

INFORME 8/2020

HOSPITAL CLÍNIC
DE BARCELONA
RESOLUCIÓ 747/XI
DEL PARLAMENT

INFORME 8/2020

**HOSPITAL CLÍNIC
DE BARCELONA**
RESOLUCIÓ 747/XI
DEL PARLAMENT

Edició: juliol de 2020

Document electrònic etiquetat per a persones amb discapacitat visual

Pàgines en blanc inserides per facilitar la impressió a doble cara

Autor i editor:

Sindicatura de Comptes de Catalunya
Via Laietana, 60
08003 Barcelona
Tel. +34 93 270 11 61
sindicatura@sindicatura.cat
www.sindicatura.cat

Publicació subjecta a dipòsit legal d'acord amb el que preveu el Reial decret 635/2015, del 10 de juliol

ÍNDEX

| | |
|--|----|
| ABREVIACIONS..... | 6 |
| ACLARIMENT SOBRE ARRODONIMENTS | 6 |
| 1. INTRODUCCIÓ | 7 |
| 1.1. INFORME..... | 7 |
| 1.1.1. Objecte i abast | 7 |
| 1.1.2. Metodologia..... | 7 |
| 1.2. ENS FISCALITZAT | 8 |
| 1.2.1. Antecedents | 8 |
| 1.2.2. Activitats i organització..... | 9 |
| 1.2.3. Treballs de control..... | 11 |
| 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA | 13 |
| 2.1. SEGUIMENT DE LES OBSERVACIONS | 14 |
| 2.1.1. Retiment de comptes..... | 14 |
| 2.1.2. Balanç..... | 14 |
| 2.1.3. Compte de pèrdues i guanys | 20 |
| 2.1.4. Operacions amb entitats vinculades | 20 |
| 2.1.5. Liquidació del pressupost | 22 |
| 2.1.6. Memòria..... | 24 |
| 2.1.7. Contractació | 25 |
| 2.1.8. Personal..... | 41 |
| 2.2. SEGUIMENT DE L'ACOMPLIMENT DE LES RECOMANACIONS | 58 |
| 3. CONCLUSIONS | 62 |
| 4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS..... | 65 |
| 4.1. AL·LEGACIONS REBUDES | 65 |
| 4.2. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS | 98 |
| APROVACIÓ DE L'INFORME..... | 98 |

ABREVIACIONS

| | |
|----------|---|
| CatSalut | Servei Català de la Salut |
| HCB | Hospital Clínic de Barcelona |
| HCPB | Hospital Clínic i Provincial de Barcelona |
| M€ | Milions d'euros |
| SISCAT | Sistema sanitari integral d'utilització pública de Catalunya |
| TRLCSP | Text refós de la Llei de contractes del sector públic, aprovat mitjançant el Reial decret legislatiu 3/2011, del 14 de novembre |
| TRLFPC | Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, mitjançant el Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre |
| UB | Universitat de Barcelona |

ACLARIMENT SOBRE ARRODONIMENTS

Els imports monetaris que es presenten en els quadres d'aquest informe s'han arrodonit de forma individualitzada, fet que pot produir diferències entre la suma de les xifres parcials i els totals dels quadres.

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INFORME

1.1.1. Objecte i abast

La Sindicatura de Comptes, com a òrgan fiscalitzador del sector públic de Catalunya, d'acord amb la normativa vigent i en compliment del seu Programa anual d'activitats, emet aquest informe de fiscalització relatiu al consorci Hospital Clínic de Barcelona, Resolució 747/XI del Parlament de Catalunya.

La Resolució 747/XI del Parlament de Catalunya, del 6 de juliol del 2017, relativa a l'informe de fiscalització 29/2016, sobre l'Hospital Clínic i Provincial de Barcelona (HCPB),¹ corresponent als exercicis 2010, 2011 i 2012, el Parlament va sol·licitar a la Sindicatura de Comptes l'elaboració dels informes de fiscalització sobre l'HCPB dels exercicis 2013, 2014, 2015 i 2016.

Per donar compliment de manera eficient a l'esmentada Resolució, el Ple de la Sindicatura de Comptes va determinar fer un informe de fiscalització centrat en el seguiment de les observacions fetes en l'informe de fiscalització origen de la Resolució, per analitzar-ne la situació en els exercicis 2013, 2014, 2015 i 2016, i ampliar l'abast temporal de l'informe fins la data de finalització del treball de camp, el març del 2019. També es fa un seguiment del nivell d'implantació de les recomanacions fetes a l'Informe 17/2002, Hospital Clínic i Provincial de Barcelona, exercici 2009. En relació amb les observacions sobre contractació i personal s'ha fet una revisió centrada en l'exercici 2016.

Les conclusions de l'informe inclouen un quadre on es recull la situació en què es trobaven els fets observats en els informes anteriors, a la finalització del treball de camp, i si l'entitat havia adoptat en els seus procediments les recomanacions fetes per la Sindicatura.

1.1.2. Metodologia

El treball de fiscalització s'ha dut a terme d'acord amb els principis i normes internacionals de fiscalització del sector públic generalment acceptats² i ha inclòs totes aquelles proves,

1. Per l'Acord de Govern 111/2015, del 14 de juliol, es va crear el consorci de l'Hospital Clínic de Barcelona, que subrogava tots els béns, drets i deures de l'HCPB, i en va aprovar els Estatuts. Sobre aquest canvi vegeu l'apartat 1.2.1.

2. Específicament, pel que fa a les recomanacions i el seu seguiment s'ha tingut en compte la Guia pràctica de fiscalització dels OCEX 1735.

de compliment i substantives, que s'han considerat necessàries per obtenir evidències suficients i adients per poder expressar les conclusions que s'exposen en l'informe.

Com que aquesta és una fiscalització limitada al seguiment de les observacions i recomanacions, afecta la vesant financera, la de compliment de la legalitat o la de gestió, i el model seguit recull part dels tres àmbits.

1.2. ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents

L'HCPB va ser creat l'any 1906 sota la direcció d'una Junta Administrativa amb la participació de l'Administració de l'Estat, la Diputació de Barcelona i la Universitat de Barcelona (UB). El Decret de Presidència del Govern del 10 d'octubre de 1952 i el Decret del 21 de juliol de 1955, convalidats amb caràcter de llei per la Llei del 17 de juliol de 1956, van regular el règim organitzatiu i els recursos econòmics del centre sanitari.

Mitjançant el Reial decret 1267/2007, del 24 de setembre, l'Administració de l'Estat va traspassar a la Generalitat de Catalunya les funcions i els serveis relatius a l'HCPB, amb efectivitat a partir de l'1 de gener del 2008.

La Llei 2/2014, del 27 de gener, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic va autoritzar el Govern a iniciar el procés per canviar la personalitat jurídica de l'HCPB en la d'un consorci, que havia de subrogar tots els béns, drets i deures de l'HCPB originats fins al moment en què es fes efectiva la transformació de la seva naturalesa jurídica i en el conveni de serveis assistencials subscrit entre l'HCPB i el CatSalut. D'acord amb aquesta autorització, el 22 de juliol del 2015 es va publicar al *Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya* l'Acord de Govern 111/2015, del 14 de juliol, pel qual s'autoritzava la creació del consorci de l'Hospital Clínic de Barcelona (HCB) i se n'aprovaven els Estatuts.

L'HCB està participat pel Servei Català de Salut (CatSalut) i la UB. L'òrgan de govern del consorci també incorpora representants dels professionals de la medicina i de la infermeria de l'hospital. És una entitat dotada de personalitat jurídica pròpia i independent de la dels seus membres i plena capacitat d'obrar que està adscrita a l'Administració de la Generalitat de Catalunya a través del CatSalut.

D'acord amb l'article 3 dels seus Estatuts, l'objecte del consorci és la realització d'activitats sanitàries i sociosanitàries, i també docents, de recerca, d'investigació i innovació sanitària, preferentment en l'àmbit territorial de Catalunya. El nou consorci va subrogar tots els béns, drets i deutes de l'antic HCPB.

1.2.2. Activitats i organització

1.2.2.1. Recursos estructurals i humans i activitat

L'HCB és un hospital universitari que pertany a la Xarxa hospitalària d'utilització pública i al Sistema sanitari integral d'utilització pública de Catalunya (SISCAT). L'HCB desenvolupa activitats en l'àmbit assistencial, de recerca i docent, ja sigui directament o a través d'entitats que hi estan vinculades. És centre de referència a nivell nacional i internacional en diverses línies d'activitat assistencial, de recerca i d'innovació i de docència de qualitat.

En l'àmbit assistencial, l'HCB presta atenció especialitzada en la pràctica totalitat de les especialitats mèdiques i quirúrgiques; en l'atenció primària participa en la gestió de centres d'atenció primària, presta serveis sociosanitaris i desenvolupa activitats de salut mental.

L'HCB actua com a hospital comunitari per a una població de 540.000 habitants, juntament amb la Clínica Plató, l'Hospital del Sagrat Cor i l'Hospital Casa de Maternitat, gestionat pel Consorci de Gestió Corporació Sanitària, entitat vinculada a l'HCB. És un hospital d'alta tecnologia per al conjunt de Catalunya, i desenvolupa, com a hospital de referència altament especialitzat, línies d'activitat per a pacients de tot l'Estat i a nivell internacional.

L'any 2016, l'HCB disposava de 692 llits i 31 sales d'operacions i comptava amb una mitjana de 4.383 empleats, dels quals 3.495 eren personal assistencial. Va gestionar 42.151 altes hospitalàries, va dur a terme 22.609 intervencions quirúrgiques i va atendre 485.694 visites de consultes externes i 131.737 urgències.

Pel que fa a la recerca i investigació, una part significativa de les activitats de recerca s'articulen a través de l'entitat vinculada Consorci Institut d'Investigacions Biomèdiques August Pi i Sunyer i els projectes d'investigació, a través de la Fundació Privada Clínic per a la Recerca Biomèdica. L'any 2016 es van publicar 1.021 treballs en revistes científiques amb factor d'impacte.³

Des del punt de vista docent, l'HCB realitza activitats de docència de pregrau i postgrau, i també de formació continuada del personal de plantilla i de personal extern. Durant l'any 2016 a l'HCB hi va haver 932 estudiants dels graus de medicina, ciències biomèdi-

3. El factor d'impacte és la valoració quantitativa de la rellevància d'una revista per la comunitat acadèmica a què va destinada.

ques, enginyeria biomèdica i infermeria i mil set-cents trenta-vuit estudiants de màsters universitaris.

1.2.2.2. Estructura organitzativa

D'acord amb els Estatuts, els òrgans de govern de l'HCB són el Consell de Govern, la Presidència, la Vicepresidència i la Direcció General.

El Consell de Govern és el màxim òrgan de govern i té les funcions i atribucions necessàries per a l'assoliment dels objectius del consorci. Es compon de setze membres distribuïts de la manera següent:

- Nou membres en representació del CatSalut, nomenats pel conseller o consellera del departament competent en matèria de salut.
- Quatre membres en representació de la UB, designats per la persona que exerceixi el càrrec de rector de la Universitat.
- Tres membres en representació del coneixement clínic de l'entitat, dos dels quals designats per la Junta Facultativa per al col·lectiu mèdic i un designat pel Consell d'Infermeria per al col·lectiu infermer.

Correspon al Consell de Govern, entre altres funcions, l'aprovació del Pla general d'actuació del consorci i dels plans anuals d'activitat; aprovar el pressupost anual i els comptes anuals, exercir la condició d'òrgan de contractació, acordar les operacions d'endeutament, aprovar els preus dels serveis que presta i aprovar les condicions generals d'accés als llocs de treball i als càrrecs directius, la plantilla, les relacions de llocs de treball, el règim retributiu i els convenis col·lectius, i informar sobre les sol·licituds de compatibilitats del personal.

La Presidència del Consell de Govern recau en un dels vocals del Consell designat pel titular del departament competent en matèria de salut, i li correspon, entre altres funcions, exercir la representació institucional de l'HCB, convocar, presidir, suspendre i aixecar les sessions del Consell i elevar al Consell de Govern la documentació i els informes que es creguin oportuns.

La Vicepresidència del Consell de Govern l'ocupa un dels vocals del Consell designat per la persona titular del càrrec de rector de la UB, i li correspon suplir el president o presidenta i assumir les seves atribucions en cas necessari, i exercir les funcions que li delegui.

L'any 2016 la composició del Consell de Govern era la següent:

President: Xavier Pomés Abella (CatSalut)
Vicepresident: Francesc Cardellach López (UB)
Vocals: Joana Ortega Alemany, fins al 28 de febrer del 2016 (CatSalut)
Josep Maria Argimon Pallàs a partir de l'1 de març del 2016 (CatSalut)
Miquel Bruguera Cortada (CatSalut)
Ivan Planas Miret, fins al 30 d'abril del 2016 (CatSalut)
Lluís Juncà Pujol, a partir del 2 de maig del 2016 (CatSalut)
Lluís Jofre Roca, fins al 17 d'abril del 2016 (CatSalut)
Josep Pallarès Marzal, a partir del 18 d'abril del 2016 (CatSalut)
Martí Parellada Sabata (CatSalut)
Roser Fernández Alegre, fins al 28 de febrer del 2016 (CatSalut)
Albert Serra Martín, a partir de l'1 de març del 2016 (CatSalut)
Jaume Soler Lleonart (CatSalut)
Núria Terribas Sala (CatSalut)
Josep Antoni Bombí Latorre (UB)
Josep Maria Grau Junyent (UB)
Cèsar Picado Vallés (UB)
Marina Arbuniés Pou (coneixement clínic)
Josep Maria Gatell Artigas (coneixement clínic)
Rafael Molina Porto (coneixement clínic)

A les sessions del Consell Rector assisteix, amb veu però sense vot, el secretari del Consell, Jordi Goixens Muñoz.

D'acord amb els Estatuts, el Consell de Govern va crear una Comissió Permanent amb facultats delegades que pren acords i decisions en proporció a la participació que cada entitat té en el Consell. El 21 de setembre del 2015, el Consell Rector va crear la Comissió Permanent amb nou membres: cinc en representació del CatSalut, dos en representació de la UB i dos en representació del coneixement clínic.

El director general de l'HCB és el màxim òrgan responsable de la direcció i gestió de l'HCB, i de donar suport al Consell de Govern i a la Comissió Permanent. Amb efectes de l'1 de gener del 2016, el Consell de Govern de l'HCB va nomenar Josep Maria Campistol Plana director general del consorci, en substitució de Josep Maria Piqué Badia.

1.2.3. Treballs de control

En virtut de l'article 71 del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, aprovat pel Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre (TRLFPC), i en compliment del Pla anual d'auditories que, per a cada exercici econòmic, aprova el conseller o consellera respon-

sable en matèria d'economia i finances, la Intervenció Adjunta per al Control del Sector Sanitari efectua el control financer de l'HCB.

D'acord amb els plans d'actuacions dels diferents exercicis, la Intervenció va realitzar informes de control financer dels exercicis 2013, 2014, 2015, 2016 i 2017.

El darrer informe de control financer que la Intervenció esmentada ha elaborat sobre HCB és l'inclòs en el Pla anual de control financer per a l'exercici 2018, aprovat pel vicepresident del Govern i conseller d'Economia i Hisenda el 22 de juny del 2018. Les conclusions d'aquest informe fan referència al seguiment de les recomanacions de l'informe de control financer emès per la Intervenció, en compliment del pla d'actuació de l'any 2017 (exercici pressupostari 2016), a l'anàlisi general de la contractació administrativa, a les despeses de personal i a la supervisió dels treballs d'auditoria i anàlisi d'aspectes pressupostaris.

Els comptes anuals de l'HCPB dels exercicis tancats a 31 de desembre del 2013 i 2014 i de l'HCB del 2015 van ser auditats per Deloitte, SL. Els exercicis tancats a 31 de desembre del 2016 i 2017 van ser auditats per Ernst & Young, SL.

L'opinió d'auditoria dels comptes anuals de l'HCPB de l'exercici 2013 va presentar una opinió modificada amb dues excepcions: una per no disposar d'informació per a determinar els efectes d'una demanda i una altra referent als saldos a cobrar de l'Ajuntament de Barcelona de 121,52M€ i de l'atenció a pacients desplaçats de 40,81M€. L'informe d'auditoria també incloïa cinc paràgrafs d'èmfasi: el primer, referent a la manca de formalització de la cessió d'ús de l'edifici de l'hospital per part de la Universitat de Barcelona; el segon, referent a la nota 2.2 de la Memòria sobre el principi d'empresa en funcionament; el tercer, en relació amb l'acord de dissolució del Consorci de Gestió Corporació Sanitària; el quart, relatiu a l'autorització per iniciar el procés per dotar l'HCPB de personalitat jurídica com a consorci, i el cinquè, referent al fet que la informació que s'inclou en la Memòria sobre la liquidació del pressupost és la que es desprèn dels apunts comptables.

L'opinió modificada dels comptes anuals de l'exercici 2014 contenia una excepció coincident amb la de l'any anterior sobre els saldos de l'Ajuntament de Barcelona i de l'atenció a pacients desplaçats. L'informe també incloïa cinc paràgrafs d'èmfasi, un dels quals feia referència al recurs interposat contra la sentència a favor de l'HCPB en relació amb la demanada inclosa en l'opinió de l'any anterior; i els altres quatre, coincidents amb els de l'any 2013, eren sobre la formalització de la cessió d'ús de l'edifici de l'hospital, el principi d'empresa en funcionament, l'acord de dissolució del Consorci de Gestió Corporació Sanitària i el procediment per dotar l'HCPB de personalitat jurídica com a consorci.

Pel que fa als comptes anuals de l'exercici 2015, l'opinió modificada presentava la mateixa excepció de l'exercici anterior, tot i que només referida al saldo a cobrar de l'Ajuntament de Barcelona de 95,64 M€. L'informe incloïa tres paràgrafs d'èmfasi inclosos en l'any 2014: sobre la incertesa pel desenllaç definitiu del recurs d'apel·lació interposat per l'Associació Catalana d'Entitats de Salut contra la sentència favorable a l'HCBC, sobre el principi d'empresa en funcionament i sobre l'acord de dissolució del Consorci de Gestió Corporació Sanitària.

L'informe dels comptes anuals del 2016 incloïa una opinió modificada amb la mateixa excepció que l'any anterior, tot i que el saldo a cobrar de l'Ajuntament de Barcelona era de 90,65 M€. L'informe també incloïa dos paràgrafs d'èmfasi inclosos l'any anterior: un referent a la nota 2.2 de la Memòria sobre el principi d'empresa en funcionament i l'altre relatiu a l'acord de dissolució del Consorci de Gestió Corporació Sanitària.

L'informe dels comptes anuals del 2017 incloïa una opinió modificada amb la mateixa excepció que l'any anterior, tot i que el saldo a cobrar de l'Ajuntament de Barcelona era de 78,70 M€. L'informe també incloïa dos paràgrafs d'èmfasi inclosos també l'any anterior: un referent a la nota 2.2 de la Memòria sobre el principi d'empresa en funcionament i l'altre relatiu a l'acord de dissolució del Consorci de Gestió Corporació Sanitària.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

El seguiment de les observacions que es van fer sobre els exercicis del període 2010-2012 es presenta en els apartats següents, seguint la numeració amb què es van presentar en l'apartat de conclusions de l'Informe 29/2016. També s'inclou el seguiment de les recomanacions fetes per la Sindicatura en l'Informe 17/2012. El text original corresponent dels informes esmentats es mostra en format reduït.

En el treball de fiscalització actual de seguiment, realitzat d'acord amb l'abast temporal definit en l'apartat 1.1.1, que inclou els exercicis 2013-2019, s'han posat de manifest altres observacions diferents de les que es van incloure en els informes de fiscalització anteriors. Aquesta nova informació té com a objectiu complementar i facilitar l'anàlisi de la situació al finalitzar el treball de camp. Aquestes noves observacions es fan constar en cada apartat en els epígrafs Altres observacions.

Tot i que el canvi de forma jurídica i de nom de l'entitat no es va produir fins al mes de juliol del 2015, en tots els apartats d'aquest informe d'anàlisi del seguiment de les observacions i de les recomanacions es fa servir exclusivament el nom de HCB, independentment de l'any a què es faci referència, per facilitar-ne la lectura i la comprensió.

2.1. SEGUIMENT DE LES OBSERVACIONS

2.1.1. Retiment de comptes

1) Retiment de comptes

Respecte a la data del retiment de comptes a la Sindicatura de Comptes, l'observació indicava el següent:

L'HCPB va trametre a la Sindicatura els comptes dels exercicis fiscalitzats amb posterioritat al termini establert per l'article 71.4 del TRLFPC.

Anàlisi del seguiment

Pel que fa als exercicis fiscalitzats, l'HCB va trametre a la Sindicatura els comptes anuals en les dates següents:

Quadre 1. Comptes anuals lliurats

| Exercici | Termini establert | Data de lliurament |
|----------|-------------------|--------------------|
| 2013 | 30.04.2014 | 03.06.2016 |
| 2014 | 30.04.2015 | 03.06.2016 |
| 2015 | 30.04.2016 | 03.06.2016 |
| 2016 | 30.06.2017 | 19.07.2017 |

El termini establert per a la tramesa dels comptes a la Sindicatura dels exercicis 2013 al 2015 estava fixat pel TRLFPC. Pel que fa l'exercici 2016, la Llei 5/2017, del 28 de març, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic, va modificar l'article 81 del TRLFPC i, entre altres qüestions, va establir la data límit per trametre els comptes anuals degudament aprovats amb l'informe d'auditoria a la Sindicatura de Comptes abans del 30 de juny de l'any posterior.

Conclusió

L'observació relativa a la tramesa dels comptes amb posterioritat al termini establert en la normativa es manté pels exercicis revisats del 2013 al 2016.

2.1.2. Balanç

2) Immobles cedits a l'HCPB

En relació amb els immobles on estava ubicat l'HCPB i altres immobles on desenvolupava part de l'activitat assistencial, l'observació indicava el següent:

L'HCPB desenvolupa la major part de la seva activitat en l'immoble que és propietat de la UB, la qual, en els anys fiscalitzats, no havia formalitzat la cessió d'ús d'aquest

edifici a favor de l'HCPB. En el Balanç de situació de l'HCPB aquest edifici constava enregistrat en l'immobilitzat per 4,88M€.

L'HCPB no tenia comptabilitzat en el seu immobilitzat el dret d'ús de dos locals cedits gratuïtament per una entitat financera.

Anàlisi del seguiment

Pel que fa als exercicis fiscalitzats, un cop creat el nou consorci, la UB va cedir l'ús i va adscriure a l'HCB l'edifici on s'ubica la seu del consorci i on aquest realitza les seves activitats assistencials principals mitjançant el conveni del 22 de juliol del 2015. L'adscripció va ser a títol gratuït per un termini indefinit i condicionada al fet que el consorci destini els béns adscrits a la realització d'activitats assistencials, de recerca, d'innovació o de docència en l'àmbit de la salut i, en general, al desenvolupament de les funcions previstes en els seus estatuts.

Comptablement, l'HCB va activar contra patrimoni el valor del sòl de l'edifici per l'import d'una taxació realitzada per experts independents, per 58,04 M€, i va donar de baixa el valor que fins aleshores tenia activat. L'HCB no va activar el valor de l'edifici, atès que, construït l'any 1906, estava totalment amortitzat, mentre que les inversions i millores en l'immoble ja havien estat efectuades i enregistrades per la mateixa entitat.

Fins a l'any 2016, l'HCB va continuar utilitzant dos locals cedits per la Fundació Catalunya - La Pedrera. En un prestava el servei d'hospital de dia per a persones amb malalties neurodegeneratives i en l'altre, el servei de diàlisi. Les cessions d'ús dels dos locals es van renovar l'any 2016 i 2018, respectivament, mitjançant la subscripció de nous convenis que van modificar les condicions d'ús existents fins a aleshores i van passar de ser gratuïtes a oneroses.

L'HCB ja no disposa de l'ús gratuït dels immobles i per tant no correspon registrar en el seu immobilitzat la utilització dels dos locals com una cessió.

Conclusió

La manca de formalització o de comptabilització de la cessió d'ús de l'immoble de l'hospital cedit al consorci es va resoldre l'any 2015 amb la creació del consorci i, pel que fa als dos locals cedits, a partir de l'exercici 2016 ja no correspon registrar la cessió en l'immobilitzat atès que van passar d'una cessió gratuïta a onerosa.

Altres observacions

Els convenis formalitzats amb la Fundació Catalunya – La Pedrera per al lloguer de dos espais tenen una durada de quatre anys i comporten la corresponent despesa pluriennal. La Sindicatura no té constància que aquesta despesa pluriennal hagi estat aprovada pel Consell Rector de l'HCB, en contra del que estableixen els Estatuts de l'entitat.

3) Immobilitzat adquirit mitjançant permuta

Respecte a la comptabilització en el Balanç d'una operació de permuta, l'observació indicava el següent:

L'any 2009 l'HCPB va valorar i comptabilitzar una operació de permuta d'uns terrenys com si tingués caràcter comercial. D'acord amb el Pla general de comptabilitat, a criteri de la Sindicatura, aquesta permuta tenia caràcter no comercial. Conseqüentment, els epígrafs Terrenys i Reserves del Balanç de situació dels exercicis 2009 al 2012 estan valorats en excés en 6,90M€.

Anàlisi del seguiment

De la revisió dels estats comptables dels anys 2013, 2014, 2015 i 2016 es desprèn que l'operació de permuta dels terrenys va continuar enregistrada com si fos de caràcter comercial.

Conclusió

L'observació referent a l'enregistrament en el Balanç d'una operació de permuta d'immobilitzat com si tingués caràcter comercial mentre que l'operació va tenir un caràcter no comercial es manté.

4) Donacions de caràcter no monetari

En relació amb la valoració comptable dels terrenys i edificis procedents de donacions, l'observació indicava el següent:

Durant l'any 2009, l'Hospital va regularitzar comptablement els terrenys i edificis procedents de donacions, basant-se en el valor de la taxació realitzada per experts independents a principis del 2010. D'acord amb la normativa comptable, aquests béns s'havien de valorar pel seu valor de taxació calculat a les dates d'acceptació de les donacions.

Anàlisi del seguiment

El Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya, aprovat per l'Ordre VEH/137/2017, del 29 de juny, determina que totes les entitats subjectes a la comptabilitat pública, amb independència del pla de comptabilitat que apliquin, han d'observar en cas de discrepància o de no regulació explícita de determinades operacions del pla aplicat, les normes de registre i valoració, i els principis i criteris comptables d'aquell pla.

Així, el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat del 2017, permet que les entitats puguin utilitzar el model de revaloració per a la valoració de determinats actius no

corrents, entre els quals hi ha les inversions immobiliàries, sempre que el valor comptable del bé sigui poc significatiu respecte al seu valor raonable. La norma també exigeix que en cas d'aplicar aquest criteri, s'hagin d'efectuar revaloracions dels actius amb regularitat. Aquest criteri ja s'havia incorporat, a partir de l'any 2010, en el Pla general de comptabilitat pública de l'Estat.

L'HCB, des de de l'exercici 2013, va aplicar el criteri de revaloracions per a les donacions de caràcter no monetari, i calcula anualment el valor raonable dels actius registrats en l'epígraf Inversions immobiliàries, mitjançant taxacions efectuades per experts independents. En els anys 2013, 2014, 2015 i 2016, l'HCB va enregistrar una reducció comptable dels béns enregistrats en inversions immobiliàries com a conseqüència del deteriorament de valor.

Conclusió

L'errònia valoració de les donacions de caràcter no monetari es va resoldre a partir de l'exercici 2013 amb l'adopció del criteri establert pel Pla general de comptabilitat pública.

5) Saldo a cobrar d'antics patrons

En relació amb la presentació en el Balanç de saldos a cobrar d'antics patrons, l'observació indicava el següent:

La comptabilització de l'import de 121,52M€ per aportacions per saldar la part dels dèficits anuals que haguessin correspost a l'Ajuntament de Barcelona, si no hagués existit l'acord signat entre l'Ajuntament i l'HCPB del 2 de març de 1998, és incorrecte per no correspondre a cap saldo a cobrar.

Per tant, els imports de l'actiu no corrent, com també del patrimoni net, dels exercicis 2010, 2011 i 2012 estaven sobrevalorats en 121,52M€.

D'altra banda, tot i el Conveni de col·laboració signat entre el CatSalut i l'HCPB el 23 de juliol del 2015, per tal d'eixugar la part del deute històric que l'HCPB havia imputat a l'Ajuntament de Barcelona, mitjançant aportacions de capital anuals des de l'any 2015 fins al 2025, les aportacions establertes en aquest conveni s'hauran de comptabilitzar en l'epígraf Reserves en cadascun dels anys en què es materialitzin i per l'import concedit.

Anàlisi del seguiment

Al tancament dels exercicis 2013 i 2014, el saldo per deutes a cobrar d'antics patrons continuava sobrevalorat en 121,52M€. El 23 de juliol del 2015, l'Administració de la Generalitat de Catalunya, a través del Departament de Salut, i el CatSalut van signar amb l'HCB un conveni de col·laboració, modificat el 2 de desembre del 2016, per fer front al

deute històric de l'Ajuntament amb l'HCB. En aquest conveni, el CatSalut es va comprometre a compensar 101,44 M€, mitjançant aportacions de capital anuals des de l'any 2015 fins al 2025. L'HCB va assumir l'import restant de 20,08 M€.

El 31 de desembre del 2016, el saldo deutor dels comptes Ajuntament de Barcelona llarg termini, i Ajuntament de Barcelona curt termini, era de 90,65 M€ com a resultat d'haver donat de baixa 30,87 M€ de l'epígraf Reserves que corresponien a la part del dèficit assumida per l'entitat per 20,08 M€ i a les aportacions de capital del CatSalut de les anualitats 2015 i 2016 per 10,79 M€.

Conclusió

Al tancament de l'exercici 2017, el Balanç de l'HCB presentava un saldo a cobrar per les aportacions del CatSalut pendents de vèncer de 78,70 M€. Tanmateix, aquestes aportacions, tot i el conveni signat amb el CatSalut, no haurien de constar pendents en el Balanç, i només s'haurien de comptabilitzar en l'epígraf Reserves en cadascun dels anys que es materialitzessin i per l'import concedit. Per tant, l'observació referent al fet que l'actiu del Balanç inclou incorrectament un saldo deutor es manté.

L'opinió de l'informe d'auditoria externa dels exercicis 2013 al 2017 està modificada per aquesta excepció.

6) Clients per trasplantaments a pacients d'altres comunitats autònomes

Pel que fa al saldo deutor del compte del Balanç de Clients per trasplantaments a pacients d'altres comunitats autònomes, l'observació indicava el següent:

El saldo del compte Trasplantaments d'altres comunitats autònomes, de 40,81 M€, està integrat per factures emeses per l'HCPB al CatSalut des de l'any 1996 al 2007 que no s'ajusten a cap acord contractual ni han estat reconegudes per cap deutor. Per tant, s'hauria d'haver ajustat aquest saldo contra el compte de Reserves, tal com l'HCPB va fer l'exercici 2015.

Anàlisi del seguiment

Al tancament dels exercicis 2013 i 2014 el compte Trasplantaments d'altres comunitats autònomes continuava presentant un saldo de 40,81 M€ relatiu a factures emeses que no corresponien a cap acord contractual ni havien estat reconegudes per cap deutor. L'exercici 2015 l'HCB va regularitzar el saldo deutor per trasplantaments a pacients d'altres comunitats autònomes per 40,81 M€ contra reserves. El consorci va considerar aquesta regularització com una correcció d'errors d'exercicis anteriors i, de forma retroactiva, va modificar els saldos de tancament de l'exercici 2014.

Conclusió

L'existència en el balanç d'un saldo a cobrar per trasplantaments a pacients d'altres comunitats autònomes que corresponia a un actiu fictici es va resoldre a partir de l'exercici 2015.

7) Cessió de crèdits i contracte de facturatge

En relació amb un contracte de facturatge que l'HCB tenia formalitzat amb una entitat financera, l'observació indicava el següent:

L'HCPB tenia formalitzat amb una entitat bancària un contracte de cessió sense recurs, en el qual l'HCPB no responia de la insolvència del deutor. D'acord amb la normativa comptable, els imports dels deutes cedits a l'entitat bancària i cobrats, d'acord amb aquest contracte, de 123,56M€ l'any 2011 i de 82,80M€ l'any 2012, no havien de constar com un passiu de l'HCPB ni tampoc com un deute del CatSalut.

Anàlisi del seguiment

El 17 de maig del 2013, un cop finalitzada la vigència de l'anterior contracte, l'HCB va subscriure un nou contracte de cessió dels crèdits referits a la facturació emesa per l'HCB a càrrec del CatSalut que s'ha anat renovant cada any. Aquest nou contracte, a diferència de l'anterior, era amb recurs i, per tant, l'entitat financera va adquirir la titularitat i la plenitud dels drets derivats de la facturació cedida però no el risc d'insolvència.

Per tant, a partir de l'exercici 2013, amb el nou contracte, l'HCB va comptabilitzar, de forma correcta, el risc d'impagament en el passiu del Balanç, d'acord amb les condicions del nou contracte de facturatge amb recurs.

Conclusió

La comptabilització del contracte de cessió de crèdits com si el contracte fos amb recurs, tot i que era sense recurs, es va resoldre amb el canvi del contracte a partir de l'exercici 2013.

8) Ingressos anticipats d'equiparació sectorial

Respecte a la comptabilització dels ingressos addicionals procedents del CatSalut, l'observació indicava el següent:

Una part dels ingressos addicionals obtinguts per l'increment de l'activitat marginal i programes amb el CatSalut s'han destinat a l'equiparació salarial del personal de l'HCPB. Atès que aquests ingressos, 5,63M€ l'any 2010, 4,21M€ l'any 2011 i 2,75M€ l'any 2012, van ser a causa d'una major activitat, s'haurien d'haver enregistrat com a ingressos en el Compte de pèrdues i guanys, en lloc de fer-ho com Ingressos anticipats.

Anàlisi del seguiment

Al final de l'exercici 2013 el compte Ingressos anticipats tenia un saldo d'1,29 M€. Durant l'exercici 2014 l'HCB va traspasar la totalitat d'aquest saldo, que quedava pendent d'aplicar, al Compte de pèrdues i guanys de l'exercici.

Conclusió

La incorrecta comptabilització dels ingressos anticipats d'equiparació sectorial es va resoldre a partir de l'exercici 2014.

2.1.3. Compte de pèrdues i guanys

9) Comptabilització dels ingressos en funció de la seva naturalesa

Pel que fa a la comptabilització d'una part dels ingressos de l'exercici, l'observació indicava el següent:

El Compte de pèrdues i guanys inclou en l'epígraf Import net de la xifra de negocis l'aportació del CatSalut pel finançament del cost efectiu de l'HCPB, 43,10 M€ el 2010, 51,60 M€ l'any 2011 i 35,66 M€ l'any 2012. D'acord amb la seva naturalesa, aquest ingrés s'hauria d'haver enregistrat en l'epígraf Altres ingressos d'explotació, com a subvencions, donacions i llegats rebuts.

Anàlisi del seguiment

Durant els exercicis fiscalitzats en aquest informe, el Compte de pèrdues i guanys continuava incloent en l'epígraf Import net de la xifra de negocis, l'aportació del CatSalut pel finançament del cost efectiu de l'HCB, de 35,22 M€, en l'exercici 2013, 34,96 M€, en l'exercici 2014, 19,88 M€, en l'exercici 2015, i de 18,79 M€, en l'exercici 2016.

Conclusió

L'observació referent a la comptabilització errònia dels ingressos pel finançament del cost efectiu com a Import de la xifra de negocis, quan correspondria fer-ho, d'acord amb la seva naturalesa, en l'epígraf Altres ingressos d'explotació, es manté.

2.1.4. Operacions amb entitats vinculades

10) Tarifes i descomptes

En referència a la facturació i als preus aplicats per l'activitat prestada a les entitats vinculades, l'observació indicava el següent:

L'HCPB va facturar a les entitats vinculades determinades prestacions sanitàries i va aplicar descomptes a preus que no havien estat degudament aprovats per l'òrgan competent.

Anàlisi del seguiment

D'acord amb els Estatuts de l'HCB, la competència per subscriure convenis de col·laboració i aliances estratègiques, com la d'aprovar els preus dels serveis que presta el centre, recau en el Consell de Govern.

No obstant això, en la sessió del 21 de desembre del 2015, el Consell de Govern va delegar en el director general la competència per establir convenis per imports inferiors a 5,00 M€. En aquesta sessió, el Consell de Govern també va prendre coneixement del manteniment de la delegació a la Comissió Permanent de la competència per establir convenis per imports superiors a 5,00 M€ i per establir els preus dels serveis que presta l'HCB. Posteriorment, en la sessió del 31 de maig del 2018, el Consell de Govern va delegar la competència per aprovar descomptes sobre els preus dels serveis en el director general. Aquesta delegació de competències no es va publicar en el *Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya*, en contra del que determina l'article 9 de la Llei 40/2015, de l'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic.

A partir de l'exercici 2015, les addendes dels convenis, totes per imports inferiors a 5,00 M€, amb les entitats vinculades, excepte per a Barnaclínic, SA, les signava el director general. Aquestes addendes incloïen les prestacions sanitàries, els preus, que havia aprovat el Consell de Govern, i els descomptes a aplicar sobre els preus, que no havien estat aprovats pel Consell de Govern.

En el cas de Barnaclínic, SA, alguns dels serveis prestats per l'HCB es van facturar als preus aprovats pel Consell de Govern i altres serveis a uns preus diferents, sense que aquests preus específics ni els descomptes aplicats estiguessin aprovats pel Consell de Govern ni per la Comissió Permanent del consorci.

Conclusió

Pel que fa a les entitats vinculades, diferents de Barnaclínic, durant el període 2015-2018 les addendes als convenis continuaven incorporant uns descomptes sobre les tarifes que no havien estat aprovats per l'òrgan competent. Des del 2018 aquesta competència correspon al director general, que és qui signa les addendes i, per tant, es va resoldre el fet de l'observació.

La part de l'observació referida a la facturació de prestacions sanitàries a Barnaclínic, SA, amb preus específics no aprovats per l'òrgan competent, es manté.

2.1.5. Liquidació del pressupost

11) Gestió del pressupost

Pel que fa a la gestió del pressupost durant l'exercici, l'observació indicava el següent:

L'HCPB va elaborar la Liquidació del pressupost dels diferents exercicis fiscalitzats transposant els imports del Compte de pèrdues i guanys de la comptabilitat financera amb les conciliacions oportunes. Així, doncs, no s'ha pogut fer la fiscalització de l'execució pressupostària de les operacions dels diversos exercicis.

Anàlisi del seguiment

Al tancament de l'exercici 2013, l'HCB va continuar elaborant la Liquidació del pressupost transposant els imports del Compte de pèrdues i guanys de l'exercici. A partir de l'entrada en vigor de la Llei 2/2014, del 27 de gener, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic, i d'acord amb l'article 216 (segons la versió que incorpora la correcció d'errades), les entitats que gaudeixen del règim d'autonomia de gestió previst en la Llei 7/2011, del 27 de juliol, de mesures fiscals i financeres –com és el cas del consorci– han d'aplicar el Pla general de comptabilitat, aprovat pel Reial decret 1514/2007, del 16 de novembre, a més d'incorporar mecanismes de seguiment i control del seu pressupost anual, del pla d'inversions anual i dels estats financers, mitjançant l'aprovació de bases d'execució del pressupost i altres instruments de gestió pressupostària.

L'HCB gaudeix d'autonomia de gestió, aplica el Pla general de comptabilitat i elabora la informació pressupostària a partir de la comptabilitat financera mitjançant l'aplicació d'unes taules d'equivalències entre les partides comptables i els conceptes pressupostaris determinades i aprovades per la Intervenció de la Generalitat. Addicionalment des de l'any 2014 l'òrgan rector del consorci aprova les bases d'execució del pressupost per a cada exercici.

Conclusió

La manca de gestió del pressupost es va resoldre l'exercici 2014, amb l'aplicació de les instruccions de la Intervenció de la Generalitat i de l'entrada en vigor de la Llei 2/2014.

12) Obligacions reconegudes

Respecte a la comptabilització en el pressupost d'ingressos i despeses que no tenien caràcter pressupostari, i a l'existència d'ingressos i despeses de caràcter pressupostari que no constaven comptabilitzats en el pressupost o que es comptabilitzaven en el pressupost d'un exercici que no els corresponia, l'observació indicava el següent:

L'HCPB no va reconèixer en el capítol 1, Remuneracions del personal, del pressupost de l'exercici 2011 la provisió enregistrada en la comptabilitat financera per la

demanda del complement d'antiguitat del personal de 2,34 M€. En canvi, va reconèixer una menys despesa en aquest mateix capítol del pressupost de l'exercici 2012, d'1,12 M€, que corresponen a la disminució de la provisió enregistrada en la comptabilitat financera l'any anterior, quan la despesa originària de la provisió no havia estat comptabilitzada.

L'any 2012, l'HCPB va reconèixer obligacions per 2,63 M€ en el capítol 1, Remuneracions del personal, corresponents a les disposicions del Pla de xoc. Aquestes obligacions s'haurien d'haver enregistrat en el pressupost de l'any 2013, ja que l'Acord amb els treballadors es va signar el 15 de gener del 2013.

En el capítol 4, Transferències corrents, del pressupost dels exercicis 2010, 2011 i 2012 es van reconèixer obligacions per 140.659,10€, 121.024,84€ i 63.230,63€, respectivament, meritades els anys següents al que es va registrar la despesa.

L'exercici 2012, l'HCPB va registrar la variació entre el 31 de desembre del 2011 i del 2012 dels crèdits comercials per operacions de facturatge en el capítol 9, Variació de passius financers, per 40,76 M€. Aquestes operacions no havien de tenir reflex pressupostari, atès que el contracte de cessió de crèdits i facturatge era sense recurs i, per tant, l'entitat bancària assumia el risc de l'impagament (vegeu l'apartat 2.2.7.b).

Anàlisi del seguiment

Pel que fa a comptabilització d'operacions que no tenien caràcter pressupostari, en el capítol 2, Despeses de béns corrents i serveis, del pressupost de despeses de l'any 2016 es va comptabilitzar una minoració de 0,33 M€, per l'anul·lació de partides enregistrades en els exercicis 2008 i 2009 en el compte Proveïdors factures pendents de rebre. Aquesta anul·lació per excés de provisió tenia naturalesa no pressupostària i, per tant, no corresponia registrar-la en el pressupost.

Pel que fa a les operacions de facturatge, d'acord amb un nou contracte de cessió de crèdits amb recurs, comentat en l'observació 7, en el qual el consorci ja no disposava de la cobertura d'insolvència, l'HCB va registrar la variació dels crèdits comercials per operacions de facturatge en el capítol 9, Variació de passius financers, del pressupost d'ingressos o de despeses en funció, respectivament, dels increments o decrements de les disposicions al tancament dels exercicis 2013, 2014, 2015 i 2016, respecte dels exercicis anteriors.

Conclusió

El fet de no reconèixer en el pressupost despeses de naturalesa pressupostària, i a registrar operacions amb incidència pressupostària en l'exercici següent al que es van imputar no s'ha observat en el període fiscalitzat.

El fet d'enregistrar les operacions derivades del contracte de cessió de crèdits i facturatge sense recurs es va resoldre a partir de l'exercici 2013.

L'enregistrament d'operacions en el pressupost de despesa que no tenien naturalesa pressupostària s'ha tornat a observar.

13) Naturalesa dels ingressos i les despeses pressupostaris

Pel que fa a l'enregistrament d'ingressos i de despeses pressupostàries en capítols diferents dels de la seva naturalesa, l'observació indicava el següent:

L'HCPB va comptabilitzar les aportacions per al finançament del cost efectiu anual dels serveis de l'Hospital per 43,10M€, 51,60M€ i 35,66M€ els anys 2010, 2011 i 2012, respectivament, en el capítol 3, Taxes i altres ingressos, tot i que s'haurien d'haver enregistrat en el capítol 4, Transferències corrents.

D'altra banda, l'HCPB va reconèixer diverses obligacions en el capítol 1, Remuneracions del personal, del pressupost de despesa dels exercicis 2010 i 2011 que corresponien ser enregistrades en el capítol 2, Despeses de béns corrents i serveis.

Anàlisi del seguiment

En el nou període fiscalitzat, l'HCB va continuar comptabilitzant les aportacions per al finançament del cost efectiu anual dels serveis de l'Hospital per 35,22 M€, 34,96 M€, 19,88 M€, i 18,80M€ els anys 2013, 2014, 2015 i 2016, respectivament, en el capítol 3, Taxes i altres ingressos, tot i que s'haurien d'haver enregistrat en el capítol 4, Transferències corrents.

A partir de l'any 2013, l'HCB va reconèixer en el capítol 2, Despeses de béns corrents i serveis, determinades obligacions que en els exercicis anteriors estaven erròniament enregistrades en el capítol 1, Remuneracions del personal.

Conclusió

La part de l'observació relativa al registre del finançament del cost efectiu dels serveis en un capítol pressupostari que no és adequat a la naturalesa de l'ingrés, es manté.

El reconeixement de determinades despeses pressupostàries en el capítol que no correspon no s'ha observat en el període fiscalitzat.

2.1.6. Memòria

14) Romanent de tresoreria

Respecte a la informació que consta en l'Estat del Romanent de tresoreria, l'observació indicava el següent:

L'Estat del Romanent de tresoreria dels exercicis 2011 i 2012 no inclou el saldo disposat de la pòlissa corporativa derivada de la incorporació de l'HCPB a la Tresoreria corporativa de la Generalitat per 12,16M€ i 4,28M€, respectivament.

Per contra, incorpora l'import de la cessió de crèdit per operacions de facturatge de 123,56M€ l'any 2011, i de 82,80M€ l'any 2012, en el saldo de drets pendents de cobrament, i com un ajust disminuint el Romanent de Tresoreria total. L'import de la cessió de crèdit sense recurs hauria de minorar els drets pendents de cobrament.

Anàlisi del seguiment

Al tancament dels exercicis fiscalitzats, l'HCB va enregistrar la variació de la disposició de la pòlissa corporativa, per la participació de l'HCB en la Tresoreria de la Generalitat (*cash pooling*) i la variació dels crèdits comercials per operacions de facturatge, derivada del nou contracte de cessió de crèdits amb recurs, en el capítol 9, Variació de passius financers, del pressupost d'ingressos o de despeses en funció dels increments o disminucions produïts en relació als exercicis anteriors. El registre d'aquestes operacions en el pressupost, per la variació neta de l'exercici, fa que el seu reflex en l'Estat del Romanent de tresoreria sigui el correcte.

Conclusió

La incidència relativa a la informació que ha de constar en el Romanent de Tresoreria es va resoldre a partir de l'exercici 2013.

2.1.7. Contractació

L'exercici 2016 l'HCB estava subjecte a l'aplicació íntegra de les prescripcions de la legislació de contractes del sector públic, en virtut del que disposava l'article 3.2 del text refós de la Llei de contractes del sector públic, aprovat pel Reial decret legislatiu 3/2011, del 14 de novembre (TRLCSP). A partir del 19 d'abril del 2016 també li eren d'aplicació els preceptes que tenien un efecte directe de la Directiva 2014/24/UE del Parlament Europeu i del Consell, del 26 de febrer del 2014, sobre contractació pública i, pels contractes signats a partir del 3 de juny del 2016, li era també d'aplicació el Decret llei 3/2016, del 31 de maig, de mesures urgents en matèria de contractació pública.

Per fiscalitzar l'acompliment de les observacions en matèria de contractació administrativa de l'HCB, la Sindicatura ha seleccionat, a criteri de l'auditor, una mostra de trenta-set expedients de contractació adjudicats durant l'any 2016, amb un import total adjudicat de 108,20 M€, que representen el 81,5% de l'import adjudicat aquell any. El nombre i l'import dels expedients seleccionats per a la fiscalització es mostren en el quadre següent:

Quadre 2. Expedients de contractació fiscalitzats

| Id. | Procediment d'adjudicació | Concepte | Adjudicatari | Import adjudicat | Data d'adjudicació |
|---------------------------------------|--|------------------------------------|--|-------------------------------|--|
| Contractes d'obra | | | | | |
| 1 | Obert | Reforma unitat d'hospitalització | Serveis, Obres i Manteniment, SL, Cobra Instalaciones y Servicios, SA i Gestión Integral de Instalaciones SL | 484.177 337.702 237.528 | 30.03.2016 |
| 2 | Contracte menor | Substitució sostre | Serveis, Obres i Manteniment, SL | 47.045 | 31.05.2016 |
| 3 | Negociat sense publicitat per haver quedat deserta la licitació anterior | Reforma instal·lacions | Cobra Instalaciones y Servicios, SA | 198.068 | 10.06.2016 |
| 4 | Negociat sense publicitat per raó de la quantia | Reforma de la sala d'operacions 7 | Grup Soler Constructora, SL Cobra Instalaciones y Servicios, SA | 58.295 108.537 | 11.10.2016 |
| 5 | Contracte menor | Instal·lació d'imatge i so | Provitec Instalaciones y Sistemas, SL | 49.850 | 02.11.2016 |
| Contractes de subministraments | | | | | |
| 6 | Negociat sense publicitat per raó d'exclusivitat | Reactius | Izasa Scientific, SLU | 444.000 | 15.07.2016 |
| 7 | Negociat sense publicitat per raó d'exclusivitat | Medicaments per a l'hepatitis C | Diversos | 18.399.553 | 21.07.2016 |
| 8 | Negociat sense publicitat per raó d'exclusivitat | Equipament d'endoscòpia | Olympus Iberia, SAU | 130.312 | 21.07.2016 |
| 9 | Obert | Medicaments | Diversos | 76.558.842 | 21.07.2016 29.09.2016 27.10.2016 |
| 10 | Obert | Reactius | Roche Diagnostics, SLU | 3.177.504 | 12.08.2016 |
| 11 | Obert | Sistemes estimulació cardíaca | Medtronic Iberica, SAU | 300.000 | 27.09.2016 |
| 12 | Contracte menor | Monitors | Meinsa Sistemas, SL | 18.000 | 09.11.2016 |
| 13 | Contracte menor | Monitors | Meinsa Sistemas, SL | 9.078 | 09.11.2016 |
| 14 | Negociat sense publicitat per raó d'exclusivitat | Equips d'endoscòpia digestiva | Olympus Iberia SAU | 168.794 | 01.12.2016 |
| 15 | Negociat sense publicitat per raó d'exclusivitat | Equip làser i material fungible | Izasa Hospital, SL | 297.504 | 07.12.2016 |
| 16 | Obert | Material per a la higiene i neteja | Diversos | 1.525.878 | 09.12.2016 |
| 17 | Negociat sense publicitat per raó d'exclusivitat | Sistema de monitorització | Almevan, SLU | 73.547 | 09.12.2016 |
| 18 | Negociat sense publicitat per raó d'exclusivitat | Sistema de monitorització | Almevan, SLU | 87.808 | 09.12.2016 |
| 19 | Negociat sense publicitat per raó d'exclusivitat | Sistema per fer exploracions TAC | Toshiba Medical Systems, SA | 67.520 | 13.12.2016 |

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 8/2020

| Id. | Procurement d'adjudicació | Concepte | Adjudicatari | Import adjudicat | Data d'adjudicació |
|--|--|--|--|--------------------|--------------------|
| 20 | Negociat sense publicitat per raó d'exclusivitat | Sistema d'informació i planificació oncològica | Varian Medical Systems Iberica, SL | 292.000 | 22.12.2016 |
| 21 | Contracte menor | Equipament informàtic | Meinsa Sistemas, SL | 7.964 | 29.11.2016 |
| Contractes de serveis | | | | | |
| 22 | Contracte menor | Manteniment programari | C2C Consultoria Tsis SL | 13.020 | 19.02.2016 |
| 23 | Negociat sense publicitat per raó d'exclusivitat | Seguretat perimetral | Setesca BCN, SL | 30.000 | 14.03.2016 |
| 24 | Obert | Projecte, direcció i control de qualitat d'una obra | Estudi PSP Arquitectura, SCP Simbioe Facility Management, SL | 68.000 56.080 | 30/03/2016 |
| 25 | Negociat sense publicitat per raó d'exclusivitat | Manteniment i subministrament de recanvis de l'equipament analític | Life Technologies, SA | 208.317 | 02.06.2016 |
| 26 | Obert | Explotació dels menjadors i cafeteries i màquines de venda | Eurest Catalunya, SL | 680.016 | 27.06.2016 |
| 27 | Negociat sense publicitat per raó d'exclusivitat | Manteniment d'equips i instal·lacions de radiacions | Philips Iberica, SAU | 452.205 | 29.06.2016 |
| 28 | Contracte menor | Manteniment del sistema d'informació clínica | Philips Iberica, SAU | 12.000 | 30.06.2016 |
| 29 | Contracte menor | Millores en el projecte gestió d'incidències i cobertures | Seidor, SA | 17.990 | 26.07.2016 |
| 30 | Negociat sense publicitat per raó d'exclusivitat | Manteniment d'equips i instal·lacions de radiacions | General Electric Healthcare España, SA | 814.353 | 13.09.2016 |
| 31 | Contracte menor | Ampliació de l'aplicació gestió d'incidències i cobertures | Seidor Consulting, SL | 8.200 | 09.11.2016 |
| 32 | Obert | <i>Outsourcing</i> per a la gestió de les aplicacions informàtiques. | Accenture, SLU | 2.692.496 | 22.11.2016 |
| 33 | Contracte menor | Manteniment aplicació Histocat | Sistemas Avanzados de Tecnología, SA | 11.277 | 30.11.2016 |
| 34 | Contracte menor | Millores en l'aplicació pacient infermeria | Techedge España SLU | 17.999 | 16.12.2016 |
| 35 | Contracte menor | Redisseny de l'aplicació portal professional | Putput Comunicacions, SL | 17.550 | 16.12.2016 |
| 36 | Contracte menor | Millores en l'aplicació gestió d'incidències i cobertures | Cias Com 2001, SL | 17.995 | 21.12.2016 |
| Contractes administratius especials | | | | | |
| 37 | Obert | Dos punts d'informació de serveis funeraris | Serveis Funeraris de Barcelona, SA Altima Serveis Funeraris, SL | 0 | 12.04.2016 |
| Total contractes fiscalitzats | | | | 108.197.004 | |

Imports en euros. IVA exclòs.

Font: Registre públic de contractes.

15) Actuacions preparatòries del contracte

Pel que fa a les actuacions preparatòries dels expedients de contractació, l'observació indicava el següent:

En els tres expedients d'obra fiscalitzats no hi consta l'aprovació del projecte per part de l'òrgan de contractació i en dos d'ells, en els quals es va realitzar un projecte d'obres complementàries, tampoc hi constava aquesta aprovació.

L'HCPB no va sol·licitar l'autorització del Govern necessària per a la licitació de medicaments exclusius per un pressupost de contracte superior a 12,00M€ i en la contractació d'un servei d'assessorament estratègic no hi constava l'autorització del Govern per la contractació d'estudis i dictàmens superiors als 30.000€.

Anàlisi del seguiment

Els expedients d'obra fiscalitzats, excepte dels contractes menors, en què la normativa no ho requeria, contenien el corresponent projecte d'obra aprovat per l'òrgan de contractació (expedients 1, 3 i 4).

Pel que fa a l'autorització del Govern per a contractes superiors a 12,00M€, l'article 217 de la Llei 2/2014, del 27 de gener, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic, va excloure de l'obligació de demanar aquesta autorització a les entitats finançades amb fons del CatSalut, entre altres.

En el període fiscalitzat no hi havia cap expedient de contractació d'estudis i de dictàmens per import superior a 30.000€.

Conclusió

La incidència referent a la documentació que ha de constar en els expedients d'obra no s'ha observat en la mostra analitzada.

La part de l'observació relativa a la sol·licitud d'autorització al Govern per a compres de medicaments superiors a 12,00 M€ va quedar sense efecte per l'exclusió de l'àmbit d'afectació establert per la Llei 2/2014 i per a la contractació d'estudis i dictàmens per import superior a 30.000€ no s'ha pogut validar, atès que no s'han fiscalitzat contractes que complissin aquestes magnituds.

16) Objecte del contracte

Pel que fa a l'objecte del contracte i el seu fraccionament mitjançant contractes negociats sense publicitat, obviant altres procediments que requereixen publicitat, l'observació indicava el següent:

L'HCPB va contractar durant tres anys consecutius el servei d'auditoria mitjançant un procediment negociat sense publicitat per raó de quantia. Atès que era un servei recurrent, s'hauria d'haver licitat conjuntament mitjançant un procediment obert.

L'HCPB va contractar en la mateixa data l'adquisició de dos subministraments mitjançant dos procediments negociats sense publicitat per raó de quantia que constituïen el mateix objecte contractual. Aquestes adquisicions s'haurien d'haver licitat conjuntament mitjançant un procediment obert amb publicitat.

Anàlisi del seguiment

De la mostra de contractes analitzats, l'HCB només va licitar pel procediment negociat sense publicitat per raó de la quantia l'expedient de les obres de reforma d'una sala d'operacions⁴ (expedient 4) per 199.925 € amb tres lots: l'obra civil, les instal·lacions elèctriques i les mecàniques. Vint-i-dos dies després de l'adjudicació d'aquestes obres l'HCB va tramitar, mitjançant un contracte d'obra menor, la instal·lació d'un sistema integrat d'imatge i so en aquesta mateixa sala d'operacions per 49.850 € (expedient 5).

L'HCB hauria d'haver licitat la instal·lació del sistema integrat d'imatge i so conjuntament amb les obres de reforma de la sala d'operacions, en un sol procediment, mitjançant un altre lot separat de l'obra civil i de les instal·lacions elèctriques i mecàniques i tramitar l'expedient pel procediment obert mitjançant publicitat, atès que l'import conjunt hauria superat el límit permès per licitar el negociat sense publicitat.

Conclusió

L'observació referent a l'objecte del contracte i al seu fraccionament mitjançant contractes negociats sense publicitat, obviant altres procediments amb publicitat, es manté.

Altres observacions

L'HCB va contractar el manteniment d'aplicacions informàtiques, per un període d'entre sis mesos i un any, mitjançant contractes menors (expedients 22, 28 i 33). Atès que el manteniment del programari és una necessitat periòdica i previsible, l'HCB hauria d'haver utilitzat un procediment de contractació diferent que permetés una vigència del contracte més prolongada i publicitat i concurrència.

Durant el darrer semestre de l'any 2016, l'HCB va adjudicar tres contractes menors que

4. Aquest expedient es va iniciar l'11 de març del 2016, abans que entres en vigor, el 3 de juny, el Decret llei 3/2016, de mesures urgents en matèria de contractació pública, que va excloure la quantia com un dels supòsits que permetien adjudicar els contractes mitjançant procediment negociat.

tenien per objecte la realització de millores en una mateixa aplicació informàtica (expedients 29, 31 i 36) i el mes de novembre del 2016 va comprar diversos equipaments informàtics mitjançant tres contractes menors (expedients 12, 13 i 21). L'adjudicació dels successius contractes menors no s'ajusta al que disposava el TRLCSP, atès que són contractes amb identitat o similitud d'objecte i que, en conjunt, superen l'import màxim dels contractes menors.

L'any 2014 l'HCB va contractar un sistema de seguretat per prevenir intrusions a la xarxa de l'HCB mitjançant un contracte menor de 18.000 €, durant un any. Durant el període del 2015 al 2017, l'HCB va anar mantenint i ampliant aquest sistema mitjançant un contracte menor de 4.000 € i dos contractes tramitats mitjançant procediment negociat per exclusivitat de l'empresari per un valor estimat de 30.000 € (expedient 23) i 79.200 € respectivament.

En la mesura que aquest sistema de seguretat es va contractar per a períodes successius que, conjuntament, superaven una anualitat i que, de forma conjunta, l'import dels successius contractes va superar el límit dels contractes menors, s'hauria d'haver contractat mitjançant un contracte amb un procediment obert i per una vigència superior.

Les incidències detectades amb els objectes dels contractes, els imports, les dates o els tipus de contractes suposen un incompliment del que estableix l'article 86, apartat 2 del TRLCSP i, en conseqüència, es considera que hi va haver un fraccionament indegut dels contractes.

17) Criteris d'adjudicació

Respecte a la revisió dels criteris d'adjudicació, l'observació indicava el següent:

Els plecs de clàusules administratives particulars de quinze expedients preveien millores que havien de presentar els licitadors però no especificaven com es valorarien, i en una altra licitació els plecs de clàusules no varen establir la puntuació màxima dels subcriteris que es van valorar.

Anàlisi del seguiment

Els plecs de clàusules administratives de nou expedients de la mostra de contractes fiscalitzats (expedients 1, 9, 10, 11, 16, 24, 26, 32 i 37) especificaven els criteris d'adjudicació i els coeficients, les regles de ponderació i els subcriteris d'adjudicació amb què l'HCB va valorar les ofertes presentades. En dues licitacions, els plecs de clàusules administratives admetien, entre els criteris d'adjudicació, la presentació de millores i establien els elements i les condicions amb què serien admeses.

Conclusió

La manca de puntuació dels subcriteris d'adjudicació en el plec de clàusules administratives i a la falta de concreció dels elements i les condicions amb les que serien admeses les millores no s'ha observat en la mostra analitzada.

Altres observacions

Els plecs de prescripcions tècniques de sis dels trenta-set expedients revisats determinaven que si durant la vigència del contracte s'innovessin, milloressin o modifiquessin les característiques dels productes, aquests canvis s'haurien de subministrar o d'incorporar en els productes subministrats sempre que comportessin un interès d'ús que seria valorat per un Comitè Tècnic de l'HCB (expedients 6, 7, 9, 10, 11 i 16).

Aquesta possibilitat d'introduir variacions dels productes en l'execució dels contractes no constava en els plecs de clàusules administratives, ni com a variant o millora ni com a modificació. Els plecs tampoc delimitaven amb suficient precisió les condicions, els paràmetres i el procediment de les innovacions o millores que poguessin haver-hi en els productes. Tal com estableix el Tribunal Català de Contractes del Sector Públic en la Resolució 85/2017, adoptada en relació amb el recurs especial en matèria de contractació interposat per una empresa contra els plecs que regeixen l'Acord marc del subministrament de medicaments per a l'HCB, aquesta imprecisió atempta contra les regles de confecció dels plecs i de previsió dels supòsits de variant o de modificació i els principis d'igualtat, transparència i publicitat.

També en relació amb els criteris d'adjudicació, s'ha observat que el plec de clàusules administratives d'un expedient incloïa com un dels aspectes a puntuar els certificats de gestió de qualitat ambiental i de seguretat i salut en el treball, atorgats per organismes certificadors autoritzats. Aquests certificats han de ser previstos en els plecs com a criteris de solvència; és a dir, es poden exigir en la fase de selecció de les empreses sempre que estiguin vinculats i siguin proporcionals a l'objecte, però no en la fase d'adjudicació (expedient 26).

En una altra licitació (expedient 24) es va valorar haver realitzat projectes similars al licitat en l'àmbit sanitari. La valoració de l'experiència com a criteri d'adjudicació no s'adequa al TRLCSP, atès que no està vinculat a l'objecte del contracte com requereix l'article 150.1 de l'esmentat text refós, sinó que fa referència a la qualificació i a la capacitat dels licitadors sobre la base de les experiències adquirides anteriorment. Obviant aquest criteri d'adjudicació i atenent a la valoració de la resta de criteris de la licitació, l'adjudicatari d'un dels lots hauria estat un altre.

18) Procediment negociat

Respecte a les particularitats del procediment negociat, l'observació indicava el següent:

En tretze expedients tramitats mitjançant procediment negociat no hi consta que el contracte es negociés amb els licitadors. El plec de clàusules administratives d'onze licitacions no contenien els aspectes del contracte que calia negociar, en vuit expedients hi mancava la documentació acreditativa de les invitacions cursades per participar en el procediment i en sis expedients l'oferta econòmica presentada per l'empresari tenia una data anterior a l'aprovació de la despesa, els plecs i l'aprovació de l'expedient.

El plec de clàusules de catorze expedients tramitats mitjançant procediment negociat sense publicitat preveïen que la documentació administrativa només seria requerida a qui fos proposat adjudicatari, la qual cosa impedia verificar el compliment dels requisits previs que establia la normativa vigent.

D'altra banda, en vuit expedients tramitats mitjançant un procediment negociat per exclusivitat, en el plec de clàusules administratives no es requeria la documentació adequada per verificar la solvència econòmica de les empreses, ni l'HCPB els hi va sol·licitar. Sis d'aquests expedients no incloïen la documentació justificativa de la solvència tècnica de l'empresa invitada.

L'HCPB va adjudicar la redacció del projecte d'obres complementàries del bloc quirúrgic a l'adjudicatari que va redactar el projecte original mitjançant un procediment negociat. Tanmateix, atès que el servei era per projectar obres amb una finalitat diferent de la prevista en el projecte d'obra original, la redacció d'aquest projecte s'hauria d'haver licitat mitjançant un procediment obert.

Anàlisi del seguiment

Els quinze expedients de la mostra de contractes fiscalitzats que es van tramitar mitjançant procediment negociat (expedients 3, 4, 6, 7, 8, 14, 15, 17 a 20, 23, 25, 27, 30) contenen les invitacions cursades als empresaris per participar en el procediment. Els plecs de clàusules administratives d'aquests expedients contenen els aspectes del contracte a negociar amb els licitadors i determinaven els requisits de solvència. En cap de les licitacions s'ha trobat la incidència relativa a la presentació de l'oferta econòmica amb una data anterior a la de l'aprovació de la despesa, a la dels plecs i a la de l'aprovació de l'expedient.

El consorci va negociar les condicions d'aquests contractes, excepte en set licitacions, tramitades mitjançant el procediment negociat per raons d'exclusivitat, perquè va considerar que l'oferta satisfesia les seves necessitats i així estava previst en els plecs de clàusules administratives, d'acord amb l'article 29.4 de la Directiva 2014/24/UE.

En relació amb la documentació justificativa de la solvència de l'empresa invitada, la instrucció 1/2016 de la Direcció General de Contractació Pública sobre l'aplicació directa de determinades disposicions de les directives 2014/23/UE i 2014/24/UE, i posteriorment el

Decret llei 3/2016, del 31 de maig, de mesures urgents en matèria de contractació pública, estableixen que els òrgans de contractació han d'admetre una declaració responsable que substitueixi l'acreditació documental dels requisits de capacitat i solvència. D'acord amb aquesta normativa, l'HCB va acceptar com a document preliminar del compliment dels requisits previs d'accés a la licitació de contractes negociats una declaració responsable. Posteriorment, els adjudicataris de les licitacions van aportar la documentació justificativa de la solvència econòmica i tècnica exigida per l'òrgan de contractació.

En la mostra seleccionada no hi havia cap expedient tramitat per procediment negociat per a la realització d'obres o serveis complementaris.

Conclusió

La incidència relativa a la constància de les invitacions cursades als empresaris per participar en el procediment de contractació, a la constància en el plec de clàusules administratives dels aspectes del contracte que calia negociar, a la manca de negociació amb les empreses convidades, a la presentació d'ofertes amb anterioritat a l'aprovació de l'expedient, a la no presentació de documentació administrativa i justificativa de la solvència, i a l'errònia utilització del procediment negociat en obres i serveis complementaris no s'ha observat en la mostra analitzada.

19) Documentació dels adjudicataris

Respecte a la solvència econòmica i tècnica i a la documentació a aportar pels licitadors, l'observació indicava el següent:

En un expedient no hi havia constància que l'adjudicatari aportés la documentació acreditativa de la solvència econòmica i tècnica i la classificació empresarial.

En sis expedients algunes empreses adjudicatàries o bé no constava que presentessin el certificat positiu d'estar al corrent de les obligacions tributàries o bé el que van presentar no estava vigent. En un expedient no hi constava que dues empreses adjudicatàries aportessin la documentació justificativa d'estar al corrent en el pagament de l'IAE.

Anàlisi del seguiment

En l'anàlisi realitzada s'ha vist que, llevat dels contractes menors en què la normativa no ho exigeix, els expedients de contractació contenien la documentació que acreditava que els adjudicataris estaven al corrent en el compliment de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

Els expedients fiscalitzats també contenien la documentació acreditativa de la solvència econòmica i tècnica dels adjudicataris, excepte els expedients de dues licitacions, en els quals no estava suficientment acreditat que els adjudicataris d'alguns dels lots dels contractes complissin el requisit de solvència tècnica referit a l'experiència de l'equip executor del contracte (expedients 1 i 24). En un d'ells tampoc hi constava que els adjudicataris aportessin certificats oficials acreditatius de la capacitat tècnica de l'empresari, dels mitjans d'estudi i d'investigació de què disposés i sobre les mesures del control de qualitat tal com requeria el plec de clàusules administratives (expedient 24).

Conclusió

La manca d'acreditació del compliment de les obligacions tributàries i la manca d'acreditació de la solvència tècnica dels adjudicataris no s'ha observat en la majoria dels expedients de la mostra analitzada. Per tant, s'ha resolt parcialment.

20) Mesa de Contractació

Pel que fa a la composició de les meses de contractació i a la participació de persones que no n'eren vocals, l'observació indicava el següent:

L'òrgan promotor de dinou licitacions va proposar els membres que es requerien com a assessors en la Mesa de Contractació. No obstant això, els membres no van ser nomenats per l'òrgan de contractació.

D'altra banda, en dotze licitacions van participar com a vocals de les meses de contractació persones que no constaven en la relació de persones proposades per l'òrgan promotor de l'expedient.

Anàlisi del seguiment

De la fiscalització dels expedients de contractació de la mostra analitzada es desprèn que en cinc sessions de la Mesa de Contractació de dues licitacions van formar part de la Mesa persones que no havien estat nomenades per l'òrgan de contractació en substitució de les persones titulars (expedients 24 i 32). En unes altres sis sessions de tres licitacions van formar part de la Mesa de Contractació un dels vocals i el seu substitut (expedients 9, 10 i 16).

Conclusió

L'observació que van formar part de la Mesa de Contractació persones que no havien estat nomenades per l'òrgan de contractació, s'ha tornat a detectar en la mostra analitzada.

21) Informes tècnics de valoració

En referència a la motivació per la puntuació atorgada en els criteris d'adjudicació i a la correspondència entre la puntuació atorgada i els límits establerts en els plecs, l'observació indicava el següent:

En l'informe tècnic de la licitació d'un subministrament la valoració atorgada als diversos criteris d'adjudicació no estava suficientment motivada i la puntuació màxima dels subcriteris de valoració era diferent de la prevista en els plecs.

Anàlisi del seguiment

En la mostra analitzada la motivació de la valoració dels criteris d'adjudicació era suficient i no s'han observat diferències entre la puntuació màxima dels informes tècnics i la prevista en els plecs.

Conclusió

La manca de motivació dels informes tècnics i l'existència de diferències entre la puntuació màxima dels informes tècnics i la prevista en els plecs no s'ha observat en la mostra analitzada.

22) Adjudicació del contracte

Respecte a l'admissió de més d'una proposició per licitador, a l'adjudicació de contractes en un termini superior al que estableix la normativa i a l'existència d'incoherències en el contingut dels plecs, l'observació indicava el següent:

En un expedient en què l'objecte del contracte estava dividit en diversos lots, algunes empreses licitadores varen realitzar ofertes acompanyades de descomptes en el cas d'adjudicació de més d'un lot, la qual cosa constituïa un doble preu o una doble oferta per a una sola i única prestació, en contra del que determina l'article 129.3 de la LCSP.

En onze licitacions l'adjudicació es va efectuar en un termini superior a dos mesos des de l'obertura de les proposicions, en contra de l'article 145.2 de la LCSP i del 161.2 del TRLCSP.

En tres licitacions de subministraments en els quals el contracte de manteniment no estava inclòs en l'objecte del contracte, els plecs de prescripcions tècniques eren, en part, incoherents amb el que determinava el plec de clàusules administratives particulars. Davant d'aquestes incoherències, hauria estat oportú que l'hospital desistís d'aquestes licitacions i n'iniciés de noves amb les esmenes pertinents.

En un altre expedient l'empresa adjudicatària presentava una millora, però el plec de clàusules administratives només establí que s'admetien de forma genèrica les variants sense concretar-ne les condicions per a la presentació. Aquesta clàusula genèrica s'ha de considerar nul·la de ple dret i, en conseqüència, també l'adjudicació efectuada.⁵

L'HCPB va adjudicar als mateixos contractistes de l'obra principal del pavelló 4, unes obres complementàries per ubicar-hi una sala d'operacions experimental mitjançant un procediment negociat, per 2,31 M€, IVA exclòs. Atès que corresponien a treballs no previstos en el projecte original, s'haurien d'haver licitat mitjançant un nou procediment de contractació obert.

Anàlisi del seguiment

En tots els contractes de la mostra fiscalitzats en aquest informe els licitadors només van presentar una única oferta.

D'altra banda, d'acord amb l'article 161 del TRLCSP, els plecs de clàusules administratives de les licitacions en què el preu no era l'únic criteri a valorar, establien el termini màxim de quatre mesos per a l'adjudicació, a comptar des de l'obertura de les propostions. Aquest termini de quatre mesos es va complir en tots els expedients revisats, excepte en dos en què l'adjudicació es va efectuar en un termini superior als quatre mesos (expedients 16 i 24).

Els plecs de prescripcions tècniques de dos expedients de compra de medicaments incorporaven una clàusula que el Tribunal Català de Contractes del Sector Públic, en la Resolució 85/2017, va considerar que vulnerava els principis d'igualtat de tracte, transparència i publicitat perquè era procliu a una aplicació arbitrària, atès que incorporaven dues expressions contradictòries: *sempre que sigui possible* i *serà requisit imprescindible*. Aquesta clàusula tampoc no delimitava quins eren els aspectes concrets que les ofertes havien de complir (expedients 7 i 9).

Conclusió

En la mostra de contractes analitzats no s'ha observat l'admissió de més d'una proposició per licitador ni expedients d'obres complementàries.

5. Respecte a aquesta conclusió, s'ha de tenir en compte que declarar nul de ple dret un acte d'una Administració i expulsar-lo de l'ordenament jurídic, únicament es pot fer per via administrativa mitjançant el procediment de revisió d'ofici d'actes nuls de ple dret per part de l'Administració que el va adoptar, previst en l'article 102 de la Llei 30/1992, del 26 de novembre, de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú.

L'adjudicació de contractes en un termini superior al que estableix la normativa i l'existència d'incoherències en el contingut dels plecs s'ha tornat a observar en la mostra analitzada.

24) Formalització del contracte⁶

Pel que fa a incorreccions en la formalització dels contractes, l'observació indicava el següent:

En una licitació d'unes obres en què el plec de clàusules preveia un termini d'execució de vuit mesos i la reducció d'aquest era un criteri d'adjudicació, les empreses adjudicatàries van oferir un termini d'execució de set mesos i van obtenir la màxima puntuació d'aquest criteri d'adjudicació. No obstant això, els contractes que es varen formalitzar establien un termini d'execució de vuit mesos.

En dos expedients els contractes es varen formalitzar amb els adjudicataris abans que l'òrgan de contractació comprovés la documentació requerida a l'adjudicatari.

Anàlisi del seguiment

En cap dels expedients de la mostra de contractes fiscalitzats el termini d'execució que constava en els contractes formalitzats diferia dels de les ofertes presentades a les licitacions. En tots ells, l'òrgan de contractació va formalitzar els contractes amb els adjudicataris amb posterioritat que les empreses acreditessin que estaven al corrent en el compliment de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

Conclusió

En la mostra analitzada no s'ha observat un termini d'execució del contracte superior a l'ofert per l'adjudicatari i la formalització del contracte abans de comprovar la documentació requerida a l'adjudicatari.

25) Compliment del contracte

Pel que fa a la documentació de final d'execució dels contractes d'obra, l'observació indicava el següent:

En els tres expedients d'obra hi mancava l'aprovació, per part de l'òrgan de contractació, de la certificació final de les obres executades i l'informe sobre l'estat de les obres que havia de realitzar el director facultatiu.

6. En l'Informe 29/2016 l'observació número 23 es va suprimir per l'acceptació de l'al·legació presentada per l'HCB.

Anàlisi del seguiment

Tret dels contractes menors, en què la normativa no ho exigeix, en els expedients d'obra de la mostra de contractes fiscalitzats hi consta l'aprovació, per l'òrgan de contractació, de la certificació final de les obres executades i l'informe de l'estat de les obres del director facultatiu, per liquidar el contracte o bé per sol·licitar-ne la reparació, tal com establia l'article 235 del TRLCSP (expedients 1, 3 i 4).

Conclusió

En la mostra analitzada no s'ha observat la manca d'aprovació de la certificació final de les obres i de l'elaboració de l'informe sobre l'estat de les obres.

26) Càlcul dels honoraris liquidats

Pel que fa al càlcul dels honoraris per la redacció de projectes i direcció d'obres, l'observació indicava el següent:

El criteri utilitzat per l'HCPB per al càlcul dels honoraris liquidats per la redacció i direcció d'una obra va ser diferent del previst en els plecs, pel qual es va liquidar un import superior en 0,10M€ respecte de l'import calculat d'acord amb el plec.

Anàlisi del seguiment

En la mostra de contractes fiscalitzats només hi havia un contracte de serveis per a la redacció del projecte d'obra i d'instal·lacions i per a la direcció d'obra. Els honoraris liquidats corresponents als serveis contractats es van calcular d'acord amb els paràmetres establerts en el plec de clàusules administratives que regulaven el contracte (expedient 24).

Conclusió

En la mostra analitzada no s'ha observat que el càlcul d'honoraris liquidats per la redacció del projecte i direcció d'una obra fos diferent del previst en els plecs.

27) Execució contractual

Respecte a la despesa comptabilitzada vinculada a l'execució dels contractes, l'observació indicava el següent:

La comparació entre els imports dels contractes vigents i els imports de les despeses comptabilitzades en els anys 2010, 2011 i 2012 per als proveïdors adjudicatariis dels

expedients de la mostra fiscalitzada posa de manifest l'existència d'un excés de la despesa comptabilitzada respecte a la despesa contractada de 182,35M€.

Anàlisi del seguiment

La comparació entre els imports adjudicats dels contractes vigents l'any 2016 amb els imports de les despeses realitzades en el període d'execució d'aquests contractes posa de manifest que cent setanta-set proveïdors van prestar serveis a l'HCB per 13,47M€ sense cap licitació prèvia, i la resta de proveïdors van facturar, respecte d'un total de l'any de 212,78 M€, un excés de despesa executada respecte a la contractada de 75,39 M€. És a dir, l'excés de la despesa realitzada respecte a la despesa contractada va ser de 88,86 M€, que representa el 41,76% de la despesa del 2016.

En tots els casos s'haurien d'haver tramitat els procediments corresponents de modificació dels contractes o haver fet noves licitacions, excepte que es tractés de compres menors d'altres tipus de productes efectuades als mateixos proveïdors.

Conclusió

L'observació referent a l'existència d'un excés de despesa comptabilitzada respecte a la despesa contractada es manté.

28) Equipaments de dues sales d'operacions (qualificació dels negocis jurídics)

Pel que fa a la qualificació d'un acord de cooperació que va formalitzar l'HCB, l'observació indicava el següent:

L'any 2010 l'HCPB va signar un acord de cooperació amb una empresa, en virtut del qual l'empresa cedia a l'HCPB la major part dels equipaments per a cirurgia ortopèdica de dues sales d'operacions, en règim de préstec durant cinc anys de forma gratuïta. En contraprestació, l'HCPB es comprometia a col·laborar en determinats projectes amb l'empresa.

Del contingut d'aquest acord es desprèn que el negoci jurídic té caràcter oneros i, per tant, no podia ser considerat un conveni sinó que s'hauria d'haver considerat un contracte subjecte al TRLCSP.

Anàlisi del seguiment

Durant el període 2013-2016, l'HCB tenia vigents diversos convenis de col·laboració amb entitats públiques i privades. Per al treball de fiscalització s'han seleccionat, a criteri de l'auditor, els següents:

Quadre 3. Convenis de col·laboració

| Entitats | Prestacions |
|---|--|
| HCB i Blackhills Diagnostic Resources, SL | L'HCB presta serveis d'assessorament a l'empresa perquè pugui desenvolupar dos programaris per a la gestió dels trasplantaments d'òrgans: un per l'HCB, adaptat a les seves necessitats, i l'altre per ser utilitzat per qualsevol laboratori. |
| HCB i Medtronic Ibérica, SA | Medtronic Ibérica, SA, desenvolupa un pla per reorganitzar l'àrea cardiovascular de l'HCB. Les mesures organitzatives inclouen obres de condicionament d'espais i adquisició d'equipament terapèutic o diagnòstic i de programari. El conveni preveu monitoritzar els pacients a distància mitjançant tecnologia de la mateixa empresa, donar accés a la informació dels pacients i tenir un empleat en un lloc de treball a l'hospital. |
| HCB i Qaelum, NV | Qaelum, NV, cedeix l'ús d'un programari a l'HCB per fer el seguiment de les dosis de radiació dels pacients, amb l'objecte d'obtenir informació per modificar les solucions de Qaelum, NV. |
| HCB i Avinent Implant System | Les prestacions consisteixen a desenvolupar projectes en matèria de modelització virtual i impressió en 3D de peces i materials per a aplicacions en el món mèdic i biomèdic. L'execució de cada projecte es desenvoluparà mitjançant addendes. |

Del contingut es desprèn que aquests anomenats *convenis* tenen un caràcter onerosos, i per tant, no podien ser considerats convenis als efectes del que disposa l'article 4.1.d del TRLCSP i s'haurien d'haver tramitat com a contractes subjectes al TRLCSP.

Conclusió

L'observació sobre la formalització de convenis per regular negocis onerosos, i que, per aquesta raó, s'haurien d'haver tramitat com a contractes subjectes al TRLCSP, es manté.

29) Sala d'operacions experimental (concreció dels drets i obligacions dels acords)

En relació amb les clàusules d'un acord de cooperació formalitzat i amb la concreció dels drets i obligacions de les parts que hi consten, l'observació indicava el següent:

L'any 2011 l'HCPB va signar un acord de cooperació amb una empresa amb l'objectiu de desenvolupar conjuntament una sala d'operacions experimental. En virtut d'aquest acord, l'HCPB va habilitar l'espai per ubicar aquest prototip de sala d'operacions dins el bloc quirúrgic i l'empresa esmentada va ser la responsable d'instal·lar-hi els equipaments de la sala d'operacions. El 5 de maig del 2016, l'HCPB va signar una novació de l'acord de cooperació amb aquesta empresa. en el qual es manifesta que la sala d'operacions ha d'estar operativa en el termini de nou mesos i que, si no fos així, l'HCPB pot atorgar un termini addicional de nou mesos. Cas que finalitzat el

termini establert en aquest acord sense que la sala d'operacions sigui operativa per culpa de l'empresa, aquesta haurà d'indemnitzar a l'HCPB amb el cost de l'obra, sense excedir d'1,00M€.

En l'acord de cooperació originari i en la novació hi ha una manca de concreció de l'objecte i la finalitat d'aquest, i dels drets i obligacions de les parts que impedeix identificar-ne adequadament la naturalesa. Per tant, no és possible determinar si constitueix un negoci exclòs del TRLCSP. Aquesta indeterminació del règim jurídic aplicable és contrària a l'ordenament jurídic.

Anàlisi del seguiment

Del contingut de la mostra dels anomenats convenis de col·laboració fiscalitzats (vegeu el quadre 3), corresponents al període 2013-2016, es desprèn que les clàusules dels documents formalitzats no concreten suficientment ni els drets ni els compromisos assumits per les parts.

Conclusió

L'observació relativa a la manca de concreció de l'objecte i dels drets i obligacions de les parts en determinats acords o convenis de col·laboració s'ha tornat a observar en tots els casos fiscalitzats.

2.1.8. Personal

Per fiscalitzar l'acompliment de les observacions en matèria de personal de l'HCB, dels 4.383 empleats que constaven com a plantilla mitjana equivalent l'any 2016, la Sindicatura ha seleccionat, a criteri de l'auditor, una mostra representativa de trenta-set treballadors corresponents a grups professionals i categories diferents.

Durant l'exercici 2016, les relacions entre l'HCB i el seu personal es van establir a l'empara dels dos convenis col·lectius següents:

- Conveni col·lectiu de treball de l'Hospital Clínic i Provincial de Barcelona per a l'any 2014, signat el 17 de juliol del 2014, i prorrogat per a l'exercici 2016 per l'Acord de la Comissió Negociadora de Modificació i pròrroga del Conveni col·lectiu de treball fins al 31 de desembre del 2016, que regia per al personal assistencial no mèdic i personal no assistencial.
- Conveni col·lectiu de treball de l'empresa Hospital Clínic i Provincial de Barcelona (Associació Professional Metges) per a l'any 2014, signat el 4 de desembre del 2014, i

prorrogat per a l'exercici 2016 per Acord de la Comissió Negociadora del conveni del 18 de maig del 2016, que regia per al personal mèdic.

30) Incorporació de nou personal

Respecte a la contractació de personal de caràcter temporal i indefinit i a la taxa de reposició, l'observació indicava el següent:

En els exercicis 2011 i 2012, l'HCPB va contractar personal de forma temporal i amb caràcter indefinit, adduint la necessitat urgent i inajornable en totes les contractacions, sense motivar-ne la urgència. D'acord amb les dades facilitades per l'entitat, la taxa de reposició assolida en aquests anys va superar el límit del 10% previst amb caràcter bàsic en la normativa de pressupostos de l'Estat.

Anàlisi del seguiment

En la mostra analitzada hi constaven dos treballadors amb contractes temporals. Durant el període 2013-2016, aquests treballadors van ser contractats temporalment diverses vegades, un fins a vint-i-una i l'altre fins a disset. Aquestes contractacions temporals es van produir per cobrir incapacitats temporals, guàrdies i vacances del personal. En aquest contractes es feia constar el motiu i el període de la substitució.

També es va contractar personal temporal per dur a terme programes nous encarregats pel CatSalut, o per cobrir vacants fins a la seva cobertura definitiva per resolució d'una convocatòria. Tot i que la urgència era, en tots els casos, justificada, no va quedar motivada formalment, en contra del que estableix la legislació.

D'acord amb les dades facilitades per l'HCB, la taxa de reposició assolida en els anys fiscalitzats va superar el límit del 10% previst per als anys 2013 i 2014, el límit del 50% fixat per a l'any 2015 i del 100% per a l'any 2016 que, amb caràcter bàsic, va fixar per a cadascun d'aquests anys, la llei de pressupostos de l'Estat.

Conclusió

L'observació pel que fa a la manca de motivació de la urgència en la necessitat de contractar personal de forma temporal i pel que fa a la taxa de reposició anual superior al límit fixat en la llei de pressupostos de l'Estat de cadascun dels anys fiscalitzats s'ha tornat a observar.

31) Contractes del personal directiu

Respecte a la tipologia del contracte que regia la relació laboral del director general de l'HCB, l'observació indicava el següent:

La relació laboral del director general estava subjecta al conveni col·lectiu del personal mèdic. Tanmateix, d'acord amb l'Estatut bàsic de l'empleat públic, s'hauria d'haver formalitzat un contracte d'alta direcció regulat pel Reial decret 1382/1985.

Anàlisi del seguiment

Fins al 31 de desembre del 2015, data en què va ser destituït en el càrrec per desistiment de l'entitat, el contracte del director general de l'HCB estava subjecte al conveni col·lectiu del personal mèdic, mentre que s'hauria d'haver formalitzat d'acord amb el Reial decret 1382/1985, de l'1 d'agost, que regula la relació laboral de caràcter especial del personal d'alta direcció.

El 24 de novembre del 2015, el Consell de Govern va nomenar el nou director general de l'HCB. El 10 de juny del 2016 es va formalitzar la relació laboral del director amb el consorci mitjançant un contracte subjecte al règim laboral d'alta direcció amb efectes de l'1 de gener del 2016.

Conclusió

L'observació referent a la no subjecció del contracte del càrrec del director general al règim laboral d'alta direcció es va resoldre a partir de la signatura del contracte del nou director general el 10 de juny del 2016.

32) Expedients de personal

Pel que fa a la documentació que havia de constar en els expedients de personal i al contingut d'aquesta documentació, l'observació indicava el següent:

Alguns dels expedients de personal fiscalitzats estaven incomplets ja que no contien tots els documents de la titulació acadèmica o de la vida laboral del treballador. D'altra banda, la persona que va signar alguns contractes en representació de l'HCPB no tenia delegades les competències per fer-ho.

Anàlisi del seguiment

En deu dels trenta-set expedients de personal fiscalitzats hi mancava la titulació en medicina, la titulació de l'especialització o l'adequada per a la categoria del treballador. Els canvis de categoria dels treballadors del període 2015-2018 estan correctament documentats.

Durant el període fiscalitzat, els contractes laborals els signava la directora de recursos humans o la cap de prevenció de riscos laborals, en substitució de la directora, d'acord

amb la delegació de funcions efectuada pel director general i aprovada per l'òrgan rector de l'entitat.

Conclusió

La part de l'observació relativa al fet que alguns dels expedients de personal estaven incomplets, atès que no contenien els documents de la titulació acadèmica exigida en la categoria que ocupaven els treballadors es manté.

En la mostra analitzada no s'ha observat que la persona que va signar els contractes ho fes sense la competència corresponent ni que en els expedients manquin els documents acreditatius dels canvis de la vida laboral dels treballadors.

33) Contenció de les retribucions

En relació amb la reducció de les retribucions del personal per l'aplicació del Decret Llei 3/2010, del 29 de maig, de mesures urgents de contenció de la despesa i en matèria fiscal per a la reducció del dèficit públic, l'observació indicava el següent:

L'any 2010 l'HCPB va aplicar al personal directiu la congelació salarial que va establir la Llei 25/2009, de pressupostos de la Generalitat per a l'any 2010. D'altra banda, va aplicar al conseller delegat, a la gerent i als directors o caps de les unitats no assistencials la reducció que el Decret Llei 3/2010, del 29 de maig va regular.

Això no obstant, d'acord amb el que determina l'Acord de Govern del 7 de gener del 2009 i la Nota de la Intervenció General de la Generalitat del 9 de juny del 2010 en relació amb el personal assimilat a càrrec directiu, hi hauria altre personal al qual no s'haurien d'haver incrementat les retribucions l'any 2010 i al qual a partir del mes de juny se li hauria d'haver aplicat la reducció de les retribucions d'acord amb l'escalat del 8%, 10% i 15% previst en el Decret Llei 3/2010, enlloc del 5% que se li va aplicar. Les retribucions salarials dels exercicis 2011 i 2012 d'aquest personal també estaven afectades per aquestes reduccions no practicades.

Anàlisi del seguiment

Durant el període 2013-2016, les retribucions dels directors no assistencials de l'HCB estaven reduïdes per l'aplicació del Decret Llei 3/2010 en un 8%, un 10% o un 15%, en funció del seu nivell salarial.

Fins a l'1 de setembre del 2016 la retribució del director mèdic i les remuneracions de la resta de personal assimilat a càrrec de directiu estaven reduïdes en un 5%, tot i que s'haurien d'haver reduït segon l'escalat anteriorment esmentat, d'acord amb l'Acord de Govern del 7 de gener del 2009 i la Nota de la Intervenció General del 10 de juny del 2010.

Vinculat amb l'aplicació del Decret llei 3/2010, la indemnització per destitució de la relació laboral del director general i la retribució variable per objectius que va percebre l'any 2016 no estaven disminuïdes en el percentatge del 15% que corresponia. La indemnització per acomiadament d'un altre treballador i el complement d'especial dedicació d'un altre tampoc estaven disminuïts en el percentatge de l'escalat que els corresponia en aplicació d'aquesta normativa.

A més, el Conveni col·lectiu del personal mèdic estableix que, als facultatius que feien una estada per ampliació d'estudis, l'HCB els havia d'abonar el salari i els complements d'antiguitat, més un 100% de la quantia rebuda per tots dos conceptes quan el professional hagués de viure fora del seu domicili, en concepte de despeses de transport, manutenció i estada. Aquest import estava calculat sobre el salari i els complements sense reduir-hi el percentatge establert en el Decret llei 3/2010. Atès que el Conveni feia referència a la quantia rebuda, el càlcul de l'import calia fer-lo sobre el salari i els complements reduïts en el percentatge corresponent.

Conclusió

L'observació referent a l'incorrecte aplicació de l'escalat del percentatge de reducció establert pel Decret llei 3/2010 sobre les remuneracions del personal s'ha continuat observant.

34) Remuneracions al personal per complements i plus

En relació amb els condicionants per abonar diferents conceptes retributius del personal de l'HCB, l'observació indicava el següent:

L'exercici 2012, l'HCPB va abonar al personal mèdic 0,69M€ per evitar l'efecte acumulatiu de la supressió de la paga extraordinària del mes de desembre del 2012 i l'acord sobre la reducció de beneficis socials per aconseguir l'equilibri pressupostari i la supressió de la paga extraordinària del mes de desembre, i d'1,67M€ en concepte d'indemnització en compensació per la reducció de beneficis socials durant el període 2013-2016.

La disminució dels beneficis socials no va ocasionar una reducció de les retribucions estrictament salarials ni va afectar el conjunt dels treballadors: només va afectar els treballadors que sol·licitaven aquells beneficis i que havien acreditat documentalment el fet que hi donava dret. Tanmateix, la compensació i la indemnització es va pagar a tot el personal mèdic.

Els directius de l'HCPB, tant funcionals com assistencials, i alguns càrrecs intermedis percebien una retribució variable per objectius. La Sindicatura no ha obtingut cap evidència dels objectius a assolir, dels criteris d'avaluació, ni del càlcul del grau d'assoliment dels objectius que donarien dret al pagament d'aquestes retribucions a onze treballadors de la mostra analitzada de vint-i-un.

El complement d'especial dedicació retribueix la dedicació exclusiva dels facultatius que ocupen el càrrecs de cap de servei, de secció o operatiu, i està vinculat a l'assoliment d'objectius que comporten un marcat valor afegit. La Sindicatura no ha pogut obtenir els objectius fixats, els indicadors ni el càlcul de l'assoliment dels objectius individuals.

Hi ha facultatius que realitzen activitat privada a Barnaclínic, als quals l'HCPB té reconegudes retribucions pel plus pel complement d'especial dedicació. La Sindicatura considera que a aquests facultatius no els correspondria percebre aquestes remuneracions, atès que no tenen la dedicació exclusiva.

Anàlisi del seguiment

Pel que fa als anys 2013, 2014 i 2015, les corresponents lleis dels pressupostos generals de l'Estat establien que les retribucions del personal al servei del sector públic dels respectius exercicis no podien experimentar cap increment respecte a les retribucions vigents el 31 de desembre dels exercicis anteriors en termes d'homogeneïtat per als dos períodes de comparació, mentre que la Llei de pressupostos per a l'any 2016 fixava un increment màxim d'un 1%.

L'any 2016 per equiparar la retribució dels professionals de l'HCB amb la de la resta de personal de la sanitat pública, els representants dels treballadors adscrits al Conveni col·lectiu general i la direcció de l'HCB van acordar satisfer, amb caràcter consolidable, als treballadors amb categoria de diplomats, 400 € anuals a partir de l'any 2015. Aquest import ja s'havia abonat anteriorment, l'exercici 2011, però durant el període 2012-2014 no es va satisfer per aplicació del Pla de xoc acordat entre els representants dels treballadors i la direcció de l'HCB l'any 2011.

L'Acord del 2016 també establí un increment anual de 200 € addicionals l'any 2016 i 200 € addicionals més, als 600 € ja consolidats, l'any 2017, per a aquell personal. Els 200 € addicionals corresponents a l'any 2016 i els 200 € addicionals de l'any 2017 van suposar un augment individual de les retribucions dels treballadors diplomats que contravenia la normativa bàsica estatal.

De l'anàlisi individual de les remuneracions dels treballadors de la mostra es desprèn que, a partir del juliol del 2015, l'HCB va incrementar la remuneració d'un treballador en un 11,7% mitjançant una modificació de les condicions per percebre la retribució variable, i, a partir de l'1 d'abril del 2016, l'HCB va incrementar les retribucions fixes del metge que realitzava les funcions de director d'urgències en un 14,2% i la seva retribució variable en un 116,7%. Segons el consorci, l'àrea d'urgències va passar a ser considerada un institut⁷ i, en conseqüència es van aplicar les retribucions i les quanties equivalents als directors dels altres instituts de l'HCB. El consorci no ha facilitat a la Sindicatura cap acord del

7. L'HCB es basa en un sistema assistencial organitzat en instituts i centres.

Consell de Govern on consti la modificació de l'estructura organitzativa de l'HCB que hagués transformat el servei d'urgències en un institut.

Els directius de l'HCB i els professionals que ocupen càrrecs tenen establerta una gratificació per objectius, aprovada pel Consell de Govern o regulada pel conveni del personal mèdic. El conveni determina que els objectius s'han de fixar a l'inici de l'any i el director de cada institut o centre ha de valorar, a final d'any, el nivell de consecució dels objectius marcats, del qual ha de dependre la percepció de la retribució variable. La Sindicatura no ha obtingut evidència dels objectius a assolir, dels criteris d'avaluació, del càlcul del grau d'assoliment ni del càlcul de l'import a satisfer, de quatre treballadors, dels vint-i-cinc de la mostra fiscalitzada, que l'any 2016 van percebre retribucions per objectius.

El complement d'especial dedicació retribueix els càrrecs de cap de servei, de secció o operatiu amb dedicació exclusiva i està vinculat a l'assoliment d'objectius que comportin un marcat valor afegit a la investigació, la docència o l'assistència, prèvia avaluació de la seva consecució pel Comitè d'Avaluació del plus de dedicació. La mostra fiscalitzada inclou cinc facultatius que van percebre el complement d'especial dedicació, d'acord amb l'avaluació feta pel Comitè d'Avaluació. Tot i això, la Sindicatura no ha pogut obtenir els objectius fixats, els indicadors, ni el càlcul de l'assoliment d'aquests objectius que donarien dret als pagaments.

El 17 de desembre del 2015, es va modificar el Conveni col·lectiu del personal mèdic i es va establir la incompatibilitat del plus de dedicació i del complement d'especial dedicació amb la realització de treballs per a Barnaclínic, SA. Els treballadors de la mostra analitzada, durant el temps que van realitzar activitat a Barnaclínic, SA, no van percebre ni el plus dedicació ni el complement d'especial dedicació.

Vinculat amb les prestacions rebudes pels treballadors, s'ha observat que els anys 2014, 2015 i 2016 l'HCB va pagar ajuts per a fills discapacitats i ajuts per al menjar del personal. L'HCB ha informat que a partir del mes de maig del 2014⁸ no va atorgar nous ajuts per a fills discapacitats i que només se satisfien els ajuts ja concedits amb anterioritat; i que des del 15 de juliol del 2014, només va pagar els ajuts al menjador al personal que prestava serveis de guàrdia. Tot i això, les lleis de pressupostos de la Generalitat de Catalunya dels anys 2014, 2015 i prorrogada per al 2016, estableixen que no s'atorgarien als empleats ajuts en concepte de Fons d'acció social ni altres de la mateixa naturalesa i finalitat ni es reconeixerien percepcions derivades dels sistemes d'ajuts per al menjar del personal.

Conclusió

La part de l'observació sobre l'increment de retribucions dels treballadors que s'excedeixen del límit fixat en la normativa; sobre la manca d'evidència dels objectius a assolir,

8. L'HCB va considerar que la prohibició de pagar ajuts s'havia d'aplicar a partir del mes de maig del 2014.

dels criteris d'avaluació i del càlcul del grau d'assoliment dels objectius que donarien dret al pagament de la retribució variable per objectius que perceben alguns càrrecs intermedis de l'HCB i del complement d'especial dedicació s'ha tornat a observar.

En la mostra de treballadors analitzats, no s'ha observat que professionals que realitzaven treballs a Barnaclínic, SA, percebessin, a partir de la modificació del conveni l'any 2015, el plus de dedicació i el complement d'especial dedicació.

35) Gratificació per cessament

Pel que fa a la percepció de gratificacions amb motiu del cessament per jubilació anticipada, l'observació indicava el següent:

Els convenis laborals de l'HCPB reconeixen al personal el dret a una compensació econòmica o a un període de vacances per jubilació anticipada a partir dels seixanta anys. Tanmateix, el Reial decret llei 20/2012, del 13 de juliol, de mesures per garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat, prohibeix, amb caràcter bàsic, la percepció de pensions indemnitzatòries, prestacions compensatòries o percepcions similars amb motiu del cessament. La fiscalització ha posat de manifest que hi ha treballadors que es van jubilar anticipadament amb posterioritat a la data d'entrada en vigor d'aquella llei i que van percebre aquella compensació econòmica.

Anàlisi del seguiment

Durant tot el període analitzat i, com a mínim, fins a la data de finalització dels treballs de camp, el mes de març del 2019, tant els treballadors adscrits al conveni general com els adscrits al conveni mèdic continuaven tenint dret a una compensació econòmica o a un període de vacances per jubilació anticipada a partir dels seixanta anys.

Durant el període fiscalitzat, l'HCB va fer aportacions anuals per actualitzar els compromisos futurs derivats d'aquesta compensació econòmica per jubilació anticipada. El 31 de desembre de 2016 el valor actual enregistrat d'aquests compromisos ascendia a 19,13 M€.

Els informes del Subdirector General d'Entitats de Crèdit, Asseguradores i Mediadors i de l'Assessoria Jurídica del Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda del 18 i del 30 de maig del 2016, respectivament, van coincidir a equiparar la compensació econòmica per jubilació anticipada dels treballadors de l'HCB amb les obligacions d'un pla de pensions. El Reial decret llei 20/2012, del 13 de juliol, de mesures per garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat, va establir amb caràcter bàsic la prohibició de percebre pensions indemnitzatòries, prestacions compensatòries o percepcions similars amb motiu de cessament i les lleis de pressupostos de la Generalitat de

Catalunya per als anys 2014 i 2015 i la Llei prorrogada per al 2016 van prohibir les aportacions a plans de pensions d'ocupació o contractes d'assegurança col·lectiva que incloguessin la cobertura de la contingència per jubilació.

Conclusió

L'observació referent al pagament als treballadors d'una compensació econòmica per jubilació anticipada que contravé la normativa bàsica estatal s'ha continuat observant durant tot el període fiscalitzat.

36) Complementos i retribucions no inclosos en conveni

Pel que fa a l'abonament per part de l'HCB de complements retributius al seu personal que no estaven inclosos en els convenis col·lectius i que tampoc constaven aprovats per l'òrgan rector de l'HCB, l'observació indicava el següent:

El personal de l'HCPB va percebre plus i complements salarials que no estaven inclosos en els convenis col·lectius als quals s'acull el personal i que tampoc havien estat aprovats pels òrgans rectors de l'HCPB. Entre aquestes retribucions hi figura el complement de lloc de treball, el plus de responsabilitat i el complement de coordinació.

Una part del personal assistencial va cobrar retribucions per activitat extraordinària vinculada a programes encarregats pel CatSalut o d'urgències, per un import prefixat per cada tipus acte, intervenció o per la disponibilitat del professional. Tanmateix, la Sindicatura no té constància que els òrgans rectors de l'HCPB haguessin aprovat els imports d'aquests honoraris. D'altra banda, l'HCPB no ha facilitat els dies i les hores en què els professionals van realitzar aquestes activitats assistencials.

Alguns treballadors de l'Hospital tenen categories i retribucions no previstes en els convenis. Aquestes retribucions no estaven aprovades per l'òrgan rector de l'entitat i no tenien el vistiplau conjunt dels departament competents en matèria de funció pública i d'economia, contràriament al que estableixen les lleis de pressupostos anuals de la Generalitat de Catalunya per a la fixació de retribucions diferents de les dels convenis col·lectius.

Anàlisi del seguiment

Durant els exercicis 2013 i 2014 l'HCB va continuar mantenint el sistema retributiu dels anys anteriors. El 29 de gener del 2015, la Comissió Permanent de l'HCB va aprovar la modificació de l'estructura dels conceptes retributius dels directius d'àrees assistencials i dels directors funcionals de recerca i innovació, de qualitat i seguretat clínica i de docència. Aquests càrrecs van passar a tenir conceptes retributius inclosos en els convenis col·lectius i un complement de responsabilitat aprovat pel Consell de Govern.

Durant els exercicis 2015 i 2016, la resta del personal va percebre altres conceptes retributius vinculats al lloc de treball que no estaven inclosos en els convenis col·lectius i que tampoc havien estat aprovats pel Consell de Govern del consorci. L'HCB també va contractar treballadors amb categories i retribucions no previstes en els convenis ni aprovades per l'òrgan rector.

El 27 de juliol del 2017 el Consell de Govern de l'HCB va aprovar la relació dels imports salarials i dels complements vinculats al lloc de treball que no estaven inclosos en conveni.

El personal assistencial va cobrar altres retribucions per activitats extraordinàries; bàsicament per serveis realitzats fora de la jornada laboral ordinària i vinculats a activitat que s'ha de realitzar en un termini concret i per guàrdies de localització o presencials en especialitats amb activitat molt complexa. Aquests honoraris estaven fixats a partir d'un import unitari per acte o per hores. L'any 2016, aquests preus unitaris no estaven inclosos en els convenis ni havien estat aprovats per l'òrgan rector.

El 20 de desembre del 2018 el Consell Rector va aprovar la quantificació econòmica de les activitats extraordinàries.

Conclusió

L'observació referida a la percepció de complements personals i vinculats al lloc de treball i dels honoraris que retribueixen l'activitat extraordinària que no estaven inclosos en els convenis col·lectius i que tampoc havien estat aprovats pels òrgans rectors es va mantenir durant el període fiscalitzat, però es va resoldre a partir dels acords adoptats pel Consell de Govern del 27 de juliol del 2017 i del 20 de desembre del 2018.

37) Relació de llocs de treball

Pel que fa a la Relació de llocs de treball de l'HCB, l'observació indicava el següent:

L'HCPB no disposava d'una Relació de llocs de treball que especificués les característiques essencials de cada lloc de treball, els requisits per ocupar-los i els complements salarials associats.

Anàlisi del seguiment

Durant els exercicis fiscalitzats, l'HCB continuava sense disposar d'una relació de llocs de treball. El 27 de juliol del 2017 el Consell de Govern de l'HCB va aprovar el model retributiu per al personal assistencial i no assistencial de l'HCB i la relació de retribucions fora de conveni.

En aquella data mancava una relació dels llocs de treball de l'organització amb la definició de les característiques essencials de cada lloc de treball, les funcions i els requisits per

ocupar-los; l'assignació de la totalitat dels conceptes retributius a cada lloc de treball; i la corresponent aprovació per part del Consell de Govern.

Conclusió

L'observació sobre la manca d'una Relació de llocs de treball, tot i que l'any 2017 l'HCB va definir un marc de referència per a la gestió retributiva del personal, es manté.

38) Jornada laboral

En relació amb el compliment de la jornada laboral del personal de l'HCB, l'observació indicava el següent:

La jornada de treball dels consultors adscrits al conveni mèdic i la del personal adscrit al conveni general que treballava en torn de nit era inferior a la jornada mínima de trenta-set hores i mitja setmanals de treball efectiu en còmput anual que estableix, amb caràcter bàsic, la disposició addicional setanta-unena de la Llei 2/2012, del 29 de juny, de pressupostos generals de l'Estat.

Anàlisi del seguiment

Durant el període 2013-2017, la jornada de treball dels consultors adscrits al conveni mèdic i la del personal adscrit al conveni general que treballa en torn de nit continuava essent inferior a la jornada mínima de trenta-set hores i mitja setmanals de treball efectiu de mitjana en còmput anual, que va establir, amb caràcter bàsic, la disposició addicional setanta-unena de la Llei 2/2012, del 29 de juny, de pressupostos generals de l'Estat.

A partir del 5 de juliol del 2018 la disposició addicional 144 de la Llei 6/2018, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2018, reconeix l'existència de jornades especials i estableix que cada administració podrà fixar altres jornades de treball diferents de l'establerta amb caràcter general de trenta-set hores i mitja setmanals en còmput anual.

Conclusió

L'observació relativa a l'incompliment de la jornada mínima establerta en la normativa bàsica per part d'alguns treballadors es va mantenir durant part del període fiscalitzat, ja que es va resoldre a partir del mes de juliol del 2018.

Altres observacions

D'acord amb l'article 48 de la Llei 55/2003, del 16 de desembre, de l'Estatut marc del personal dels serveis de salut, la durada màxima conjunta dels temps de treball corresponent a la jornada complementària i a la jornada ordinària és de dues mil cent vuitanta-set

hores a l'any. Aquest termini podria incrementar-se en cent cinquanta hores anuals, en el cas del supòsit previst en l'article 49 de la llei esmentada, que establiria la possibilitat d'un règim de jornada especial quan les previsions fossin insuficients per garantir l'adequada atenció continuada i permanent, i quan el personal en manifestés de forma expressa i individualment el seu consentiment.

L'any 2016, de quatre treballadors de la mostra realitzada que van realitzar guàrdies de presència, dos superaven la jornada màxima anual permesa en cent quaranta-dues hores de mitjana, i en el seu expedient no hi constava cap consentiment per realitzar un nombre d'hores superior.

Aquests dos metges van treballar trenta-una hores consecutives en diverses ocasions, enllaçant una guàrdia de vint-i-quatre hores amb una jornada laboral de set hores. Aquesta pràctica és disconforme al dret i pot posar en risc tant la salut i seguretat del metge com la qualitat del servei que presta als pacients.

39) Acomiadaments improcedents

Respecte a les indemnitzacions pels acomiadaments improcedents, l'observació indicava el següent:

La major part dels acomiadaments improcedents de personal de l'HCPB fiscalitzats corresponen a actes de conciliació o són acords entre les parts.

La Sindicatura considera que, per preservar el principi de no-discrecionalitat que ha de regir totes les actuacions de l'Administració pública, caldria tramitar correctament els expedients, cas per cas, tenint en compte les seves característiques, perquè si calgués acomiadar la persona, l'acomiadament es fes amb totes les garanties processals, tant pel que fa a l'entitat com al treballador.

Anàlisi del seguiment

L'any 2016 l'HCPB va pagar indemnitzacions per extinció de la relació laboral de tres treballadors, per un total de 247.914 €.

Dos dels tres acomiadaments van ser per causes objectives i l'altre va ser declarat improcedent per sentència judicial.

Conclusió

L'observació referent a què els acomiadaments improcedents de personal de l'HCB fiscalitzats corresponguessin a actes de conciliació o fossin acords entre les parts no s'ha observat en els acomiadaments tramitats per l'HCB durant l'exercici 2016.

40) Quantia de les indemnitzacions per acomiadament improcedent

En relació amb els imports satisfets pels acomiadaments improcedents tramitats, l'observació indicava el següent:

El conseller delegat i la gerent de l'HCPB van percebre una contraprestació per incompliment de preavis que no els corresponia, atès que eren funcionaris amb dret a la reincorporació immediata en un lloc de treball de l'Administració procedent.

La quantia d'una indemnització es va calcular computant un període de temps superior al fixat en la normativa.

En els acords d'extinció de la relació laboral de dos treballadors es va pactar un permís retribuït de tres i cinc mesos, respectivament, fins la data d'extinció del contracte, continuant d'alta a la Seguretat Social. Aquests treballadors van percebre també la retribució variable per objectius proporcional als dies que havien tingut el permís retribuït. A la data de finalització de la relació laboral, l'HCPB els va indemnitzar amb quaranta-cinc dies de sou per any treballat com si es tractés d'un acomiadament improcedent.

L'HCPB va satisfer a alguns treballadors acomiadats l'import màxim de la retribució variable per objectius de l'any que van ser baixa, calculada proporcionalment als dies que el contracte estava vigent. No obstant això, alguns dels objectius eren de caràcter anual i generals de l'entitat i, per tant, no es podia valorar encara el seu assoliment.

Anàlisi del seguiment

En els acords d'extinció de la relació laboral dels tres treballadors acomiadats durant l'exercici 2016 no es van pactar permisos retribuïts. Dos d'aquests tres treballadors van percebre la retribució variable per objectius meritada l'any anterior, prèvia avaluació de l'assoliment dels objectius.

Conclusió

El fet de pactar permisos retribuïts en els acords d'extinció laboral, de calcular la quantia de la indemnització per un termini superior al fixat a la normativa i de satisfer la retribució variable per objectius sense avaluar-ne l'assoliment no s'ha observat en els acomiadaments tramitats per l'HCB durant l'exercici 2016 i, per tant, l'observació s'ha resolt.

Altres observacions

El director general de l'HCB que, per desistiment de l'entitat, va ser destituït en el càrrec el 31 de desembre del 2015 i va percebre una indemnització de 13.790€, calculada basant-se en el Reial decret 1382/1985, de l'1 d'agost, que regula la relació laboral de caràcter

especial del personal d'alta direcció, tot i que el seu contracte era laboral subjecte a l'Estatut dels Treballadors.

No obstant això, la indemnització per cessament del càrrec, d'acord amb la disposició addicional vint-i-unena de la Llei 2/2014, del 27 de gener, no li corresponia atès que després del cessament va tornar a ocupar la plaça que ocupava a l'HCBC abans de ser nomenat director general fins que, al cap d'un mes i mig, va sol·licitar una excedència sense sou.

41) Centres i entitats col·laboradores i proveïdores del CatSalut

Pel que fa a les aliances estratègiques per a la prestació de serveis assistencials per part del personal de l'HCBC en altres hospitals de la xarxa hospitalària, l'observació indicava el següent:

L'HCBC no ha facilitat a la Sindicatura la informació dels professionals que realitzen activitats en altres hospitals, i la de les contrapartides econòmiques facturades per la prestació dels serveis d'acord amb aquests convenis.

Durant els exercicis fiscalitzats l'HCBC va satisfer una gratificació extraordinària als professionals que prestaven serveis en un altre hospital del Sistema sanitari integral d'utilització pública de Catalunya (SISCAT) durant la jornada laboral ordinària establerta en els seus contractes. Per tant, va pagar un complement sense que els treballadors realitzessin una dedicació horària addicional a la de la seva jornada.

Anàlisi del seguiment

Durant l'any 2016 l'HCBC tenia vigents diversos convenis de col·laboració assistencial amb centres hospitalaris públics i privats que tenien per objecte la coordinació estratègica i la col·laboració en diferents àmbits assistencials, que comporta, entre altres, el desplaçament dels professionals de l'HCBC a aquests centres i la facturació dels serveis realitzats per part de l'HCBC.

Els professionals de l'HCBC que es van desplaçar a aquests centres assistencials o que van realitzar tasques addicionals vinculades als convenis de col·laboració van percebre un complement retributiu. D'acord amb un annex del conveni de col·laboració amb un hospital del SISCAT, signat el 13 de juny del 2016, els serveis dels professionals de l'HCBC desplaçats s'havien de prestar fora de l'horari de la jornada laboral ordinària que aquests professionals tenien establerta en els seus contractes.

La documentació justificativa del pagament d'aquest complement no acredita els dies i les hores en què els professionals van realitzar l'activitat en l'altre centre. El complement retributiu que va satisfer l'HCBC als professionals que van realitzar tasques addicionals vinculades als convenis de col·laboració no estava aprovat per l'òrgan rector de l'HCBC.

Conclusió

La part de l'observació referent a la no disposició dels convenis de col·laboració entre l'HCB i altres centres hospitalaris i la informació dels professionals que hi prestaven serveis es va resoldre a partir de l'any 2016.

L'observació, pel que fa al pagament d'un complement als treballadors que prestaven els serveis sense realitzar una dedicació addicional i a la manca d'informació dels dies i les hores en què els professionals van realitzar aquestes activitats en els altres centres hospitalaris s'ha observat de nou en el treball realitzat.

42) Règim d'incompatibilitats

Pel que fa a les sol·licituds d'autorització per a segones o més activitats del personal i la seva tramitació per part de l'HCB, l'observació indicava el següent:

Cap dels cent quaranta-un facultatius de l'HCPB que realitzaven funcions docents mitjançant contractes de professor associat amb la UB havien sol·licitat l'autorització prèvia de compatibilitat per a l'activitat docent. D'altra banda, durant el període fiscalitzat, hi havia cinc-cents vint-i-quatre empleats de l'HCPB que treballaven a Barnaclínic i altres treballadors amb pluriocupació que tampoc havien sol·licitat l'autorització per a aquesta segona activitat.

El conjunt de les retribucions anuals percebudes per sis professionals de l'HCPB que desenvolupaven dues activitats públiques –assistencial i docent– superava el límit màxim establert per a les remuneracions en la normativa bàsica estatal i autonòmica del règim d'incompatibilitats. Així mateix, dos professionals van percebre el complement d'antiguitat en l'activitat assistencial i en l'activitat docent, mentre que, d'acord amb la normativa, només en podien percebre per un dels llocs.

Anàlisi del seguiment

L'any 2015 l'HCB va implantar un procediment perquè els professionals sol·licitessin l'autorització de les segones o més activitats, mitjançant l'ajuda i orientació als treballadors i canalitzant les sol·licituds i documentació al Departament de Salut, que té la potestat d'aprovar-les.

Fins al 20 de desembre del 2018, l'HCB havia tramès al Departament de Salut vuit-centes vuitanta sol·licituds de compatibilitat, de les quals el Departament n'havia resolt de forma favorable sis-centes vint-i-vuit i setze de manera desfavorable. Les restants dues-centes trenta-sis estaven pendents de resolució.

No obstant això, durant l'any 2016 tres dels disset treballadors de la mostra fiscalitzada que van realitzar funcions docents mitjançant contractes de professor associat a la UB o activitat privada a Barnaclínic, SA, no havien sol·licitat l'autorització prèvia per a realitzar aquestes segones activitats.

Les remuneracions dels professionals que desenvolupaven les dues activitats públiques – assistencial i docent amb plaça de professor associat– estaven subjectes al límit de remuneracions màximes que estableix l'article 7 de la Llei 53/1984, d'incompatibilitats del personal al servei de les administracions públiques, i l'article 5.1 de la Llei 21/1987, del 26 de novembre, d'incompatibilitats del personal al servei de l'Administració de la Generalitat, com un requisit per autoritzar la compatibilitat de les dues activitats públiques. El treball de fiscalització ha posat de manifest que en set casos que desenvolupaven dues activitats públiques, el conjunt de les retribucions anuals percebudes pels treballadors superaven, en termes homogenis, aquest límit.⁹

En la mostra analitzada, els professionals amb activitat assistencial a l'HCB i amb plaça de professor associat a la UB o amb plaça laboral vinculada a la UB només van percebre el complement d'antiguitat i les pagues extraordinàries en un dels llocs de treball; però els professionals amb plaça vinculada que eren funcionaris de la UB van percebre el complement d'antiguitat i les pagues extraordinàries en les nòmines abonades per l'HCB i per la UB. La Llei 53/1984, del 28 de desembre, estableix que els serveis en el segon lloc de treball no es poden computar a l'efecte de triennis i pagues extraordinàries i només es poden percebre en un dels dos llocs de treball.

Conclusió

Tot i la tasca realitzada per l'HCB per regularitzar la compatibilitat amb altres feines dels seus treballadors, la fiscalització de la mostra de personal ha posat de manifest que hi ha un conjunt de persones que ha de tramitar la sol·licitud de compatibilització de l'activitat assistencial desenvolupada a l'HCB amb l'activitat docent com a professor associat a la UB. L'observació, per tant, es manté.

La part de l'observació que fa referència a la compatibilitat d'una activitat privada amb la realitzada a l'HCB, a les remuneracions que superen el límit màxim establert dels professionals de l'HCB que desenvolupen activitats assistencials i docents, i als professionals de l'HCB amb plaça de funcionari de la UB que perceben el complement d'antiguitat i les pagues extraordinàries en els dos llocs de treball s'ha observat de nou en la mostra de personal analitzada.

9. La quantitat total percebuda per ambdues activitats no podia superar la retribució prevista en els pressupostos generals de l'Estat per al cas de director general, ni superar la corresponent al lloc principal estimada en règim de dedicació ordinària incrementada:

- Un 30%, per als funcionaris del grup A o personal de nivell equivalent.
- Un 35%, per als funcionaris del grup B o personal de nivell equivalent.

La superació d'aquests límits, en còmput anual, necessita en cada cas acord exprés del Govern de la Generalitat, a partir de raons d'especial interès per al servei.

Altres observacions

Tres dels cinc professionals de la mostra que constaven amb plaça vinculada amb règim de dedicació a temps complet, també tenien activitat privada, tot i que la dedicació a temps complet en plaça vinculada implica la dedicació exclusiva a l'activitat docent i assistencial.

43) Places vinculades

En relació amb les places vinculades amb la UB de personal assistencial de l'HCB que feia docència, l'observació indicava el següent:

La formalització dels llocs de treball del personal assistencial de l'HCPB, amb plaça vinculada a la UB, no s'ajusta al que disposa la base tretzena de l'article 4 del Reial decret 1558/1986, amb la nova redacció establerta en el Reial decret 1652/1991, que regula les característiques de les places de catedràtics i professors titulars d'universitat que ocupin una plaça vinculada en una institució sanitària, atès que, aquests llocs haurien de correspondre a una única plaça de la universitat, amb activitat docent, de tutoria i assistencial vinculada a l'hospital, i ser retribuïda mitjançant la nòmina de la universitat, pels conceptes establerts en la normativa esmentada.

Malgrat aquesta observació, la Sindicatura considera que no es pot atribuir a l'HCPB la responsabilitat d'aquest incompliment, atès que, en la revisió de diversos concerts o convenis entre universitats catalanes i institucions sanitàries, s'ha observat que la formalització d'aquests llocs ha estat la mateixa per a tot l'àmbit territorial de Catalunya.

Anàlisi del seguiment

El personal assistencial de l'HCB amb plaça vinculada a la UB percep una nòmina de l'HCB i una de la universitat. Aquesta retribució no s'adequa al que disposa la base tretzena de l'article 4 del Reial decret 1558/1986, amb la nova redacció establerta en el Reial decret 1652/1991, que regula les característiques de les places de catedràtics i professors titulars d'universitat que ocupin una plaça vinculada en una institució sanitària.

Aquest incompliment es produeix en tot l'àmbit territorial de Catalunya, ja que s'ha implementat el sistema de nòmina única establert en la normativa bàsica estatal.

Conclusió

L'observació referida a l'incompliment de la normativa reguladora de les places vinculades pel que fa a les retribucions, ja que s'abonen dues nòmines, s'ha tornat a observar.

Malgrat aquesta observació, la Sindicatura considera que no es pot atribuir a l'HCB la responsabilitat d'aquest incompliment, la qual correspon als departaments competents en matèria d'universitat i de salut de l'Administració de la Generalitat.

2.2. SEGUIMENT DE L'ACOMPLIMENT DE LES RECOMANACIONS

A continuació es fa el seguiment de les recomanacions fetes per la Sindicatura de Comptes en l'Informe 17/2012, Hospital Clínic i Provincial de Barcelona, exercici 2009, i que en l'Informe 29/2016, Hospital Clínic i Provincial de Barcelona, exercicis 2010, 2011 i 2012, Resolució 21/X del Parlament, continuaven pendents de resoldre. La numeració de les recomanacions segueix la de l'apartat de Recomanacions de l'Informe 17/2012.

1) Indefinició del règim jurídic de l'HCPB

En relació amb el règim jurídic de l'HCPB, la recomanació indicava el següent:

L'1 de gener del 2008 es va fer efectiu el traspàs de les funcions i dels serveis relatius a l'HCPB a la Generalitat de Catalunya, a qui des d'aquell moment va correspondre determinar la forma jurídica de l'Hospital.

A la data de finalització dels informes, la Generalitat no havia donat cap forma jurídica concreta a l'HCPB i es mantenia la indefinició que ja tenia des de la seva constitució. Aquest fet provoca una indeterminació jurídica en tots els àmbits en què actua l'Hospital i, especialment, en l'àmbit administratiu.

Per tant, és necessari que la Generalitat emprengui sense més dilació els tràmits per dotar l'HCPB d'una forma jurídica determinada.

Anàlisi del seguiment

La Llei 2/2014, del 27 de gener, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic, mitjançant la disposició addicional quarta, va autoritzar el Govern a iniciar el procés per dotar l'HCPB de personalitat jurídica com a consorci. D'acord amb aquesta autorització, el 22 de juliol del 2015, l'HCPB es va transformar en un consorci sanitari integrat per l'Administració de la Generalitat, a través del CatSalut, i la UB.

Conclusió

La recomanació relativa a dotar a l'HCB d'una nova forma jurídica, es va implementar a partir de l'exercici 2015.

2) Direcció econòmica, de serveis i recursos¹⁰

10. Aquesta recomanació es va considerar implantada en el treball de fiscalització de l'Informe 29/2016.

3) Estructura patrimonial i dels actius

Pel que fa a l'estructura patrimonial i als actius utilitzats per l'HCB, la recomanació indicava el següent:

L'Hospital realitza la seva activitat principal en l'edifici del carrer Villarroel, 170, que és propietat de la Universitat de Barcelona, sense que s'hagi formalitzat cap cessió d'ús de la Universitat a favor de l'Hospital.

Cal que, paral·lelament a la constitució de la forma jurídica de l'Hospital, es formalitzi amb la Universitat de Barcelona la cessió d'ús de l'edifici ocupat per l'Hospital de manera que l'increment dels actius generats per aquesta cessió permeti cancel·lar les anotacions per aportació d'antics patrons i per transplantaments a usuaris d'altres comunitats autònomes que no corresponen a cap deute de tercers.

Anàlisi del seguiment

El 22 de juliol del 2015, conjuntament amb la constitució del consorci de l'HCB, la UB va adscriure a l'HCB mitjançant conveni, l'edifici on s'ubica la seu del consorci. L'HCB va activar el valor del sòl i va cancel·lar el saldo deutor en concepte de trasplantaments a pacients d'altres comunitats i part del deute històric.

En relació amb la resta del deute històric, el Departament de Salut i el CatSalut van signar un conveni el 23 de juliol del 2015 amb l'objecte de finançar l'actiu no realitzable amb aportacions anuals a favor de l'HCB per part del CatSalut fins a l'any 2025.

Conclusió

La recomanació de formalitzar la cessió d'ús de l'edifici on l'HCB realitza la seva activitat principal i de cancel·lar el saldo deutor de transplantaments a usuaris d'altres comunitats autònomes i d'antics patrons es va dur a terme a partir de l'exercici 2015, sens perjudici que el Balanç a 31 de desembre del 2017 encara inclogués una part del deute d'antics patrons no realitzable.

4) Registre d'immobilitzat

Pel que fa al registre auxiliar de l'immobilitzat, la part no resolta de la recomanació indicava el següent:

L'Hospital disposa d'un registre auxiliar d'immobilitzat que no permet conèixer el valor d'un immoble concret.

Per això, la Sindicatura recomana que en el registre auxiliar d'immobilitzat s'enregistren els actius per centres de cost de manera que permeti conèixer el valor total d'un bé activat.

Anàlisi del seguiment

L'any 2018 l'HCB va regularitzar el valor de l'immobilitzat arran d'un procés d'avaluació de l'obsolescència dels equipaments, donant-lo de baixa. Tot i això, no hi ha un procediment periòdic per a la realització d'inventaris.

Conclusió

Tot i que s'ha iniciat un procés de depuració dels actius, l'HCB no ha dut a terme la recomanació referent a la realització periòdica d'inventaris físics dels actius.

5) Reclamació dels deutes pendents de cobrament¹¹

6) Rendibilitat dels immobles

Pel que fa al rendiment obtingut pels immobles propietat de l'HCB i no subjectes a l'activitat assistencial, la recomanació indicava el següent:

L'Hospital Clínic hauria de millorar la rendibilitat dels immobles que no utilitza per a la seva activitat. En el cas dels solars, les places de pàrquing i dels pisos vacants, hauria de buscar la millor alternativa, ja sigui la utilització del bé pel mateix hospital, o bé l'arrendament, la venda o la cessió.

Anàlisi del seguiment

L'epígraf Inversions immobiliàries tenia un saldo de 9,89 M€ el 31 de desembre del 2016, dels quals 2,90 M€ corresponien a pisos, places de pàrquing i un solar, procedents de donacions que l'hospital no utilitzava per a la seva activitat. Alguns d'aquests immobles estaven arrendats i altres vacants. El benefici net obtingut de l'arrendament d'aquests béns va ser de 95.838 €. ¹² La resta del saldo de l'epígraf, de 6,99 M€, corresponia a un edifici de pisos del qual l'entitat no disposa d'usdefruit i a aparcaments subterranis gestionats per Barcelona d'Aparcaments Municipals, SA.

11. Aquesta recomanació es va considerar implantada en el treball de fiscalització de l'Informe 29/2016.

12. Import modificat arran de l'al·legació 3 de l'apartat 2, Seguiment de l'acompliment de les recomanacions, de l'escrit d'al·legacions presentat per l'Hospital Clínic de Barcelona.

L'any 2016, l'HCB va vendre un edifici que no utilitzava per a l'activitat assistencial, enregistrat per un valor raonable d'1,21 M€, i l'any 2018 va incoar l'expedient per a la venda d'uns altres dos pisos d'un valor comptable de 128.586 €.

Conclusió

La recomanació relativa a buscar la millor alternativa, ja sigui la utilització del bé pel mateix hospital o l'arrendament, la venda o la cessió, es manté, atès que l'HCB continua tenint solars, places de pàrquing i pisos sense cap utilització ni rendibilitat.

7) Saldos de proveïdors

En relació amb la composició i anàlisi dels saldos de proveïdors, la part de la recomanació no resolta indicava el següent:

Caldria que l'Hospital analitzés la composició de les partides que integren el saldo del compte de factures pendents de rebre posant especial èmfasi en l'antiguitat d'aquells serveis i subministraments rebuts. L'Hospital hauria d'analitzar els saldos amb una antiguitat superior a l'any per poder determinar si l'import és conseqüència d'un error o bé si són serveis o subministraments que efectivament encara no han estat facturats i, si és així, determinar-ne el motiu. En deutes amb una antiguitat superior a quatre anys, caldria analitzar si ja han prescrit, d'acord amb el que estableix l'article 26 del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya o si s'ha produït algun fet que hagi pogut interrompre la prescripció.

Anàlisi del seguiment

L'HCB ha facilitat la composició de les partides que integren el saldo del compte Proveïdors factures pendents de rebre a 31 de desembre del 2016 per 11,45 M€.

Tot i que durant l'any 2016 es van anul·lar les partides més antigues corresponents als anys 2008 i 2009 per 0,33 M€, el 31 de desembre del 2016 es mantenen saldos per 0,78 M€ amb una antiguitat rellevant, anteriors al 2013.

Conclusió

La recomanació relativa a l'anàlisi de la composició de les partides que integren el saldo del compte Proveïdors factures pendents de rebre i a regularitzar les partides amb antiguitat rellevant, es manté.

8) Justificació de diverses despeses¹³

13. Aquesta recomanació es va considerar implantada en el treball de fiscalització de l'Informe 29/2016.

3. CONCLUSIONS

De la fiscalització realitzada, d'acord amb l'objecte i l'abast definit en l'apartat 1.1.1, es desprèn que de quaranta-dues¹⁴ observacions que la Sindicatura de Comptes va incloure en l'Informe 29/2016, sobre l'HCPB, exercicis 2010, 2011 i 2012:

- Dinou observacions s'han considerat resoltes o no s'han detectat els fets en les mostres analitzades en el treball de fiscalització.
- Vuit observacions s'han considerat resoltes parcialment.
- Quinze observacions estan pendents de resoldre.

Pel que fa a les cinc recomanacions de l'informe de fiscalització 17/2012, relatiu a l'HCPB de l'exercici 2009, que en el treball de fiscalització de l'Informe 29/2016 restaven pendents d'aplicar per part de l'HCB, cal dir que:

- Una recomanació s'ha incorporat als procediments administratius de l'entitat.
- Una recomanació s'ha implantat parcialment.
- Tres recomanacions estan pendents de ser implantades.

Quadre 4. Conclusió del seguiment de les observacions i recomanacions

| Observació | | Inclusa en l'Informe 17/2012 | Inclusa en l'Informe 29/2016 | Conclusió |
|------------|--|------------------------------|------------------------------|-----------|
| Núm. | Títol | | | |
| 1 | Referent al retiment de comptes Retiment de comptes | - | Sí | Es manté |
| 2 | Referents al Balanç Immobles cedits a l'HCPB | Sí | Sí | Resolta |
| 3 | Immobilitzat adquirit mitjançant permuta | Sí | Sí | Es manté |
| 4 | Donacions de caràcter no monetari | Sí | Sí | Resolta |
| 5 | Saldo a cobrar d'antics patrons | Sí | Sí | Es manté |
| 6 | Clients per transplantaments a pacients d'altres comunitats autònomes | Sí | Sí | Resolta |
| 7 | Cessió de crèdits i contracte de facturatge | - | Sí | Resolta |
| 8 | Ingressos anticipats d'equiparació salarial | Sí | Sí | Resolta |
| 9 | Referent al Compte de pèrdues i guanys Comptabilització dels ingressos en funció de la seva naturalesa | Sí | Sí | Es manté |

14. De les quaranta-tres observacions que consten numerades n'hi ha una, la número vint-i-tres, que va ser suprimida de l'Informe 29/2016 per l'acceptació de l'al·legació presentada per l'HCB.

| Observació | | Inclusa en l'Informe 17/2012 | Inclusa en l'Informe 29/2016 | Conclusió |
|------------|---|------------------------------|------------------------------|---------------------|
| Núm. | Títol | | | |
| | Referent a operacions amb entitats vinculades | | | |
| 10 | Tarifes i descomptes | Sí | Sí | Resolta parcialment |
| | Referent a la Liquidació del pressupost | | | |
| 11 | Gestió del pressupost | Sí | Sí | Resolta |
| 12 | Obligacions reconegudes | Sí | Sí | Resolta parcialment |
| 13 | Naturalesa dels ingressos i les despeses pressupostàries | Sí | Sí | Resolta parcialment |
| | Referent a la Memòria | | | |
| 14 | Romanent de tresoreria | - | Sí | Resolta |
| | Referent a la contractació | | | |
| 15 | Actuacions preparatòries del contracte | Sí | Sí | No observada |
| 16 | Objecte del contracte | Sí | Sí | Es manté |
| 17 | Criteris d'adjudicació | Sí | Sí | No observada |
| 18 | Procediment negociat | Sí | Sí | No observada |
| 19 | Documentació dels adjudicataris | Sí | Sí | Resolta parcialment |
| 20 | Mesa de contractació | Sí | Sí | Es manté |
| 21 | Informes tècnics de valoració | Sí | Sí | No observada |
| 22 | Adjudicació del contracte | Sí | Sí | Resolta parcialment |
| 24 | Formalització del contracte | - | Sí | No observada |
| 25 | Compliment del contracte | - | Sí | No observada |
| 26 | Càlcul dels honoraris liquidats | - | Sí | No observada |
| 27 | Execució contractual | - | Sí | Es manté |
| 28 | Equipament de dues sales d'operacions (qualificació dels negocis jurídics) | - | Sí | Es manté |
| 29 | Sala d'operacions experimental (concreció dels drets i obligacions dels acords) | - | Sí | Es manté |
| | Referent al personal | | | |
| 30 | Incorporació de nou personal | - | Sí | Es manté |
| 31 | Contractes del personal directiu | - | Sí | Resolta |
| 32 | Expedients de personal | - | Sí | Resolta parcialment |
| 33 | Contenció de les retribucions | - | Sí | Es manté |
| 34 | Remuneracions del personal per complements i plus | - | Sí | Resolta parcialment |
| 35 | Gratificació per cessament*** | - | Sí | Es manté |

| Observació | | Inclusa en l'Informe 17/2012 | Inclusa en l'Informe 29/2016 | Conclusió |
|------------|---|------------------------------|------------------------------|---------------------|
| Núm. | Títol | | | |
| | Referent al personal (contin.) | | | |
| 36 | Complements i retribucions no inclosos en conveni | - | Sí | Resolta |
| 37 | Relació de llocs de treball | - | Sí | Es manté |
| 38 | Jornada laboral | - | Sí | Resolta |
| 39 | Acomiadaments improcedents | - | Sí | No observada |
| 40 | Quantia de les indemnitzacions per acomiadaments improcedents | - | Sí | Resolta |
| 41 | Centres i entitats col·laboradores i proveïdors del CatSalut | - | Sí | Resolta parcialment |
| 42 | Règim d'incompatibilitats | - | Sí | Es manté |
| 43 | Places vinculades | - | Sí | Es manté |

| Recomanació | | Inclusa en l'Informe 17/2012 | Inclusa en l'Informe 29/2016 | Conclusió |
|-------------|--|------------------------------|------------------------------|------------------------|
| Núm. | Títol | | | |
| 1 | Indefinició del règim jurídic de l'HCB | Sí | - | Implantada |
| 3 | Estructura patrimonial i dels actius | Sí | - | Implantada parcialment |
| 4 | Registre d'immobilitzat | Sí | - | Pendent |
| 6 | Rendibilitat dels immobles | Sí | - | Pendent |
| 7 | Saldos de proveïdors | Sí | - | Pendent |

Durant el treball de fiscalització s'han posat de manifest altres observacions diferents de les incloses en el quadre anterior, que es detallen a continuació.

Contractació menor

Les incidències detectades amb els objectes dels contractes, els imports, les dates o els tipus de diversos contractes suposen un incompliment del que estableix l'article 86, apartat 2 del TRLCSP i, en conseqüència, es considera que hi ha hagut un fraccionament indegut dels contractes (vegeu l'observació 16).

Contingut de les clàusules dels plecs

Els plecs de prescripcions tècniques de sis expedient de contractació esmentaven la possibilitat d'introduir variacions dels productes en l'execució del contracte sense que la possibilitat d'introduir variants o millores estigués prevista en els plecs de clàusules administratives (vegeu l'observació 17).

Criteris de valoració

En un expedient de contractació es va incloure com a criteri d'adjudicació a valorar els certificats de gestió de qualitat ambiental i de seguretat i salut en el treball que corresponien a criteris de solvència dels licitadors.

En un altre expedient es va valorar haver realitzat projectes similars al licitat mentre que aquests paràmetres fan referència a la qualificació i a la capacitat dels licitadors (vegeu l'observació 17).

Jornada màxima anual

Dos treballadors de la mostra analitzada van superar el límit de la jornada màxima anual i en diverses ocasions van treballar trenta-una hores consecutives (vegeu l'observació 38).

Cessament del director general

El director general de l'HCB va cessar en el càrrec, per desistiment de l'entitat, el 31 de desembre del 2015. Per aquest cessament va rebre una indemnització que no li corresponia, atès que es va reincorporar a la plaça que ocupava en l'HCB abans de ser nomenat director general (vegeu l'observació 40).

Règim d'incompatibilitats

Tres dels cinc professionals de la mostra que constaven amb plaça vinculada amb règim de dedicació a temps complert, també tenien activitat privada, tot i que la dedicació a temps complet en plaça vinculada implica la dedicació exclusiva a l'activitat docent i assistencial (vegeu l'observació 42).

4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

D'acord amb la normativa vigent, el projecte d'informe de fiscalització va ser tramès a l'Hospital Clínic de Barcelona, el 2 de juny del 2020 per complir el tràmit d'al·legacions.

4.1. AL·LEGACIONS REBUDES

L'escrit d'al·legacions presentat per l'Hospital Clínic de Barcelona a la Sindicatura de Comptes es reproduïx a continuació.

Sr. Jaume Amat i Reyero
Síndic Major
Sindicatura de Comptes de Catalunya
Via Laietana, 60
08003 Barcelona

Benvolgut Senyor,

En referència al *Projecte d'informe 06/2018-C Hospital Clínic de Barcelona. Resolució 747/XI del Parlament*, de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, adjuntem l'escrit d'al·legacions per tal d'aportar informació complementària a les observacions de l'informe que considerem necessàries per tal de clarificar i complementar el seu contingut.

L'escrit d'al·legacions que s'adjunta a aquesta carta s'ha elaborat seguint l'ordre i numeració dels epígrafs de l'apartat 1 de seguiment de les observacions, juntament amb l'apartat 2 de seguiment de l'acompliment de les recomanacions de l'informe 06/2018-C.

Restem a la seva disposició per la informació complementària que puguin sol·licitar.

Ben atentament,

Dr. Josep Maria Campistol
Director General

Barcelona, 12 de juny de 2020

**ESCRIT D'AL·LEGACIONS AL PROJECTE D'INFORME 06/2018-C RESOLUCIÓ
747/X2 DEL PARLAMENT DE CATALUNYA (EXERCICI 2018)**

1. SEGUIMENT DE LES OBSERVACIONS

Al projecte d'informe 06/2018-C de la Sindicatura de Comptes de Catalunya es constata que de les **42 observacions**:

- **19 observacions** s'han considerat resoltes o no s'han detectat els fets en les mostres analitzades en el treball de fiscalització.
- **8 observacions** s'han considerat resoltes parcialment.
- **15 observacions** estan pendents de resoldre.

Respecte a les principals observacions no resoltes o resoltes parcialment, l'HCB vol posar de manifest el següent:

Apartat 2.1.1. de seguiment de les observacions: Retiment de comptes

L'observació relativa a la tramesa dels comptes amb posterioritat al termini establert en la normativa es manté pels exercicis revisats del 2013 al 2016.

En relació a aquest apartat, som coneixedors que els comptes anuals de l'Hospital s'haurien d'haver comunicat a la Sindicatura de Comptes abans del 30 d'abril per als exercicis 2013, 2014 i 2015. Donada la complexitat i el volum d'operacions de l'entitat feia difícil poder enllestir uns comptes anuals definitius a la citada data. Pel que fa a l'exercici 2016, tot i que els comptes anuals es van aprovar complint els terminis de la nova normativa, 30 de juny de l'any posterior (es van provar l'1 de juny de l'any 2017), no es van pujar a l'aplicatiu Punt Central d'Informació de la Generalitat de Catalunya (PCI) fins el 19 de juliol de 2017, data en que es va fer l'entrega física de l'informe d'auditoria signat pels auditors. Pel que fa als comptes anuals de l'any 2017 i 2018, indicar que també s'han aprovat pel consell de govern abans del 30 de juny de l'any següent, complint la normativa d'aplicació als consorcis de la de Generalitat de Catalunya.

Apartat 2.1.2. de seguiment de les observacions: Balanç

1. Immobles cedits a l'HCPB:

Els convenis formalitzats amb la Fundació Catalunya - La Pedrera per al lloguer de dos espais tenen una durada de quatre anys i comporten la corresponent despesa pluriennal. La Sindicatura no té constància que aquesta despesa pluriennal hagi estat aprovada pel Consell Rector de l'HCB, en contra del que estableixen els Estatuts de l'entitat.

Pel que fa als expedients de convenis, des del 2016 l'HCB té aprovat un circuit de documents contractuals per donar compliment a la llei 40/2015 de data 1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic. Actualment l'Hospital Clínic disposa de l'eina E-folder per tal d'informatitzar i així millorar tot el circuit dels convenis tenint en compte les recomanacions de la Intervenció de la Generalitat de Catalunya i la Sindicatura de Comptes, disposant d'un expedient per cadascun d'ells amb, entre d'altres, del seu informe jurídic i la justificació econòmica de la despesa. Addicionalment, es preveu formalitzar entre aquest exercici i el 2021 un document de certificació de crèdit similar al que s'aplica als expedients de contractació administrativa. També fer esment que, pel que fa a la subscripció de convenis, la gran majoria dels mateixos són font d'ingressos i no generen despesa o no tenen cap impacte econòmic.

Per últim, recordar que la delegació de competències que se li va realitzar al Director General el 21 de desembre de 2015 va ser "Autoritzar, aprovar, atorgar i signar documents públics i privats, contractes, convenis de col·laboració, encàrrecs de gestió, aliances estratègiques i prestació de serveis que derivin de l'exercici de les facultats

que ostenta amb entitats públiques i/o privades i, en especial, amb l'Administració de la Unió Europea, l'Estat, la Generalitat, amb tots els seus departaments i organismes i, significativament, amb el Servei Català de la Salut, inclús els que generin obligacions econòmiques fins a un màxim de 5.000.000 d'euros."

2. Immobilitzat adquirit mitjançant permuta

L'any 2009 l'HCPB va valorar i comptabilitzar una operació de permuta d'uns terrenys com si tingués caràcter comercial. D'acord amb el Pla general de comptabilitat, a criteri de la Sindicatura, aquesta permuta tenia caràcter no comercial. Conseqüentment, els epígrafs Terrenys i Reserves del Balanç de situació dels exercicis 2009 al 2012 estan valorats en excés en 6,90M€.

En relació a la permuta realitzada l'any 2009 per l'HCB amb l'Ajuntament de Barcelona rebent la parcel·la del carrer Provença, 164-182 de Barcelona (terreny Bombers) a canvi de la parcel·la del carrer Consell de Cent, 148-168 (terreny Germanetes), volem deixar constància dels motius que justifiquen la seva comptabilització com una permuta comercial, aspecte que va ser revisat i acceptat pels auditors externs de la firma Deloitte i que consta explicat en detall a la memòria dels comptes anuals de l'exercici.

Tal i com s'exposa per part de la Sindicatura de Comptes, per a considerar una permuta com a comercial cal que la configuració dels fluxos d'efectiu generats de l'actiu rebut difereixin dels de l'actiu lliurat o que el valor dels fluxos d'efectiu de les activitats de l'entitat afectades per la permuta resultin modificats com a conseqüència d'aquesta operació.

La parcel·la rebuda per l'Hospital (terreny Bombers) està ubicada al costat de la seu principal al carrer Villarroel, el que permetria la connexió d'ambdós edificis i facilitaria enormement el flux de pacients, personal i materials, optimitzant l'ús de tots els edificis i generant economies d'escala en la gestió de les activitats tant assistencials com de suport. En el pla funcional del nou edifici a construir en el terreny Bombers ja es detallava la connexió via el subsòl amb la seu principal possibilitant així el continuïtat assistencial. Al contrari, l'edifici lliurat a canvi per part de l'Hospital estava ubicat a varis carrers de distància, limitant clarament les sinèrgies amb la seu principal. Per aquest motiu, i donat el valor addicional del nou solar per l'Hospital gràcies a la seva ubicació, en el moment de la comptabilització no es va considerar necessari fer el càlcul detallat dels fluxos d'efectiu diferencials entrés els dos terrenys.

3. Saldo a cobrar d'antics patrons

La comptabilització de l'import de 121,52M€ per aportacions per saldar la part dels dèficits anuals que haguessin correspost a l'Ajuntament de Barcelona, si no hagués existit l'acord signat entre l'Ajuntament i l'HCPB del 2 de març de 1998, és incorrecte per no correspondre a cap saldo a cobrar.

Per tant, els imports de l'actiu no corrent, com també del patrimoni net, dels exercicis 2010, 2011 i 2012 estaven sobrevalorats en 121,52M€.

D'altra banda, tot i el conveni de col·laboració signat entre el CatSalut i l'HCPB el 23 de juliol del 2015, per tal d'eixugar la part del deute històric que l'HCPB havia imputat a l'Ajuntament de Barcelona, mitjançant aportacions de capital anuals des de l'any 2015 fins al 2025, les aportacions establertes en aquest conveni s'hauran de comptabilitzar en l'epígraf Reserves en cadascun dels anys en què es materialitzin i per l'import concedit.

Al tancament de l'exercici 2017, el Balanç de l'HCB presentava un saldo a cobrar per les aportacions del CatSalut pendents de vèncer de 78,70 M€. Tanmateix, aquestes aportacions, tot i el conveni signat amb el CatSalut, no haurien de constar pendents en el Balanç, i només s'haurien de comptabilitzar en l'epígraf Reserves en cadascun dels anys que es materialitzessin i per l'import concedit. Per tant, l'observació referent al fet que l'actiu del Balanç inclou incorrectament un saldo deutor es manté.

L'opinió de l'informe d'auditoria externa dels exercicis 2013 al 2017 està modificada per aquesta excepció.

En la memòria dels comptes anuals des de l'exercici 2015 fins a la data, s'indica que en data 23 de juliol de 2015, un cop formalitzada la transformació jurídica com a consorci el Govern de la Generalitat de Catalunya va signar un conveni de col·laboració amb l'Hospital Clínic de Barcelona amb l'objecte de finançar l'actiu financer no realitzable pel deute històric per tal de poder aconseguir un equilibri econòmic i pressupostari. Preveu compensar el 83,53% del deute comptes anuals de cada exercici amb l'Ajuntament de Barcelona, articulat via els dos préstecs bilaterals a llarg termini entre la Generalitat de Catalunya i l'Hospital generats pel mecanisme de finançament a proveïdors ICO.

En aquest sentit, el Departament de Salut, a través del CatSalut, realitza una aportació de capital anual a favor de l'Hospital Clínic de Barcelona fins a un import màxim de 101.440 milers d'euros, autoritzada pel Govern de la Generalitat mitjançant Acord adoptat en sessió celebrada el dia 14 de juliol de 2015.

En data 2 de desembre de 2016 es va signar una modificació del conveni, principalment del termini, de determinades anualitats i del tipus d'interès a aplicar, en base a l'Acord de Govern de data 15 de novembre de 2016. En conseqüència, les aportacions de capital previstes són les següents (en milers d'euros):

| Any | Import aportació de capital |
|--------------|-----------------------------|
| 2015 | 5.801 |
| 2016 | 4.982 |
| 2017 | 11.954 |
| 2018 | 11.954 |
| 2019 | 11.954 |
| 2020 | 11.954 |
| 2021 | 11.954 |
| 2022 | 11.954 |
| 2023 | 11.955 |
| 2024 | 6.972 |
| Total | 101.434 |

Cada exercici des de l'any 2015, i fins a la finalització de la durada del citat conveni l'any 2024, l'Hospital Clínic reconeixerà cada anualitat de l'aportació de capital del CatSalut a mida que s'aprovin els pressupostos oficials corresponents, com a fons patrimonial, i minorarà un import equivalent de l'actiu financer fins a la cancel·lació del mateix.

Aquest conveni també preveu una transferència corrent per part del CatSalut, per tal de compensar la despesa financera derivada dels préstecs abans esmentats, per un import màxim estimat de 3.829 milers d'euros que correspon al 83,53% del total d'interessos previstos, i que s'ajustarà cada any al tipus efectiu liquidat, assumint l'Hospital l'import restant.

Apartat 2.1.3. de seguiment de les observacions: Compte de resultats

1. Comptabilització dels ingressos per la seva naturalesa

El Compte de pèrdues i guanys inclou en l'epígraf Import net de la xifra de negocis l'aportació del CatSalut pel finançament del cost efectiu de l'HCB, 43,10M€ el 2010, 51,60M€ l'any 2011 i 35,66M€ l'any 2012. D'acord amb la seva naturalesa, aquest ingrés s'hauria d'haver enregistrat en l'epígraf Altres ingressos d'explotació, com a subvencions, donacions i llegats rebuts.

Discrepem amb el criteri de la Sindicatura en aquest aspecte, i posem de manifest que l'Hospital va signar amb el CatSalut l'any 2010 un acord annex a les clàusules del concert d'activitat sobre el cost efectiu del traspàs. Aquest expressa la voluntat de les dues parts d'articular de manera progressiva aquest finançament de l'acord de traspàs en el marc de la contractació anual de prestació de serveis de l'Hospital al CatSalut mitjançant la seva reassignació en aquells serveis prestats actualment per l'Hospital com a centre terciari i d'alta tecnologia. Aquest procés està condicionat per la pròpia evolució del sistema de pagament del CatSalut de manera que vagi recollint aquests conceptes, com per exemple l'activitat de trasplantaments que va estar revisada a l'exercici 2012. Per aquest motiu, l'import assignat a la clàusula del traspàs es comptabilitza com a ingressos d'explotació, dins l'import net de la xifra de negocis, que correspon al capítol 3 pressupostari. Indicar també que aquest import es va minorant cada any, essent un import de 13,7 milions d'euros per l'exercici 2019.

Apartat 2.1.4. de seguiment de les observacions: Operacions amb entitats vinculades

1. Tarifes i descomptes:

L'HCB va facturar a les entitats vinculades determinades prestacions sanitàries i va aplicar descomptes a preus que no havien estat degudament aprovats per l'òrgan competent.

Pel que fa a les entitats vinculades, diferents de Barnaclínic, durant el període 2015-2018 les addendes als convenis continuaven incorporant uns descomptes sobre les tarifes que no havien estat aprovats per l'òrgan competent. Des del 2018 aquesta competència correspon al director general, que és qui signa les addendes i, per tant, es va resoldre el fet de l'observació.

La part de l'observació referida a la facturació de prestacions sanitàries a Barnaclínic, S.A. amb preus específics no aprovats per l'òrgan competent, és manté.

Estem d'acord amb l'observació per als anys revisats, tot i que actualment en les addendes al conveni amb Barnaclínic, S.A. del període 2019-2020 considerem que ja està resolt.

En l'Addenda de Serveis Assistencials de 2019-2020 s'estableix com a criteri general que s'aplicarà a Barnaclínic el tarifari general de l'HCB amb un descompte del 20%, i es relacionen algunes excepcions que tindran un descompte entre el 0% i el 30%.

Considerant que el Consell de Govern en la sessió del 31 de maig de 2018 va delegar en el Director General la competència per aprovar descomptes sobre les tarifes generals de l'HCB fins a un màxim de 60% de descompte (formalitzats en convenis, contractes, etc.), facultat que s'ha reiterat en el Consell de Govern de 25 de juliol de 2019 amb l'aprovació del tarifari 2019, els criteris aplicats en l'addenda de 2019-2020 s'ajusten a la competència facultat delegada.

Adicionalment, en l'esmentada addenda de 2019-2020 figuren dos excepcions diferents a l'anterior:

Activitat FIV (laboratori de Fecundació in vitro):

L'activitat de FIV que l'HCB realitza i factura a Barnaclínic és una part del procés de l'activitat de reproducció assistida FIV, concretament la part del laboratori FIV. El procés sencer de reproducció assistida és completat per Barnaclínic amb el seu personal. És per això que aquesta activitat específica no es factura per l'HCB a cap altre client (situació existent ja des de 2012), i per això no està inclosa en el tarifari general de l'HCB de 2019. Tanmateix, aquestes tarifes específiques de l'activitat laboratori FIV estaran incloses en el tarifari general de l'HCB de 2020.

Cal dir que l'HCB té concertada activitat de FIV amb el CatSalut, però en aquest cas l'HCB desenvolupa el procés sencer de reproducció assistida.

Algunes activitats dels Serveis Cardiovasculars i Serveis de Neurociències:

Per aquestes activitats Barnaclínic, SA aporta part del cost per a dur-les a terme. En conseqüència, les tarifes emprades i relacionades en l'addenda 2019-2020 són resultat d'aplicar a les tarifes de l'HCB el descompte proporcional a l'aportació de cost de Barnaclínic. A més, el descompte esmentat està dins del llindar del 60% de descompte abans esmentat.

En relació a les tarifes específiques dels Serveis de Cardiovasculars aplicades a Barnaclínic, hi ha set prestacions que no estan incloses en el tarifari general de l'HCB de 2019, però que s'inclouran en el tarifari general de 2020, tractant-se d'activitats molt atípiques (per exemple en l'exercici 2019 apart de per Barnaclínic només es van realitzar pel CatSalut).

Per tot l'exposat, considerem que el fet de l'observació del punt 2.1.4 queda resolt en els exercicis 2019 i 2020.

Apartat 2.1.5. de seguiment de les observacions: Liquidació del pressupost

1. Obligacions reconegudes

Pel que fa a comptabilització d'operacions que no tenien caràcter pressupostari, en el capítol 2, Despeses de béns corrents i serveis, del pressupost de despeses de l'any 2016 es va comptabilitzar una minoració de 0,33M€, per l'anul·lació de partides enregistrades en els exercicis 2008 i 2009 en el compte Proveïdors factures pendents de rebre. Aquesta anul·lació per excés de provisió tenia naturalesa no pressupostària i, per tant, no corresponia registrar-la en el pressupost.

La Norma de Registre i Valoració número 22 del Reial decret 1514/2007, de 16 de novembre pel que s'aprova el Pla general Comptable d'aplicació a l'HCB indica que:

“se entiende por errores las omisiones o inexactitudes en las cuentas anuales de ejercicios anteriores por no haber utilizado, o no haberlo hecho adecuadamente, información fiable que estaba disponible cuando se formularon...”

Al nostre entendre, pel gran volum de transaccions d'albarans de proveïdors que es gestionen anualment (215 Milions d'euros a l'exercici 2016) i per les diferents casuístiques que ens podem trobar, la realitat és que aquest compte és més una estimació de les factures de proveïdors que han d'arribar que una realitat absoluta i 100% fiable que és el que determina la norma com a informació fiable que disposant-se d'ella no es considera.

Totes les empreses i entitats que segueixen el Pla General Comptable fan estimacions a la seva comptabilitat (impost de societats, prorata d'IVA, ràpells i descomptes pendents, objectius al personal ...) i es basen en informació disponible a la comptabilitat però que degut a que no està 100% actualitzada o depurada pot contenir imprecisions que fan que d'anàlisis posteriors es desprengui la necessitat de regularitzar a l'alça o a la baixa i això la norma clarament ho classifica com una estimació comptable. Segons la citada Norma de Valoració 22, els canvis estimats comptables es faran de forma prospectiva i el seu efecte s'imputarà, segons la naturalesa de l'operació que es tracti, com ingrés o despesa del compte de pèrdues i guanys de l'exercici o, quan procedeixi, directament contra patrimoni net. La seva correspondència en la liquidació pressupostària fa que es tracti de la mateixa manera, com a ingrés pressupostari, per la qual cosa no estem d'acord amb l'observació.

2. Naturalesa dels ingressos i les despeses pressupostaris

L'HCB va comptabilitzar les aportacions per al finançament del cost efectiu anual dels serveis de l'Hospital per 43,10M€, 51,60M€ i 35,66M€ els anys 2010, 2011 i 2012, respectivament, en el capítol 3, Taxes i altres ingressos, tot i que s'haurien d'haver enregistrat en el capítol 4, Transferències corrents.

La part de l'observació relativa al registre del finançament del cost efectiu dels serveis en un capítol pressupostari que no és adequat a la naturalesa de l'ingrés, es manté.

Veure resposta a l'observació de l'apartat 2.1.3., punt 1, del present escrit.

Apartat 2.1.6. de seguiment de les observacions: Memòria

No hi ha cap observació vigent en aquest apartat.

Apartat 2.1.7. de seguiment de les observacions: Contractació

Per fiscalitzar l'acompliment de les observacions en matèria de contractació administrativa de l'HCB, la Sindicatura ha seleccionat, a criteri de l'auditor, una mostra de trenta-set expedients de contractació adjudicats durant l'any 2016, amb un import total adjudicat de 108,20M€, que representen el 81,5% de l'import adjudicat aquell any.

Les principals observacions fetes són:

1. Objecte del contracte

L'HCB va contractar durant tres anys consecutius el servei d'auditoria mitjançant un procediment negociat sense publicitat per raó de quantia. Atès que era un servei recurrent, s'hauria d'haver licitat conjuntament mitjançant un procediment obert.

Pel que fa a aquesta observació, indicar que s'ha resolt, ja que el mateix any 2016 es va licitar un expedient obert que actualment està en execució (16/0074).

L'HCB va contractar en la mateixa data l'adquisició de dos subministraments mitjançant dos procediments negociats sense publicitat per raó de quantia que constituïen el mateix objecte contractual. Aquestes adquisicions s'haurien d'haver licitat conjuntament mitjançant un procediment obert amb publicitat.

En aquesta observació, posar de manifest que els negocis als que fa referència no són del mateix objecte contractual, ja que són dos tipus de monitoratge totalment diferents, un per monitoratge vídeo-encefalogràfic i l'altre per monitoratge electrofisiològic intraoperatori i tampoc són negocis per raó de la quantia, sinó negocis per exclusivitat. Per aquesta raó sol·licitem que es retiri l'observació.

De la mostra de contractes analitzats, l'HCB només va licitar pel procediment negociat sense publicitat per raó de la quantia l'expedient de les obres de reforma d'una sala d'operacions¹ (expedient 4) per 199.925€ amb tres lots: l'obra civil, les instal·lacions elèctriques i les mecàniques. Vint-i-dos dies després de l'adjudicació d'aquestes obres l'HCB va tramitar, mitjançant un contracte d'obra menor, la instal·lació d'un sistema integrat d'imatge i so en aquesta mateixa sala d'operacions per 49.850€ (expedient 5). L'HCB hauria d'haver licitat la instal·lació del sistema integrat d'imatge i so conjuntament amb les obres de reforma de la sala d'operacions, en un sol procediment, mitjançant un altre lot separat de l'obra civil i de les instal·lacions elèctriques i mecàniques i tramitar l'expedient pel procediment obert mitjançant publicitat, atès que l'import conjunt hauria superat el límit permès per licitar el negociat sense publicitat. L'observació referent a l'objecte del contracte i al seu fraccionament mitjançant contractes negociats sense publicitat, obviant altres procediments amb publicitat, es manté.

Pel que fa a aquesta observació, quan es va licitar l'obra el març de 2016, no estava previst licitar el sistema integrat d'imatge i so perquè es volia aprofitar el sistema antic

¹ Aquest expedient es va iniciar l'11 de març del 2016, abans que entres en vigor, el 3 de juny, el Decret llei 3/2016, de mesures urgents en matèria de contractació pública, que va excloure la quantia com un dels supòsits que permetien adjudicar els contractes mitjançant procediment negociat.

i per tant, no estava prevista la seva adquisició. Poc abans de l'adjudicació, amb les ofertes dels proveïdors, es va comprovar que en les noves instal·lacions no podria ser així i es va decidir llençar un contracte menor. Cal dir que al procediment negociat van presentar oferta 7 empreses, una concurrència molt elevada. Per tant, entenem que no s'ha fraccionat el contracte i sol·licitem que es retiri la observació.

L'HCB va contractar el manteniment d'aplicacions informàtiques, per un període d'entre sis mesos i un any, mitjançant contractes menors (expedients 22, 28 i 33). Atès que el manteniment del programari és una necessitat periòdica i previsible, l'HCB hauria d'haver utilitzat un procediment de contractació diferent que permetés una vigència del contracte més prolongada i publicitat i concurrència.

En relació amb aquesta observació indicar que s'està treballant per resoldre l'observació i ja s'ha licitat algun expedient per fer-ho, com per exemple el 18/0059 (28).

Durant el darrer semestre de l'any 2016, l'HCB va adjudicar tres contractes menors que tenien per objecte la realització de millores en una mateixa aplicació informàtica (expedients 29, 31 i 36) i el mes de novembre del 2016 va comprar diversos equips informàtics mitjançant tres contractes menors (expedients 12, 13 i 21). L'adjudicació dels successius contractes menors no s'ajusta al que disposava el TRLCSP, atès que són contractes amb identitat o similitud d'objecte i que, en conjunt, superen l'import màxim dels contractes menors.

Aquests tres contractes són equipaments diferents entre ells i amb funcionalitats diferents i, per tant, susceptibles de contractació menor. Que siguin equipaments informàtics no vol dir que s'hagin d'agrupar obligatòriament. Per aquesta raó sol·licitem que es retiri l'observació.

L'any 2014 l'HCB va contractar un sistema de seguretat per prevenir intrusions a la xarxa de l'HCB mitjançant un contracte menor de 18.000€, durant un any. Durant el període del 2015 al 2017, l'HCB va anar mantenint i ampliant aquest sistema mitjançant un contracte menor de 4.000€ i dos contractes tramitats mitjançant procediment negociat per exclusivitat de l'empresari per un valor estimat de 30.000€ (expedient 23) i 79.200€ respectivament. En la mesura que aquest sistema de seguretat es va contractar per a períodes successius que, conjuntament, superaven una anualitat i que, de forma conjunta, l'import dels successius contractes va superar el llindar dels contractes menors, s'hauria d'haver contractat mitjançant un contracte amb un procediment obert i per una vigència superior. Les incidències detectades amb els objectes dels contractes, els imports, les dates o els tipus de contractes suposen un incompliment del que estableix l'article 86, apartat 2 del TRLCSP i, en conseqüència, es considera que hi va haver un fraccionament indegut dels contractes.

En relació amb aquestes incidències, l'HCB entén que són errors puntuals que afecten una petita part de tots els expedients de contractació menor que ha tramitat l'HCB durant l'any 2016, més de 140 expedients.

2. Criteris d'adjudicació

Els plecs de prescripcions tècniques de 6 dels 37 expedients revisats determinaven que si durant la vigència del contracte s'innovessin, milloressin o modifiquessin les característiques dels productes, aquests canvis s'haurien de subministrar o d'incorporar en els productes subministrats sempre que comportessin un interès d'ús que

seria valorat per un Comitè Tècnic de l'HCB (expedients 6, 7, 9, 10, 11 i 16). Aquesta possibilitat d'introduir variacions dels productes en l'execució dels contractes no constava en els plecs de clàusules administratives, ni com a variant o millora ni com a modificació. Els plecs tampoc delimitaven amb suficient precisió les condicions, els paràmetres i el procediment de les innovacions o millores que poguessin haver-hi en els productes. Tal com estableix el Tribunal Català de Contractes del Sector Públic en la Resolució 85/2017, adoptada en relació amb el recurs especial en matèria de contractació interposat per una empresa contra els plecs que regeixen l'Acord marc del subministrament de medicaments per a l'HCB, aquesta imprecisió atempta contra les regles de confecció dels plecs i de previsió dels supòsits de variant o de modificació i els principis d'igualtat, transparència i publicitat.

Pel que fa a aquesta observació fer esment que en els plecs es parla sempre en condicional, no obligatori, "es podran incorporar en el mateix procés de contractació" i per tant és el proveïdor qui decideix, durant l'execució, proposar la incorporació d'aquestes millores, però la decisió final d'acceptar-les és dels tècnics de l'HCB. Evidentment són millores sobrevingudes que ni es poden valorar ni són variants perquè no existeixen en el moment de la licitació. En cap cas es valora aquesta possibilitat ni tampoc és obligatòria, i per tant no atempta contra les regles de confecció dels plecs i de previsió dels supòsits de variant o de modificació i els principis d'igualtat, transparència i publicitat. Un exemple clar és l'oferiment d'un producte millorat per la descatalogació del primer. Considerem que no s'ha de mantenir l'observació.

També en relació amb els criteris d'adjudicació, s'ha observat que el plec de clàusules administratives d'un expedient incloïa com un dels aspectes a puntuar els certificats de gestió de qualitat ambiental i de seguretat i salut en el treball, atorgats per organismes certificadors autoritzats. Aquests certificats han de ser previstos en els plecs com a criteris de solvència; és a dir, es poden exigir en la fase de selecció de les empreses sempre que estiguin vinculats i siguin proporcionals a l'objecte, però no en la fase d'adjudicació (expedient 26).

Pel que fa a aquesta observació, sota el nostre parer no afectava l'empresa com a tal sinó als processos i per això es valorava. En tot cas no es tracta d'un error generalitzat i en altres serveis licitats no es valoren aquestes certificacions. El llindar entre la solvència i els criteris valorables sempre és molt estret i es treballa per minimitzar aquests errors.

En una altra licitació (expedient 24) es va valorar haver realitzat projectes similars al licitat en l'àmbit sanitari. La valoració de l'experiència com a criteri d'adjudicació no s'adequa al TRLCSP, atès que no està vinculat a l'objecte del contracte com requereix l'article 150.1 de l'esmentat text refós, sinó que fa referència a la qualificació i a la capacitat dels licitadors sobre la base de les experiències adquirides anteriorment. Obviant aquest criteri d'adjudicació i atenent a la valoració de la resta de criteris de la licitació, l'adjudicatari d'un dels lots hauria estat un altre.

En relació amb aquesta observació, entenem que no es valora haver realitzat projectes similars al licitat en l'àmbit sanitari sinó els aspectes tècnics d'un projecte similar a l'objecte del contracte en complexitat "(reforma d'una UCI o de complexitat similar)", si bé és cert que la redacció del text pot crear confusió. En tot cas, no es tracta d'un error generalitzat. L'HCB considera que es tracta d'un error puntual i que en expedients posteriors s'han millorat aquests aspectes.

3. Documentació dels adjudicataris

La manca d'acreditació del compliment de les obligacions tributàries i a la manca d'acreditació de la solvència tècnica dels adjudicataris no s'ha observat en la majoria dels expedients de la mostra analitzada. Per tant, s'ha resolt parcialment.

En relació amb aquesta observació i tal com indica la mateixa observació, es tracta d'algun error puntual d'arxiu de documentació.

4. Mesa de Contractació

L'òrgan promotor de 19 licitacions va proposar els membres que es requerien com a assessors en la Mesa de Contractació. No obstant això, els membres no van ser nomenats per l'òrgan de contractació.

D'altra banda, en 12 licitacions van participar com a vocals de les meses de contractació persones que no constaven en la relació de persones proposades per l'òrgan promotor de l'expedient.

L'observació que van formar part de la Mesa de Contractació persones que no havien estat nomenades per l'òrgan de contractació, s'ha tornat a detectar en la mostra analitzada.

En relació amb aquesta observació entenem que d'acord amb l'article 21 del Real Decret 817/2009 de 8 de maig, es permet que:

"A les reunions de la mesa es poden incorporar els funcionaris o assessors especialitzats que resultin necessaris, segons la naturalesa dels assumptes a tractar, els quals actuaran amb veu però sense vot"

I, en tot cas, les meses han estat correctament constituïdes al comptar amb el quòrum suficient i amb la presència del President, el Secretari i els dos vocals que tenen atribuïdes les funcions corresponents a l'assessorament jurídic i al control econòmicopressupostari de l'òrgan.

Per tant entenem que no s'ha de mantenir l'observació.

5. Adjudicació del contracte

En la mostra de contractes analitzats no s'ha observat l'admissió de més d'una proposta per licitador ni expedients d'obres complementàries.

L'adjudicació de contractes en un termini superior al que estableix la normativa i l'existència d'incoherències en el contingut dels plecs s'ha tornat a observar en la mostra analitzada.

En relació amb aquesta observació, indicar que hi ha expedients complicats amb moltes ofertes i productes per valorar i per això la demora. En tot cas, el mateix article 161 apartat 4 indica, com a única mesura, que davant aquesta situació els licitadors poden retirar la seva oferta i això no s'ha produït en cap cas dels esmentats.

Pel que fa a les incoherències en els plecs, l'HCB considera que són errades circumstancials i que, en tot cas, cap licitador han fet esment a elles.

6. Execució contractual

La comparació entre els imports dels contractes vigents i els imports de les despeses comptabilitzades en els anys 2010, 2011 i 2012 per als proveïdors adjudicatari dels expedients de la mostra fiscalitzada posa de manifest l'existència d'un excés de la despesa comptabilitzada respecte a la despesa contractada de 182,35 M€.

La comparació entre els imports adjudicats dels contractes vigents l'any 2016 amb els imports de les despeses realitzades en el període d'execució d'aquests contractes posa de manifest que cent setanta-set proveïdors van prestar serveis a l'HCB per 13,47 M€ sense cap licitació prèvia, i la resta de proveïdors van facturar, respecte d'un total de l'any de 212,78 M€, un excés de despesa executada respecte a la contractada de 75,39 M€. És a dir, l'excés de la despesa realitzada respecte a la despesa contractada va ser de 88,86 M€, que representa el 41,76% de la despesa del 2016.

En tots els casos s'haurien d'haver tramitat els procediments corresponents de modificació dels contractes o haver fet noves licitacions, excepte que es tractés de compres menors d'altres tipus de productes efectuades als mateixos proveïdors.

L'observació referent a l'existència d'un excés de despesa comptabilitzada respecte a la despesa contractada es manté.

Una de les causes d'aquest excés de despesa es troba amb el fet que hi ha proveïdors que no es volen presentar a les licitacions perquè són productes en règim d'exclusivitat, com per exemple els medicaments, i per tant els has d'acabar comprant als propietaris de la patent. De fet l'expedient 16/0004 de subministrament de medicaments ha registrat per aquesta raó un import dels lots deserts de 7.000.000 d'euros aproximadament. En tot cas l'Hospital Clínic treballa per solucionar aquesta situació i segons dades de la mateixa Direcció General de Contractació Pública, durant l'any 2016, es troba entre els 10 principals Òrgans de Contractació amb més import contractat, tal com es pot veure en el següent quadre extret de l'informe de l'activitat contractual anual de la DGCP:

Taula 6. Els 10 principals òrgans de contractació per import d'adjudicacions. 2016

| Òrgan de contractació | Nombre | % del total | Import | % del total |
|--|--------------|---------------|-------------------------|---------------|
| Departament de Treball, Afers Socials i Famílies | 250 | 3,3% | 141.101.834,66 | 8,8% |
| Hospital Clínic i Provincial | 289 | 3,8% | 131.470.963,18 | 8,2% |
| Institut Català de la Salut (ICS) | 1.101 | 14,5% | 128.187.092,28 | 8,0% |
| Agència Catalana de l'Aigua (ACA) | 73 | 1,0% | 91.905.616,82 | 5,7% |
| Infraestructures de Catalunya, SAU | 660 | 8,7% | 91.755.451,73 | 5,7% |
| Consorci de Serveis a Universitats Públiques (CSUC) | 16 | 0,2% | 76.768.908,90 | 4,8% |
| Consorci d'Educació de Barcelona | 91 | 1,2% | 74.386.993,67 | 4,7% |
| Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda | 108 | 1,4% | 67.879.803,06 | 4,2% |
| Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya | 294 | 3,9% | 64.358.121,28 | 4,0% |
| Corporació Sanitària Parc Taulí de Sabadell | 281 | 3,7% | 59.401.521,00 | 3,7% |
| Subtotal dels 10 òrgans | 3.163 | 41,7% | 927.216.306,58 | 58,0% |
| Total de tots els òrgans | 7.587 | 100,0% | 1.599.242.115,96 | 100,0% |

Font: Registre Públic de Contractes (RPC). Elaboració DGCP

Així com, per import de les prorrogues contractades:

Taula 15. Els 10 principals òrgans de contractació per import de prorrogues de la Generalitat de Catalunya i del seu sector públic. 2016

| Òrgan de contractació | Nombre | % | Import | % |
|--|--------------|---------------|-------------------------|---------------|
| Departament de Treball, Afers Socials i Famílies | 631 | 23,8% | 593.055.964,37 | 58,9% |
| Servei Català de la Salut (CatSalut) | 70 | 2,6% | 100.781.426,40 | 10,0% |
| Institut Català de la Salut (ICS) | 362 | 13,6% | 57.371.101,47 | 5,7% |
| Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació | 8 | 0,3% | 30.252.914,42 | 3,0% |
| Departament d'Interior | 52 | 2,0% | 20.891.870,61 | 2,1% |
| Consorci de Serveis Socials de Barcelona | 32 | 1,2% | 20.747.391,45 | 2,1% |
| Hospital Clínic i Provincial | 92 | 3,5% | 20.079.960,56 | 2,0% |
| Consorci d'Educació de Barcelona | 26 | 1,0% | 16.192.388,93 | 1,6% |
| Consorci Sanitari Integral | 45 | 1,7% | 12.018.343,33 | 1,2% |
| Consorci Sanitari de Terrassa | 77 | 2,9% | 11.769.555,22 | 1,2% |
| Total dels 10 òrgans | 1.395 | 52,5% | 883.160.916,76 | 87,7% |
| Total de tots els òrgans | 2.656 | 100,0% | 1.007.173.974,15 | 100,0% |

Font: Registre Públic de Contractes (RPC). Elaboració DGCP

Per tant, seguim en el camí de millora continua dels nivells de contractació.

7. Equipaments de dues sales d'operacions (qualificació dels negocis jurídics)

L'any 2010 l'HCB va signar un acord de cooperació amb una empresa, en virtut del qual l'empresa cedia a l'HCB la major part dels equipaments per a cirurgia ortopèdica de dues sales d'operacions, en règim de préstec durant cinc anys de forma gratuïta. En contraprestació, l'HCB es comprometia a col·laborar en determinats projectes amb l'empresa.

Del contingut d'aquest acord es desprèn que el negoci jurídic té caràcter oneros i, per tant, no podia ser considerat un conveni sinó que s'hauria d'haver considerat un contracte subjecte al TRLCSP.

Durant el període 2013-2016, l'HCB tenia vigents diversos convenis de col·laboració amb entitats públiques i privades. Per al treball de fiscalització s'han seleccionat, a criteri de l'auditor, els següents:

Convenis de col·laboració

HCB i Blackhills Diagnostic Resources, SL HCB i Medtronic Ibérica, SA HCB i Qaelum, NV HCB i Avinent Implant System

Del contingut es desprèn que aquests anomenats *convenis* tenen un caràcter oneros, i per tant, no podien ser considerats convenis als efectes del que disposa l'article 4.1.d del TRLCSP i s'haurien d'haver tramitat com a contractes subjectes al TRLCSP.

L'observació sobre la formalització de convenis per regular negocis onerosos, i que, per aquesta raó, s'haurien d'haver tramitat com a contractes subjectes al TRLCSP, es manté.

Una de les novetats més rellevants de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (la "Llei 9/2017") a aquests efectes és que per primera vegada

és defineix el que s'ha d'entendre per contracte públic onerós. En efecte, ara el seu article 2.1.2 paràgraf aclareix que *“s'entendrà que un contracte té caràcter onerós en els casos en què el contractista obtingui algun tipus de benefici econòmic, ja sigui de manera indirecta o indirecta”*. Aquest caràcter onerós requereix que la contraprestació d'una part estigui contraposada amb la prestació de l'altra.

Els contractes onerosos es contraposen a aquells altres contractes, denominats gratuïts, en que una de les parts contractants es comprometen a proporcionar a l'altra un avantatge però sense rebre cap contraprestació.

En aquests casos, no existeix intercanvi econòmic, per la qual cosa no té caràcter onerós. La pràctica freqüent de l'Hospital és subscriure convenis amb el sector privat com a forma d'impulsar projectes. A través d'aquests negocis jurídics, l'HCB obté beneficis de caràcter assistencial i econòmic, a més de generar coneixement que pot ser transferit al sector salut i a la societat en general.

Per tant, considerem que en aquest cas mancaria l'element d'onerositat que l'article 2.1 de la Llei 9/2017 predica de tot contracte del sector públic. No es donaria la contraposició d'interessos que caracteritza un contracte sinó una alineació d'interessos per a aconseguir un interès públic. Queda clar que en els convenis revisats existeix un mutu benefici per ambdues parts.

El conveni amb Quantum Medical, SL, és prorrogable tàcitament de forma indefinida en contra del que estableix l'article 49 de la Llei 40/2015, de l'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic.

Des de l'entrada en vigor de la Llei 40/2015 de data 1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic, l'Hospital Clínic de Barcelona va aprovar un circuit de convenis contractuals el juliol del 2016 per tal de donar compliment a les previsions relatives als convenis de col·laboració d'aquesta llei. Des d'aquell moment, totes les prorrogues dels convenis són expresses.

8. Sala d'operacions experimental (concreció dels drets i obligacions dels acords)

L'any 2011 l'HCB va signar un acord de cooperació amb una empresa amb l'objectiu de desenvolupar conjuntament una sala d'operacions experimental. En virtut d'aquest acord, l'HCB va habilitar l'espai per ubicar aquest prototip de sala d'operacions dins el bloc quirúrgic i l'empresa esmentada va ser la responsable d'instal·lar-hi els equips de la sala d'operacions. El 5 de maig del 2016, l'HCB va signar una novació de l'acord de cooperació amb aquesta empresa en el qual es manifesta que la sala d'operacions ha d'estar operativa en el termini de nou mesos i que, si no fos així, l'HCB pot atorgar un termini addicional de nou mesos. Cas que finalitzat el termini establert en aquest acord sense que la sala d'operacions sigui operativa per culpa de l'empresa, aquesta haurà d'indemnitzar a l'HCB amb el cost de l'obra, sense excedir d'1,00M€.

En l'acord de cooperació originari i en la novació hi ha una manca de concreció de l'objecte i la finalitat d'aquest, i dels drets i obligacions de les parts que impedeix identificar-ne adequadament la naturalesa. Per tant, no és possible determinar si cons-

titueix un negoci exclòs del TRLCSP. Aquesta indeterminació del règim jurídic aplicable és contrària a l'ordenament jurídic.

Com ja es va manifestar en les anteriors al·legacions, en l'acord subscrit l'any 2011 i objecte de novació durant l'anualitat 2016 està clarament identificat tal objecte i resta de requisits.

En el marc de la col·laboració mútua, correspon a l'Hospital realitzar unes obres relatives a l'anomenada "white box", és a dir l'estructura i espai buit. Aquest espai és una ampliació de l'àrea quirúrgica.

Per la seva banda, l'empresa es va obligar a instal·lar i dotar d'equipament aquest espai (*ISE - Integrated Surgical Environment*) per tal que el resultat final sigui que l'Hospital disposi del prototipus de quiròfan tecnològicament més avançat del món. En aquest sentit, precisar que no es preveu cap explotació del quiròfan experimental per cap empresa. Un cop finalitzar aquest equipament és rebut per l'Hospital i el posa a disposició dels seus pacients.

Afegir com element clau, a pesar que s'obvia a l'informe, que dita relació contractual i la consecució del seu objecte no duu associat, ni de manera explícita ni implícita cap contraprestació econòmica per la instal·lació del *ISE Prototype Room*. És més, l'Hospital no només disposa d'un nou quiròfan equipat a cost zero, sinó que es reserva per l'Hospital un retorn via *royalties* de la comercialització arreu del món per part de l'empresa de la solució *ISE Prototype Room*.

És evident que la "marca Clínic" té un prestigi i reconeixement a nivell global que atrau inversions que redunden en la prestació sanitària pública, no només per posar a disposició de tots els ciutadans aquesta instal·lació tecnològicament puntera sinó també perquè el cost de la mateixa no s'ha hagut de suportar via finançament públic. Som conscients que malauradament en el sector públic no és habitual que una entitat pugui ser pol d'atracció de projectes singulars i finançament pel seu desenvolupament.

En conclusió, el projecte innovador de sala d'operacions experimental té, a criteri d'aquest Hospital, suficientment definit l'objecte i les obligacions que han d'assumir cada part i, en virtut de l'anterior, el seu encaix jurídic a l'article 4.1.d) del TRLCSP en el que es diu que estan exclosos de dita normativa: "*los convenios que, con arreglo a las normas específicas que los regulan, celebre la Administración con personas físicas o jurídicas sujetas al derecho privado, siempre que su objeto no esté comprendido en el de los contratos regulados en esta Ley o en normas administrativas especiales*".

Manifestar que a data 15 de març de 2019 i degut a nombrosos incompliments per part de la contrapart, es va resoldre el contracte quedant tot l'equipament del quiròfan sota propietat de l'HCB, sent un quiròfan que actualment està en ple funcionament.

Del contingut de la mostra dels anomenats convenis de col·laboració fiscalitzats (vegeu el quadre), corresponents al període 2013-2016, es desprèn que les clàusules

dels documents formalitzats no concreten suficientment ni els drets ni els compromisos assumits per les parts.

L'observació relativa a la manca de concreció de l'objecte i dels drets i obligacions de les parts en determinats acords o convenis de col·laboració s'ha tornat a observar en tots els casos fiscalitzats.

Com ja s'ha dit anteriorment, l'HCB té aprovat un circuit de documents contractuals per donar compliment a la Llei 40/2015 de data 1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic, entre d'altres a l'article 49 que preveu contingut dels convenis de col·laboració, establint entre d'altres, una clara definició de l'objecte i dels deures i obligacions de les parts.

L'HCB disposa de l'eina E-folder per tal d'informatitzar i així millorar tot el circuit dels convenis tenint en compte les recomanacions d'intervenció, disposant d'un expedient per cadascun d'ells amb el seu informe jurídic i la justificació econòmica de la despesa.

Apartat 2.1.8. de seguiment de les observacions: Personal

1. Incorporació de nou personal

En els exercicis 2011 i 2012, l'HCB va contractar personal de forma temporal i amb caràcter indefinit, adduint la necessitat urgent i inajornable en totes les contractacions, sense motivar-ne la urgència. D'acord amb les dades facilitades per l'entitat, la taxa de reposició assolida en aquests anys va superar el límit del 10% previst amb caràcter bàsic en la normativa de pressupostos de l'Estat.

En la mostra analitzada hi constaven dos treballadors amb contractes temporals. Durant el període 2013-2016, aquests treballadors van ser contractats temporalment diverses vegades, un fins a vint-i-una i l'altre fins a disset. Aquestes contractacions temporals es van produir per cobrir incapacitats temporals, guàrdies i vacances del personal. En aquest contractes es feia constar el motiu i el període de la substitució.

També es va contractar personal temporal per dur a terme programes nous encarregats pel CatSalut, o per cobrir vacants fins a la seva cobertura definitiva per resolució d'una convocatòria. Tot i que la urgència era, en tots els casos, justificada, no va quedar motivada formalment, en contra del que estableix la legislació.

D'acord amb les dades facilitades per l'HCB, la taxa de reposició assolida en els anys fiscalitzats va superar el límit del 10% previst per als anys 2013 i 2014, el límit del 50% fixat per a l'any 2015 i del 100% per a l'any 2016 que, amb caràcter bàsic, va fixar per a cadascun d'aquests anys, la llei de pressupostos de l'Estat.

L'observació pel que fa a la manca de motivació de la urgència en la necessitat de contractar personal de forma temporal i pel que fa a la taxa de reposició anual superior al límit fixat en la llei de pressupostos de l'Estat de cadascun dels anys fiscalitzats s'ha tornat a observar.

Taxa de reposició anys 2011-2012

Amb caràcter previ a justificar la conclusió relativa a la contractació temporal i la taxa de reposició, és necessari explicar mínimament l'estructura funcional de l'HCB.

En aquest sentit, l'estructura funcional de l'HCB es compon de posicions estructurals que conformen la plantilla mínima necessària per desenvolupar de manera correcta els serveis que presta l'HCB. Aquesta circumstància implica que la plantilla estigui molt ajustada i que, en condicions normals, qualsevol tipus d'absència del personal amb posició estructural hagués de ser coberta.

Els absentismes temporals del personal sanitari d'estructura es cobreix amb contractes d'interinitat per assolir els ratis definits com a mínims necessaris per garantir l'assistència de qualitat.

Atenent a les restriccions en matèria contractual existent en la legislació vigent en les que la taxa de reposició s'havia de limitar al 10%, la cobertura definitiva de les vacants es va limitar a aquelles posicions d'estructura de caràcter assistencial per complir amb els ratis amb la finalitat de garantir la prestació dels serveis sanitaris en un nivell adequat.

No obstant l'anterior, tal i com es va justificar en el moment de la revisió dels exercicis del 2010 al 2012, si s'analitza l'estructura des de la perspectiva de posicions permanents ocupades no hi ha hagut un increment de l'exercici 2010 a l'exercici 2011 sinó un descens. Així, l'any 2010 hi havia 4.288 posicions permanents ocupades i l'any 2011 es va tancar amb 4.262 posicions permanents ocupades, el que implica una reducció de 26 posicions. De la mateixa manera, tampoc hi ha un increment a l'exercici 2012 que es va tancar amb 4.233 posicions permanents ocupades el que implica una reducció de 29 posicions.

Taxa de reposició anys 2013-2014

Atenent a les restriccions en matèria contractual existent en la legislació vigent en les que la taxa de reposició s'havia de limitar al 10%, la cobertura definitiva de les vacants es va limitar a aquelles posicions d'estructura de caràcter assistencial per complir amb els ratis amb la finalitat de garantir la prestació dels serveis sanitaris en un nivell adequat.

Seguint el raonament anterior d'atendre a les posicions permanents, veiem com l'any 2012 es va tancar amb 4.233 posicions permanent, l'any 2013 hi havia 4.183 posicions permanents ocupades (reducció de 50 posicions permanents) i l'any 2014 es va tancar amb 4.166 posicions permanents ocupades, el que implica una reducció de 17 posicions. Amb aquesta explicació el que es vol posar de manifest és que l'HCB feia esforços per ajustar la seva plantilla però que no podia no cobrir en el personal assistencial (que ja està molt ajustat d'estructura) perquè no compliria ratis mínims per garantir el correcte desenvolupament dels serveis. **Adicionalment, s'haurien de retirar del còmput les places de nova creació que responen a noves necessitats o programes per als que es necessita de dotació de personal.**

TAXA DE REPOSICIÓ 2014

| | PLACES | CONTRACTE INDEFINIT | TAXA REPOSICIÓ % |
|---|-----------------|---------------------|------------------|
| PLACES VACANTS 2014 | 90 | 11 | 12,22 |
| PLACES NOVA CREACIÓ 2014 I ANTERIORS | 34 (no compten) | 34 (no compten) | No compta |
| PLACES VACANTS ANTERIORS 2014 | 46 | 46 | 100,00 |
| TOTAL PLACES VACANTS (Taxa reposició global) | 136 | 57 | 41,91% |

Taxa de reposició anys 2015-2016

Atenent a les restriccions en matèria contractual existent en la legislació vigent en les que la taxa de reposició s'havia de limitar al 50% i 100% respectivament, la cobertura definitiva de les vacants es feia prioritàriament amb aquelles de caràcter assistencial per complir amb els ratis amb la finalitat de garantir la prestació dels serveis sanitaris en un nivell adequat, i en segon terme aquelles posicions no assistencials que s'havien vist severament afectades el anys anteriors. En aquest sentit, reiterem que **s'haurien de retirar del còmput les places de nova creació que responen a noves necessitats o programes per als que es necessita de dotació de personal.**

En relació amb aquests períodes, l'Hospital no es va excedir de la taxa de reposició marcada per la normativa, tal i com s'exposa a continuació.

TAXA DE REPOSICIÓ 2015

| | PLACES | CONTRACTE INDEFINIT | TAXA REPOSICIÓ % |
|--|-----------------|---------------------|------------------|
| PLACES VACANTS 2015 | 121 | 20 | 16,53 |
| PLACES NOVA CREACIÓ 2015 I ANTERIORS (no compten) | 29 (no compten) | 29 (no compten) | No compten |
| PLACES VACANTS ANTERIORS 2015 | 48 | 48 | 100,00 |
| TOTAL PLACES VACANTS (taxa de reposició global) | 169 | 68 | 40,23% |

TAXA DE REPOSICIÓ 2016

| | PLACES | CONTRACTE INDEFINIT | TAXA REPOSICIÓ % |
|---|-----------------|---------------------|------------------|
| PLACES VACANTS 2016 | 118 | 27 | 22,88 |
| PLACES NOVA CREACIÓ 2016 I ANTERIORS (no compten) | 54 (no compten) | 54 (no compten) | No compten |
| PLACES VACANTS ANTERIORS 2016 | 39 | 39 | 100,00 |
| TOTAL PLACES VACANTS (Taxa reposició global) | 157 | 66 | 42,03% |

2. Expedients de personal

Alguns dels expedients de personal fiscalitzats estaven incomplets ja que no contenien tots els documents de la titulació acadèmica o de la vida laboral del treballador. D'altra banda, la persona que va signar alguns contractes en representació de l'HCB no tenia delegades les competències per fer-ho.

La part de l'observació relativa al fet que alguns dels expedients de personal estaven incomplets, atès que no contenien els documents de la titulació acadèmica exigida en la categoria que ocupaven els treballadors es manté.

Els procediments en matèria de documentació necessària per complimentar l'expedient personal del treballador s'han anat millorant al llarg del temps.

En expedients antics pot faltar algun document que deixi constància de canvis o alguna còpia de la formació, no obstant l'anterior, la incidència és mínima atenent al número d'expedients existents (22 expedients amb incidència, front els 5.200 empleats en plantilla equivalent, entre personal fix i suplent).

El que sí que es pot afirmar és que tot el personal sanitari (metges i infermers) compta amb el títol habilitant corresponent que estableix la normativa.

3. Contenció de les retribucions

L'any 2010 l'HCB va aplicar al personal directiu la congelació salarial que va establir la Llei 25/2009, de pressupostos de la Generalitat per a l'any 2010. D'altra banda, va aplicar al conseller delegat, a la gerent i als directors o caps de les unitats no assistencials la reducció que el Decret llei 3/2010, del 29 de maig va regular.

Això no obstant, d'acord amb el que determina l'Acord de Govern del 7 de gener del 2009 i la Nota de la Intervenció General de la Generalitat del 9 de juny del 2010 en relació amb el personal assimilat a càrrec directiu, hi hauria altre personal al qual no s'haurien d'haver incrementat les retribucions l'any 2010 i al qual a partir del mes de juny se li hauria d'haver aplicat la reducció de les retribucions d'acord amb l'escalat del 8%, 10% i 15% previst en el Decret llei 3/2010, enlloc del 5% que se li va aplicar. Les retribucions salarials dels exercicis 2011 i 2012 d'aquest personal també estaven afectades per aquestes reduccions no practicades.

Durant el període 2013-2016, les retribucions dels directors no assistencials de l'HCB estaven reduïdes per l'aplicació del Decret llei 3/2010 en un 8%, un 10% o un 15%, en funció del seu nivell salarial.

Fins a l'1 de setembre del 2016 la retribució del director mèdic i les remuneracions de la resta de personal assimilat a càrrec de directiu estaven reduïdes en un 5%, tot i que s'haurien d'haver reduït segon l'escalat anteriorment esmentat, d'acord amb l'Acord de Govern del 7 de gener del 2009 i la Nota de la Intervenció General del 10 de juny del 2010.

A més, el Conveni col·lectiu del personal mèdic establí que, als facultatius que feien una estada per ampliació d'estudis, l'HCB els havia d'abonar el salari i els complements d'antiguitat, més un 100% de la quantia rebuda per tots dos conceptes quan el

professional hagués de viure fora del seu domicili, en concepte de despeses de transport, manutenció i estada. Aquest import estava calculat sobre el salari i els complements sense reduir-hi el percentatge establert en el Decret Llei 3/2010. Atès que el Conveni feia referència a la quantia rebuda, el càlcul de l'import calia fer-lo sobre el salari i els complements reduïts en el percentatge corresponent.

L'observació referent a l'incorrecte aplicació de l'escalat del percentatge de reducció establert pel Decret Llei 3/2010 sobre les remuneracions del personal s'ha continuat observant.

Al cos de l'informe es posa de manifest per part de la Sindicatura que les retribucions dels càrrecs de Directors d'Institut/Centre haurien de tenir una reducció salarial del 8%, 10% ó 15% en comptes del 5% que es va practicar.

En relació amb aquesta qüestió, el referit Decret Llei 3/2010, en el seu article vuit, reserva aquesta escala de reducció al personal de les entitats definides a la norma que tinguin el càrrec de personal d'alta direcció o directius. En aquest sentit, es va interpretar que la reducció salarial d'aquest escalat s'havia d'aplicar a aquells càrrecs que tenen la consideració de directius, entenent com a tals aquells que ocupen la segona línia de l'organigrama per sota del Director General que és qui té la consideració d'alt directiu.

L'organització funcional de l'HCB es reparteix per Instituts, els Directors dels quals depenen del Director Mèdic (segona línia de l'organigrama) i aquest del Director General (primera línia), ocupant així una tercera línia de l'organigrama, i no tenint la consideració de personal directiu, ja que no formen part del comitè de direcció estricte sensu. En conseqüència, aquesta part entén i defensa que la reducció salarial que s'ha de practicar és la corresponent al 5%.

Pel que respecta al Director Mèdic se li aplica la retenció del 15% amb efectes a partir del mes de setembre 2016, subsanant així el defecte d'aplicació de la reducció que corresponia.

Finalment, el relació amb el concepte "ampliació d'estudis" establert en Conveni Col·lectiu de l'estament mèdic, indicar que el mateix té la naturalesa de dietes, i que així és com es declara als corresponents models 190 d'IRPF, i que la referència al salari és una referència de càlcul però que no té la naturalesa salarial, motiu pel qual no se li practicava la reducció salarial.

4. Remuneracions al personal per complements i plus

Pel que fa als anys 2013, 2014 i 2015, les corresponents lleis dels pressupostos generals de l'Estat establien que les retribucions del personal al servei del sector públic dels respectius exercicis no podien experimentar cap increment respecte a les retribucions vigents el 31 de desembre dels exercicis anteriors en termes d'homogeneïtat per als dos períodes de comparació, mentre que la Llei de pressupostos per a l'any 2016 fixava un increment màxim d'un 1%.

L'any 2016 per equiparar la retribució dels professionals de l'HCB amb la de la resta de personal de la sanitat pública, els representants dels treballadors adscrits al

Conveni col·lectiu general i la direcció de l'HCB van acordar satisfer, amb caràcter consolidable, als treballadors amb categoria de diplomats, 400€ anuals a partir de l'any 2015. Aquest import ja s'havia abonat anteriorment, l'exercici 2011, però durant el període 2012-2014 no es va satisfer per aplicació del Pla de xoc acordat entre els representants dels treballadors i la direcció de l'HCB l'any 2011.

L'Acord del 2016 també establí un increment anual de 200€ addicionals l'any 2016 i 200€ addicionals més, als 600€ ja consolidats, l'any 2017, per a aquell personal. Els 200€ addicionals corresponents a l'any 2016 i els 200€ addicionals de l'any 2017 van suposar un augment individual de les retribucions dels treballadors diplomats que contravenia la normativa bàsica estatal.

Aquesta incidència està vinculada a l'abonament del complement consolidable per la categoria de Diplomats, per considerar que podria suposar un increment de la massa salarial del col·lectiu d'Infermeria efectuem les següents consideracions.

Al respecte interessa destacar que a partir de l'entrada en vigor del Reial Decret-Llei 20/2011, de 31 de desembre de 2011, i amb efectes per l'exercici 2012, es prohibeix l'increment de les retribucions del personal del sector públic, així com l'increment de la massa salarial de les entitats que conformen aquest sector públic.

Tot i això, amb caràcter previ a l'entrada en vigor d'aquesta normativa, l'HCB comptava amb una dotació pressupostària destinada a "l'equiparació sectorial" pendent d'acordar el seu destí final. Durant aquests anys s'ha disposat d'aquesta dotació de manera provisional davant la dificultat d'assolir acords definitius per manca de consens, tal i com es resumeix a continuació:

- Mitjançant l'acord assolit davant el Tribunal Laboral de Catalunya, de data 28 de gener de 2010, es pacten entre d'altres qüestions, les taules salarials 2008, 2009 i 2010 i el repartiment transitori d'aquesta quantitat, en dos pagaments, a raó d'un percentatge del salari base del personal més un lineal per la categoria professional de Diplomats/des. Aquests pagaments amb càrrec a pressupostos 2009 i 2010, es van fer efectius els anys 2010 i 2011.
- Aquesta dotació es trobava de nou pendent de negociació, quan l'any 2011, la representació social i la Direcció de l'HCB assoleixen un acord en el marc de les "retallades", anomenat Pla de Xoc, en virtut del qual, entre d'altres mesures d'estalvi i eficiència, es cedeix aquesta quantitat amb l'objectiu d'assolir l'equilibri pressupostari i no haver de prendre mesures més dràstiques respecte del personal. Aquests acords, de data 4 d'octubre de 2011 pel que respecta al conveni general i 21 de juny de 2011 pel que respecta al Conveni de l'estament mèdic, estan vigents durant els exercicis 2011 i 2012.
- Posteriorment, en data 28 de desembre de 2012 (conveni de metges) i 15 de gener de 2013 (conveni general), les parts van acordar prorrogar el contingut del pla de xoc, i per tant, mantenir vigent la renúncia d'aquestes quantitats durant els exercicis 2013 i 2014.

En conclusió, en data 1 de gener de 2015, un cop finalitzada la vigència dels Plans de Xoc, es retorna a la massa salarial una quantitat que ja hi formava part de la

mateixa amb anterioritat a l'entrada en vigor de la primera de les normatives que va prohibir l'increment de la massa salarial.

En conseqüència, la negociació col·lectiva duta a terme i formalitzada en l'Acord de 6 de febrer de 2016, i a través del qual es destina part d'aquesta dotació a "l'equiparació sectorial" amb efectes a partir de l'exercici 2015, reconeixent als professionals amb categoria de Diplomats/des d'infermeria, la quantitat de 400 (any 2015), 600 (any 2016) i 800 (any 2017) euros en concepte d'equiparació sectorial.

En definitiva, a criteri d'aquesta part, es considera que la dotació pressupostària destinada a abonar el complement de Diplomats, correspon a períodes que no estaven subjectes a la prohibició d'incrementar la massa salarial, i per tant, no es pot interpretar que el retorn d'aquesta partida constitueixi un augment salarial de caràcter col·lectiu ni individual.

De l'anàlisi individual de les remuneracions dels treballadors de la mostra es desprèn que, a partir del juliol del 2015, l'HCB va incrementar la remuneració d'un treballador en un 11,7% mitjançant una modificació de les condicions per percebre la retribució variable, i, a partir de l'1 d'abril del 2016, l'HCB va incrementar les retribucions fixes del metge que realitzava les funcions de director d'urgències en un 14,2% i la seva retribució variable en un 116,7%. Segons el consorci, l'àrea d'urgències va passar a ser considerada un institut² i, en conseqüència es van aplicar les retribucions i les quanties equivalents als directors dels altres instituts de l'HCB. El consorci no ha facilitat a la Sindicatura cap acord del Consell de Govern on consti la modificació de l'estructura organitzativa de l'HCB que hagués transformat el servei d'urgències en un institut.

Segons l'estructura institucional de l'Hospital, les diferents especialitats mèdiques estan distribuïdes i diferenciades en Instituts i en els quals es designa un Director per cadascun. Ara bé, fins l'any 2016 l'Àrea d'Urgències no es va designar formalment com a un Institut, sinó que es configurava com un servei autònom i diferenciat respecte a la resta d'Instituts de l'HCB.

En aquest sentit, malgrat que el Dr. M.S. se li va assignar el càrrec de Director d'Urgències el 24 de març de 2011, en realitat no dirigia un Institut com a tal, sinó l'Àrea d'Urgències. Per aquest motiu, tot i tenir la denominació de Director d'Urgències, el complement de responsabilitat que cobrava era el de Cap de Servei. Tal i com es pot comprovar a l'annex de contracte de 24/03/2011 que es va facilitar en el seu moment, la retribució variable i el complement de responsabilitat corresponien al de cap de servei.

Així, segons l'article 35 Conveni Col·lectiu de l'APCDM de 2014, el complement de gestió dels Caps de Servei equival a 16.527,56 euros. Aquesta quantitat, és la mateixa que tenia pactada en l'annex de contracte de 24/03/2011.

En base als anteriors antecedents i atès que el Dr. M.S. no ostentava el càrrec de Director d'Institut, sinó de l'àrea d'Urgències, equivalia a un Cap de Servei. Per

² L'HCB es basa en un sistema assistencial organitzat en instituts i centres.

aquest motiu, l'any 2016 va cobrar el complement especial dedicació corresponent a l'any 2015 (es paga l'any següent a la seva meritació).

De fet, l'any 2017 va percebre la part proporcional del Complement Especial Dedicació per càrrecs per l'import corresponent a Cap de Servei per la part proporcional de l'any 2016, fins el moment que se li va promocionar a Director d'Urgències.

Com a continuació de l'exposició anterior, fins el dia 1 d'abril de 2016, el Dr. M.S. no va percebre la quantitat corresponent a un Director d'Institut perquè fins a aquest moment, l'àrea d'urgències no era considerada com a tal.

Aquesta situació es va modificar l'any 2016 i en conseqüència, al dia 1 d'abril de 2016 el Dr. M.S. va passar a cobrar la retribució equivalent a Director d'Institut, tal i com s'acredita mitjançant annex de contracte del dia 11 d'abril de 2016 que també es va facilitar en el seu moment.

El complement d'especial dedicació retribueix els càrrecs de cap de servei, de secció o operatiu amb dedicació exclusiva i està vinculat a l'assoliment d'objectius que comportin un marcat valor afegit a la investigació, la docència o l'assistència, prèvia avaluació de la seva consecució pel Comitè d'Avaluació del plus de dedicació. La mostra fiscalitzada inclou cinc facultatius que van percebre el complement d'especial dedicació, d'acord amb l'avaluació feta pel Comitè d'Avaluació.

Vinculat amb les prestacions rebudes pels treballadors, s'ha observat que els anys 2014, 2015 i 2016 l'HCBC va pagar ajuts per a fills discapacitats i ajuts per al menjar del personal. L'HCBC ha informat que a partir del mes de maig del 2014³ no va atorgar nous ajuts per a fills discapacitats i que només se satisfien els ajuts ja concedits amb anterioritat; i que des del 15 de juliol del 2014, només va pagar els ajuts al menjador al personal que prestava serveis de guàrdia. Tot i això, les lleis de pressupostos de la Generalitat de Catalunya dels anys 2014, 2015 i prorrogada per al 2016, estableixen que no s'atorgarien als empleats ajuts en concepte de Fons d'acció social ni altres de la mateixa naturalesa i finalitat ni es reconeixien percepcions derivades dels sistemes d'ajuts per al menjar del personal.

Els directius de l'HCBC i els professionals que ocupen càrrecs tenen establerta una gratificació per objectius, aprovada pel Consell de Govern o regulada pel conveni del personal mèdic. El conveni determina que els objectius s'han de fixar a l'inici de l'any i el director de cada institut o centre ha de valorar, a final d'any, el nivell de consecució dels objectius marcats, del qual ha de dependre la percepció de la retribució variable. La Sindicatura no ha obtingut evidència dels objectius a assolir, dels criteris d'avaluació, del càlcul del grau d'assoliment ni del càlcul de l'import a satisfer, de quatre treballadors, dels vint-i-cinc de la mostra fiscalitzada, que l'any 2016 van percebre retribucions per objectius.

En quant a aquests beneficis socials l'Hospital va retirar tota subvenció sobre l'ajut al menjador. La despesa que s'aprecia als comptes anuals té a veure amb el personal que està fent guàrdies, de 12 o 24 hores, que no pot abandonar el recinte de l'Hospital, i se'ls ha de proveir de menjar. De fet, la Intervenció de Comptes ha retirat aquesta contingència dels informes de tots els Hospitals a partir de l'exercici 2018-2019.

³ L'HCBC va considerar que la prohibició de pagar ajuts s'havia d'aplicar a partir del mes de maig del 2014.

Pel que respecta a l'ajut per fills discapacitats, des de l'entrada en vigor de les normatives que eliminaven la possibilitat de mantenir els beneficis socials en les entitats de sector públic, l'Hospital va retirar l'ajut escolar, l'ajut escola bressol així com els ajuts per menjador i va congelar l'ajut per fill discapacitat. Així, des de l'any 2014, no s'han concedit noves sol·licituds d'ajuts, tot i que sí que s'ha continuant abonant l'ajuda per fills discapacitats a aquells professionals que ja la tenien reconeguda, en tant que la retirada implicava comprometre les economies de molts dels professionals que la rebien i que es troben en circumstàncies d'especial dificultat, especialment degut al complicat desplegament de la Llei de Dependència. No obstant l'anterior, la Direcció de l'Hospital ha pres la decisió de suprimir íntegrament aquest pagament en un termini màxim de 5 anys. Mentrestant no s'esgoti el termini assenyalat per a la supressió d'aquest ajut, es compromet a fer front als pagaments d'aquests períodes amb ingressos addicionals que no vinguin de l'Administració Pública, és a dir, amb finançament de tercers.

Durant la fase de recopilació d'informació es va facilitar a la Sindicatura documentació relativa a la fixació d'objectius i valoració dels mateixos. El personal que percep alguna quantitat en concepte d'objectius compta amb uns objectius fixats, una valoració i el càlcul del grau d'assoliment. Al llarg dels anys s'ha anat millorant la documentació i arxiu d'aquestes justificacions. En l'actualitat es verifica el correcte compliment i arxiu de la documentació justificativa d'aquests pagaments.

5. Gratificació per cessament

Durant tot el període analitzat i, com a mínim, fins a la data de finalització dels treballs de camp, el mes de març del 2019, tant els treballadors adscrits al conveni general com els adscrits al conveni mèdic continuaven tenint dret a una compensació econòmica o a un període de vacances per jubilació anticipada a partir dels seixanta anys.

Durant el període fiscalitzat, l'HCB va fer aportacions anuals per actualitzar els compromisos futurs derivats d'aquesta compensació econòmica per jubilació anticipada. El 31 de desembre de 2016 el valor actual enregistrat d'aquests compromisos ascendia a 19,13M€.

Els informes del Subdirector General d'Entitats de Crèdit, Asseguradores i Mediadors i de l'Assessoria Jurídica del Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda del 18 i del 30 de maig del 2016, respectivament, van coincidir a equiparar la compensació econòmica per jubilació anticipada dels treballadors de l'HCB amb les obligacions d'un pla de pensions. El Reial decret llei 20/2012, del 13 de juliol, de mesures per garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat, va establir amb caràcter bàsic la prohibició de percebre pensions indemnitzatòries, prestacions compensatòries o percepcions similars amb motiu de cessament i les lleis de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per als anys 2014 i 2015 i la Llei prorrogada per al 2016 van prohibir les aportacions a plans de pensions d'ocupació o contractes d'assegurança col·lectiva que incloguessin la cobertura de la contingència per jubilació.

L'observació referent al pagament als treballadors d'una compensació econòmica per jubilació anticipada que contravé la normativa bàsica estatal s'ha continuat observant durant tot el període fiscalitzat.

En relació amb aquesta qüestió, la Intervenció de la Generalitat ha indicat a l'Hospital que demani un informe a l'òrgan competent de la Secretaria d'Administració i Funció Pública de la Generalitat (d'acord amb les funcions conferides per l'article 24.1 e) i m) del Decret 124/2019, de 4 de juny) per tal d'aclarir el criteri aplicable, i si s'ha incomplert o no l'article 24.3 de la Llei de pressupostos de 2017 prorrogada pel 2018, així com la normativa bàsica dels plans de pensions. Des de l'HCB es demanarà l'informe al que fa referència la Intervenció per tal d'aclarir la naturalesa i, en el seu cas, actuacions al respecte.

En quant al posicionament jurídic que fa l'HCB en aquesta contingència, mantenim les conclusions facilitades en altres ocasions respecte a la naturalesa d'aquest concepte que en cap cas podria ser considerat un Pla de Pensions. I això per quant li manquen les característiques definitòries d'aquest instrument, essent aquestes les més significatives, el reconeixement de drets consolidats als beneficiaris i l'obligació d'aportacions periòdiques per part del titular.

Aquest posicionament es troba argumentat i desenvolupat en l'informe dels assessors jurídics laborals de l'Hospital, que conclou, en relació amb la naturalesa de la compensació econòmica prevista a l'article 15.7 del conveni de l'Hospital, que aquesta no es pot considerar Pla de Pensions o equivalent en els termes de les diferents lleis de pressupostos i, en conseqüència, no és susceptible de ser considerada compromisos per pensions que hagin de ser exterioritzats.

Subsidiàriament, en cas que es considerés un compromís per pensions que hagués d'estar exterioritzat, l'Hospital només ho podria assumir en el cas de rebre el finançament per cobrir aquesta contingència, tenint en compte que el passiu enregistrat comptablement a tal efecte seria de 18 milions d'euros. En qualsevol cas, l'instrument d'exteriorització hauria de ser un contracte d'assegurança o anàleg, però mai un Pla de Pensions, ja que el Conveni Col·lectiu no reconeix als treballadors els drets derivats d'aquest instrument financer, sinó només una mera expectativa de dret a materialitzar al final de la seva prestació de serveis a l'Hospital si es donen determinats requisits. En conseqüència, aquesta part entén que no ens trobem davant un Pla de Pensions, motiu pel qual no resulta d'aplicació el precepte que prohibeix les aportacions a Plans de Pensions, ja que aquesta part no efectua aportacions a cap Pla de Pensions, i és la despesa per aquestes aportacions les que pretén evitar la normativa d'aplicació.

6. Complementos i retribucions no inclosos en conveni

L'informe de la Sindicatura considera que aquest aspecte es va resoldre favorablement a partir dels acords del consell de govern del 27 de juliol de 2017 i del 20 de desembre del 2018.

7. Relació de llocs de treball

Durant els exercicis fiscalitzats, l'HCB continuava sense disposar d'una relació de llocs de treball. El 27 de juliol del 2017 el Consell de Govern de l'HCB va aprovar el model retributiu per al personal assistencial i no assistencial de l'HCB i la relació de retribucions fora de conveni.

En aquella data mancava una relació dels llocs de treball de l'organització amb la definició de les característiques essencials de cada lloc de treball, les funcions i els requisits per ocupar-los; l'assignació de la totalitat dels conceptes retributius a cada lloc de treball; i la corresponent aprovació per part del Consell de Govern.

L'observació sobre la manca d'una Relació de llocs de treball, tot i que l'any 2017 l'HCB va definir un marc de referència per a la gestió retributiva del personal, es manté.

L'Hospital compta amb un catàleg o inventari de posicions en el que es troben relacionats tots els llocs de treball. Si bé és cert que s'està ultimant la descripció dels llocs de treball (DLT) de la totalitat d'aquest catàleg i l'objectiu és tenir-ho finalitzat en aquest exercici 2020.

8. Jornada laboral

D'acord amb l'article 48 de la Llei 55/2003, del 16 de desembre, de l'Estatut marc del personal dels serveis de salut, la durada màxima conjunta dels temps de treball corresponent a la jornada complementària i a la jornada ordinària és de dues mil cent vuitanta-set hores a l'any. Aquest termini podria incrementar-se en cent cinquanta hores anuals, en el cas del supòsit previst en l'article 49 de la llei esmentada, que establia la possibilitat d'un règim de jornada especial quan les previsions fossin insuficients per garantir l'adequada atenció continuada i permanent, i quan el personal en manifestés de forma expressa i individualment el seu consentiment.

L'any 2016, de quatre treballadors de la mostra realitzada que van realitzar guàrdies de presència, dos superaven la jornada màxima anual permesa en cent quaranta-dues hores de mitjana, i en el seu expedient no hi constava cap consentiment per realitzar un nombre d'hores superior.

Aquests dos metges van treballar trenta-una hores consecutives en diverses ocasions, enllaçant una guàrdia de vint-i-quatre hores amb una jornada laboral de set hores. Aquesta pràctica és disconforme al dret i pot posar en risc tant la salut i seguretat del metge com la qualitat del servei que presta als pacients.

L'Hospital, en termes generals, compleix amb la jornada màxima establerta a la normativa de referència i la desviació aquí enumerada es deu a una qüestió puntual per necessitats assistencials.

9. Quantia de les indemnitzacions per acomiadament improcedent

El director general de l'HCB que, per desistiment de l'entitat, va ser destituït en el càrrec el 31 de desembre del 2015 i va percebre una indemnització de 13.790€, calculada basant-se en el Reial decret 1382/1985, de l'1 d'agost, que regula la relació laboral de caràcter especial del personal d'alta direcció, tot i que el seu contracte era laboral subjecte a l'Estatut dels Treballadors.

No obstant això, la indemnització per cessament del càrrec, d'acord amb la disposició addicional vint-i-unena de la Llei 2/2014, del 27 de gener, no li corresponia atès que després del cessament va tornar a ocupar la plaça que ocupava a l'HCB abans de ser nomenat director general fins que, al cap d'un mes i mig, va sol·licitar una excedència sense sou.

En relació amb aquesta qüestió i valorat el precepte amb els assessors externs de l'HCB manifesten en primer terme, que resulta qüestionable l'aplicabilitat directe d'aquesta Disposició Addicional 21^a de la Llei Catalana 2/2014, per dues raons:

- Perquè en incidir en l'esfera dels drets i obligacions pròpies dels contractes de treball, en règim laboral, i constituir norma que restringeix els drets indemnitzatoris previstos en el Reial Decret 1382/1985, de 1 d'agost, caldria considerar que aquesta disposició, en matèria laboral, que modifica l'ordenament jurídic laboral, infringiria el marc competencial regulat en la Constitució Espanyola, en la mesura que limita i reserva les competències legislatives en matèria de dret laboral al àmbit Estatal.
- Perquè, al mateix temps, en la mesura en què consta la prèvia existència d'una norma estatal de caràcter bàsic, com és la Disposició Addicional 8^a de la Llei 3/2012, de 6 de juliol, que preveu la limitació però no la desaparició de les indemnitzacions dels alts directius del sector públic, norma que s'aplica també a l'àmbit autonòmic, tal com preveu el seu darrer apartat, cal considerar que la disposició del Parlament de Catalunya que s'analitza no només s'extralimita del marc competencial al·ludit en l'apartat anterior, sinó que també ho fa respecte del marc legal bàsic aplicable.

En segon terme, cal aclarir i puntualitzar que el Dr. J.M.P.B. no tenia dret a una reserva del lloc de treball. La seva promoció a Director General i la subscripció d'un contracte d'alta direcció, d'acord amb la normativa laboral aplicable (Reial Decret 1382/1985, de 1 d'agost), i la seva jurisprudència, constitueix una relació laboral nova i diferent, independent de la relació laboral comuna a la que succeeix, o que queda suspensa per raó del nou vincle (segons les opcions), però en cap cas resulta possible, ni havia estat pactat en aquests termes, que una eventual decisió de posar fi al contracte d'alta direcció per part de l'òrgan de govern de l'Entitat comportés amb caràcter obligatori la necessitat de restituir una anterior relació laboral ordinària, suspesa o extingida. Aquest dret de retorn o reserva de lloc de treball no existia, i podia només exercir-se en cas de comú acord entre les parts, raó per la qual no ens trobem en el supòsit previst en la norma.

10. Centres i entitats col·laboradores i proveïdores del CatSalut

Durant l'any 2016 l'HCB tenia vigents diversos convenis de col·laboració assistencial amb centres hospitalaris públics i privats que tenien per objecte la coordinació estratègica i la col·laboració en diferents àmbits assistencials, que comporta, entre altres, el desplaçament dels professionals de l'HCB a aquests centres i la facturació dels serveis realitzats per part de l'HCB.

Els professionals de l'HCB que es van desplaçar a aquests centres assistencials o que van realitzar tasques addicionals vinculades als convenis de col·laboració van percebre un complement retributiu. D'acord amb un annex del conveni de col·laboració amb un hospital del SISCAT, signat el 13 de juny del 2016, els serveis dels professionals de l'HCB desplaçats s'havien de prestar fora de l'horari de la jornada laboral ordinària que aquests professionals tenien establerta en els seus contractes.

La documentació justificativa del pagament d'aquest complement no acredita els dies i

les hores en què els professionals van realitzar l'activitat en l'altre centre. El complement retributiu que va satisfer l'HCB als professionals que van realitzar tasques addicionals vinculades als convenis de col·laboració no estava aprovat per l'òrgan rector de l'HCB.

En relació amb el concepte "Col·laboració", en primer lloc convé destacar que aquest complement retributiu respon a una política d'incentiu i promoció dirigida a fomentar l'efectiva participació dels professionals assistencials en aliances estratègiques i acords de col·laboració amb altres centres sanitaris que, en definitiva, repercuteix directament en una millora del servei assistencial.

Per altra part, la quantitat abonada als professionals adscrits a aquests projectes de col·laboració es dedueix dels ingressos extraordinaris que factura l'Hospital per dites col·laboracions. I en conseqüència, no es pot considerar que aquestes quanties en concepte de complement retributiu repercuteixin negativament en el pressupost anual que inicialment tenia previst l'Hospital.

Així, en la línia de les argumentacions esgrimides a l'anterior apartat, en el marc de les relacions laborals, l'abonament d'una quantia addicional per la realització durant la jornada laboral ordinària de tasques vinculades a un projecte de col·laboració, no infringeix cap disposició normativa. Al contrari, jurídicament és perfectament viable que aquells professionals que han estat realitzant tasques addicionals i diferents respecte aquelles sobre les quals van ser contractats, siguin compensats econòmicament amb un complement retributiu funcional vinculat a la vigència i manteniment dels acords de col·laboració, si bé és cert que al no estar contemplats en el conveni col·lectiu, s'haurien d'aprovar per l'òrgan corresponent.

Així, en data 20 de desembre de 2018, el Consell de Govern de l'HCB va aprovar el pagament de l'activitat extraordinària (entre les que es troben els conceptes Activitat torn de tarda, Col·laboracions i Consultoria). En aquest sentit, es va aprovar l'import mínim i màxim a abonar en cada agrupació d'activitats, convalidant així el model d'actuació i de retribució vigent en l'actualitat. Addicionalment, la Direcció de l'Hospital, conscient de la varietat de sistemes, es va comprometre a analitzar l'activitat extraordinària en el seu conjunt per tal de simplificar els sistemes de meritació i pagament.

11. Règim d'incompatibilitats

L'any 2015 l'HCB va implantar un procediment perquè els professionals sol·licitessin l'autorització de les segones o més activitats, mitjançant l'ajuda i orientació als treballadors i canalitzant les sol·licituds i documentació al Departament de Salut, que té la potestat d'aprovar-les.

Fins al 20 de desembre del 2018, l'HCB havia tramès al Departament de Salut vuit-centes vuitanta sol·licituds de compatibilitat, de les quals el Departament n'havia resolt de forma favorable sis-centes vint-i-vuit i setze de manera desfavorable. Les restants dues-centes trenta-sis estaven pendents de resolució.

No obstant això, durant l'any 2016 tres dels disset treballadors de la mostra fiscalitzada que van realitzar funcions docents mitjançant contractes de professor associat

a la UB o activitat privada a Barnaclínic, SA, no havien sol·licitat l'autorització prèvia per a realitzar aquestes segones activitats.

Les remuneracions dels professionals que desenvolupaven les dues activitats públiques –assistencial i docent amb plaça de professor associat– estaven subjectes al límit de remuneracions màximes que estableix l'article 7 de la Llei 53/1984, d'incompatibilitats del personal al servei de les administracions públiques, i l'article 5.1 de la Llei 21/1987, del 26 de novembre, d'incompatibilitats del personal al servei de l'Administració de la Generalitat, com un requisit per autoritzar la compatibilitat de les dues activitats públiques. El treball de fiscalització ha posat de manifest que en set casos que desenvolupaven dues activitats públiques, el conjunt de les retribucions anuals percebudes pels treballadors superaven, en termes homogenis, aquest límit.⁴

En la mostra analitzada, els professionals amb activitat assistencial a l'HCB i amb plaça de professor associat a la UB o amb plaça laboral vinculada a la UB només van percebre el complement d'antiguitat i les pagues extraordinàries en un dels llocs de treball; però els professionals amb plaça vinculada que eren funcionaris de la UB van percebre el complement d'antiguitat i les pagues extraordinàries en les nòmines abonades per l'HC i per la UB. La Llei 53/1984, del 28 de desembre, estableix que els serveis en el segon lloc de treball no es poden computar a l'efecte de triennis i pagues extraordinàries i només es poden percebre en un dels dos llocs de treball.

Tot i la tasca realitzada per l'HCB per regularitzar la compatibilitat amb altres feines dels seus treballadors, la fiscalització de la mostra de personal ha posat de manifest que hi ha un conjunt de persones que ha de tramitar la sol·licitud de compatibilització de l'activitat assistencial desenvolupada a l'HCB amb l'activitat docent com a professor associat a la UB. L'observació, per tant, es manté.

Tres dels cinc professionals de la mostra que constaven amb plaça vinculada amb règim de dedicació a temps complet, també tenien activitat privada, tot i que la dedicació a temps complet en plaça vinculada implica la dedicació exclusiva a l'activitat docent i assistencial.

El procés per a la sol·licitud de compatibilitat està completament integrat en la dinàmica habitual de l'HCB, sent un procés viu, ates que periòdicament els professionals, si s'escau, van actualitzant la seva situació professional en quant a la compatibilització de les seves segones o terceres activitats.

Actualment, l'HCB té constància d'haver tramitat al Departament de Salut de la Generalitat de Catalunya un total de 1070 expedients de compatibilitat, dels quals:

- 805 han estat resolucions de compatibilitat favorables, de les quals en 549 expedients són compatibilitats entre la funció assistencial i docent universitària (professor associats i associats mèdics).
- 21 resolucions de compatibilitat han estat desfavorables.

⁴ La quantitat total percebuda per ambdues activitats no podia superar la retribució prevista en els pressupostos generals de l'Estat per al cas de director general, ni superar la corresponent al lloc principal estimada en règim de dedicació ordinària incrementada:

- Un 30%, per als funcionaris del grup A o personal de nivell equivalent.

- Un 35%, per als funcionaris del grup B o personal de nivell equivalent.

La superació d'aquests límits, en còmput anual, necessita en cada cas acord exprés del Govern de la Generalitat, a partir de raons d'especial interès per al servei.

- A 14 expedients de compatibilitat el Departament de Salut s'ha declarat incompetent per resoldre la tramitació de l'expedient.
- Queden pendent de resoldre 230 sol·licituds.

12. Places vinculades

El personal assistencial de l'HCB amb plaça vinculada a la UB percep una nòmina de l'HCB i una de la universitat. Aquesta retribució no s'adequa al que disposa la base tretzena de l'article 4 del Reial decret 1558/1986, amb la nova redacció establerta en el Reial decret 1652/1991, que regula les característiques de les places de catedràtics i professors titulars d'universitat que ocupin una plaça vinculada en una institució sanitària.

Aquest incompliment es produeix en tot l'àmbit territorial de Catalunya, ja que s'ha implementat el sistema de nòmina única establert en la normativa bàsica estatal.

L'observació referida a l'incompliment de la normativa reguladora de les places vinculades pel que fa a les retribucions, ja que s'abonen dues nòmines s'ha tornat a observar.

Malgrat aquesta observació, la Sindicatura considera que no es pot atribuir a l'HCB la responsabilitat d'aquest incompliment, la qual correspon als departaments competents en matèria d'universitat i de salut de l'Administració de la Generalitat.

Tal com recull l'Informe de la Sindicatura, la vinculació de les places entre l'HCB i la Universitat de Barcelona, s'efectua d'acord amb el conveni existent entre les dues institucions, el qual està celebrat en els mateixos termes que la resta de convenis entre universitats catalanes i centres sanitaris, sense que, cas d'existir irregularitat, es pugui derivar responsabilitat en aquestes decisions a l'HCB.

2. SEGUIMENT DE L'ACOMPLIMENT DE LES RECOMANACIONS

Al projecte d'informe 06/2018-C de la Sindicatura de Comptes de Catalunya es constata que de les **5 recomanacions** de l'informe de fiscalització 17/2012, relatiu a l'HCPB de l'exercici 2009, indica que:

- **1 recomanació** s'ha incorporat als procediments administratius de l'entitat.
- **1 recomanació** s'ha implantat parcialment.
- **3 recomanacions** estan pendents de ser implantades.

Respecte a les recomanacions no implantades o implantades parcialment, l'HCB vol posar de manifest el següent:

1. Estructura patrimonial i dels actius

La recomanació de formalitzar la cessió d'ús de l'edifici on l'HCB realitza la seva activitat principal i de cancel·lar el saldo deutor de transplantaments a usuaris d'altres comunitats autònomes i d'antics patrons es va dur a terme a partir de l'exercici 2015,

sens perjudici que el Balanç a 31 de desembre del 2017 encara inclogués una part del deute d'antics patrons no realitzable.

Respecte a la formalització de la cessió d'ús de l'edifici on realitza l'activitat l'HCB, així com el saldo deutor de transplantaments, tal i com ha considerat la Sindicatura de Comptes en aquest informe ha quedat resolta. Respecte al saldo a cobrar d'antics patrons, ens remetem a les al·legacions efectuades al punt 3 de l'apartat 2.1.2. de "seguiment de les observacions: Balanç", d'aquest escrit.

2. Registre d'immobilitzat

L'any 2018 l'HCB va regularitzar el valor de l'immobilitzat arran d'un procés d'avaluació de l'obsolescència dels equipaments, donant-lo de baixa. Tot i això, no hi ha un procediment periòdic per a la realització d'inventaris.

Tot i que s'ha iniciat un procés de depuració dels actius, l'HCB no ha dut a terme la recomanació referent a la realització periòdica d'inventaris físics dels actius.

Respecte a la depuració de l'inventari d'actius, la Direcció Econòmico-Financera de l'Hospital, juntament amb la Direcció d'Infraestructures i els Instituts, en una primera fase durant l'exercici 2018, va procedir a regularitzar la situació d'aquells actius detectats com obsolets i que no han estat identificats físicament a l'HCB, atenent a uns criteris d'obsolescència establerts. Aquest procediment s'ha repetit en els exercicis 2019 i 2020 de manera sistemàtica.

És un dels objectius de l'Hospital continuar treballant per a la millora de l'inventari d'actius, així com establir un procediment formal i sistemàtic d'inspecció i actualització, per la qual cosa s'ha creat un grup de treball per definir aquest procediment i esperem tenir les conclusions durant l'exercici 2020.

3. Rendibilitat dels immobles

L'epígraf Inversions immobiliàries tenia un saldo de 9,89M€ el 31 de desembre del 2016, dels quals 2,90M€ corresponien a pisos, places de pàrquing i un solar, procedents de donacions que l'hospital no utilitzava per a la seva activitat. Alguns d'aquests immobles estaven arrendats i altres vacants. El benefici net obtingut de l'arrendament d'aquests béns va ser de 56.084€. La resta del saldo de l'epígraf, de 6,99M€, corresponia a un edifici de pisos del qual l'entitat no disposa d'usdefruit i a aparcaments subterranis gestionats per Barcelona d'Aparcaments Municipals, SA.

L'any 2016, l'HCB va vendre un edifici que no utilitzava per a l'activitat assistencial, enregistrat per un valor raonable d'1,21M€, i l'any 2018 va incoar l'expedient per a la venda d'uns altres dos pisos d'un valor comptable de 128.586€.

La recomanació relativa a buscar la millor alternativa, ja sigui la utilització del bé pel mateix hospital o l'arrendament, la venda o la cessió, es manté, atès que l'HCB continua tenint solars, places de pàrquing i pisos sense cap utilització ni rendibilitat.

L'import de 56.084€ correspon al benefici net obtingut per l'immoble de Sardenya 361, el rendiment net global de les inversions immobiliàries ascendeix a 95.837,94€

| Immoble | Ingrés | Despesa | Rendiment |
|-----------------------------|-----------|-----------|------------------|
| Navas de Tolosa, 339 | 4.726,32 | 4.192,09 | 534,23 |
| Passatge Prunera, 6 | 42.030,69 | 9.047,25 | 32.983,44 |
| Moragas, 54 (pàrquing) | 544,50 | 190,30 | 354,20 |
| Moragas, 63 | 4.500,00 | 678,41 | 3.821,59 |
| Aldana, 11 | 8.525,00 | 1.014,58 | 7.510,42 |
| Sardenya, 252* | 11.223,21 | 16.673,43 | -5.450,22 |
| Sardenya, 361 | 81.148,49 | 25.064,21 | 56.084,28 |
| Rendiment net global | | | 95.837,94 |

* Immoble venut al desembre 2016.

En data 31 de maig de 2019 l'Hospital Clínic va vendre l'immoble d'Empúries, 9 per l'import de 90.000€ i el 5 de setembre de 2019 l'immoble de Rupit que va rebre en herència per 1/3 part, en acceptació de data 9 de maig de 2018. L'import de la venda va ascendir a 223.800€ del que li corresponia ingressar a l'Hospital 1/3 part, 74.600€.

Es treballa conjuntament amb la Direcció d'Infraestructures i el departament de Serveis Jurídics per estudiar la millor alternativa per obtenir rendiment de les inversions immobiliàries, tot i que no són objecte de la nostra activitat. No obstant, continuarem realitzant accions com les detalles anteriorment, per treure profit d'aquests immobles, ja sigui per la venda o el lloguer.

4. Saldos de proveïdors

L'HCB ha facilitat la composició de les partides que integren el saldo del compte Proveïdors factures pendents de rebre a 31 de desembre del 2016 per 11,45M€.

Tot i que durant l'any 2016 es van anul·lar les partides més antigues corresponents als anys 2008 i 2009 per 0,33M€, el 31 de desembre del 2016 es mantenen saldos per 0,78M€ amb una antiguitat rellevant, anteriors al 2013.

Relatiu a la recomanació de saldo de factures pendents de rebre, esmenar que al tancament de cada exercici s'analitza l'antiguitat i naturalesa dels albarans pendents de rebre factura, regularitzant comptablement per prudència una anualitat.

Atès tots els punts exposats:

Sol·licitem que es tinguin per presentades aquests alegacions per part de l'Hospital i que siguin tingudes en compte en la redacció de l'informe definitiu o s'acordi la seva inclusió i constància en l'informe 06/2018-C de la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

Ben atentament,

Dr. Josep Maria Campistol
Director General

Barcelona, a 12 de juny de 2020

4.2. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS

Les al·legacions formulades han estat analitzades i valorades per la Sindicatura de Comptes. Arran de les al·legacions presentades, s'ha modificat la xifra del rendiment net global de les inversions immobiliàries de la recomanació número 6. La resta del text del projecte d'informe no s'ha alterat perquè s'entén que les al·legacions presentades són explicacions que confirmen la situació descrita inicialment o perquè no es comparteixen els judicis que s'hi exposen.

APROVACIÓ DE L'INFORME

Certifico que el 14 de juliol del 2020, reunit telemàticament el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, Jaume Amat i Reyero, amb l'assistència dels síndics Jordi Pons i Novell, Miquel Salazar Canalda, Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom i Emma Balseiro Carreiras, actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Manel Rodríguez Tió, i com a ponent el síndic major, Jaume Amat i Reyero, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 8/2020, relatiu a l'Hospital Clínic de Barcelona, Resolució 747/XI del Parlament.

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

El secretari general

Vist i plau,

El síndic major

