

AJUNTAMENT DE TORTOSA

Informe de Control Financer de l'exercici 2013

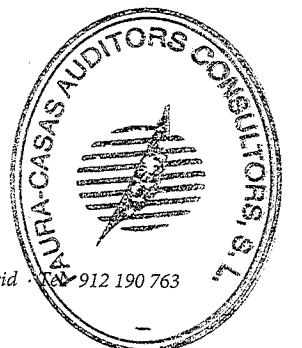
Corresponent a

Tortosa Salut, S.L.

Protocol núm. 8574

An independent member of

BKR
INTERNATIONAL



A la Intervenció General de l'Ajuntament de Tortosa
Att. Sr. Luis Antonio Casanova Vallespin
Interventor -

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 ha consistit en verificar que els actes, operacions i procediments de gestió de les àrees objecte de revisió, s'han desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que són d'aplicació a la Societat analitzada.

El treball de camp corresponent a aquest informe va ser conclòs en data 25 d'abril de 2014 i posteriorment s'han obtingut diversos aclariments per part de l'entitat que s'han incorporat a l'informe.

Barcelona, 26 de maig de 2014

Faura-Casas, Auditadors-Consultors, SL



Jordi Casals Company

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	9
5.- Autorització de despeses i ordenació de pagaments	9
6.- Personal	14
7.- Contractació Administrativa	20
8.- Recomanacions	32
9.- Al·legacions	35

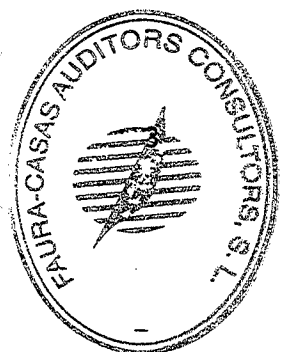
I. INTRODUCCIÓ. ABAST DEL TREBALL.

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:
 - Aplicació dels articles 2 i 3 i Disposició addicional 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 al·legacions 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:

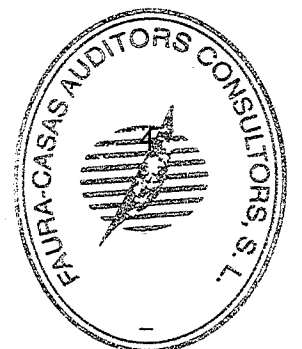
- El compte d'explotació.
- El compte d'altres resultats.
- El compte de pèrdues i guanys.
- El pressupost de capital.

L'entitat inicia la seva activitat com a societat mercantil municipal a partir de l'1 de gener de 2013. Aquest aspecte es detalla en el punt 3 del present informe.

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
INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	11.070.000	11.003.183	-66.817
IMPORT NET DE LA XIFRA DE NEGOCI	11.040.000	10.944.039	-95.961
Prestació serveis CATSALUT	3.810.000	3.617.371	-192.629
Concertats amb sanitat	3.810.000	3.617.371	-192.629
Prestació serveis ARE	7.230.000	7.326.668	96.668
Serveis assistencials l'aliança	2.600.000	2.612.179	12.179
Particulars	460.000	541.967	81.967
Mútues i companyies	4.170.000	4.172.523	2.523
ALTRES INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	30.000	59.144	29.144
Ingressos per serveis diversos	30.000	59.144	29.144
Altres ingressos	30.000	59.144	29.144



DESPESES D'EXPLOTACIÓ	10.973.000	10.787.544	-185.456
APROVISIONAMENTS	3.930.000	4.173.964	243.964
Fàrmacs	138.000	189.211	51.211
Material sanitari de consum	529.000	635.284	106.284
Altres aprovisionaments	103.000	142.357	39.357
Treballs realitzats per altres empreses	3.160.000	3.207.112	47.112
DESPESES DE PERSONAL	6.075.000	5.847.794	-227.206
Sous, salaris i assimilats	4.880.000	4.616.326	-263.674
Seguretat Social	1.150.000	1.192.292	42.292
Altres despeses socials	45.000	39.177	-5.823
DOTACIÓ PER A L'AMORTITZACIÓ DE L'IMMOBILITZAT	377.000	271.808	-105.192
PROVISIONS	21.000	18.371	-2.629
ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ	570.000	475.607	-94.393
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	97.000	215.639	118.639

Altres ingressos financers	0	0	0
Altres despeses financeres	95.000	173.099	78.099
RESULTATS FINANCERS	-95.000	-173.099	-78.099
RESULTAT ORDINARI	2.000	42.540	40.540
INGRESSOS EXTRAORDINARIS	0	0	0
DESPESES EXTRAORDINÀRIES	0	2.949	2.949
Pèrdues en alienació d'immobilitzat		2.949	2.949
RESULTATS EXTRAORDINARIS	0	-2.949	-2.949
Impost sobre societats		-11.294	-11.294
RESULTAT DE L'EXERCICI	2.000	28.297	26.297

Les principals desviacions es constaten en els ingressos derivats de la prestació de Serveis al CatSalut, els aprovisionaments, les despeses de personal, la dotació per a l'amortització de l'immobilitzat i els resultats financers.

L'import net de la xifra de negocis ha estat 95.961 euros inferiors a l'import pressupostat, motivat principalment pels ingressos contractats provinents del CatSalut, que s'han reduït un 4,6% (192.629 euros) respecte de les previsions inicials. Per altra banda, hi ha un increment en els ingressos provinents de serveis prestats a particulars i companyies per la major activitat prestada, traduint-se en un increment de 96 milers d'euros.



Les despeses de l'exploració han estat inferiors a les previsions inicials en 185 milers d'euros. Malgrat que es registra un increment dels aprovisionaments en 243 milers d'euros respecte l'import pressupostat, degut a la compra de fàrmacs (51.211 euros), material sanitari de consum (106.284 euros), altres aprovisionaments (39.357 euros) i treballs realitzats per altres empreses (47.112 euros de metges consultors, manteniment equips informàtics), les despeses de personal han estat inferiors en 227 milers d'euros. Aquest fet es deu a que en l'exercici 2013 l'entitat es va adherir amb efectes d'1 de juny de 2013 als acords parcials d'un nou conveni col·lectiu sociosanitari, que suposava a la pràctica una reducció salarial del 5% així com altres mesures de contenció salarial, tal i com es detalla en el punt 6.2. del present informe.

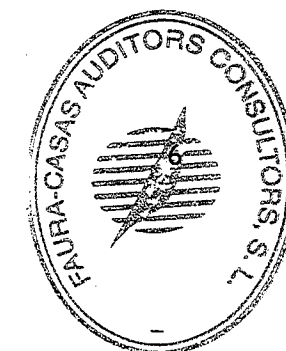
En relació a la dotació per a l'amortització de l'immobilitzat, la despesa registrada és inferior en 105.192 euros atès que entre 2012 i 2013 finalitza la vida útil d'elements que tenien un pes significatiu en les despeses d'amortització i que el pressupost incloïa l'amortització de l'immoble per tot l'any i es va adquirir durant el segon semestre. Les altres despeses d'exploració també es redueixen en 94 milers d'euros atesa la contenció de despeses que s'ha aplicat en aquest exercici 2013.

Finalment, les despeses financeres són superiors en 78 milers d'euros degut a que no es va considerar en la seva totalitat, la previsió dels interessos dels deutes a curt termini amb les societats *Gestió Sanitària i Assistencial de Tortosa, S.A.M (GESAT)* i *l'Entitat Pública Empresarial Local Hospital i Llars de la Santa Creu de Jesús de Tortosa (EPEL)*, que han resultat al tancament de l'exercici 2013 de 174 milers d'euros, superiors als 95 milers d'euros pressupostats.

2.2. Pressupost de Capital

No hem disposat del pressupost de capital realitzat per a l'exercici 2013.

Tanmateix, la societat ha realitzat inversions molt significatives a l'exercici 2013 com són, a part de la compra de l'activitat a Clínica Terres de l'Ebre, SLU que es detalla en el punt 3 del present informe, també es formalitza la compra amb l'esmentada Societat en data 29 de juliol de 2013 de la finca i l'edifici de la clínica per import de 6.500.000 euros. El preu per la compravenda es pacte liquidar de la següent forma:



- Un import de 750.000 euros mitjançant l'assumpció de l'obligació de pagament de l'import pendent del deute històric del Grup Aliança, entitat a la que pertany la societat Clínica Terres de l'Ebre, SLU.
- Un import de 5.750.000 euros a satisfer de forma ajornada i fraccionada, d'acord amb el que es detalla en la nota 5.3 del present informe.

A banda de la compra de l'edifici, la Societat ha realitzat compres d'immobilitzat durant el 2013, essent les principals l'adquisició d'un servidor informàtic per valor 15.932,95 euros i un esterilitzador Steris per valor de 19.580 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 26 de març de 2013. Les recomanacions relatives a aquest aspecte que s'incorporaven inicialment a l'apartat 8, han estat suprimides en l'informe definitiu.

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

La Societat va ser constituïda el 14 de desembre de 2012 com a empresa mercantil participada íntegrament per Gestió Sanitària i Assistencial de Tortosa, SAM com a soci únic. El 21 de gener de 2013, en virtut de l'escriptura pública de compravenda i subrogació de negoci assistencial, amb efectes 1 de gener de 2013, la societat adquireix i es subroga en la titularitat del negoci que Clínica Terres de l'Ebre, SLU explotava, així com el conjunt d'actius i passius, personal, relacions contractuals, llicències, signes distintius i drets i obligacions assumides amb raó d'aquest negoci que a continuació es relacionen:



- Subrogació dels 129 professionals de plantilla laboral.
- Subrogació dels contractes amb clients (CatSalut i asseguradores privades), proveïdors, contractes mercantils amb professionals mèdics i els contractes de leasing i renting.
- Adquisició de l'equipament i mobiliari, exceptuant l'edifici.
- Adquisició de les existències de mercaderies de la societat.
- Saldos pendents de cobrar de clients i saldos pendents de pagament a proveïdors.
- Utilització de la marca "Clínica Terres de l'Ebre".

El 24 de desembre de 2013 l'entitat Gestió Sanitària i Assistencial de Tortosa, SAM va realitzar una donació de les participacions a l'Ajuntament de Tortosa, el qual passa a ser l'únic titular de les esmentades participacions.

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

- La promoció, la prestació i la gestió de tota classe de serveis d'assistència sanitària, sociosanitària i social, entesos des d'una concepció integral i integrada, entre els diferents nivells assistencials i els diferents proveïdors de serveis dins d'un territori.
- La construcció, habilitació, rehabilitació i manteniment de qualsevol tipus d'edifici destinat a la prestació de serveis sanitaris, sociosanitaris o socials.

Així mateix, l'article 2 dels estatuts indiquen el següent:

- Per aconseguir les seves finalitats la societat podrà desenvolupar les anteriors activitats directament o indirectament, podent cedir o concertar amb les diferents conselleries de la Generalitat de Catalunya o amb qualsevol altre organisme o entitat, pública o privada, la prestació i/o gestió de serveis sanitaris, socials i assistencials.
- Igualment, les activitats integrants de l'objecte social podran ser desenvolupades per la societat, totalment o parcial, mitjançant la titularitat d'accions o participacions en societats, empreses o agrupacions amb objecte idèntic o anàleg.

- Aquesta entitat té la consideració de mitjà propi i servei tècnic de l'Ajuntament de Tortosa i/o, si s'escau, d'aquells poders adjudicadors per als que realitzi la part assistencial de la seva activitat, el quals li podran fer encàrrecs de gestió i/o execució d'obres, de serveis i d'adquisició de subministraments, en relació a les activitats compreses dins del seu objecte social, a l'empara del disposat als articles 4.1.n) i 24.6 del RDL 3/2011, que aprova el text refós de la llei de contractes del sector públic.

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 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 2 d'aquest informe.

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

L'article 6 dels estatuts de la Societat, aprovats pel Ple de l'Ajuntament de Tortosa, constituït en Junta General de la Societat Mercantil GESAT, SAM de data 30 de novembre de 2012, estableixen que els òrgans socials de govern són la Junta General de Socis, el Consell d'Administració i la Gerència.

En data 21 de desembre de 2012, es va formalitzar mitjançant escriptura notarial l'apoderament de les facultats legals i estatutàries delegables al Conseller Delegat, establertes en l'article 9è dels estatuts.



No tenim constància que l'entitat hagi anomenat formalment un gerent per a la societat per al desenvolupament de la gestió i direcció de les activitats d'aquesta.

5.1. Autorització de les despeses

L'article 9 dels Estatuts de l'entitat estableix les competències que ostenta el Consell d'Administració.

El Conseller Delegat ostenta les competències del Consell d'Administració, des del seu nomenament en data 21 de desembre de 2012.

Per tant, les facultats que té conferides el Conseller Delegat a efectes d'aquesta revisió són les següents:

- Comprar, disposar, alienar, gravar tota classe de béns mobles i immobles i constituir, acceptar, modificar i extingir tota classe de drets personals i reals, fins i tot hipoteques.
- Atorgar tota classe d'actes, contractes o negocis jurídics, amb els pactes, clàusules i condicions que estimin oportú establir.
- Adquirir, gravar i alinear per qualsevol títol i en general, realitzar qualsevol operacions sobre accions, participacions, obligacions o altres títols de valors.
- Atorgar i signar tota classe de documents públics i privats.
- Concedir, modificar i revocar tota classe d'apoderaments. El Consell d'Administració podrà atorgar els apoderaments que estimi convenients a persones alienes a la Societat o membres d'ella.

La Societat no disposa d'un circuit administratiu en el que es defineixin els límits a partir dels quals els diferents òrgans de l'entitat poden autoritzar les despeses. No obstant, l'entitat autoritza les despeses tal com s'indica a continuació:

- Direcció Econòmica i Administrativa, autoritza les factures ordinàries de la Societat i d'import no significatiu.
- Direcció del Centre, autoritza les factures més significatives de la Societat.



Les despeses poden ser autoritzades prèviament per algun càrrec intermedi, però posteriorment disposen d'autorització per una de les direccions.

De la revisió efectuada hem de fer les següents observacions:

- El nivell d'autorització de la despesa descrit que aplica la societat no es troba formalment aprovat per part de l'òrgan que n'ostenta les competències, en aquest cas, el President del Consell d'Administració o el Conseller Delegat.
- En relació als documents de despesa de professionals externs, la Societat és l'encarregada de preparar la factura corresponent per compte del professional. Atès que és la societat qui prepara la factura a partir dels seus registres auxiliars, no es deixa constància de l'autorització de la despesa.
- No ens ha estat facilitada l'autorització acreditativa de la despesa amb el proveïdor "Medline International Iberia, SL", pel qual no s'ha pogut obtenir evidència de si la despesa es va aprovar correctament:

Compte	Descripció	Número factura	Data factura	Data comptabilització	Import
6013000000000	Materials d'un sol ús	13ES14317	13/03/2013	28/02/2013	2.790,94

A partir de les alegacions presentades per l'entitat que es detallen el punt 9 de l'informe, s'ha obtingut l'autorització acreditativa de les despeses de material d'un sol ús. 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 Conseller Delegat (a partir del 21 de desembre del 2012) ostenta les competències que atorga l'article 9 dels Estatuts de l'entitat, relatives a l'ordenació de pagaments.



Els pagaments es realitzen mitjançant transferències bancàries essent el Conseller Delegat qui signa 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.

5.3. Concertacions de préstecs

Els articles 53 i 54 del RDL 2/2004, que aprova la Llei el Text Refós de la Llei d'Hisendes Locals TRLRHL), indica que les Societats Mercantils precisaran la prèvia autorització del Ple de la Corporació i un informe de la intervenció per a la concertació d'operacions de crèdit a llarg termini.

De la revisió efectuada s'ha constatat que durant l'exercici 2013 l'entitat ha formalitzat la compravenda de l'edifici on es desenvolupa l'activitat de la societat. Aquesta operació es trobaria exempta de l'autorització prèvia del ple municipal, al no considerar-se una operació d'endeutament, i considerant que no es trobaria subjecte al règim d'autoritzacions ja que es finança majoritàriament amb ingressos de mercat. En aquest sentit, consta un informe expedit pel Secretari de l'Ajuntament de Tortosa de data 17 de gener de 2013. Tot i així en data 21 de gener de 2013, el Ple de l'Ajuntament de Tortosa va donar el vistiplau a l'operació.

Els termes de l'operació, es recullen a continuació:

- El 29 de juliol de 2013 Clínica Terres de l'Ebre SLU com a propietària, ven i transmet a Tortosa Salut SLU la finca i l'edifici de la clínica situada a la Plaça Joaquim Bau 6-8 de Tortosa, per un import de 6.500.000 euros. El preu de la present compravenda es liquidarà de la següent forma:



- Un import de 750.000 euros, avançat a la venedora mitjançant l'assumpció de l'obligació de pagament de l'import pendent del deute històric del Grup Aliança, tal com s'explica al punt 1.1.
- L'import de 5.750.000 euros restant serà satisfet de forma ajornada i fraccionada, sense meritar interessos, en vuit terminis a partir del tercer any, a raó de 250.000 euros del 2016 al 2022, i 4.000.000 d'euros en l'any 2023.

La valoració de la finca i l'edifici inclosos els impostos derivats de la compravenda, tenint en compte que el preu aplaçat no preveu els pagament d'interessos, s'ha registrat comptablement tal i com preveu el Pla General Comptable pel valor actual dels pagaments futurs, els quals s'han establert en 5.108.126,04 euros.

De la revisió efectuada s'ha constatat que durant l'exercici 2013 l'entitat ha formalitzat les següents operacions d'endeutament a curt termini, les quals no requeririen de la conseqüent autorització municipal:

- El 21 de gener de 2013, la societat formalitza amb Gestió Sanitària i Assistencial de Tortosa SAM, un contracte de compte corrent de crèdit per un import màxim de 1.250.000 euros, amb venciment 31 de desembre de 2013 prorrogable anualment. El tipus d'interès d'aplicació es revisarà trimestralment i està referenciat a l'euribor a tres mesos més un diferencial del 5,25 punts. A la data de tancament de l'exercici el saldo disposat és d'un import de 1.707.263,99 euros.
- El 21 de gener de 2013 l'entitat formalitza un contracte amb EPEL Hospital i Llars de la Santa Creu de Tortosa, de compte corrent de crèdit per un import màxim de 250.000 euros, amb venciment 31 de desembre de 2013 prorrogable anualment. El tipus d'interès d'aplicació es revisarà trimestralment i està referenciat a l'euribor a tres mesos més un diferencial del 5,25 punts. A la data de tancament de l'exercici el saldo disposat és d'un import de 272.488,32 euros.

6. PERSONAL

Tal i com s'ha detallat en el punt 3 del present informe, el personal de la Societat prové inicialment de la subrogació realitzada en el procés de compra del negoci, portat a terme en data 21 de gener de 2013, a la societat *Clínica Terres de l'Ebre, SLU*, en el que es van subrogar els 129 professionals de plantilla laboral.

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

Entre l'1 de gener de 2013 i el 7 de juliol de 2013, el conveni aplicat era el *VIIè. Conveni dels Hospitals de la XHUP*. En data 7 de juliol, va vèncer el període d'ultraactivitat d'aquest conveni, quedant la seva vigència i els seus efectes extingits des d'aquesta data. Amb anterioritat a la subrogació del personal per part de la Societat, *Clínica Terres de l'Ebre, SLU* també aplicava aquest conveni.

En data 22 de novembre de 2013, es va realitzar un pacte entre els representats dels treballadors i l'entitat, pels quals s'adoptaven amb algunes variacions, als *Acords parcials del I Conveni Col·lectiu de treball per als centres socio-sanitaris de Catalunya amb activitat concertada amb el Servei Català de la Salut* per als anys 2013-2014. Els aspectes principals d'aquest acord es descriuen a continuació:

- Reducció salarial del 5% amb 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 a l'exercici 2013 que s'haurà d'abonar en el mes de març de 2014. Si aquest import no fos suficient, es deduirà de la nòmina del mes de juny de 2014.

Hem verificat que s'ha efectuat el descompte del 5% de les retribucions durant els mesos de novembre i desembre de 2013.



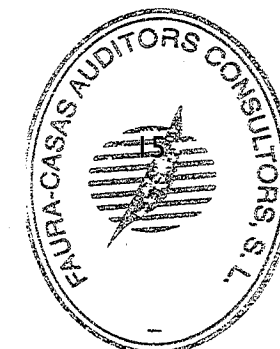
- La retribució variable per objectius (DPO) de tots els grups professionals, es meritara anualment condicionant-se la seva retribució efectiva a que l'empresa assoleixi un EBIDTA de 495.000 euros a cada exercici, disminuint-se la retribució global de l'import variable proporcionalment a la disminució de l'EBIDTA. Excepcionalment, en el pacte adoptat per l'entitat, la retribució variable dels grups 3.1 i del 4 al 7 serà meritada semestralment, essent la primera liquidació del primer semestre corresponent a l'exercici 2013 en data 30 de novembre de 2013.
- Es suspendran, durant la vigència del conveni, els efectes econòmics derivats de la progressió en el SIPDP – *carrera professional* - (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.

Adicionalment, es va acordar ampliar l'acord segons el següent:

- El premi de fidelització no es podrà substituir per una compensació en metàl·lic. En el pacte adoptat per l'entitat, es valorarà que la compensació econòmica es realitzi en els llocs de treball de difícil cobertura o d'especial necessitat.
- Es manté el premi de permanència, adicionalment a l'acord marc adoptat, en el que s'efectua la retribució d'una mensualitat, a aquells treballadors que extingeixen el seu contracte amb l'empresa de forma voluntària, i que portin 15 anys d'antiguitat a l'empresa.
- Es considera liquidat el deute històric dels treballadors amb l'empresa, per un import de 26 mil euros, que figura a l'actiu del balanç de l'empresa, corresponents al diferencial de l'IPC dels anys 2008 i 2009 a favor de l'empresa.

En l'exercici 2013 es van satisfer les retribucions variables corresponents a les DPO de l'exercici 2012. Aquestes no han estat revisades atès que es van meritars amb anterioritat a data de la subrogació del personal per part de la Societat i aquesta documentació que es trobaria en poder de la societat Clínica Terres de l'Ebre, SLU, no ens ha estat facilitada.

En la totalitat de la mostra realitzada, s'ha verificat de forma satisfactòria, mitjançant els documents justificatius acreditatius corresponents, l'acompliment dels objectius meritats i satisfets en el primer semestre de l'exercici 2013.



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 meritada i satisfeta en l'exercici 2013:

- L'entitat no disposa de manuals escrits que detallin els procediments a realitzar per tal de valorar i calcular les retribucions variables per objectius que són d'aplicació al personal de l'entitat. Tot i que s'ha constatat que es realitzen les valoracions dels objectius (pels meritats i satisfets en l'exercici 2013) 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.

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 *Tortosa Salut, SL*.

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.

No s'ha efectuat la comprovació sobre aquest aspecte atès que les retribucions corresponents a l'exercici 2012 es van meritatar amb anterioritat a data de la subrogació del personal per part de la Societat i aquesta documentació que es trobaria en poder de la societat Clínica Terres de l'Ebre, SLU, no ens ha estat facilitada. Tanmateix, tal i com s'ha indicat en el punt 6.1.1. del present informe, s'ha verificat de forma satisfactòria que les retribucions de l'exercici 2013 s'adeqüen als convenis i pactes que són d'aplicació.

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".

Amb anterioritat a l'exercici 2013, el personal formava part de la Societat Clínica Terres de l'Ebre, SLU que desenvolupava la seva activitat en l'àmbit privat, pel que no era d'aplicació aquesta norma.

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.

Derivat de la informació que ens ha transmès la Societat, se'n desprèn que l'entitat ha realitzat 238 altes entre el 22 de gener de 2013 (data de la subrogació) i el 31 de desembre de 2013. 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 l'entitat en té participacions, presta serveis als seus socis atenent a la seva naturalesa d'Associació d'Interès Econòmic, entre els quals es troba inclòs la gestió de recursos humans. L'anàlisi de la naturalesa de les operacions de l'entitat amb GINSA, AIE, es realitza en l'apartat 7.5 del present informe.

Els manuals d'incorporació del personal dels quals disposa GINSA, AIE i que són comuns per al Grup Sagessa i la resta de membres, defineixen els procediments de contractació a realitzar. En l'exercici 2013 aquests manuals no han estat adaptats i utilitzats per part de Tortosa Salut, SL.

- En l'esmentat manual s'estableixen diverses formes de procedir a la contractació del personal, depenent de si es tracta de:

a) *Personal eventual*

Es tracta de personal amb una rotació molt elevada, fins i tot diària i principalment corresponent a les activitats d'infermeria i auxiliars de clínica. Aquest personal es selecciona a partir d'una borsa de treball.

La borsa de treball que empra l'entitat està composta per personal que anteriorment ha treballat al centre.

No es segueix un procediment d'avaluació o anàlisi de les competències, per a la contractació de personal que es troba en la borsa de treball, ja que la selecció d'aquest personal es realitza en funció de la valoració que n'efectuen els seus responsables concrets.

b) *Personal indefinit*

No es permeten les contractacions indefinides atenent a la Llei de Pressupostos esmentada amb anterioritat.

c) Altres contractacions

Entre d'altres, s'ha verificat les següents contractacions:

- A finals de l'exercici 2012, es va publicar en la web del Grup Sagessa, una oferta amb termini màxim d'admissió d'ofertes pel dia 24 de desembre de 2012, per a cobrir dues places eventuais de tècnic superior informàtic (Help-Desk). Aquestes contractacions es van formalitzar per part de Tortosa Salut S.L. durant el mes de gener de 2013, amb posterioritat a l'adquisició del negoci a *Clíniques de Terres de l'Ebre*.
Hem comprovat satisfactòriament l'existència d'un procediment de selecció, incloent les actes de la comissió de selecció així com els barems emprats.
- En data 30 de gener de 2013, es va procedir a la contractació a jornada parcial d'un treballador per cobrir eventualment una plaça de tècnic de suport informàtic. Aquest treballador, es trobava treballant parcialment (a un 50% de la jornada) en la societat GINSA, AIE. En l'exercici 2012, havia format part d'un procés de selecció d'aquesta societat, que hem pogut verificar.

De la revisió realitzada, cal efectuar les següents observacions:

- Els manuals d'incorporació del personal dels quals disposa GINSA, AIE i que són comuns per al *Grup Sagessa* i la resta de membres, defineixen els procediments de contractació a realitzar. En l'exercici 2013 aquests manuals no han estat adaptats i utilitzats per part de *Tortosa Salut, SL*.
- La borsa de treball que empra l'entitat està composta per personal que anteriorment ha treballat al centre. No es segueix un procediment d'avaluació o anàlisi de les competències, per a la contractació de personal que es troba en la borsa de treball atès que la selecció i contractació d'aquest personal la realitzen directament els responsables de cada departament que detecten les necessitats de contractació, pel que adquireix un grau de subjectivitat molt elevat.

Així doncs, no es pot comprovar que en el moment que sorgeix la necessitat de contractació d'una persona, es contracti a aquelles que tenien una valoració més elevada en funció de les seves competències.

Aquests fets, suposen limitarien l'acompliment adequat dels principi rector 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.

- No tenim constància que la contractació realitzada per la societat de la plaça de tècnic de suport informàtic hagi seguit els principis rector als que s'ha de donar compliment per l'accés a l'ocupació pública.

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.

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.

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 HAP/2425/2013 de 23 de desembre. Abans Ordre EHA/3479/2011, de 19 de desembre, Ordre EHA/3875/2007, de 27 de desembre, i Ordre EHA/3497/2009, de 23 de desembre.



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.

En l'exercici 2013, segons la informació tramesa pel servei de contractació de GINSA, AIE, es van gestionar dos expedients de contractació:

- Servei de càtering instal·lacions durant el mes de maig de 2013, tramitat mitjançant un contracte menor pel que no requeria la seva publicitat.
- Servei d'auditoria dels comptes anuals exercici 2013 i 2014, tramitat mitjançant un procediment negociat sense publicitat. Es va realitzar la publicació de l'adjudicació i formalització del contracte, en data 18 de desembre de 2013.

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

L'Entitat va iniciar la seva activitat en l'àmbit del Sector Públic en l'exercici 2013, subrogant els drets i obligacions inherents que tenia la *Clínica Terres de l'Ebre*. D'acord al TRLCSP, quedaria 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., des del moment en què els contractes subrogats finalitzessin la seva vigència.

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.

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 subrogat	Tipus procediment a aplicar	Objecte del contracte	Observ.
GINSA, AIE	340.762,21	-	-	Serveis de restauració i gestió	Veure punt 7.5.
General Lab, SA	192.547,98	31/12/2010 - renovable tàcitament	Obert	Servei de proves analítiques	Nota 1
Sagrat Cor, SL	191.411,79	Sense contracte	Obert	Empresa grup Aliança. Aprovisionaments compres central logística.	
Endesa Energia, SA	110.661,76	30/07/2006 - prorrogable tàcitament	Obert - contracte marc	Subministrament energia elèctrica	Nota 1
H.R.Fungibles, SL	87.317,26	Sense contracte	Obert - contracte marc	Subministrament de pròtesis	
Clínica Terres de Ponent, SL	84.891,31	Sense contracte	Negociat amb publicitat	Empresa grup Aliança. Subministre de medicaments	
Axioma Solucions Integrals, SA	81.242,82	31/12/2012 - prorrogable tàcitament	Negociat amb publicitat	Serveis de negociació, compra i aprovisionament de material	Notes 1 i 2
Quinta de Salut l'Aliança	78.505,17	Sense contracte	Negociat amb publicitat	Empresa grup Aliança. Prestació de serveis informàtics.	
Dalkia Catalunya, SA	64.539,04	30/09/2014	Despeses complementàries	Servei de manteniment integral.	Nota 3
Alcon Cusí, SA	63.357,43	Sense contracte	Negociat amb publicitat - Contracte marc	Subministrament de lents de contacte i altre material quirúrgic.	
Eldline Patologia, SL	48.051,30	Sense contracte	Negociat sense publicitat - Contracte marc.	Serveis de Laboratori d'Anatomia Patològica.	
Stryker Iberica, SL	47.755,57	Sense contracte	Negociat sense publicitat - Contracte marc.	Subministrament material quirúrgic	
Subministres Mèdics Lleida SL	42.383,73	Sense contracte	Negociat sense publicitat - Contracte marc.	Subministrament de pròtesis	
Filisa Catalunya, SA	34.040,64	11/01/2012	Negociat sense publicitat	Servei de Bugaderia	
Covidien Spain, SL	30.548,90	Sense contracte	Negociat sense publicitat - Contracte marc.	Proveïdor material quirúrgic	
Medline International Iberia, SL	23.001,55	Sense contracte	Negociat sense publicitat - Contracte marc.	Proveïdor material sanitari.	
Medlab, SL	19.090,91	Sense contracte	Negociat sense publicitat - Contracte marc.	Proveïdor material sanitari.	
TOTAL	1.199.347,13				

Nota 1: Les renovacions tàctics 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.

Nota 2: El contracte formalitzat per al 2012 i que es prorroga automàticament per a l'exercici 2013, ha suposat per a l'exercici 2013 un import de 18.676,32 euros. LA resta de la despesa, per transports de logística i gestió del magatzem, no ens consta que es trobi relacionada amb cap contracte formalitzat per l'entitat.

Nota 3: Tot i que consta un contracte vigent, prorrogat per al període 30/09/2012 al 30/09/2014, aquest és per l'import de 51.105 euros anuals pel que s'ha facturat un import addicional de 13.434,04 relatius a conceptes amb un objecte similar al del contracte formalitzat. Caldria que el contracte englobés el total de la despesa, pel que atenen a la facturació de l'exercici 2013, s'hauria de realitzar un procediment negociat amb publicitat, al ser superior a 60.000 euros (sense IVA).

7.5. Serveis prestats per GINSA, AIE

GINSA, AIE ha prestat durant l'exercici 2013 els serveis de restauració i gestió de l'entitat, atenent a la naturalesa dels serveis que presta una *Agrupació d'Interès Econòmic* als seus socis. L'entitat disposa d'una participació del 0,3% de GINSA, AIE que ha estat adquirida en l'exercici 2013 a la societat GESAT.

L'import total dels serveis prestats per GINSA, AIE durant l'exercici 2013 ascendeix a 340.762,21 euros (operacions no subjectes a IVA), dels quals 297.492 euros es corresponen als serveis de gestió i 43.275,21 euros corresponents al servei de restauració. 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.

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.

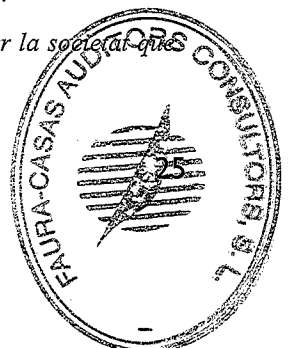
En l'article 1r de la modificació estatutària aprovada per l'Assemblea General de GINSA, AIE, de data 2 de juliol de 2013, es deixa constància d'aquest fet. Aquest es detalla a continuació:

“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 retribuïran 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".

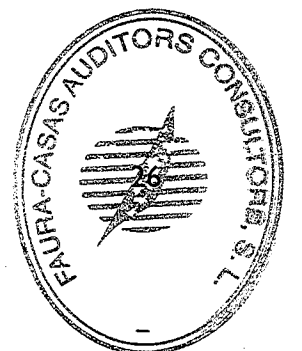
2) Es trobi expressament previst en els seus estatuts.

En l'article 1r de la modificació estatutària aprovada per l'Assemblea General de GINSA, AIE, de data 2 de juliol de 2013, 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%	-	-
Total	100,00%		0,045%



A efectes informatius, s'inclouen en el present informe les resolucions següents que fan referència als contractes que presten 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 l'entitat i GINSA, AIE pels serveis prestats durant l'exercici 2013.

7.6. 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:

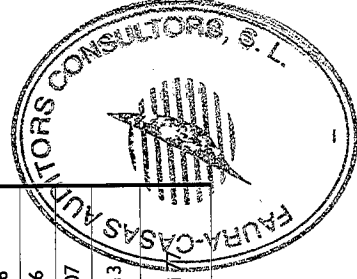
- No pot ser ampliat per acord entre les parts.
- Independentment de que la factura es rebí amb anterioritat a la prestació del servei.
- Encara que el contracte disposi un procediment d'acceptació o comprovació en el que s'hagi de verificar la conformitat dels béns o serveis, seixanta dies després de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

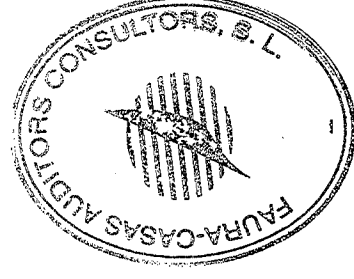


Compte	Proveïdor	Concepte	Import	n° Fra	Data Fra.	Data Comptabilitat	Data pagament	Pagament (data fra.)	Pagament (data comptabilització)
6009	Clíiques Terres de Ponent, S.L	Medicació Abril, Aux. Farmacia	9.790,56	E81V1-000689	30/04/2013	30/04/2013	08/07/2013	69	69
6010	Central de Compres i Logística	Material de radiodiagnòstic	3.346,90	E15G-000337	31/07/2013	31/07/2013	15/11/2013	107	107
6012	Central de Compres i Logística	Material cures sutures i apòsits	6.042,75	E15G-000337	31/07/2013	31/07/2013	15/11/2013	107	107
6011	Central de Compres i Logística	Catèters	2.252,67	E15G-000379	31/10/2013	31/10/2013	15/02/2014	107	107
6013	Medline International Iberia, S.L.U	Paños, guantes, equipo extremidades	2.790,94	13E514317	13/03/2013	28/02/2013	15/07/2013	124	137
6016	S.E. de Carbuos Metálicos, S.A	Oxigeno, oxido medicinal	1.471,03	949592827	31/05/2013	31/05/2013	15/10/2013	137	137
6018	H.R. Fungibles, S.L	Unitats Triathlon	7.855,72	FH13/838	31/05/2013	11/06/2013	16/12/2013	199	188
6018	Subministres Medics Lleida, S.L	Pròtesis rodilla cementada, cemento	3.085,21	CL3/3481	30/10/2013	31/10/2013	15/04/2014	167	166
6019	Stryker Iberia, S.L	Hoja de sierra, plume, aho set tubos, terminal artroscopia, serfas	9.277,55	2411691	01/08/2013	31/07/2013	29/10/2013	89	90
6041	Central de Compres i Logística	Compra roba	2.906,45	E15G-000379	31/10/2013	31/10/2013	15/02/2014	107	107
6058	Informàtica i Comunicacions Tarragona, S.A	Switch Cisco SG200-08 8 puertos gigabit gestionable	1.110,78	F527291	12/07/2013	31/08/2013	15/11/2013	126	76
6064	Eidline Patologia, SLP	Facturació abril 2013 de Citologies, Biopsies, Citologies privades, Biopsies privades	7.666,80	13109	30/04/2013	30/04/2013	15/07/2013	76	76
6064	General LAB, S.A.U	Facturació fixa corresponent període	19.720,76	1311-GL-00321	30/11/2013	30/11/2013	Venciment 02/06/2014	Nota 1	Nota 1
6065	Dr. Alejandro Céspedes Dobón	Serveis oftalmologia	12.540,00	-	31/01/2013	31/01/2013	15/05/2013	104	104
6065	Dr. Josep J. Giné Sala	Endoscopies	20.457,00	213-10	31/10/2013	31/10/2013	15/01/2014	76	76
6065	Dr. Antoni Serrat Rabascall	Serveis anestesiologia	4.320,00	-	30/11/2013	30/11/2013	15/02/2014	77	77
6065	Dr. Gemma Novas Brach	Serveis mèdics	7.373,00	-	30/11/2013	30/11/2013	15/02/2014	77	77
6065	Dr. Victor Sotar Arias	Serveis cirurgia general i digestiva	5.738,91	-	30/11/2013	30/11/2013	15/03/2014	105	105
6065	Dr. Josep Maria Blanc Curto	Serveis mèdics	3.933,35	12	31/12/2013	31/12/2013	15/04/2014	105	105
6065	Dr. Manuel Forcadell	Serveis oftalmologia	4.005,00	-	31/12/2013	31/12/2013	15/04/2014	105	105
6065	Dr. Andrés Hernández Aparicio	Serveis Cardiologia	2.736,00	-	31/10/2013	31/10/2013	15/02/2014	107	107
6065	Dr. Sandra Ferré Almo	Serveis anestesiologia	4.231,00	-	31/10/2013	31/10/2013	15/01/2014	76	76
6065	Dr. Tomás Fos Ortells	Serveis anestesiologia	7.760,00	-	31/10/2013	31/10/2013	15/01/2014	76	76
6070	Filisa	Neteja roba	4.155,30	9130303742	31/10/2013	31/10/2013	15/02/2014	107	107
6071	CESPA G.R., S.A	Dissolvents, entregues de contenidors, transports	2.223,80	13EZ03162	31/08/2013	24/09/2013	15/01/2014	137	113
6220	Sistemas Catalunya (RICOH)	Copiadores Ricoh. (manteniment)	2.420,00	13066778	22/10/2013	30/11/2013	15/12/2013, 15/02/2014	54 116	157



Compte	Proveïdor	Concepte	Import	n° Fra	Data Fra.	Data Comptabilitat	Data pagament	Pagament (data fra.)	Pagament (data comptabilització)
6221	Ignasi Aixendri Construccions, S.L	Condicionament dues plantes planta baixa clínica.	2.711,13	32	29/10/2013	31/10/2013	15/02/2014	109	107
6225	Dalkia Catalunya, S.A	Prestació serveis de manteniment instal·lacions mes de febrer de 2013 segons contracte 61108	5.153,10	20131001048	28/02/2013	28/02/2013	15/07/2013	137	137
6225	Dalkia Catalunya, S.A	Mà d'obra i desplaçaments treballs instal·lació de sensors per a les portes d'emergència	1.921,55	20131005731	18/10/2013	30/10/2013	15/02/2014	120	108
6230	Axioma Solucions Integrals i Serveis de Suport Sanitari, S.A	Negociació, compra i aprov. De material fungible	1.556,36	07NVLO13-000133	31/08/2013	31/08/2013	15/11/2013	76	76
6240	Axioma Solucions Integrals i Serveis de Suport Sanitari, S.A	Gestió de magatzem (novembre 2013)	5.143,86	07NVLO13-000197	30/11/2013	30/11/2013	15/02/2014	77	77
6291	Telefónica de España, S.A.U	Consums gener 2013	2.094,44	9S-3L10-000010	19/12/2013	19/12/2013	15/04/2014	117	117

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



7.7. Altres Observacions

7.7.1. 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.

7.7.2. 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 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.

7.7.3. Formalització dels contractes

Hem verificat per aquells contractes inclosos en la mostra objecte de revisió, els quals han estat formalitzats durant l'exercici 2013, que hagin estat formalitzats per l'òrgan competent:

- Contracte amb el Banc de Sang, en data 26 de març de 2013, formalitzat pel Conseller Delegat, que disposa de l'apoderament corresponent, segons s'ha indicat en l'apartat 5 del present informe.



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 els circuits emprats per a l'autorització de les despeses que utilitza l'entitat, entre d'altres els de la Societat de GINSA, AIE. (Nota 5.1.)
- L'entitat no disposa de manuals escrits que detallin els procediments a realitzar per tal de valorar i calcular les retribucions variables per objectius que són d'aplicació al personal de l'entitat. (Nota 6.1.)
- L'entitat hauria de disposar d'uns manuals d'incorporació que defineixin els procediments de contractació de personal, o bé adaptar els que s'utilitzen de forma comuna en el Grup Sagessa a través de l'entitat GINSA, AIE. (Nota 6.2).
- Seria recomanable que la borsa de treball que utilitzi l'entitat per a les contractacions eventuais, no es trobi limitada al personal que ja ha treballat anteriorment al centre.

Caldria que es seguissin procediments d'avaluació o anàlisi de les competències per a la contractació de personal que es troba en la borsa de treball, atès que la selecció i contractació d'aquest la realitzen directament els responsables de cada departament en quant es detecta la necessitat de disposar de personal. Així mateix, 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.

Tampoc s'ha pogut verificar el procés de selecció efectuat en la contractació de la plaça de tècnic de suport informàtic.



Aquests fets, limitarien 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. (Nota 6.2).

- 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 competent, la Societat hauria d'aplicar el que s'indica a la disposició addicional cinquena de la citada normativa, pel que seran d'aplicació les normes de contractació definides en l'article 190 de la citada normativa. (Nota 7.2.)

- Un cop hagi finalitzat la vigència d'aquells contractes formalitzats o prorrogats que es trobin vigents, derivats de la subrogació de les obligacions contractuals com a conseqüència de la compra de l'activitat a la Clínica Terres de l'Ebre, s'hauria de procedir 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.

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. (Nota 7.4).

- Es recomana que es formalitzi un contracte entre l'entitat i GINSA, AIE pels serveis que aquesta última presta a l'entitat. (Nota 7.5).



- 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.)
- 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 7.7)
- 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).



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 6	"...dotació amortització...la despesa registrada és inferior..."	També que: El pressupost incloïa l'immoble per tot l'any i es va adquirir passada la meitat de l'exercici, 29/7/13	
Punt 2.1 pàgina 6	"...dotació amortització...la despesa registrada és inferior..."	Desviació degut a les despeses financeres meritades per la compra aplaçada immoble.	
Punt 2.2 pàgina 7	"no ens consta...aprovat per part del Consell..."	Si hauria d'haver passat, es va preparar	1633_scan_20140519_aprovació_press_TSALUT_2013.pdf
Punt 5.1 pàgina 10 i 5.2	Diu "Direcció econòmica i Administrativa"	Penso que hauria de dir, per no confondre "Direcció econòmica i Administrativa del centre" al igual que diu sota "Direcció del Centre"	
Punts 5.1 i 5.2 pàgina 9 i 11	Pàgina 9. "No tenim constància que l'entitat..."	No especifica que es va comprar acció de GINSA AIE i que GINSA AIE sí disposa d'un procediment signat per Direcció sobre "gestió de pagaments". Tot i que no sigui suficient.	
Punt 7.5 pàgina 23	"297492 euros 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.	
Factura Medline Internation al Iberia, SL pàgina 10	Diu "no s'ha pogut obtenir evidència aprovació despesa"	La factura ha estat aprovada pel director de centre, Dr. E. Nin	Fra MEDLINE.pdf
Pàgina 19, contractació de la plaça tècnica de suport	Diu "no tenim constància que la contractació ... de tècnic informàtic ..."	La selecció es va fer després d'un procés el qual s'adjunta	Contractació tècnic informàtic_TSALUT\javie [Zamora.pdf Contractació tècnic informàtic_TSALUT\contracte J.ZAMORA.pdf Contractació tècnic informàtic_TSALUT\proc es selecció J. Zamora.pdf