010

D'acord amb el previst al "Real Decreto-ley 8/2010, de 20 de mayo, por el que se adoptan medidas extraordinarias para la reducción del déficit público", en concret a la Disposición adicional novena. Normas especiales en relación con determinadas entidades del sector público a efectos de la aplicación de la reducción salarial prevista en este Real Decreto-ley con efectos 1 de junio de 2010 s'estableix:

"Lo dispuesto en la Ley 26/2009, de 23 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para 2010, en la redacción dada por el presente Real Decreto-Ley en lo relativo a la reducción salarial, no será de aplicación al personal laboral no directivo de las sociedades mercantiles a que se refiere el apartado Uno.g) del artículo 22 de la citada Ley ni al personal laboral no directivo de las Entidades Públicas Empresariales RENFE, ADIF y AENA, salvo que por negociación colectiva las partes decidan su aplicación".

Atenent al que estableix la disposició adicional esmentada, la reducció salarial prevista al Reial Decret-Llei 8/2010, de 20 de maig és d'aplicació al personal directiu de les Societats Mercantils, entre les que es troba es troba englobada la societat Gestió Sanitària i Assistencial, S.A.

El criteri adoptat per la entitat respecte a l'esmentat Reial Decret Llei va ser, inicialment a l'exercici 2010, aplicar aquesta mesura a tot el personal i amb posterioritat, en el cas del personal no directiu, se'ls va efectuar el retorn dels imports reduïts, mitjançant un complement compensatori a l'exercici 2011.

S'ha verificat aquest extrem en la revisió efectuada.

### 6.2. **Aplicació de l'article 55 de la Llei 7/2007 Estatut Bàsic de l'Empleat Públic**

L'article 55 de la Llei 7/2007 Estatut Bàsic de l'Empleat Públic estableix els següents principis rectors als que s'ha de donar compliment per l'accés a l'ocupació pública:

- Tots els ciutadans tenen dret a accedir a l'ocupació pública d'acord amb els principis constitucionals d'igualtat, mèrit i capacitat i d'acord amb el que preveuen el present Estatut i la resta de l'ordenament jurídic.



- Les administracions públiques, entitats i organismes a què es refereix l'article 2 del present Estatut han de seleccionar el seu personal funcionari i laboral mitjançant procediments en què es garanteixin els principis constitucionals abans expressats, així com els establerts a continuació:
  - Publicitat de les convocatòries i de les seves bases.
  - Transparència.
  - Imparcialitat i professionalitat dels membres dels òrgans de selecció.
  - Independència i discrecionalitat tècnica en l'actuació dels òrgans de selecció.
  - Adequació entre el contingut dels processos selectius i les funcions o tasques a desenvolupar.
  - Agilitat, sense perjudici de l'objectivitat, en els processos de selecció.

De les contractacions de personal, en molts casos es tracta de les mateixes persones, que han estat contractades en diverses ocasions durant un mateix exercici, per cobrir necessitats temporals.

Respecte al procés de contractació per part de la societat, hem de fer menció als següents aspectes:

- La societat GINSA, AIE, de la qual la societat en té participacions, presta serveis als seus socis atenent a la seva naturalesa d'Associació d'Interès Econòmic, entre les quals es troben incloses la gestió de recursos humans. L'anàlisi de la naturalesa de les operacions de la societat amb GINSA, AIE, es realitza en l'apartat 7.5 del present informe.

La societat utilitza els manuals d'incorporació del personal dels quals disposa GINSA, AIE i que són comuns per al Grup Sagessa i la resta de membres, en els quals es defineixen els procediments de contractació a realitzar.

- En el referit manual s'estableixen diverses formes de procedir a la contractació del personal, depenent de si es tracta de:
  - a) Personal eventual  
Es tracta de persona amb una rotació molt elevada, fins i tot diària i principalment corresponent a les activitats d'infermeria, auxiliars de clínica i zeladors. Aquest personal es selecciona a partir d'una borsa de treball.



La borsa de treball que empra la societat està composta per personal que anteriorment ha treballat al centre, i per a cada tipus de treball (infermeria, zeladors, etc...). Puntualment es contracta a personal que ha deixat el seu currículum, i en aquest moment, s'efectuaria la seva inclusió a la borsa de treball.

Anualment es realitza una valoració per part dels responsables de cada departament, de les competències del personal que es troba inclòs en la borsa de treball, i es classifica segons el resultat obtingut. Així doncs, durant l'exercici, quan es detecta la necessitat de contractació, els responsables efectuen una valoració de la disponibilitat de cada persona que es troba en la borsa de treball, atenent a l'ordre d'aquesta. Atesa l'activitat de la societat, mensualment hi ha una sèrie de necessitats a cobrir mitjançant contractació, pel que moltes contractacions es planifiquen amb antelació.

b) Personal indefinit

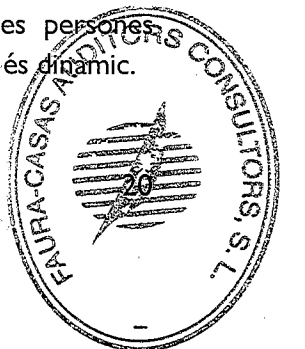
No es permeten les contractacions indefinides atenent a l'aplicació de la Llei de Pressúposts esmentada amb anterioritat.

c) Altres contractacions

Puntualment, a través de la pàgina web de la societat, vinculada a la del grup *Sagessa*, s'anuncien convocatòries de contractació de personal temporal, les quals s'efectuen les corresponents actes de valoració del tribunal seleccionat a tal efecte. Aquestes, han estat verificades de forma satisfactòria.

De la revisió realitzada en relació a les contractacions de personal, cal efectuar les següents observacions:

- L'accés a la borsa de treball es troba limitat a aquell personal que ha prestat serveis a la societat amb anterioritat, i l'accés a aquesta només es produeix quan puntualment efectuen contractacions de personal provinents dels currículums que la gent els entrega.
- En la valoració de les competències, l'experiència prèvia en la societat es valora de forma significativa (un 40%). Es detecta un elevat grau de concentració en les contractacions, en aquell personal que més ha treballat per la societat.
- No es pot comprovar per la mostra de contractacions efectuada, que en el moment en el que va sorgir la necessitat de contractació d'un persona, quines eren les persones disponibles en la borsa de treball en aquell moment, ja que el control realitzat és dinàmic.



Aquests fets, suposen una limitació i contravindrien l'acompliment adequat dels principis rectoris d'igualtat, publicitat de les convocatòries i de les seves bases, transparència, imparcialitat i professionalitat dels membres dels òrgans de selecció, independència i discrecionalitat tècnica en l'actuació dels òrgans de selecció i adequació entre el contingut dels processos selectius i les funcions o tasques a desenvolupar, establerts en l'article 55 de l'EBEP.

## **7. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA**

### **7.1. Subjecció a la normativa de contractació pública**

L'Entitat es troba subjecta a la normativa de contractació pública<sup>1</sup>, en tant que com a entitat de capital 100 % municipal, forma part del sector públic.

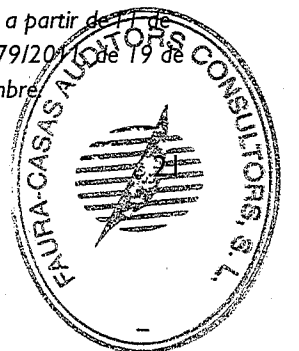
Concretament, d'acord amb la normativa aplicable, l'Entitat es considera *poder adjudicador no Administració Pública*. Aquesta condició significa que l'Entitat es troba parcialment sotmesa a la norma en els contractes subjectes a regulació harmonitzada, en les fases de preparació i adjudicació, i subjecta a les Instruccions Internes de Contractació en els contractes no subjectes a regulació harmonitzada<sup>2</sup>.

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 la societat tindrà la consideració de contractes privats.

<sup>1</sup> 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.

<sup>2</sup> 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 HAP/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.



## 7.2. Instruccions internes de contractació

La societat disposa d'Instruccions Internes de Contractació (IIC). En aquestes es posa 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.

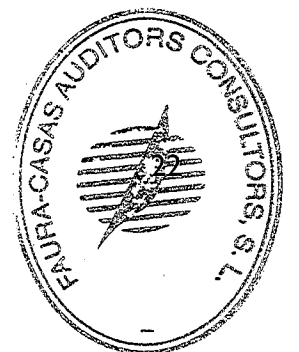
Les IIC foren aprovades pel Consell d'Administració de la societat en la seva sessió de 30 de març de 2010.

Es preveu l'adjudicació directa de serveis i subministraments fins als 18.000 euros, i en el cas de les obres fins a 50.000 euros.

Al nostre parer, les IIC garanteixen el compliment dels principis rectors que s'estableixen per a la contractació pública. No obstant, caldria incorporar les actualitzacions següents:

- Aquestes preveuen la contractació per raons d'emergència, fet que només es trobaria contemplat per a les Administracions Públiques segons l'article 113 del TRLCSP (amb anterioritat article 97 LCSP), pels casos d'actuació immediata a causa d'aconteixements catastròfics, de situacions que suposin un greu perill o de necessitats que afectin a la defensa nacional, circumstàncies que en cap cas serien extrapolables a l'actuació de la societat.
- Caldria incorporar les referències al TRLCSP.
- Adaptació a l'Ordre HAP/2425/2013, de 23 de desembre, per la que es publiquen els límits dels diferents tipus de contractes a efectes de la contractació del sector públic a partir de l'1 de gener de 2014 en quant als límits de contractació no subjecte a regulació harmonitzada. D'acord amb aquesta ordre, per a l'exercici 2014 el límit de contractació no harmonitzada per a l'exercici 2014 es fixa en els següents límits:

Tipus	Import màxim
Obres	5.186.000,00
Serveis i Subministraments	207.000,00



### 7.3. Publicitat en el perfil del contractant

Les IIC es troben publicades en el perfil del contractant del Grup Sagessa ([www.grupsagessa.com](http://www.grupsagessa.com)).

En el perfil del contractant esmentat, consta informació relativa a anuncis o licitacions de la societat, ja siguin en curs o finalitzats.

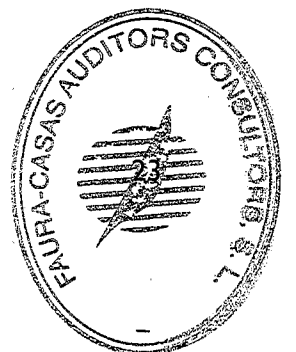
### 7.4. Despeses que no disposen d'un procediment de contractació ajustat a les ICC i a la LCSP.

La societat 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, la societat 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 un nombre significatiu de compres i serveis adquirits per la societat les quals no s'han sotmès als procediments que disposa la norma referida. No obstant, cal tenir en consideració les següents observacions:

- Part de la despesa correspon a productes que per la seva naturalesa tenen exclusivitat, sobretot fàrmacs amb principis actius patentats. No ha estat possible la seva quantificació.
- Serveis prestats per GINSA, AIE (veure punt 7.5. del present informe).
- Alguns consumibles i despeses de manteniment es troben vinculats als equips adquirits. No ha estat possible la seva quantificació.
- Contracte amb la *Entitat Pública Empresarial Local Hospital i Llars de la Santa Creu de Jesús-Tortosa (EPEL)*, pel lloguer de l'hospital propietat d'aquesta entitat. L'import ascendeix a 392.432,04 euros i es correspon a l'establert al contracte vigent existent.

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)	Finalització contracte original	Tipus procediment a aplicar	Objecte del contracte	Observ.
GINSA, AIE	661.686,04	-	Regulació Harmonitzada	Gestió de tasques i radiologia	Veure punt 7.5.
GAMBRO LUNDIA AB SUC. ESPAÑA	458.415,36	-	Regulació Harmonitzada - Acord marc	Material diàlisi i sanitari	Nota 1
FLISA CATALUÑA SA	286.388,53	Sense contracte	Obert - Acord marc	Bugaderia	Veure punt 7.6.
PRIZER SLU	247.662,80	Sense contracte	Obert - Acord marc	Compra de Fàrmacs	-
GAS NATURAL COMERCIALIZADORA SA	245.417,31	31/12/2012	Obert - Acord marc	Subministrament elèctric	-
ABBVIE FARMACEUTICA SLU	198.347,00	Sense contracte	Obert - Acord marc	Compra de Fàrmacs	-
AMGEN SA	147.998,64	Sense contracte	Obert - Acord marc	Compra de Fàrmacs	-
LAB. DE REFERENCIA DEL CAMP DE TRGNA SL	116.772,56	Sense contracte	Obert - Acord marc	Proves analítiques	-
JANSSEN CILAG SA	112.435,89	Sense contracte	Obert - Acord marc	Compra de Fàrmacs	-
<b>TOTAL</b>	<b>2.475.124,14</b>				

**Nota 1:** Consta un contracte de manteniment de les màquines de hemodiàlisi, formalitzat en data 01/02/2013 amb vigència fins el 31/01/2014, per un import de 70.890,18 euros. Ha estat formalitzat per l'òrgan que ostentava les competències, tot i que no s'ha constatat que s'hagi realitzat un procediment de licitació. En cas d'associar-se a la maquinària, aquest hauria de trobar-se inclòs en el preu del contracte original, que també hauria de licitar-se (màquines d'hemodiàlisi propietat de la EPEL).



#### 7.5. Serveis prestats per GINSA, AIE

GINSA, AIE ha prestat durant l'exercici 2013 els serveis gestió, radiologia i radioprotecció de la societat, atenent a la naturalesa dels serveis que presta una *Agrupació d'Interès Econòmic* als seus socis. La societat disposa d'una participació del 15,15 % de GINSA, AIE encara que a l'inici de l'exercici 2013 disposava d'una participació superior en un 0,3% que va vendre a la societat *Tortosa Salut, SL*.

L'import total d'aquest serveis prestats per GINSA, AIE durant l'exercici 2013 ascendeix a 661.686,04 euros (operacions no subjectes a IVA), dels quals 653.641,37 euros es corresponen a serveis de gestió i 8.044,67 euros corresponents al contracte formalitzat en l'exercici 2012 pels serveis de radiologia i radioprotecció. El serveis de gestió inclouen els serveis economicofinancers, aprovisionaments, recursos humans, informàtica, qualitat, prevenció de riscos laborals, direcció estratègia assistencial, jurídics, oficina tècnica, entre d'altres.

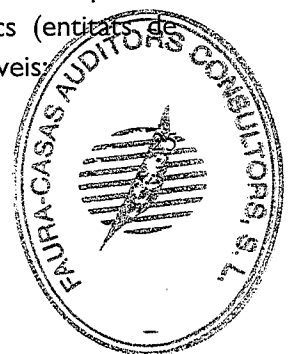
Les *Agrupacions d'Interès Econòmic (en endavant AIE)* estan regulades per la Llei 12/1991, de 29 d'abril, d'Agrupacions d'Interès Econòmic. D'acord amb l'article 2 d'aquesta Llei, neixen amb la vocació de ser un servei auxiliar als socis que la formen. Els seus contractes, atès que es considerarien exclosos de la normativa de contractació pública, no requereixen seguir els procediments que garanteixin els principis de lliure concurrència, igualtat de tracte entre candidats, transparència en les licitacions, etc. Aquest aspecte es troba indicat en l'article 4.1.n del RDL 3/2011, del TRLCSP:

*"1. Están excluidos del ámbito de la presente Ley los siguientes negocios y relaciones jurídicas:*

*(...)*

*n) Los negocios jurídicos en cuya virtud se encargue a una entidad que, conforme a lo señalado en el artículo 24.6, tenga atribuida la condición de medio propio y servicio técnico del mismo, la realización de una determinada prestación. No obstante, los contratos que deban celebrarse por las entidades que tengan la consideración de medio propio y servicio técnico para la realización de las prestaciones objeto del encargo quedarán sometidos a esta Ley, en los términos que sean procedentes de acuerdo con la naturaleza de la entidad que los celebre y el tipo y cuantía de los mismos, y, en todo caso, cuando se trate de contratos de obras, servicios o suministros cuyas cuantías superen los umbrales establecidos en la Sección 2.ª del Capítulo II de este Título Preliminar, las entidades de derecho privado deberán observar para su preparación y adjudicación las reglas establecidas en los artículos 137.1 y 190."*

Així mateix, l'article 24.6 del RDL 3/2011, del TRLCSP estableix les condicions per tal que una AIE sigui considerada "mitjà propi i servei tècnic" dels seus partícips públics (entitats de naturalesa pública que la formen) i que en tinguin el control anàleg sobre els serveis:



*“A los efectos previstos en este artículo y en el artículo 4.1.n), los entes, organismos y entidades del sector público podrán ser considerados medios propios y servicios técnicos de aquellos poderes adjudicadores para los que realicen la parte esencial de su actividad cuando éstos ostenten sobre los mismos un control análogo al que pueden ejercer sobre sus propios servicios. Si se trata de sociedades, además, la totalidad de su capital tendrá que ser de titularidad pública.*

*En todo caso, se entenderá que los poderes adjudicadores ostentan sobre un ente, organismo o entidad un control análogo al que tienen sobre sus propios servicios si pueden conferirles encomiendas de gestión que sean de ejecución obligatoria para ellos de acuerdo con instrucciones fijadas unilateralmente por el encomendante y cuya retribución se fije por referencia a tarifas aprobadas por la entidad pública de la que dependan.*

*“La condición de medio propio y servicio técnico de las entidades que cumplan los criterios mencionados en este apartado deberá reconocerse expresamente por la norma que las cree o por sus estatutos, que deberán determinar las entidades respecto de las cuales tienen esta condición y precisar el régimen de las encomiendas que se les puedan conferir o las condiciones en que podrán adjudicárseles contratos, y determinará para ellas la imposibilidad de participar en licitaciones públicas convocadas por los poderes adjudicadores de los que sean medios propios, sin perjuicio de que, cuando no concurra ningún licitador, pueda encargárseles la ejecución de la prestación objeto de las mismas.”*

L'anàlisi efectuat dels tres requisits establerts anteriorment per ser considerada “mitjà propi i servei tècnic” (Article 24.6 TRLCSP), s'indica a continuació:

- 1) Les Societats mercantils (poders adjudicadors) exerceixin un control anàleg sobre els seus propis serveis, si poden conferir encomanes de gestió que siguin d'execució obligatòria per aquestes.

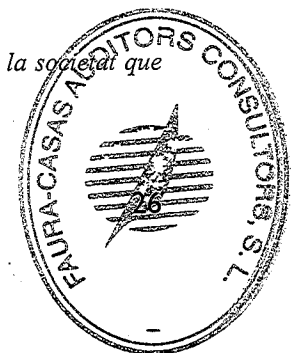
En l'article 1r de la modificació estatutària aprovada per l'Assemblea General de GINSA, AIE, de data 2 de juliol de 2013, es deixa constància d'aquest fet. Aquest es detalla a continuació:

*“Amb la denominació de “GESTIÓ INTEGRAL SANITÀRIA I ASSISTENCIAL, AIE” (per anagrama GINSA), es constitueix una agrupació d'interès econòmic, que es regirà per allò que disposen aquests estatuts i la Llei 12/1991 de 29 d'abril i legislació complementària.*

*L'agrupació té, a efectes del que disposa l'article 24.6 del Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic, la condició de mitjà propi i servei tècnic de les entitats que participen en el seu capital social.*

*L'agrupació, amb personalitat jurídica i caràcter mercantil realitzarà la part essencial de la seva activitat amb les entitats de les quals és mitjà propi i servei tècnic, les quals podran encarregar-li la realització de treballs, serveis i qualsevol actuació relacionada amb el seu objecte social.*

*L'agrupació vindrà obligada a realitzar, d'acord amb les instruccions assenyalades per la societat que fa l'encàrrec, els treballs encomanats.*



*Els encàrrecs tindran naturalesa instrumental i no contractual, i alhora seran d'execució obligatòria per l'entitat. Es retribuiran per referència a tarifes fixades per les entitats respecte de les quals té la condició de mitjà propi i servei tècnic, o per l'òrgan assenyalat per les normes orgàniques amb la participació de les entitats respecte de les quals l'Agrupació té condició de mitjà propi i servei tècnic.*

*Com a conseqüència de la seva condició d'ens instrumental, l'Agrupació no podrà participar en licitacions convocades per les entitats de les que és mitjà propi, sense perjudici que, quan no concorri cap licitador, se li pugui encarregar l'execució de la prestació objecte de les mateixes".*

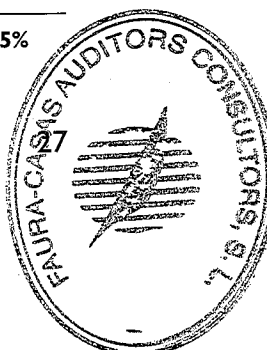
2) Es trobi expressament previst en els seus estatuts.

En l'article 1r de la modificació estatutària aprovada per l'Assemblea General de GINSA, AIE, de data 2 de juliol de 2013, que es transcriu anteriorment, es deixa constància d'aquest fet.

3) La totalitat del seu capital sigui de titularitat pública.

La societat *Centre Oftalmològic de Reus, SA*, que forma part de l'estructura de capital de GINSA, AIE amb una participació del 0,3%, té un 15% de participació privada en el seu capital. Aquesta participació privada suposaria un 0,045% del total l'estructura de capital de GINSA, AIE.

Entitat	% participació	% participació privada	Participació privada s/ GINSA, AIE
Hospital Sant Joan de Reus	51,26%	-	-
Gestió Comarcal Hospitalària, SA	18,18%	-	-
Gestió Sanitària i Assistencial, SAM	15,15%	-	-
Hospital Comarcal d'Amposta, SAM	4,54%	-	-
Centre MQ Reus, SA	4,54%	-	-
Fundació Sagessa Salut	1,81%	-	-
Fundació per a l'Atenció Social	1,51%	-	-
Fundació per a l'Acció Educativa	1,21%	-	-
Fundació Privada Serveis Socials del Montsià	0,90%	-	-
Centre Oftalmològic de Reus, SA	0,30%	15,00%	0,045%
Laboratori de Referència Camp de Tarragona i Terres de l'Ebre	0,30%	-	-
Tortosa Salut, SLU	0,30%	-	-
<b>Total</b>	<b>100,00%</b>		<b>0,045%</b>



A efectes informatius, s'inclouen en el present informe les resolucions següents que fan referència als contractes que presentes les AIE als seus socis.:

- La Sindicatura de Comptes de Catalunya, en l'informe 23/2013 amb motiu de valorar les relacions entre un Consorci sanitari i una AIE, ha entès que, a banda de complir els requisits establerts en la Llei 12/1991 ja esmentada, l'AIE si no és compleixen els requisits necessaris per ser considerada mitjà propi, d'acord amb el que estableix l'article 24.6 del Text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic (TRLCSP), els encàrrecs que es facin a l'AIE s'han d'ajustar als procediments de contractació del TRLCSP.
- El Tribunal de Justícia de la UE ha de respondre a una petició prejudicial en relació amb si la participació privada minoritària en una AIE desvirtua la possibilitat de considerar a l'AIE com a servei in house per part de l'Hospital, plantejada pel Suprem Tribunal Administratiu de Portugal, el 7 de desembre de 2012, relativa a un contenciós entre Centro Hospitalario de Setúbal, EPE, Serviço de Utilização Comum dos Hospitais (SUCH)/Eurest Portugal, i la Sociedade Europeia de Restaurantes, Lda.

Encara no hi ha resolució del TJUE però el passat 27/02/2014 es van presentar les conclusions de l'Advocat General i en aquestes es seguia el criteri general de NO acceptar l'excepcionalitat d'adjudicacions directes a una AIE que pugui tenir participació privada.

De la revisió realitzada, cal efectuar les següents observacions:

- No consta contracte formalitzat entre la societat i GINSA, AIE pels serveis de gestió prestats durant l'exercici 2013.

## **7.6. Observacions derivades de la revisió del mostreig efectuat**

### **7.6.1. Procediments de licitació**

La Unitat de Contractació de GINSA, AIE ens ha proporcionat una relació dels procediments de contractació gestionats durant l'exercici 2013, constant únicament el *Contracte del servei de missatgeria externa, recollida i distribució de correspondència, paqueteria, productes sanitaris i no sanitaris i mostres biològiques*, amb un preu de licitació incloent les pròrrogues del contracte de 126 milers d'euros, pel que es realitza mitjançant un procediment obert. L'anunci de licitació es publica en el perfil del contractant en data 29 d'agost de 2013.



En data 21 de febrer de 2014, l'òrgan de contractació (Conseller Delegat) resol declarar desert el procediment, en haver estat refusades totes les ofertes presentades per incompliment dels requisits d'habilitació. Així mateix, es realitza publicitat en el perfil del contractant i notificació a les parts interessades, en data 11 de març de 2013.

A data del present informe, consta pendent de resoldre una reclamació prèvia a la via judicial contra la resolució de declaració de desert, interposada per una de les empreses licitadores.

#### 7.6.2. Pròrrogues de contractes anteriors a l'entrada en vigor de la LCSP.

Tot i que el contracte sigui anterior a la LCSP (actualment TRLCSP) o que no s'hagi sotmès a licitació pública, d'acord amb la normativa aplicable en el moment en què la societat es troba dins de l'àmbit subjectiu de la norma, la seva actuació ha de subjectar-se als requisits exigits per aquesta. Per tant, en els casos dels contractes anteriors al 2007 i prorrogats, la societat s'hauria de procedir segons un procediment de licitació i adjudicació, i així garantir els principis de publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat i no discriminació.

S'entén que l'anterior queda vulnerat per part de la societat en contractes que s'han anat prorrogant tàcitament.

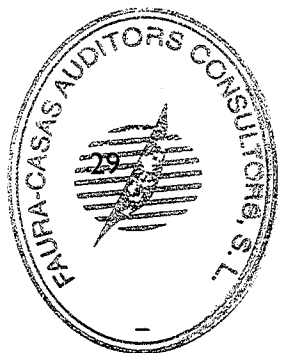
De la mostra seleccionada s'han observat els següents:

- Contracte amb FLISA formalitzat en data 30 d'abril de 1992, prorrogable tàcitament. En data 14 de gener de 1994 es formalitza un annex al contracte, actualitzant-lo als preus vigents en aquell moment. La despesa per aquests conceptes en l'exercici 2013, tal i com s'ha indicat en el punt 7.4. del present informe, ha estat de 286.388,53 (IVA exclòs).

#### 7.6.3. Terminis de pagaments 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 la societat i de la mostra de contractes revisats, 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 Comptabilitat	Data pagament	Pagament (data fra.)	Pagament (data comptabilització)
6000	Janssen-Cilag, S.A	Expres 6, Sterala, Reminyl, Risperdal	10.362,41	90694743	30/04/2013	03/05/2013	18/12/2013	232	229
6000	Abbvie Farmaceutica, S.L.U	Humira Pluma Precargada	15.827,42	FRV-026342	26/06/2013	04/07/2013	10/01/2014	198	190
6000	Janssen-Cilag, S.A	Epres 6 jer	10.008,52	940006122	29/07/2013	30/07/2013	11/03/2014	225	224
6000	Amgen, S.A	Mimpara 30 MG, Aranesp 50mcg	13.828,84	910197620	28/08/2013	29/08/2013	07/02/2014	163	162
6000	Pfizer, S.L.U	Enbrel Myelic 50 MG Plumas	14.579,61	9731321120	12/09/2013	12/09/2013	Venciment 2014	Nota 1	Nota 1
6001	Laboratorios Indas, S.A.U	Sabanindas protector, incopack nature	3.880,80	7130114005	08/05/2013	14/05/2013	22/11/2013	198	192
6001	Laboratorios Indas, S.A.U	Sabanindas protector, indacrep venda elastica, incopack nature plus	5.253,60	7130122352	26/07/2013	01/08/2013	18/12/2013	145	139
6001	Gambro Lundia AB	Cleancart, artiset, steriset	15.585,50	308730834	19/08/2013	23/08/2013	Venciment 2014	Nota 1	Nota 1
6001	Gambro Lundia AB	Polyflux, revaclear	7.569,67	308730813	19/08/2013	23/08/2013	Venciment 2014	Nota 1	Nota 1
6001	Palex Medical, S.A	Acido citrico, dializador Toraysulfona artiset, ultra steriset	4.379,76	7013148780	23/09/2013	25/09/2013	11/03/2014	169	167
6001	Gambro Lundia AB	Gancath, cleancart, acido citrico, artiset, ultra steriset	14.041,21	308725733	22/02/2013	27/02/2013	18/12/2013	299	294
6020	Codina Catering, S.L	Aliments	4.252,87	1305427	06/05/2013	07/05/2013	07/08/2013	93	92
6036	Flisa Cataluña, S.A	Sabanas, ropa, batines, colchas	29.302,41	9130301293	30/04/2013	24/05/2013	23/08/2013	115	91
6039	Gestió Integral Sanitària i Assistencial AIE	Serveis de gestió	64.675,57	A-1595	10/05/2013	26/06/2013	22/07/2013	73	26
6210	EPFL	Lloguer instal·lacions	39.570,23	A-161	15/05/2013	26/06/2013	26/09/2013	134	92
6222	Absorsistem, S.L	Substitució de dues bombes de solució	13.894,43	1925SE1305	27/05/2013	24/07/2013	06/08/2013	71	13
6282	Gas Natural Comercializadora, S.A	Consums gas juliol 2013	27.336,62	PI131420000139844	31/07/2013	08/10/2013	22/11/2013	114	45
6291	Bercose, S.L	Serveis a instal·lacions Hospital Santa Creu (Juliol 2013)	6.235,47	A130427	31/07/2013	10/09/2013	22/11/2013	114	73

**Nota 1:** Considerant el venciment de la factura, excediria el termini.

## 7.7. Altres Observacions

### 7.7.1. 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 les dades bàsiques dels contractes adjudicats per les entitats del sector públic subjectes a la llei.

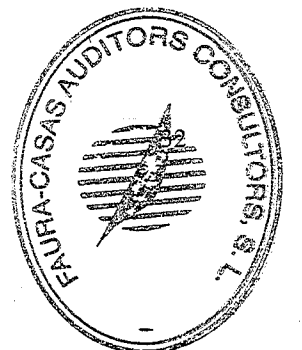
De la revisió efectuada es realitzen les següents observacions:

- La societat 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, President o Vicepresident del Consell d'Administració i Gerència), aprovi formalment els circuits emprats per a l'autorització de les despeses que utilitza la societat, entre d'altres els de la Societat de GINSA, AIE. (Nota 5.1.)
- Els objectius de les retribucions variables del personal es defineixen entre els mesos de abril i maig, i la seva valoració es realitza al cap de 12 mesos, atenent el tancament de l'exercici econòmic. Així doncs, el seu establiment es realitza quan ja han transcorregut uns mesos des de l'inici de l'exercici. (Nota 6.1.1.)





- Tot i que s'ha constatat que es realitzen les valoracions dels objectius i la seva quantificació, seria recomanable que constés un expedient formalitzat per a cada treballador amb la descripció raonada de l'acompliment de les valoracions efectuades, per tal de millorar la traçabilitat des de l'assignació de l'objectiu fins a la seva valoració (Nota 6.1.1.).
- Seria recomanable que la borsa de treball que utilitzi la societat per a les contractacions eventuais, no es trobi limitada al personal que ja ha treballat anteriorment al centre, establint un procediment de publicitat en la pàgina web de la societat, pel qual les persones interessades poguessin formar part d'aquesta borsa de treball.

Així mateix, seria recomanable que no existís un grau de concentració de contractacions concentració tant elevat, en aquell personal que més ha treballat per la societat.

S'hauria de poder verificar que en el moment en el que sorgeix la necessitat de contractació, les contractacions s'efectuen atenent a les valoracions prèviament efectuades i seguint l'ordre establert segons la valoració de competències. (Nota 6.2.)

- Seria recomanable que les instruccions internes de contractació que té aprovades la societat, s'actualitzessin segons els aspectes indicats a continuació (Nota 7.2.):
  - o No s'haurien d'incloure les contractacions per raó d'emergència, ja que aquestes només es trobaren contemplades per a les Administracions Públiques, segons l'article 113 del TRLCSP (amb anterioritat article 97 LCSP).
  - o Caldria incorporar les referències relatives al TRLCSP.
  - o S'hauria d'adaptar les IIC a l'Ordre HAP/2425/2013, de 23 de desembre, per la que es publiquen els límits dels diferents tipus de contractes a efectes de la contractació del sector públic a partir de l'1 de gener de 2014 en quant als límits de contractació no subjecte a regulació harmonitzada.



- Aquells contractes o pròrrogues de contractes anteriors a la LCSP (actualment TRLCSP), o aquells contractes que no hagin estat sotmesos a procediments de contractació pública, haurien de realitzar-se atenent a aquesta normativa, ja que la societat es troba dins de l'àmbit subjectiu de la norma. Així doncs, les seves actuacions haurien de subjectar-se als requisits exigits per aquesta i així garantir els principis de publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat i no discriminació. (Notes 7.4. i 7.6.2.)

Cal indicar que les renovacions tàcites no es troben permeses segons el TRLCSP. Han de ser acordades abans de la finalització del contracte, i mitjançant un acord exprés entre les parts.

- Els pagaments s'haurien d'adequar al termini de 60 dies establert 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 7.6.3.)
- 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 7.7.1.).

## 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 4-5 i 6	Pressupost “...no ens consta que la previsió...hagi estat aprovat...”	Pressupost oficial aprovat és amb equilibri. El que es mostra és un d'intern	<a href="#">1633_scan_20140519_aprovació_press_2013.pdf</a>
Punt 2.2 pàgina 6	“...no es va preveure efectuar inversions...”	Al ser el local i bens mobles de l'EPEL, és en l'EPEL que sí es va fer el pressupost d'inversions i aprovació	<a href="#">Press_inversions_EPEL_2013.pdf</a>
Pàgina 6	“Seguretat Social...acollint a successives ampliacions...”	L'entitat ja ha rebut la resposta afirmativa en data d'aquest informe	
Pàgina 9	Obres “atenent...”	Si l'obra és menor també la pot aprovar el “director de l'hospital” Existeix un full oficial de workflows que caldria referenciar El Director economicofinancer aprova via VF el que supera 30.000 eur, cert	<a href="#">..TORTOSA/APROVACIÓ DE FACTURES/WORKFLOW OBRES TOT EL GRUP.doc</a>
Pàgina 12 punt 5.2	“els pagaments...”	I tots els pagaments via transferència i/o confirming  Segons procediment “gestió de pagaments”	<a href="#">TRE_PROC_01_Gestió de pagaments.pdf</a>
Pàgina 10 i 11		Referenciar que s'ha implantat al 2013 circuit digital	<a href="#">..TORTOSA/APROVACIÓ DE FACTURES/WF Gesat_factures creditores.pdf</a>
Punt 7.5 pàgina 22	“653641 euros es corresponen a cànon de gestió...”	“...corresponen a serveis de gestió”. Els serveis de gestió inclouen serveis economicofinancers, aprovisionaments, recursos humans, informàtica, qualitat, prevenció de riscos laborals, direcció estratègia assistencial, jurídics, oficina tècnica, entre d'altres.	
Punt 7.4, pàgina 21	En el quadre on es detallen les adquisicions susceptibles de ser contractades segons normativa aplicable:	LAB DE REFERÈNCIA, l'objecte és la realització de proves analítiques, no de radiodiagnòstic.	