INFORME 21/2020

# INSTITUT D'ASSISTÈNCIA SANITÀRIA

## EXERCICI 2017

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA

INFORME 21/2020

# INSTITUT D'ASSISTÈNCIA SANITÀRIA
EXERCICI 2017

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA

Edició: novembre 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

| | |
|---|---|
| BOE | Butlletí Oficial de l'Estat |
| CatSalut | Servei Català de la Salut |
| DOGC | Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya |
| DOUE | Diari Oficial de la Unió Europea |
| DPO | Retribució variable en funció dels objectius |
| IAS | Institut d'Assistència Sanitària |
| ICS | Institut Català de la Salut |
| IDI | Institut de Diagnòstic per la Imatge |
| LCSP | Llei 9/2017, del 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, del 26 de febrer del 2014 |
| LPACAP | Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques |
| M€ | Milions d'euros |
| PCAP | Plec de clàusules administratives particulars |
| SNS | Sistema Nacional de Salut |
| TREEPC | Text refós de la Llei 4/1985, del 29 de març, de l'Estatut de l'empresa pública catalana, aprovat pel Decret legislatiu 2/2002, del 24 de desembre |
| TRLCSP | Text refós de la Llei de contractes del sector públic, aprovat pel Reial decret legislatiu 3/2011, del 14 de novembre |
| UNESPA | Unió Espanyola d'Entitats Asseguradores i Reasseguradores |
| XHUP | Xarxa hospitalària d'utilització pública |

## 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 limitada a la gestió del pressupost, a la contractació administrativa i a la gestió del personal de l'empresa pública Institut d'Assistència Sanitària (IAS) corresponent a l'exercici 2017.

L'objecte d'aquest informe de fiscalització es concreta en els aspectes següents:

- La gestió i el compliment de la legislació aplicable del pressupost.
- Els ingressos per la prestació de serveis i les operacions amb entitats vinculades.
- La gestió i el compliment de la legalitat en l'àmbit de la contractació administrativa per realitzar obres i adquirir béns i serveis.
- La gestió i el compliment de la legalitat en la contractació del personal i en les despeses per les retribucions.

Encara que l'àmbit temporal d'aquest informe ha estat l'exercici 2017, quan s'ha considerat necessari per completar el treball, s'ha ampliat a períodes anteriors o posteriors.

Les conclusions de l'informe inclouen les observacions més significatives, els incompliments normatius detectats i les recomanacions sobre millores en la gestió de les activitats desenvolupades per l'entitat en alguns dels aspectes que s'han posat de manifest durant la realització del treball.

### 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 acceptats i ha inclòs totes aquelles proves, 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.

El treball de fiscalització de l'àrea de personal s'ha vist limitat pel fet que l'entitat no ha facilitat tota la documentació requerida per la Sindicatura. Aquesta limitació es posa de manifest en diverses de les observacions de l'apartat 2.6.

## 1.2. ENS FISCALITZAT

### 1.2.1. Antecedents

L'Acord del Govern de la Generalitat del 20 de juliol de 1992, publicat mitjançant la Resolució del 31 d'agost de 1992 del conseller de Sanitat i Seguretat Social, autoritzava el Servei Català de la Salut (CatSalut) a crear l'empresa pública IAS i en va aprovar els estatuts. Aquells estatuts van ser posteriorment modificats parcialment pels acords de Govern del 28 de setembre de 1999, del 14 de juny del 2005 i del 24 d'octubre del 2006. Una nova versió dels estatuts de l'IAS va ser aprovada mitjançant l'Acord de Govern del 28 d'abril del 2015.

L'article 1 dels estatuts vigents l'exercici 2017 defineix l'IAS com una empresa pública que té naturalesa d'entitat de dret públic sotmesa al dret privat, amb personalitat jurídica pròpia i adscrita al CatSalut.

L'IAS es va crear amb l'objectiu de gestionar i administrar els serveis que la Diputació de Girona va transferir a l'Administració de la Generalitat de Catalunya en matèria sanitària mitjançant el Decret 167/1992, del 20 de juliol, de traspàs dels serveis, els mitjans i els recursos de les diputacions de Girona, Lleida i Tarragona a l'Administració de la Generalitat en matèria sanitària, en els termes de la proposta aprovada per l'Acord del Ple de la Comissió Mixta de Traspàs de Serveis i Recursos de les diputacions a la Generalitat o als consells comarcals, ratificat per la Resolució 18/IV del Parlament de Catalunya, del 18 de juny de 1992.

D'acord amb l'article tercer dels estatuts, les funcions de l'IAS són les següents:

- La prestació de serveis d'atenció sanitària i de salut mental, com també de promoció de la salut, prevenció de la malaltia i atenció sociosanitària i social a la ciutadania.

- L'execució de programes institucionals en matèria de protecció de la salut, prevenció de la malaltia, assistència sanitària, sociosanitària, social i de rehabilitació.

- La prestació dels serveis de suport a altres serveis assistencials o, si és procedent, gestionar-los.

- La participació en els programes de formació del personal sanitari i també la promoció i impartició de la formació continuada al personal assistencial i paraassistencial vinculat al seu objecte social.

- El desenvolupament de tasques d'investigació pròpies de les funcions encomanades i la col·laboració amb la universitat i la resta d'institucions competents en matèria de docència i recerca.

- La coadjuvació a la consecució dels objectius fixats en el Pla de salut de Catalunya en l'àmbit territorial d'actuació de l'empresa pública.

- El desenvolupament de totes les actuacions que siguin necessàries per al compliment dels seus objectius, com també les actuacions en relació amb les funcions esmentades anteriorment que li siguin encomanades.

El domicili social de l'IAS és al Parc Hospitalari Martí Julià, al carrer Doctor Castany s/n, a Salt (Girona).

L'article 18 dels estatuts estableix que l'IAS té la condició de mitjà propi instrumental i servei tècnic de l'Administració de la Generalitat de Catalunya i del CatSalut i també dels ens i entitats que hi estan vinculades o en depenen en l'àmbit de la Regió Sanitària de Girona. Les relacions entre l'empresa i els departaments i els ens o les entitats respecte dels qual és mitjà propi instrumental i servei tècnic tenen naturalesa instrumental i no contractual, s'articulen mitjançant encàrrecs de gestió i es formalitzen a través dels convenis corresponents.

El 8 de juliol del 2018 la Intervenció General de la Generalitat va emetre un comunitat sobre els criteris per determinar quines entitats del sector públic català reunien els requisits per ser mitjans propis personificats de l'Administració de la Generalitat o del seu sector públic, d'acord amb la Llei 9/2017, del 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, del 26 de febrer del 2014 (LCSP).

D'acord amb aquest comunicat, l'Oficina de Racionalització del Sector Públic de la Direcció General de Modernització i Innovació de l'Administració va determinar que només fossin mitjans propis del CatSalut les entitats adscrites o vinculades al CatSalut que, complint els criteris de l'article 32.2 de la LCSP, tinguessin només funcions o activitats instrumentals respecte dels poders adjudicadors.

Així, tot i que l'IAS tenia reconeguda la condició de mitjà propi personificat en els seus estatuts, no té el caràcter d'entitat instrumental del CatSalut. No obstant això, mentre no es modifiquin els seus estatuts i se suprimeixi el que determina l'article 18, l'IAS reuneix les condicions establertes per l'article 32.2 de la LCSP per ser mitjà propi personificat.

El Consell d'Administració de l'IAS, en la sessió del 26 de setembre del 2019, va aprovar, entre altres, una proposta de modificació dels estatuts que incorporava aquest canvi. El 6 de novembre del 2019, l'IAS va trametre la certificació d'aquest acord del Consell d'Administració al CatSalut. Fins al 15 de juny del 2020, no s'ha publicat la modificació dels estatuts en el *Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya* (DOGC).

### 1.2.2. Activitats i organització

#### 1.2.2.1. *Recursos estructurals i humans i activitat*

L'IAS és una organització integral de serveis que aplega l'atenció especialitzada, l'atenció a la salut mental, l'atenció primària i l'atenció sociosanitària i social. Aquests serveis els presta a través dels centres i serveis del Parc Hospitalari Martí i Julià de Salt, on s'ubica l'Hospital Santa Caterina, de la Xarxa de Salut Mental de les Comarques Gironines i de les Àrees Bàsiques de Salut d'Anglès, Breda-Hostalric i Cassà de la Selva. L'any 2017 l'IAS va realitzar la seva activitat assistencial, entre d'altres, en els centres gestionats per l'IAS següents:

**Quadre 1. Centres assistencials de l'IAS. Exercici 2017**

| Centre | Activitat | Ubicació |
|---|---|---|
| Parc Hospitalari Martí i Julià | Hospitalització, radiologia, consultes externes i llar residència | Salt |
| Centre d'Atenció Primària Dr. Ramon Vinyes | Atenció primària | Anglès |
| Centre d'Atenció Primària Cassà de la Selva | Atenció primària | Cassà de la Selva |
| Centre d'Atenció Primària Dr. Gerard Masllorens | Atenció primària | Caldes de Malavella |
| Centre d'Atenció Primària Breda | Atenció primària | Breda |
| Centre d'Atenció Primària d'Hostalric | Atenció primària | Hostalric |
| Consultori d'Amer | Atenció primària | Amer |
| Consultori de Bonmatí | Atenció primària | Bonmatí |
| Consultori de la Cellera | Atenció primària | La Cellera |
| Consultori d'Osor | Atenció primària | Osor |
| Consultori de Llagostera | Atenció primària | Llagostera |
| Consultori de Campllong | Atenció primària | Campllong |
| Consultori de Llambilles | Atenció primària | Llambilles |
| Consultori de Quart | Atenció primària | Quart |
| Consultori de Riudellots de la Selva | Atenció primària | Riudellots de la Selva |
| Consultori de Riells i Viabrea | Atenció primària | Riells i Viabrea |
| Consultori de Massanes | Atenció primària | Massanes |
| Centre de Salut Mental del Gironès – Pla de l'Estany | Salut mental | Girona |
| Centre de Salut Mental de l'Alt Empordà | Salut mental | Figueres |
| Centre de Salut Mental del Baix Empordà | Salut mental | Platja d'Aro |
| Centre de Salut Mental de la Selva interior | Salut mental | Santa Coloma de Farners |
| Centre de Salut Mental de la Selva marítima | Salut mental | Blanes |
| Centre de Salut Mental de la Garrotxa | Salut mental | Olot |
| Centre de Salut Mental del Ripollès | Salut mental | Ripoll |

Font: Informació facilitada per l'Institut d'Assistència Sanitària.

L'IAS també va realitzar part de la seva activitat assistencial en sis centres d'atenció i seguiment a les addicions, en un centre de salut mental penitenciari, en nou pisos amb suport i en un pis escola.

El 31 de desembre del 2017 el nombre de treballadors de l'entitat era de mil sis-cents cinquanta-dos.

L'activitat assistencial realitzada per l'IAS durant els anys 2016 i 2017 es resumeix en el quadre següent:

**Quadre 2. Activitat realitzada per l'IAS durant els exercicis 2016 i 2017**

| Activitat | Nombre d'actuacions | |
|---|---|---|
| | 2016 | 2017 |
| Activitat d'atenció especialitzada: | | |
| Altes cirurgia major ambulatòria | 3.239 | 3.886 |
| Altes hospitalàries | 6.619 | 6.623 |
| Primeres visites | 45.327 | 45.018 |
| Visites successives | 80.773 | 86.533 |
| Activitat quirúrgica | 7.430 | 8.590 |
| Urgències | 46.434 | 47.245 |
| Hospital de dia | 16.261 | 18.527 |
| Atenció a la salut sexual i reproductiva (a) | 22.494 | 21.402 |
| Laboratori | 926.002 | 937.198 |
| Servei mèdic d'accidents: | | |
| Consultes externes (a) | 3.812 | 4.174 |
| Intervencions quirúrgiques | 58 | 58 |
| Altes hospitalització | 68 | 86 |
| Rehabilitació | 9.814 | 15.348 |
| Anatomia patològica | 15.554 | 17.349 |
| Banc de sang | 1.752 | 2.050 |
| Unitat de salut internacional (a) | 6.862 | 7.317 |
| Diagnòstic per la imatge (b) | 77.593 | 85.966 |
| Activitat d'atenció en salut mental: | | |
| Altes hospitalització | 1.652 | 1.787 |
| Urgències | 4.177 | 4.580 |
| Activitat teràpia electroconvulsiva | 542 | 503 |
| Visites als centres de salut mental d'adults (a) | 84.874 | 81.080 |
| Visites als centres de salut mental de joves i infants (a) | 27.950 | 20.894 |
| Serveis de rehabilitació comunitària | 28.115 | 25.942 |
| Altes hospital de dia d'adults | 89 | 80 |
| Altes hospital de dia d'adolescents | 30 | 55 |
| Visites als centres d'atenció a les drogodependències | 29.003 | 64.633 |
| Visites a la unitat de tractament del joc patològic i addicions no tòxiques | 893 | 983 |
| Casos atesos a la unitat de teràpia familiar i de gènere | 426 | 76 |
| Visites al servei de salut mental i discapacitat intel·lectual (a) | 3.949 | 3.854 |
| Altes en llars residencials | 7 | 3 |
| Activitat d'atenció primària: | | |
| Visites | 415.903 | 410.303 |
| Atenció continuada | 25.548 | 25.785 |
| Activitat sociosanitària: | | |
| Altes hospitalització | 1.601 | 1.567 |
| Hospital de dia de malalties neurodegeneratives | 7.133 | 8.141 |
| Hospital de dia de trastorns cognitius | 2.719 | 3.568 |
| Equip d'avaluació integral ambulatòria (a) | 266 | 315 |
| Unitat de trastorns cognitius (a) | 1.281 | 1.460 |

Font: Informació facilitada per l'Institut d'Assistència Sanitària.

Notes:

(a) Inclou la primera visita i les visites successives.

(b) Servei gestionat per l'Institut de Diagnòstic per la Imatge.

#### 1.2.2.2. *Òrgans de govern i de direcció*

D'acord amb l'article 6 dels estatuts, els òrgans de govern i de gestió executiva de l'IAS són el Consell d'Administració i la gerència.

El Consell d'Administració és l'òrgan superior de direcció i control de l'IAS. Durant el període fiscalitzat estava compost per set membres, un dels quals ocupava la presidència i hi havia un nombre de sis vocals, tots ells nomenats pel Govern de la Generalitat a proposta de la persona titular del departament competent en matèria de salut, amb una durada de quatre anys, que podien ser reelegits per períodes de temps iguals.

El secretari del Consell d'Administració és designat pel Consell d'entre els seus membres o pot recaure en una persona externa. En aquest darrer supòsit, intervé en les reunions del Consell amb veu però sense vot.

Durant el període fiscalitzat formaven part del Consell d'Administració les persones següents:

| | |
|---|---|
| President: | Joan Profitós Tuset |
| Vocals: | Aleix Gimbernat Martí |
| | Joan Lluís Rami Clarimont |
| | Josep Mañach Serra (fins al 29 d'agost del 2017) |
| | Maria Teresa Lapiedra Andrés (des del 29 d'agost del 2017) |
| | Rafael Cubí Monfort |
| | Lluís Pla Cama |
| | Cristina Molina Parrilla |
| Secretari: | Eduard Morales Perea |

Són funcions del Consell d'Administració, entre altres, fixar anualment els objectius de l'IAS dins el marc del Pla estratègic preestablert; elaborar anualment el programa d'inversions i de manteniment i sotmetre'l a l'aprovació del Govern de la Generalitat; aprovar els comptes, balanços i inventaris anuals, l'informe de gestió, la memòria i la proposta d'aplicació de resultats, i els comptes i l'informe de gestió consolidats; elaborar i aprovar el projecte de pressupost anual; aprovar la liquidació pressupostària, si s'escau; aprovar la destinació del saldo del compte de resultats de l'exercici pressupostari, del romanent dels exercicis anteriors i de les disponibilitats líquides de tresoreria; aprovar la memòria anual de l'entitat; aprovar la plantilla de personal laboral, les relacions de llocs de treball i les condicions per accedir-hi, el règim retributiu i el conveni col·lectiu aplicable; actuar com a òrgan de contractació de l'empresa; aprovar els convenis i els acords de col·laboració que s'estableixin amb entitats públiques o privades; i seleccionar, contractar i si és procedent, acomiadar la persona titular de la gerència, i acordar el nomenament de la resta de càrrecs de l'estructura de gestió i administració de l'empresa i, si s'escau, la separació.

La gerència és l'òrgan de gestió executiva de l'IAS i són funcions d'ella, entre d'altres, formular propostes pel que fa a la planificació i la programació de les activitats de l'entitat, executar els acords del Consell d'Administració i exercir totes les funcions que el Consell d'Administració li delegui.

El Govern de la Generalitat, en la sessió del 17 de març del 2015, va autoritzar, per raons d'especial interès públic, a Joaquim Casanovas Lax, gerent territorial de l'Institut Català de la Salut (ICS) a Girona, compaginar el càrrec amb el lloc de treball de gerent de l'IAS fins al 31 de desembre del 2016. El Govern de la Generalitat, en la sessió del 13 de juny del 2017, va aprovar prorrogar l'autorització fins al 31 de desembre del 2018.

### 1.2.3. Règim d'autonomia de gestió de les entitats del sector públic de l'àmbit de la salut

Els articles 68, 69 i 70 de la Llei 7/2011, del 27 de juliol, de mesures fiscals i financeres, modificats posteriorment per l'article 216 de la Llei 2/2014, del 27 de gener, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic, van regular, des de l'exercici 2011, un règim jurídic sobre la base de l'autonomia de gestió de les entitats que gestionen els serveis públics sanitaris, mitjançant el concert, tot i que, com preveuen els articles mencionats, la seva aplicació en els exercicis posteriors estaria condicionada al compliment de l'objectiu general pressupostari de l'exercici corrent.

Un dels efectes més significatius del règim d'autonomia de gestió és l'exclusió d'aquestes entitats del compliment de la normativa de la Generalitat en matèria de personal laboral a què estaven sotmeses. Això no exclou, però, que aquestes entitats segueixin subjectes a la normativa bàsica que, en matèria de personal, dicti l'Estat.

D'acord amb la Instrucció per a l'acreditació del compliment dels requisits, suspensió i efectes de les entitats amb autonomia de gestió del sector públic de l'àmbit de la salut de la Generalitat, del 18 de novembre del 2016, dels secretaris del Departament de Vicepresidència i d'Economia i Finances i del Departament de Salut, la Intervenció General ha de facilitar al departament competent en matèria de salut i a la Comissió Interdepartamental, no més tard del 30 d'abril, les desviacions respecte a l'objectiu pressupostari de cadascuna de les entitats afectades, perquè aquest departament els les comuniqui.

D'acord amb l'Informe definitiu de control financer de l'exercici 2016, emès per la Intervenció Adjunta per al Control de les Entitats Sanitàries l'11 de maig del 2018, l'IAS va assolir, al tancament d'aquell l'exercici, l'equilibri pressupostari perquè va obtenir una desviació positiva, respecte de l'objectiu del pressupost inicial, d'1,23 M€.

Així, doncs, durant l'exercici 2017 l'IAS, d'acord amb els càlculs realitzats a partir del que estableix la instrucció esmentada, va gaudir d'aquest règim d'autonomia de gestió.

Tanmateix, la Sindicatura considera que pel que fa al càlcul de l'objectiu general pressupostari per a l'acreditació del compliment dels requisits, suspensió i efectes de les entitats amb autonomia de gestió del sector públic de l'àmbit de la salut de la Generalitat, el contingut de la Instrucció del 18 de novembre del 2016, redactat d'acord amb els principis d'estabilitat pressupostària i financera, divergeix del redactat de l'article 68 de l'esmentada Llei 7/2011, del 27 de juliol, de mesures fiscals i financeres, que el defineix com la no desviació en negatiu del resultat pressupostari previst en el pressupost de la Generalitat.

### 1.2.4. 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, la Intervenció Adjunta per al Control del Sector Sanitari efectua el control financer de l'IAS.

Els comptes anuals de l'IAS, que comprenen el Balanç, el Compte de pèrdues i guanys, l'Estat de canvis en el patrimoni net, l'Estat de fluxos d'efectiu, la Memòria i l'Estat de liquidació del pressupost corresponents a l'exercici anual tancat a 31 de desembre del 2017, van ser objecte d'una auditoria externa de Faura-Casas, Auditors-Consultors, SL, l'informe de la qual és del 22 de juny del 2018.

El 26 de juny del 2018, la Intervenció, d'acord amb les instruccions conjuntes del 4 de maig del 2015 de la Intervenció Adjunta i la Direcció del CatSalut, respecte al règim de control de les entitats del sector públic de salut va manifestar, en relació als treballs d'auditoria dels comptes anuals del 2017 de l'IAS, que el treball dels auditors s'ajustava als procediments d'auditoria generalment establerts en l'àmbit del sector públic.

Faura-Casas, Auditors-Consultors, SL, va emetre una opinió favorable dels comptes. L'informe destaca cinc fets que no afectaven l'opinió d'auditoria.

El primer d'aquest fets es referia a l'import pagat durant l'exercici 2017 a compte de la paga extraordinària del desembre del 2012, no abonada en aquell moment en aplicació del Reial decret llei 20/2012, del 13 de juliol, de mesures per garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat.

El segon fet destacat es referia al fet que l'IAS va aplicar a partir de l'1 de maig del 2015 el I Conveni col·lectiu de treball dels hospitals d'aguts, centres d'atenció primària, centres sociosanitaris i centres de salut mental, concertats amb el CatSalut, que preveu la recuperació de les taules salarials vigents en el VII Conveni Col·lectiu d'Hospitals de la Xarxa hospitalària d'utilització pública (XHUP), que va suposar un increment en les retribucions del personal d'1,75 M€ en l'exercici 2017 i d'1,74 M€ en l'exercici 2016. En l'exercici 2017 també va ser

registrada com a pendent de pagament una previsió en concepte de Retribució variable en funció dels objectius (DPO), de 0,32 M€, i per altra part, la mesa de negociació del segon conveni col·lectiu va acordar reconèixer un increment retributiu equivalent de l'1% de tots els conceptes i imports de conveni corresponents a l'exercici 2017. Per tot això es va registrar una previsió de pagament de 0,44 M€.

El tercer fet feia referència a la provisió per cobrir els possibles impactes d'un conflicte col·lectiu sectorial presentat durant l'exercici 2016 sobre la retribució a percebre pels treballadors durant el període de vacances. La sentència de la sala social del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya, que estimava parcialment la demanda i que acceptava incloure els conceptes de festius, guàrdies i retribució variable, estava recorreguda davant la sala social del Tribunal Suprem, i per a aquest contenciós, el 31 de desembre del 2017 l'entitat tenia comptabilitzada una provisió d'1,00 M€.

El quart es referia al fet que a la data de l'informe estava pendent que el CatSalut emetés les factures corresponents a la regularització de l'activitat contractada i de les parts variables que van ser comptabilitzades com una previsió d'ingressos per 4,53 M€.

El cinquè fet destacable feia referència al fet que determinades partides del pressupost de despeses de l'entitat van ser executades en un import superior a les consignacions pressupostàries definitivament aprovades, sense observar la regulació específica establerta en les bases d'execució aprovades pel Consell d'Administració de l'entitat.

En virtut del que estableix l'article 70 del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya i en compliment del Pla anual d'auditories que, per a cada exercici econòmic, aprova el conseller o consellera responsable en matèria d'economia i finances, el 2 d'abril del 2019 la Intervenció Adjunta per al Control del Sector Sanitari va emetre un informe de control financer de l'IAS, corresponent a l'exercici 2017.

Les conclusions més significatives de l'informe feien referència a aspectes de contractació administrativa, com ara les següents:

- L'IAS no podia classificar-se com un poder adjudicador no administració pública, sinó que s'havia de considerar poder adjudicador administració pública amb subjecció completa al text refós de la Llei de contractes del sector públic, aprovat pel Reial decret legislatiu 3/2011, del 14 de novembre (TRLCSP).

- Existien despeses sense la preceptiva licitació, que representaven el 31% de totes les compres realitzades.

- Una llista de convenis facilitada per l'entitat era incompleta i alguns d'aquests convenis tenien naturalesa contractual.

- Mancava la formalització de contractes derivats d'acords marc subscrits per ICS als quals s'havia adherit l'IAS.

En l'àrea de personal, les conclusions de l'informe feien referència a aspectes relacionats amb la manca d'aprovació d'alguns conceptes retributius que estaven fora de conveni i, pel que fa a l'aplicació de la disposició addicional primera del conveni col·lectiu de treball dels hospitals d'aguts, centres d'atenció primària, centres sociosanitaris i centres de salut mental, concertats amb el CatSalut, l'entitat no va acreditar haver efectuat cap gestió per al retorn de les quantitats pagades de més als treballadors, en concepte de les bestretes de la DPO improcedents.

En l'àrea de gestió pressupostària, les conclusions més significatives de l'informe feien referència a obligacions reconegudes d'un capítol que superaven els crèdits definitius sense la corresponent aprovació d'una modificació pressupostària, i a la manca d'informació en els comptes anuals de les despeses amb finançament afectat.

La Intervenció General, en compliment del procediment establert en les Instruccions de la Intervenció General del 14 de març del 2000 sobre el règim general a seguir en l'exercici del control financer, el 5 de juny del 2018 va emetre un informe d'actuació sobre l'Informe definitiu de control financer de l'IAS per a l'exercici 2016. La Secretaria de Salut va respondre a aquest informe el 27 de juliol del 2018 i la Intervenció General va comunicar que les mesures proposades pel Departament de Salut a l'IAS eren adequades, excepte pel que feia a uns pagaments efectuats en concepte de residència eventual a l'adjunt a Gerència, des d'abril del 2015 fins el 2018, que caldria regularitzar, i a les actuacions que s'haurien de realitzar per al reintegrament de pagaments indeguts a l'expresident del Consell d'Administració.

El 9 d'abril del 2019 la Intervenció General va emetre l'informe d'actuació sobre l'Informe de control financer de l'IAS per a l'exercici 2017, que també recollia les mateixes incidències i en els mateixos termes que l'informe d'actuació de l'any 2016 esmentat (vegeu l'observació *m* de l'apartat 2.6.2).

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

### 2.1. APROVACIÓ I RETIMENT DE COMPTES

El Consell d'Administració, en la sessió del 28 de juny del 2018, va aprovar els comptes anuals i la Liquidació del pressupost de l'exercici 2017. Aquests estats amb l'informe d'auditoria independent van ser tramesos a la Sindicatura de Comptes, dins de termini, el 29 de juny del 2018.

L'IAS, seguint la normativa que li era d'aplicació,[1] va comptabilitzar el patrimoni i les seves operacions econòmiques i financeres d'acord amb les normes i criteris establerts en el Reial decret 1514/2007, del 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat, i va fer el seguiment i va liquidar el pressupost, d'acord amb les instruccions de la Intervenció General.

## 2.2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

El volum d'ingressos i de despeses del pressupost inicial de l'IAS de l'exercici 2017 va ser de 98,94 M€. Aquest pressupost va ser aprovat mitjançant la Llei 4/2017, del 28 de març, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'any 2017.

Les bases d'execució del pressupost de l'IAS vigents l'exercici 2017 van ser les aprovades pel Consell d'Administració el 27 de juny del 2017.

L'IAS va elaborar la informació pressupostària a partir de la comptabilitat financera mitjançant l'aplicació de la taula d'equivalències entre les partides comptables i pressupostàries emesa per la Intervenció General de la Generalitat.

D'acord amb l'article 28 del Decret legislatiu 2/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei 4/1985, del 29 de març, de l'Estatut de l'empresa pública catalana, aprovat pel Decret legislatiu 2/2002, del 24 de desembre (TREEPC), l'entitat havia d'elaborar anualment un programa d'actuació, d'inversions i de finançament.

La Liquidació del pressupost, el Resultat pressupostari i el Romanent de tresoreria de l'IAS de l'exercici 2017 es presenten en els apartats següents.

Pel que fa al pressupost de l'entitat, cal fer l'observació següent:

### Programa d'actuació, d'inversions i de finançament

L'IAS ha d'elaborar anualment un programa d'actuació, d'inversions i de finançament d'acord amb l'article 28 del TREEPC. L'article 8.1.*b* dels estatuts vigents de l'IAS estableix que el Consell d'Administració havia d'elaborar aquest programa i sotmetre'l a l'aprovació

1. El règim d'autonomia de gestió establert pels articles 68, 69 i 70 de la Llei 7/2011, del 27 de juliol, de mesures fiscals i financeres, disposava que les entitats que gaudissin del règim d'autonomia de gestió podien aplicar el Pla general de comptabilitat establert pel Reial decret 1514/2007, del 16 de novembre.

Posteriorment, l'article 3.1 de l'Ordre VEH/137/2017, del 29 de juny, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya, va determinar que les entitats del sector públic de la salut que financen la seva activitat majoritàriament amb ingressos obtinguts com a contraprestació de serveis i que compleixen els requisits per gaudir del règim d'autonomia de gestió establert a la normativa vigent, poden regir-se pel Pla general comptable de l'empresa i les seves adaptacions.

del Govern de la Generalitat. La Sindicatura no té constància que l'entitat elaborés aquesta documentació.

El 6 d'abril del 2017 el Comitè de Direcció de l'entitat va aprovar el programa d'inversions per a l'any 2017 que incloïa les inversions a realitzar desglossades per àmbit d'activitat de l'hospital, però, d'acord amb el contingut previst en l'article 28 del TREEPC, hi mancava especificar les aportacions de la Generalitat i també de les altres fonts de finançament de les inversions, els objectius a assolir durant l'exercici i una memòria concernent a l'avaluació econòmica de les inversions a començar durant l'exercici. D'acord amb els estatuts de l'IAS, l'aprovació del programa d'inversions corresponia al Consell d'Administració.

### 2.2.1. Liquidació del pressupost

L'estat de la Liquidació del pressupost de l'exercici 2017 presentat per l'IAS mostra un superàvit pressupostari de 20.569 € d'acord amb les dades següents:

**Quadre 3. Liquidació del pressupost. Exercici 2017**

| Ingressos | Pressupost inicial | Modificacions | Pressupost definitiu | Drets reconeguts | Estructura liquidació (%) | Grau execució (%) |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 3. Taxes i altres ingressos | 95.249.559 | 5.045.083 | 100.294.641 | 101.395.642 | 94,7 | 101,1 |
| 4. Transferències corrents | 25.000 | 182.893 | 207.893 | 322.137 | 0,3 | 155,0 |
| 5. Ingressos patrimonials | 161.000 | 5.545 | 166.545 | 168.995 | 0,2 | 101,5 |
| Operacions corrents | 95.435.559 | 5.233.521 | 100.669.080 | 101.886.774 | 95,2 | 101,2 |
| 7. Transferències de capital | - | - | - | - | - | - |
| Operacions de capital | - | - | - | - | - | - |
| 8. Variació d'actius financers | 3.504.356 | 1.664.827 | 5.169.183 | 5.158.244 | 4,8 | 99,8 |
| 9. Variació de passius financers | - | - | - | - | - | 99,8 |
| Operacions financeres | 3.504.356 | 1.664.827 | 5.169.183 | 5.158.244 | 4,8 | 99,8 |
| Total pressupost d'ingressos | 98.939.915 | 6.898.349 | 105.838.263 | 107.045.018 | 100,0 | 101,1 |
| **Despeses** | **Pressupost inicial** | **Modificacions** | **Pressupost definitiu** | **Obligacions reconegudes** | **Estructura liquidació (%)** | **Grau execució (%)** |
| 1. Remuneracions del personal | 62.893.355 | 3.796.145 | 66.689.500 | 67.345.431 | 62,9 | 101,0 |
| 2. Despeses béns corrents i serveis | 31.201.848 | 1.327.766 | 32.529.613 | 33.100.001 | 30,9 | 101,8 |
| 3. Despeses financeres | 36.000 | (10.826) | 25.174 | 24.853 | - | 98,7 |
| Operacions corrents | 94.131.203 | 5.113.085 | 99.244.288 | 100.470.285 | 93,9 | 101,2 |
| 6. Inversions reals | 2.060.195 | 1.785.264 | 3.845.459 | 3.805.647 | 3,6 | 99,0 |
| Operacions de capital | 2.060.195 | 1.785.264 | 3.845.459 | 3.805.647 | 3,6 | 99,0 |
| 9. Passius financers | 2.748.517 | - | 2.748.517 | 2.748.517 | 2,6 | 100,0 |
| Operacions financeres | 2.748.517 | - | 2.748.517 | 2.748.517 | 2,6 | 100,0 |
| Total pressupost de despeses | 98.939.915 | 6.898.349 | 105.838.263 | 107.024.449 | 100,0 | 101,1 |
| Superàvit | | | | 20.569 | | |

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost de l'exercici 2017 de l'Institut d'Assistència Sanitària.

D'acord amb l'article 30 del text refós de la Llei 4/1985, del 29 de març, de l'Estatut de l'empresa pública catalana, aprovat pel Decret legislatiu 2/2002, del 24 de desembre, el pressupost d'explotació tenia caràcter preventiu.

Durant l'exercici 2017 es van tramitar diferents modificacions de crèdit, entre les quals hi havia una generació de crèdit per nous ingressos, de 5,11 M€. Posteriorment, el 18 de gener del 2018, el Consell d'Administració de l'IAS va aprovar una modificació del pressupost de l'any 2017 per incorporació de romanents de l'any 2016, d'1,79 M€.[2]

La pràctica totalitat dels ingressos registrats en el capítol 3, Taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos, que suposava el 94,7% del total del pressupost d'ingressos, corresponia a la contraprestació pels serveis sanitaris realitzats per compte del CatSalut.

Pel que fa al pressupost de despeses, les despeses del capítol 1 Remuneracions del personal, representaven la part més important de l'estructura pressupostària, un 62,9%. El grau d'execució del conjunt del pressupost de despeses va ser d'un 101,1%.

El resultat pressupostari de l'exercici fiscalitzat es presenta en el quadre següent:

**Quadre 4. Resultat pressupostari. Exercici 2017**

| Resultat pressupostari | Exercici 2017 |
|---|---|
| Ingressos corrents | 101.886.774 |
| Despeses corrents | (100.470.285) |
| **Pressupost d'explotació (saldo)** | **1.416.489** |
| Ingressos de capital | 0 |
| Despeses de capital | (3.805.647) |
| **Pressupost de capital (saldo)** | **(3.805.647)** |
| Ingressos financers | 3.383.919 |
| Despeses financeres | (2.748.517) |
| **Pressupost financer (saldo)** | **635.403** |
| **Saldo pressupostari de l'exercici** | **(1.753.755)** |
| Crèdits gastats finançats amb Romanent de tresoreria | 1.774.324 |
| Desviacions de finançament positives per recursos de l'exercici amb despeses amb finançament afectat | - |
| Desviacions de finançament negatives en despeses amb finançament afectat | - |
| **Superàvit/dèficit de l'exercici** | **20.569** |

Imports en euros.
Font: Liquidació del pressupost de l'exercici 2017 de l'Institut d'Assistència Sanitària.

En relació amb la liquidació del pressupost es fan les observacions següents:

2. La modificació de crèdit per majors ingressos va comportar, entre altres, un ajust de 120.437 € de menys en l'import de les aportacions de capital previstes en el pressupost inicial, que es van incorporar als ingressos per prestació de serveis.

**a) Incorporació de romanents de crèdit**

L'import dels drets reconeguts que consten en la Liquidació del pressupost és incorrecte, atès que incorpora 1,77 M€, que corresponien a la quasi totalitat de la modificació de crèdit per incorporació de romanents de l'exercici anterior, d'1,79 M€.

Aquell import correspon als crèdits de despesa gastats durant l'exercici en el projecte de les obres del Parc Hospitalari Martí i Julià amb càrrec al Romanent de tresoreria de l'exercici anterior incorporat al 2017. Per tant, no haurien de constar com a ingressos liquidats en l'exercici, atès que ja s'havien liquidat en exercicis anteriors, i, en conseqüència, el saldo pressupostari de l'exercici seria d'un dèficit de 1,75 M€.

No obstant això, en l'Estat del Resultat pressupostari presentat per l'IAS, consten correctament expressats els imports dels drets reconeguts de l'exercici i no hi ha incorporat aquell import. El saldo pressupostari de l'exercici es presenta ajustat per l'epígraf Crèdits gastats finançats amb Romanent de tresoreria.

Tanmateix, l'ajustament en el Resultat pressupostari de l'exercici, d'1,77 M€, s'hauria d'haver presentat com una Desviació de finançament negativa en despeses amb finançament afectat, atesa la naturalesa dels crèdits, enlloc de com a Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria.

**b) Despesa no pressupostària**

Les obligacions reconegudes de la Liquidació del pressupost de despeses incloïen una despesa per pèrdues de crèdits comercials incobrables, de 28.499 €, que corresponien a anul·lacions de drets d'exercicis anteriors, tenien naturalesa financera i disminuïen els deutors, però no eren una despesa pressupostària i, per tant, no haurien d'haver constat en la Liquidació del pressupost.

En conseqüència, el Resultat pressupostari ajustat de l'exercici 2017 s'hauria d'incrementar amb aquest import i seria de 49.068 €.

L'entitat va imputar les despeses pels subministraments de l'exercici en el pressupost de despeses per l'import dels consums en lloc de fer-ho per l'import de les compres. Si bé l'impacte monetari no era significatiu, de 2.397 €, cal posar de manifest que el criteri utilitzat per l'entitat no era l'establert per comptabilitzar les obligacions pressupostàries.

### 2.2.2. Conciliació del Resultat pressupostari i l'economicopatrimonial

La conciliació entre el Resultat pressupostari i el Resultat economicopatrimonial es presenta en el quadre següent:

**Quadre 5. Conciliació del Resultat pressupostari amb el Resultat economicopatrimonial de l'exercici 2017**

| Concepte | Import |
|---|---|
| Resultat economicopatrimonial | 573.197 |
| Ingressos i despeses pressupostaris i no comptables | |
| Ingressos aportacions al fons patrimonial | 3.383.919 |
| Incorporació de romanent de tresoreria | 1.774.324 |
| Inversions | (3.805.647) |
| Amortització préstecs | (2.748.517) |
| Ingressos i despeses comptables i no pressupostàries | |
| Subvencions de capital transferides a resultat | (1.428.231) |
| Provisions | (56.489) |
| Amortització immobilitzat | 2.603.697 |
| Dotació per insolvències | 71.854 |
| Excepcionals | 11.423 |
| Provisions de personal | 332.598 |
| Paga extra 2012 | (691.558) |
| Resultat pressupostari | 20.569 |

Imports en euros.
Font: Informació facilitada per l'Institut d'Assistència Sanitària.

D'acord amb l'observació *b* de l'apartat anterior, els imports dels ingressos i de les despeses comptables i no pressupostaris excepcionals i el del Resultat pressupostari es veurien incrementats pels 28.499 €.

### 2.2.3. Romanent de tresoreria

El Romanent de tresoreria al tancament de l'exercici 2017 va ser de 9,37 M€, d'acord amb les dades del quadre següent:

**Quadre 6. Romanent de tresoreria de l'exercici 2017**

| Epígraf | Import |
|---|---|
| Fons líquids | 7.473.866 |
| Drets pendents de cobrament | 21.747.742 |
| Obligacions pendents de pagament | (19.781.820) |
| Romanent de tresoreria total | 9.439.788 |
| Saldos de dubtós cobrament | (71.854) |
| Romanent de tresoreria per a despeses generals | 9.367.934 |
| Romanent afectat | 2.378.301 |
| Romanent no afectat | 6.989.633 |

Imports en euros.
Font: Memòria dels Comptes anuals de l'Institut d'Assistència Sanitària, exercici 2017.

En la Memòria dels comptes anuals figura el següent detall del Romanent afectat que correspon exclusivament al finançament i a la despesa per les obres de construcció i d'equipament del Parc sanitari Martí i Julià i de l'atenció primària, d'acord amb el conveni signat entre el CatSalut i l'IAS el 12 de novembre del 2001, i modificat el 18 d'octubre del 2006 i el 19 de maig del 2009:

**Quadre 7. Romanent afectat de l'exercici 2017**

| Parc Hospitalari i Primària | Import |
|---|---|
| Aportacions rebudes | 87.086.729 |
| Finançament extern | 46.371.346 |
| Total rebut | 133.458.076 |
| Pagat cost obres i equipaments | 87.068.086 |
| Pagat interessos i amortitzacions | 44.011.689 |
| Total pagat | 131.079.775 |
| Romanent afectat | 2.378.301 |

Imports en euros.
Font: Memòria dels Comptes anuals de l'Institut d'Assistència Sanitària, exercici 2017.

## 2.3. INGRESSOS

Els ingressos de l'IAS derivaven majoritàriament de l'activitat sanitària a pacients coberts pel CatSalut que representaven un 88,3% del total d'ingressos, d'acord amb les dades del quadre següent:

**Quadre 8. Ingressos de l'exercici 2017**

| Concepte | Import | % |
|---|---|---|
| Prestacions de serveis assistencials | 100.130.626 | 93,5 |
| Activitat sanitària a pacients coberts pel CatSalut | 94.500.873 | 88,3 |
| Departament de Treball i Afers Socials i Família | 2.284.934 | 2,1 |
| Mútues i privats | 3.344.818 | 3,1 |
| Ingressos accessoris i altres de gestió corrent | 1.485.529 | 0,3 |
| Subvencions d'explotació | 268.167 | 0,3 |
| Aportació patrimonial del Servei Català de la Salut | 3.383.919 | 3,2 |
| Romanents de tresoreria d'exercicis anteriors | 1.774.324 | 1,7 |
| Altres | 2.452 | 0,0 |
| Total ingressos | 107.045.018 | 100,0 |

Imports en euros.
Font: Balanç de sumes i saldos de l'Institut d'Assistència Sanitària, exercici 2017.

L'1 de gener del 2012 el CatSalut va formalitzar amb l'IAS un conveni de vinculació a la xarxa de centres d'internament d'utilització pública de Catalunya i de gestió dels serveis d'assistència hospitalària i especialitzada, de gestió de serveis de salut mental i de serveis sociosanitaris, en aquest darrer cas també formalitzat amb el Departament de Treball, Afers Socials i Famílies. La vigència era per tot l'any 2012, prorrogable anualment i amb una durada màxima de deu anys. Els convenis preveien la formalització de clàusules addicionals.

El CatSalut va formalitzar amb l'IAS tres contractes per a la gestió de serveis d'atenció primària de salut en l'àmbit de les Àrees Bàsiques de Salut de Breda-Hostalric, el 27 de juny del 2011; d'Anglès, l'1 de juliol del 2011, i de Cassà de la Selva, el 30 de desembre del 2012. La vigència dels contractes s'estenia des de la data de formalització fins a la finalització de l'any, prorrogable per períodes d'un any i fins a un límit de deu anys. Els contractes preveien la formalització de clàusules addicionals anuals relatives a la prestació assistencial i a la contraprestació econòmica.

Durant el quart trimestre del 2017 i el primer semestre del 2018 el CatSalut, l'IAS i també el Departament de Treball, Afers Socials i Famílies pels serveis sociosanitaris varen signar les clàusules addicionals per a l'activitat a realitzar per l'IAS durant l'exercici 2017.

El 28 de febrer del 2017 el Departament de Treball, Afers Socials i Famílies va formular un encàrrec de gestió amb l'IAS per a la prestació dels serveis d'onze places del mòdul social de la unitat d'hospitalització psiquiàtrica per a l'atenció de persones amb discapacitat intel·lectual i greus trastorns de conducta al Parc Hospitalari Martí i Julià de Salt. Per les places ocupades l'entitat percebia del Departament l'import per plaça i dia previst a l'encàrrec.

El 28 de març del 2017 el Departament de Treball, Afers Socials i Famílies va formular un encàrrec de gestió amb l'IAS per a la prestació dels serveis socials de trenta places de residència per a persones amb discapacitat intel·lectual a la Residència Til·lers, ubicada al Parc Hospitalari Martí i Julià de Salt i un altre per a la prestació dels serveis de vint-i-nou places a la Llar Residència la Massana i de trenta-nou places de llar amb suport per a persones amb problemàtica social derivada de malaltia mental. Per les places ocupades l'entitat percebia del Departament un import previst a l'encàrrec, del qual es deduïa una aportació de l'usuari que és la que determina la legislació de la Generalitat de Catalunya.

L'any 2017, d'acord amb l'article 2.7 del Reial decret 1030/2006, del 15 de setembre, pel qual s'estableix la cartera de serveis comuns del Sistema Nacional de Salut (SNS) i el procediment per a seva actualització, l'IAS va prestar assistència sanitària a pacients en

relació amb els quals hi havia un tercer obligat al pagament, per 3,34 M€, d'acord amb el desglossament següent:

**Quadre 9. Serveis prestats a pacients amb un tercer obligat al pagament. Exercici 2017**

| Tercer obligat al pagament | Import |
|---|---|
| Mútues asseguradores privades | 373.821 |
| Mútues asseguradores d'accidents de treball | 103.976 |
| Entitats asseguradores d'accidents de trànsit | 1.221.310 |
| Altres serveis no hospitalitzats | 1.088.666 |
| Altres serveis assistencials aportacions d'usuaris | 464.203 |
| Altres serveis assistencials particulars | 92.842 |
| Altres privats | 1.645.711 |
| Total | 3.344.818 |

Imports en euros.
Font: Balanç de sumes i saldos de l'Institut d'Assistència Sanitària, exercici 2017.

Durant l'exercici fiscalitzat, l'IAS va disposar de tarifes pròpies amb preus unitaris per a cadascun dels serveis sanitaris prestats, excepte per a les assistències facturades a les entitats asseguradores d'accidents de trànsit, que es van facturar d'acord amb els preus i condicions del Conveni marc d'assistència derivada d'accidents de trànsit del sector privat de la Unió Espanyola d'Entitats Asseguradores i Reasseguradores (UNESPA), i les assistències facturades a les mútues laborals, que es facturaven amb els preus públics del CatSalut, aprovats en l'Ordre SLT/30/2013, del 20 de febrer, per la qual s'aproven els preus públics del CatSalut.

Els ingressos corresponents a Altres privats, per 1,65 M€, corresponien principalment a convenis de col·laboració amb empreses públiques, i els principals eren els formalitzats amb el Sistema d'Emergències Mèdiques, SA, i amb l'Institut Català d'Oncologia. També incloïen les aportacions dels usuaris de places de residència, llar amb suport i llarga estada del sociosanitari establerts en els encàrrecs de gestió del Departament de Treball, Afers Socials i Famílies a l'IAS, per 0,46 M€.

L'any 2017 l'IAS va prestar serveis assistencials que no formaven part de la cartera de serveis del SNS, i que no tenien cobertura pública del CatSalut, per la qual cosa el pagament era a càrrec del pacient. Els ingressos per la facturació d'aquests serveis van ser de 92.842 €, d'acord amb el detall següent:

**Quadre 10. Ingressos per prestacions no incloses en la cartera de serveis del Sistema Nacional de Salut. Exercici 2017**

| Concepte | Import |
|---|---|
| Podologia | 34.298 |
| Rehabilitació de cardiologia | 35.752 |
| Perruqueria | 5.364 |
| Visita CAP | 3.387 |
| Certificat defunció | 11.840 |
| Certificat CAP | 1.966 |
| Altres | 235 |
| Total ingressos | 92.842 |

Imports en euros.
Font: Informació facilitada per l'Institut d'Assistència Sanitària

Els ingressos de rehabilitació de cardiologia provenien de pacients que volien continuar el tractament de rehabilitació a l'IAS després del període de tres mesos cobert pel sistema sanitari públic. Aquest servei de rehabilitació i el de perruqueria eren realitzats per personal de l'entitat.

El servei de podologia el realitzaven professionals externs contractats per l'IAS mitjançant un procediment obert. El servei es va prestar al Parc Hospitalari Martí i Julià i als centres d'Atenció Primària d'Anglès, Caldes de Malavella, Riudellots de la Selva i Hostalric.

Els ingressos per visita CAP corresponen a ingressos per assistència a particulars no coberts pel sistema públic ni per cap assegurança; els certificats de defunció corresponen als ingressos per l'emissió per part de facultatius de l'entitat d'aquests certificats, i els certificats CAP corresponen a ingressos per subministrament de vacunes a viatgers internacionals, ingressos que s'envien al Ministeri de Sanitat.

De la fiscalització de l'àrea d'ingressos es fan les observacions següents:

### a) Activitat contractada amb el CatSalut

Les clàusules addicionals del conveni amb el CatSalut per a l'activitat a realitzar durant l'any 2017, es van signar durant el quart trimestre del 2017 i el primer semestre del 2018, és a dir, quan ja quasi s'havia exhaurit el període d'execució.

El retard en la fixació de l'activitat contractada pot provocar dificultats en la planificació de l'activitat a realitzar, en el control pressupostari dels ingressos i en el compliment de l'activitat compromesa. Per tot això, abans que comenci cada exercici econòmic el CatSalut hauria d'establir i signar les esmentades clàusules addicionals, subjectes a possibles regularitzacions.

**b) Aportacions dels usuaris**

Els ingressos per aportacions dels usuaris incloïen 90.762 € corresponents al copagament que varen efectuar pacients amb trastorn mental sever.

L'any 2009 va entrar en funcionament el Centre Sociosanitari La República, ubicat en el Parc Hospitalari Martí i Julià, i a aquest nou edifici s'hi van traslladar gran part dels pacients que estaven en règim d'internament psiquiàtric i que varen passar a ocupar llits de llarga estada sociosanitària. No obstant això, en l'antic edifici hi varen romandre vint-i-tres usuaris amb trastorn mental sever que vivien en unes condicions similars als usuaris de llarga estada sociosanitària, però que a causa del seu perfil sanitari i social no varen poder passar a l'edifici La República. Per a aquests usuaris l'entitat va considerar equitatiu aplicar el mateix criteri de copagament que els usuaris de llarga estada del sociosanitari.

En les clàusules addicionals al conveni entre el CatSalut, el Departament de Treball, Afers Socials i Famílies i l'IAS per a la prestació de serveis sociosanitaris estava previst el copagament pel servei de llarga estada sociosanitària però no pels pacients amb trastorn mental sever. El criteri seguit per l'entitat per calcular l'aportació dels usuaris l'any 2017 va ser el de cobrar els mateixos imports que per a les aportacions dels usuaris de llarga estada del sociosanitari l'any 2009 sense aplicar cap increment en els anys successius, tot i que no es ha justificat a la Sindicatura que aquest criteri fos aprovat pel Consell d'Administració. La Sindicatura no va obtenir informació sobre com es van deduir les aportacions dels usuaris de trastorns mentals severs de la facturació al CatSalut.

**c) Activitat complementària no inclosa en la cartera del SNS**

La normativa estatal vigent vincula la prestació de serveis sanitaris per part de l'Administració competent a la inclusió d'aquests serveis en diferents carteres de serveis, d'acord amb els procediments que la mateixa normativa estableix. Actualment no existeix un marc jurídic que empari la prestació de l'activitat complementària no inclosa en la cartera de serveis del SNS ni de serveis complementaris no sanitaris per part dels centres públics, com els que presta l'IAS (vegeu el quadre 10).

Els contractes per a la gestió de serveis d'atenció primària de salut en l'àmbit de tres àrees bàsiques de salut Breda-Hostalric, Cassà de la Selva i Anglès, establien que l'IAS podia utilitzar els immobles aportats pel CatSalut, sempre que els destinés en tot moment al compliment de les finalitats pròpies del contracte, per la qual cosa podia formalitzar vàlidament aquells contractes o negocis jurídics que fossin necessaris per a la normal execució dels serveis objecte del contracte, sempre amb l'autorització del CatSalut que s'havia d'instrumentar per escrit. Tanmateix no podia fer cap acte de disposició sobre aquest, ni gravar-lo de cap manera, ni cedir-lo en favor d'un tercer, sense perjudici de la responsabilitat que en cas contrari se'n pogués derivar.

D'acord amb les clàusules dels contractes, l'IAS no podia prestar en aquells espais l'activitat complementària, ni cedir aquests espais a tercers per a la realització d'aquesta activitat.

D'altra banda, les tarifes aplicades per al servei de rehabilitació cardíaca l'any 2017 varen ser un 14% superiors a les aprovades pel Consell d'Administració de l'IAS.

## 2.4. OPERACIONS AMB ENTITATS VINCULADES

Les transaccions durant l'exercici 2017 entre l'IAS i les entitats que hi estaven vinculades, es detallen en el quadre següent:

**Quadre 11. Transaccions amb entitats vinculades. Exercici 2017**

| Entitat vinculada | Ingressos | Despeses |
|---|---|---|
| ICS – Vall d'Hebron | 41.799 | 0 |
| ICS – Hospital Dr. Trueta | 878.830 | 2.974.931 |
| ICS – Hospital Germans Trias i Pujol | 0 | 131 |
| Consorci Sant Gregori | 8.333 | 0 |
| Institut d'Investigació Biomèdica de Girona (IDIBGI) | 101.909 | 26.848 |
| Universitat Autònoma de Barcelona | 450 | 0 |
| Universitat de Girona | 6.300 | 5.580 |
| Secretaria d'Inclusió Social i Promoció de la Salut | 35.653 | 0 |
| Institut de Prestacions d'Assistència Mèdica al Personal Municipal (PAMEM) | 114 | 0 |
| Generalitat de Catalunya – Departaments | 18.000 | 0 |
| Generalitat de Catalunya – Departament de Salut | 0 | 81 |
| Sistema d'Emergències Mèdiques, SA | 668.236 | 0 |
| Departament de Salut Pública | 3.017 | 0 |
| Servei Català de la Salut – Activitat | 94.500.873 | 114.177 |
| Servei Català de la Salut – Aportació en capital | 3.383.919 | 0 |
| Departament d'Afers Socials i Família | 2.284.934 | 0 |
| Institut Català d'Oncologia | 286.493 | 43.692 |
| Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Generalitat de Catalunya | 0 | 345.157 |
| Centre d'Iniciatives Reinserció | 0 | 51.839 |
| Banc de Sang i Teixits | 0 | 688.362 |
| Consorci de Salut i d'Atenció Social de Catalunya | 0 | 16.475 |
| Agència Catalana de l'Aigua | 0 | 5.991 |
| Consorci Sanitari del Maresme | 0 | 404 |
| Corporació de Salut del Maresme i la Selva | 0 | 112.104 |
| Universitat de Barcelona | 0 | 119 |
| Consorci Administració Oberta de Catalunya | 0 | 850 |
| Institut Català del Sòl | 0 | 196 |
| IDI | 0 | 2.258.685 |
| Hospital Clínic de Barcelona | 0 | 2.198 |
| **Total** | **102.218.862** | **6.647.819** |

Imports en euros.
Font: Informació facilitada per l'Institut d'Assistència Sanitària.

### 2.4.1. Aliança estratègica entre la Gerència Territorial de Girona de l'ICS i l'IAS

El Consell d'Administració de l'IAS va aprovar en la sessió del 28 de gener del 2016 el text refós del Conveni marc d'aliança estratègica entre l'ICS – Gerència Territorial de Girona i l'IAS del 2 de gener del 2016, que tenia per objecte la refosa i actualització en un únic conveni marc d'aliança estratègica, tots els convenis anteriors.

L'objecte de l'aliança estratègica entre l'ICS – Gerència Territorial de Girona i l'IAS era establir un marc estable de relació entre ambdues entitats i determinar les condicions en què es regiria aquesta col·laboració, principalment destinada a la direcció estratègica i gestió compartida de l'estructura directiva, serveis centrals i de l'activitat assistencial de les diverses especialitats mèdiques dels diferents centres i serveis d'ambdues institucions, ja sigui en l'àmbit de l'atenció primària o de l'especialitzada hospitalària.

Aquesta aliança havia de permetre prestar l'assistència de l'especialitat que corresponguès als usuaris en els centres d'ambdues institucions, de forma coordinada, amb l'adscripció funcional de professionals de l'ICS – Gerència Territorial de Girona i l'IAS. El conveni tenia una vigència de dos anys.

Basant-se en l'acord marc, es va constituir una estructura directiva conjunta entre l'ICS i l'IAS formada per una gerència territorial, una adjunta a la gerència territorial, una direcció dels serveis d'atenció primària, una direcció de suport, una direcció de tecnologies de la informació i comunicació i una direcció de secretaria tècnica. També es va constituir una estructura assistencial conjunta ICS-IAS.

Ambdues parts assumien amb el seu pressupost les despeses dels respectius càrrecs directius comuns, en funció del vincle originari de cadascun d'ells i les despeses s'havien de compensar al tancament de cada exercici econòmic de tal manera que el cost global dels nous càrrecs directius comuns fos sufragat de forma proporcional igualitària (50%) per cada entitat. Per a la resta de personal d'ambdues institucions, assistencial o no assistencial, afectat pel Conveni marc, independentment de la seva ubicació per raons funcionals, cadascuna de les entitats signants van assumir les despeses i els costos que li corresponguessin derivats de l'execució de les activitats pròpies, coordinades o conjuntes.

Cada prestació de serveis estava regulada per dos tipus de clàusules, les generals, definides en el Conveni marc d'aliança estratègica, i les específiques, definides en cada acord d'aplicació addicional.

El resum dels serveis prestats i rebuts en el marc de l'aliança estratègica amb l'ICS – Gerència Territorial de Girona són els exposats en el següent quadre.

**Quadre 12. Facturació per l'aliança estratègica ICS – Gerència Territorial de Girona i l'IAS. Exercici 2017**

| Concepte | Factures de l'IAS a l'ICS | Factures de l'ICS a l'IAS |
|---|---|---|
| Estructura directiva de suport conjunt | 152.925 | 166.648 |
| Servei de laboratori d'anàlisis clínics | 0 | 1.405.292 |
| Servei d'anatomia patològica | 0 | 349.863 |
| Servei de codificació mèdica | 109.371 | 0 |
| Serveis mèdics assistencials | 377.374 | 795.103 |
| Serveis varis compartits | 101.475 | 148.697 |
| Argos-Gacela | 0 | 29.321 |
| Total factures serveis i estructura | 741.144 | 2.894.924 |

Imports en euros.
Font: Informació facilitada per l'Institut d'Assistència Sanitària.

De la fiscalització d'aquest apartat es fa l'observació següent:

### Prestació de serveis per una altra entitat

Durant l'any 2017 l'IAS va facturar despeses de personal pels serveis realitzats pels seus professionals a l'ICS i també a l'inrevés, basant-se en el conveni marc de l'aliança estratègica ICS – Gerència Territorial de Girona i l'IAS del 2 de gener del 2016.

Durant l'any 2017 dos facultatius de l'IAS, del conjunt de personal que presta serveis a l'altra entitat, que varen prestar tots els seus serveis a l'ICS, pels quals l'IAS va facturar a l'ICS 100.058 €, i tres facultatius de l'ICS que varen prestar tots els seus serveis a l'IAS, pels quals l'ICS va facturar a l'IAS 172.686 €

Si bé el Conveni marc de l'aliança estratègica preveia la prestació de serveis en l'altra entitat, la dedicació completa, la reiteració, continuïtat i estabilitat en la prestació a temps complet dels serveis de facultatius en una entitat diferent de la qual tenien el vincle laboral posava de manifest que aquesta prestació era per cobrir places estructurals de l'entitat que assumia la despesa.

Atès que aquests llocs de treball són de caràcter estructural i que cal tenir-los coberts durant tota la jornada, haurien d'estar coberts mitjançant personal de la mateixa institució, proveïts per convocatòria pública i subjectes al conveni col·lectiu aplicable a la resta de personal.

Durant l'any 2017 hi va haver professionals de l'ICS que varen realitzar guàrdies a l'IAS i

també professionals que l'IAS que van fer guàrdies a l'ICS. No obstant això, el concepte guàrdies no estava regulat en el conveni marc.

## 2.5. CONTRACTACIÓ

En el marc regulador de la contractació del sector públic l'IAS té la consideració d'Administració pública, en virtut del que disposa l'article 3.2 del TRLCSP.

D'acord amb l'article 8 dels estatuts de l'entitat, el Consell d'Administració és l'òrgan de contractació de l'entitat, als efectes del que preveu la normativa reguladora dels contractes del sector públic. Aquesta competència és delegable en la persona que ocupi la gerència.

En la sessió del 28 de maig del 2015, el Consell d'Administració de l'IAS va delegar les funcions d'actuar com a òrgan de contractació en el gerent per a la contractació menor i per als contractes negociats sense publicitat. El 2 de juny del 2015 el gerent va delegar aquestes funcions de contractació en l'adjunt a la gerència de l'IAS, en virtut de l'autorització expressa del Consell d'Administració en el mateix acte de delegació del 28 de maig del 2015.

En la sessió del 28 d'abril del 2016, el Consell d'Administració va facultar el gerent de l'IAS per incoar, aprovar i adjudicar els expedients de contractació administrativa, d'acord amb l'article 8.2 dels estatuts, amb la posterior ratificació pel Consell d'Administració.

La modificació dels estatuts de l'IAS, aprovada pel Govern de la Generalitat el 28 d'abril del 2015 va atorgar a l'IAS la condició de mitjà propi instrumental i servei tècnic de l'Administració de la Generalitat de Catalunya i del CatSalut i dels ens i entitats que hi estan vinculats o en depenen en l'àmbit de la Regió Sanitària de Girona.

El Consell d'Administració, el 28 de maig del 2015, va aprovar unes instruccions internes de contractació basant-se en l'article 191 del TRLCSP, que tenien per objecte la regulació dels procediments d'adjudicació no subjectes a regulació harmonitzada. Posteriorment, el 22 de desembre del 2016, el Consell d'Administració va aprovar modificar les instruccions internes de contractació per adaptar-les a la Directiva 2014/24/UE i al Decret llei 3/2016, del 31 de maig, de mesures urgents en matèria de contractació pública.

L'any 2017 l'IAS tenia tres-cents seixanta-tres contractes vigents adjudicats en l'any de fiscalització o anteriors o licitats en l'any 2017 i iniciats l'exercici següent per 37,58 M€. La mostra analitzada, que representa el 89,3% de l'import dels contractes, va ser seleccionada de forma estadística i a criteri de l'auditor. El nombre de contractes vigents i els seleccionats per a la fiscalització es mostren en el quadre següent:

**Quadre 13. Contractes vigents en l'any 2017**

| Tipus de contracte | Contractes adjudicats vigents o licitats en l'any 2017 | | Contractes fiscalitzats | |
|---|---|---|---|---|
| | Número | Import d'adjudicació | Número | Import d'adjudicació |
| Obra | 7 | 2.691.331 | 4 | 2.666.492 |
| Serveis | 99 | 19.302.741 | 14 | 17.610.492 |
| Subministraments | 252 | 14.379.777 | 25 | 12.089.919 |
| Gestió de serveis públics | 5 | 1.205.671 | 5 | 1.205.671 |
| Total | 363 | 37.579.520 | 48 | 33.572.574 |

Imports en euros, IVA inclòs.
Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'Institut d'Assistència Sanitària i del Registre públic de contractes.

En relació amb els procediments de contractació de l'entitat es fan les següents observacions de caràcter general:

### a) Instruccions internes de contractació

D'acord amb l'article 3.2 del TRLCSP, l'IAS tenia la consideració poder adjudicador administració pública i, per tant, li era d'aplicació tot el TRLCSP. Per aquest motiu no podia aplicar unes instruccions internes de contractació en l'adjudicació dels contractes que no estaven subjectes a regulació harmonitzada, atès que les instruccions només eren aplicables per als poders adjudicadors que no tenien el caràcter d'administració pública

### b) Contractació menor

L'aplicació de les instruccions internes de contractació va suposar que s'utilitzés un llindar per a la contractació menor superior al llindar que preveia el TRLCSP.

L'article 26 de les instruccions internes de contractació preveien que s'adjudicarien obres, subministraments i serveis per procediment menor en aquells supòsits en què el valor estimat no fos superior a 50.000 €, mentre que l'article 138 del TRLCSP considerava contractes menors els contractes d'import inferior a 50.000 € només per als contractes d'obres i inferiors a 18.000 € quan es tractés de contractes de serveis o de subministraments.

Durant l'any 2017, l'IAS va tramitar dos-cents quaranta-nou contractes menors, dels quals dotze van superar el llindar dels 18.000 € que establia l'article 138.3 del TRLCSP per a la contractació menor. Aquests dotze contractes representaven el 26% de la despesa dels contractes menors de l'exercici 2017.

L'informe de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de la Generalitat de Catalunya 14/2014, del 22 de juliol, manifestava, en relació al contracte menor, que la seva

aplicació suposava l'excepció dels principis de llibertat d'accés a les licitacions i publicitat, i la inaplicació del deure de salvaguarda de la lliure competència i de selecció de l'oferta econòmicament més avantatjosa, recollits en l'article 1 del TRLCSP.

### c) Execució contractual

La Sindicatura ha comparat l'import de l'anualitat de l'exercici 2017 dels contractes vigents aquell any dels dinou proveïdors de l'IAS amb un volum d'operacions més elevat i els imports de les despeses comptabilitzades dins d'aquest període en l'execució d'aquests contractes. La comparació posa de manifest l'existència en disset d'aquests dinou proveïdors d'un excés de despesa d'almenys 12,55 M€ respecte a la despesa contractada.

En el quadre següent es mostren els imports de les despeses meritades durant el període de comparació, els imports dels contractes vigents i les diferències entre ambdues columnes:

**Quadre 14. Volums de despesa i volums contractats. Exercici 2017**

| Proveïdor | Descripció | Volum d'operacions del proveïdor l'any 2017 | Volum d'operacions associat a procedi-ments de contractació vigents l'any 2017 | Diferència (excés de despesa) |
|---|---|---|---|---|
| a | Obres hospital | 2.093.155 | 2.093.155 | |
| b | Serveis | 1.551.552 | 0 | (1.551.552) |
| c | Subministrament de medicaments | 1.515.657 | 0 | (1.515.657) |
| d | Subministrament d'electricitat i gas | 1.494.376 | 1.115.114 | (379.262) |
| e | Subministrament de medicaments | 1.181.726 | 0 | (1.181.726) |
| f | Servei de manteniment instal·lacions i equips | 1.045.604 | 0 | (1.045.604) |
| g | Subministrament de medicaments | 978.676 | 0 | (978.676) |
| h | Serveis | 960.489 | 33.399 | (927.090) |
| i | Subministrament de medicaments | 906.620 | 0 | (906.620) |
| j | Subministrament de medicaments | 766.683 | 0 | (766.683) |
| k | Subministrament de medicaments | 739.326 | 0 | (739.326) |
| l | Subministrament de pròtesis | 661.732 | 134.599 | (527.133) |
| m | Serveis de seguretat i vigilància | 398.984 | 396.024 | (2.959) |
| n | Serveis informàtics | 387.520 | 0 | (387.520) |
| o | Subministrament de pròtesis | 381.215 | 0 | (381.215) |
| p | Subministrament de medicaments | 328.419 | 0 | (328.419) |
| q | Subministrament de medicaments | 316.402 | 0 | (316.402) |
| r | Subministrament de medicaments | 313.021 | 0 | (313.021) |
| s | Subministrament de medicaments | 304.612 | 0 | (304.612) |
| Total | | 16.325.769 | 3.772.291 | (12.553.478) |

Imports en euros.
Font: Informació facilitada per l'Institut d'Assistència Sanitària. Inclou contractes menors.

Els subministraments de medicaments (proveïdors *c*, *e*, *g*, *i*, *j*, *k*, *p*, *q*, *r* i *s*) corresponen a contractes derivats de l'any 2016, formalitzats a partir d'acords marc amb l'ICS. Aquests

contractes, segons els plecs de l'acord marc, es podien prorrogar durant l'exercici 2017 i següent. No obstant això, l'IAS no va formalitzar, en cap cas, la pròrroga dels contractes derivats originaris.

### 2.5.1. Contractes d'obra

Els quatre contractes d'obra seleccionats per a la fiscalització representen el 99% de l'import de les obres vigents durant el període.

**Quadre 15. Contractes d'obres**

| Id. | Procedi-ment | Concepte | Proveïdor | Data del contracte | Import adjudicat |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Obert | Obres de construcció de la nova Unitat de cures intensives de semicrítics de l'Hospital de Santa Caterina | UTE Unitat semicrítics Hospital Santa Caterina | 19.04.2017 | 2.093.155 |
| 2 | Obert | Obres de recuperació i rehabilitació dels espais exteriors del Parc Hospitalari Martí i Julià | Obras y Pavimentos Brossa, SA | 22.08.2017 | 471.851 |
| 3 | Menor | Readequació de la instal·lació de climatització planta baixa del Centre de salut mental de Platja d'Aro | Comsa Service Facility SAU | 19.09.2017 | 36.579 |
| 4 | Obert | Obres de reforma i rehabilitació de la Casa Carbó | OSG Serveis Grup, SLU | 25.11.2017 | 64.907 |
| Total | | | | | 2.666.492 |

Imports en euros, IVA inclòs.
Font: Registre públic de contractes i informació facilitada per l'Institut d'Assistència Sanitària.

De la fiscalització dels contractes d'obres es fan les observacions següents:

#### a) Actuacions preparatòries del contracte

L'òrgan de control intern de les obres de reforma i rehabilitació de la Casa Carbó (expedient 4) va emetre l'informe de fiscalització dos mesos més tard de la data de l'aprovació de l'expedient per part de la gerència, contràriament al que establia l'article 109 del TRLCSP.

#### b) Objecte del contracte

En tres dels expedients d'obra fiscalitzats no hi constava l'informe justificatiu dels motius de no haver fet la licitació per lots, contràriament al que establia l'article 5 del Decret llei 3/2016, de mesures urgents en matèria de contractació pública (expedients 1, 2 i 4).

L'objecte de les obres de construcció de la nova Unitat de cures intensives de semicrítics de l'Hospital de Santa Caterina (expedient 1) incloïa la redacció del projecte executiu, la direcció facultativa i l'execució de les obres, sense que en l'expedient hi constés una justificació d'aquesta contractació conjunta. D'acord amb l'article 124 del TRLCSP la contractació conjunta de l'elaboració del projecte i l'execució de les obres tenia caràcter excepcional i només es podia efectuar en determinats supòsits, que s'havien de justificar degudament en l'expedient.

En l'expedient no hi constava la supervisió del projecte executiu, contràriament als articles 121.1 i 124 del TRLCSP, que establien que en el cas de contractació conjunta de l'elaboració del projecte i l'execució de les obres, el contractista havia de presentar el projecte a l'òrgan de contractació per a la seva supervisió, aprovació i replanteig amb caràcter previ a l'execució de l'obra.

**c)** [...][3]

**d) Criteris d'adjudicació**

En dues licitacions d'obra (expedients 2 i 4) l'IAS va establir com a criteri d'adjudicació els mitjans auxiliars i la maquinària adscrits a l'objecte del contracte, els quals eren, d'acord amb l'article 76 del TRLCSP, un mitjà per acreditar la solvència tècnica. Per poder considerar aquests aspectes com un criteri d'adjudicació, els Plecs de prescripcions tècniques haurien d'haver determinat els requeriments mínims dels mitjans tècnics i valorar les característiques superiors respecte d'aquests mínims.

En una de les licitacions (expedient 1) els plecs preveien l'oferta de millores per part del licitador com un dels criteris de selecció, sense indicar els requisits, els límits, les modalitats i les característiques que permetessin identificar-les suficientment, com requeria l'article 147 del TRLCSP.

**e) Informe tècnic**

L'informe tècnic de valoració de la documentació tècnica de dues licitacions (expedients 2 i 4) assignava una puntuació a cada empresa licitadora sense incloure'n la justificació.

**f) Ofertes amb valors desproporcionats**

Els plecs de clàusules de les obres de construcció de la nova Unitat de cures intensives de

3. Observació suprimida arran de l'acceptació de l'al·legació presentada per l'IAS.

semicrítics de l'Hospital de Santa Caterina (expedient 1) disposaven que les ofertes es considerarien desproporcionades si eren inferiors al 10% de l'import de licitació i preveien tres fórmules matemàtiques diferents per al càlcul de la puntuació en funció de si hi havia alguna oferta que fos considerada desproporcionada i del percentatge de reducció respecte al pressupost base de licitació. Es va presentar una oferta que d'acord amb els plecs era desproporcionada, però l'òrgan de contractació no va sol·licitar a aquesta empresa que justifiques la valoració de l'oferta i en precisés les condicions, contràriament al que estableix l'article 152.3 del TRLCSP.

Una empresa que va presentar un valor anormal en la licitació de les obres de recuperació i rehabilitació dels espais exteriors del Parc Hospitalari Martí i Julià (expedient 2) no va presentar la justificació de l'import que li va requerir l'IAS. Tanmateix, no va ser exclosa de la licitació, sense que constés cap justificació de l'òrgan de contractació per fer-ho, contràriament al que establia l'article 152.4 del TRLCSP. Aquesta empresa no va ser l'adjudicatària de la licitació.

### 2.5.2. Contractes de serveis

Els catorze contractes de servei seleccionats per a la fiscalització representen el 91% de l'import dels contractes de servei vigents o licitats durant el període.

**Quadre 16. Contractes de servei**

| Id. | Procediment | Concepte | Proveïdor | Data del contracte | Import adjudicat |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Negociat sense publicitat | Pròrroga del servei de manteniment del mòdul de facturació i *controlling* SAP | Informàtica El Corte Inglés, SA | 01.03.2016 | 53.954 |
| 2 | Negociat sense publicitat | Servei de la direcció d'execució i construcció (obra i instal·lacions), coordinació de seguretat i salut i assistència tècnica de les obres de construcció de la nova unitat UCI semicrítics | J.L.S. (persona física) | 04.05.2017 | 67.766 |
| 3 | Obert | Servei de dietètica hospitalària per als pacients i treballadors de l'IAS | Equip Nutrigir, SCP | 12.06.2017 | 105.212 |
| 4 | Obert | Servei de neteja IAS – Hospital Dr. Josep Trueta – IDI | OHL Servicios Ingesan, SA, Tècniques de Neteges, SL i Multiserveis Ndavant, SL | 20.11.2017 | 9.800.471 |
| 5 | Obert | Servei de manteniment d'instal·lacions i equips de l'IAS i de l'IDIBGI | MIRGI, SL | 20.11.2017 | 1.950.283 |
| 6 | Obert | Servei de seguretat del Parc Hospitalari IAS – IDIBGI – Hospital Dr. Josep Trueta i centres extrahospitalaris IAS | Phoenix Vigilancia y Seguridad, SA | 20.11.2017 | 395.470 |

| Id. | Procediment | Concepte | Proveïdor | Data del contracte | Import adjudicat |
|---|---|---|---|---|---|
| 7 | Obert | Serveis de subministrament per a les tecnologies de la informació i comunicació | Telefónica de España, SAU | 20.11.2017 | 1.939.872 |
| 8 | Negociat | Servei d'implantació del sistema de gestió de farmàcia | Grifols Movaco, SA | 01.12.2017 | 203.447 |
| 9 | Obert | Servei d'odontologia comunitària | Girona Bucodental, SLP | 20.12.2017* | 157.976 |
| 10 | Obert | Servei de bugaderia per a l'IAS i l'hospital Dr. Josep Trueta | Ilunion Cipo, SL | 01.01.2018 | 1.393.601 |
| 11 | Obert | Servei de transport de mostres i missatgeria | Transportes Boyaca, SL | 01.01.2018 | 680.426 |
| 12 | Obert | Servei d'oftalmologia | Institut d'Oftalmologia del Nord, SL | 28.02.2018 | 293.500 |
| 13 | Contractació derivada | Servei d'assegurança de responsabilitat civil de professionals | Sham | 28.03.2018 | 387.014 |
| 14 | Contractació derivada | Serveis postals de la Generalitat de Catalunya | Sociedad Estatal Correos y Telégrafos, SA | 20.02.2018* | 181.500 |
| Total | | | | | 17.610.492 |

Imports en euros, IVA inclòs.
Font: Registre públic de contractes i informació facilitada per l'Institut d'Assistència Sanitària.
* Correspon a la data d'adjudicació.

De la fiscalització dels contractes de serveis es fan les observacions següents:

### a) Actuacions preparatòries del contracte

En dues licitacions (expedients 8 i 11), la fiscalització per l'òrgan de control econòmic financer intern es va realitzar després de l'aprovació de l'expedient de contractació o després de l'aprovació de l'adjudicació pel Consell d'Administració.

D'acord amb l'article 110 del TRLCSP, l'òrgan de contractació havia d'aprovar l'expedient quan estigués completat, i inclogués també la fiscalització prèvia.

### b) Pressupost base de licitació i valor estimat del contracte

Els Plecs de prescripcions tècniques de l'expedient de contractació del servei d'oftalmologia (expedient 12) preveien un sistema de regularització de l'activitat pel qual es definia un preu marginal inferior per als serveis realitzats que superessin l'activitat anual prevista. Aquesta consideració suposava implícitament que l'execució anual del contracte podia superar el pressupost base de licitació.

Els Plecs de prescripcions tècniques de la contractació d'un servei (expedient 10) preveia la possibilitat de modificar l'import del contracte en el supòsit que s'incrementés el preu del

servei per aplicació del conveni col·lectiu vigent o perquè l'empresa adjudicatària hagués d'incrementar la dotació de personal per incorporació de noves tasques relacionades amb l'objecte del contracte, a petició de la direcció del centre. No obstant això, el valor estimat del contracte es va calcular sense considerar l'import màxim de les possibles modificacions, contràriament al que establia l'article 88 del TRLCSP.

**c) Objecte del contracte**

En l'expedient de tres licitacions (expedients 8, 10 i 12) no hi constava l'informe justificatiu dels motius per no haver fet la licitació per lots, contràriament al que establia l'article 5 del Decret llei 3/2016, de mesures urgents en matèria de contractació pública

**d) Criteris d'adjudicació**

En quatre licitacions (expedients 2, 5, 9 i 12), l'IAS va establir com a criteris d'adjudicació l'equip, els mitjans tècnics adscrits a l'objecte del contracte, els quals eren, d'acord amb l'article 78 del TRLCSP, un mitjà per acreditar la solvència tècnica. Per poder considerar aquests aspectes com un criteri d'adjudicació els Plecs de prescripcions tècniques haurien d'haver determinat els requeriments mínims dels mitjans tècnics i valorar les característiques superiors respecte d'aquests mínims.

En dues licitacions (expedients 2 i 11) els Plecs de clàusules administratives particulars preveien l'oferta de millores per part del licitador com un dels criteris de selecció, sense indicar els requisits, els límits, les modalitats i les característiques que permetessin identificar-les suficientment, com requereix l'article 147 del TRLCSP.

**e) Informe tècnic**

Els Plecs de prescripcions tècniques de dues licitacions (expedients 9 i 11) establien una determinada puntuació màxima per a un criteri d'adjudicació, mentre que en l'informe tècnic es va valorar amb una puntuació màxima diferent.

En una licitació (expedient 11) l'informe tècnic de valoració de les ofertes presentades pels licitadors introduïa subcriteris de valoració que no estaven previstos en els plecs, en contra del que determinava l'article 150.2 del TRLCSP.

**f) Procediment negociat**

En dues licitacions (expedients 2 i 8) que es van tramitar com un procediment negociat, no hi ha constància del procés de negociació amb els licitadors per obtenir la millor oferta, en

contra de l'article 178.4 del TRLCSP. El procediment negociat té per objecte obtenir la millor oferta mitjançant la negociació, els aspectes de la qual han de figurar en els plecs i ha de quedar acreditada documentalment en l'expedient, de forma que es dugui a terme una negociació efectiva, encara que només hi hagi un únic licitador.

**g) Contractació de professionals assistencials**

L'objecte de la contractació del servei d'oftalmologia (expedient 12) era la coordinació de l'activitat del servei de l'Hospital, garantint l'assistència en l'especialitat. L'assistència s'havia de prestar amb els requisits definits per la direcció de l'Hospital i l'IAS posava a disposició dels professionals contractats les consultes externes, equipament, material i quiròfans.

La contractació del servei d'odontologia (expedient 9) tenia per objecte l'atenció bucodental de les tres àrees bàsiques de salut gestionades per l'IAS. Per a la realització de l'activitat bucodental l'IAS havia d'aportar la gestió de les agendes d'odontologia i el servei s'havia de prestar en els centres d'atenció primària amb equipament estàndard i instrumental odontològic, material fungible i el personal auxiliar de suport.

Atesa la continuïtat en el temps d'aquests serveis assistencials i el caràcter estructural d'aquests llocs de treball, les places haurien d'estar cobertes mitjançant personal amb contracte laboral, proveïdes per convocatòria pública i subjectes al conveni col·lectiu aplicable a la resta de personal en lloc de contractar el personal mitjançant un contracte de serveis.

**h) Publicitat**

L'adjudicació del servei de transport de mostres i missatgeria (expedient 11) es va publicar en el *Diari Oficial de la Unió Europea* (DOUE) tres mesos més tard de la data màxima permesa, en contra del que establia l'article 154 del TRLCSP.

La formalització del contracte d'una licitació (expedient 8) no es va publicar en el *Butlletí Oficial de l'Esta*t (BOE) ni en el DOUE, contràriament a l'article 154 del TRLCSP.

### 2.5.3. Contractes de subministraments

Els vint-i-cinc contractes de subministrament seleccionats per a la fiscalització representen el 84,1% de l'import dels contractes de subministraments vigents o licitats durant el període.

**Quadre 17. Contractes de subministraments**

| Id. | Procediment | Concepte | Proveïdor | Data del contracte | Import adjudicat |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Acord de contractació conjunta amb l'ICS | Subministrament de medicaments i productes farmacèutics | Diversos | 01.01.2016 | 2.828.409 |
| 2 | Acord de contractació conjunta amb l'ICS | Subministrament de medicaments i productes farmacèutics | Diversos | 01.01.2016 | 1.968.796 |
| 3 | Obert | Subministrament de lents intraoculars i material fungible per realitzar procediments de cirurgia de cataractes | Alcón Cusí, SA | 17.10.2016 | 893.664 |
| 4 | Acord de contractació conjunta | Subministrament de medicaments hepatitis C | Diversos | 08.05.2017 | 1.739.640 |
| 5 | Acord de contractació conjunta | Subministrament de gas natural | Endesa Energía, SAU | 01.01.2017 | 510.841 |
| 6 | Menor | Subministrament d'un sistema de gestió d'informació d'obstetrícia per ginecologia | Hospital Hispania, SL | 30.03.2017 | 39.627 |
| 7 | Menor | Subministrament d'un aparell de teràpia electroconvulsiva | J. Touron, SA | 30.03.2017 | 29.463 |
| 8 | Acord de contractació conjunta | Subministrament d'electricitat de lliure mercat de mitja i baixa tensió | Endesa Energía, SAU | 01.06.2017 | 601.962 |
| 9 | Menor | Subministrament d'aparells mèdics i accessoris | J. Touron, SA | 26.06.2017 | 33.885 |
| 10 | Obert | Subministrament de pròtesis de maluc | Zimmer Biomet Spain, SLU | 01.07.2017 | 538.455 |
| 11 | Menor | Subministrament d'un equip làser per litotrícia | Coupler Medical, SL | 18.07.2017 | 32.065 |
| 12 | Menor | Subministrament d'un tele pack i videorrinolaringoscop per ORL | Karl Storz Endoscopia Ibérica, SA | 18.07.2017 | 23.595 |
| 13 | Menor | Subministrament d'aparells de pediatria (incubadora – bressol – respirador neonat) | Sinamedic, SL | 28.07.2017 | 51.670 |
| 14 | Menor | Subministrament d'un ecògraf de gamma alta | Philips Iberica, SAU | 28.07.2017 | 47.795 |
| 15 | Menor | Subministrament de tres ecògrafs de gamma bàsica | J. Touron, SA | 19.09.2017 | 52.577 |
| 16 | Menor | Subministrament de dos equips dentals complets – reposició | J.S.C. (persona física) | 19.09.2017 | 29.157 |
| 17 | Contractació derivada | Subministrament de material sanitari per a intervencions quirúrgiques de columna | Medcomtech, SA<br>Innovaciones Hospitalarias IDD Holding, SL | 27.09.2017 | 156.195<br>32.733 |
| 18 | Menor | Subministrament d'una torre de laparoscòpia 2D-4k | Prim, SA | 27.11.2017 | 56.749 |

| Id. | Procediment | Concepte | Proveïdor | Data del contracte | Import adjudicat |
|---|---|---|---|---|---|
| 19 | Obert | Subministrament de material fungible per a laparoscòpia | Prim, SA | 01.12.2017 | 322.092 |
| 20 | Menor | SCIN-XSM – Subministrament de material informàtic – Portàtils | Semic – Servicios Microinformáticos, SA | 18.12.2017 | 50.519 |
| 21 | Obert | Subministrament de material fungible de sutures mecàniques | Johnson & Johnson, SA | 01.01.2018 | 428.251 |
| 22 | Obert | Subministrament de queviures del grup d'aliments: llet i derivats | Serhs Distribució i Logística, SL<br>La Fageda | 04.04.2018 | 33.284<br>37.075 |
| 23 | Obert | Subministrament d'equipament mèdic, informàtic, mobiliari i altres per a la UCI | Diversos | 18.05.2018 | 910.600 |
| 24 | Obert | Subministrament de material fungible sanitari: cobertures quirúrgiques | Molnlycke Health Care, SL | 11.06.2018 | 307.682 |
| 25 | Obert | Subministrament de material fungible sanitari: xeringues, agulles i catèters | Diversos | 01.08.2018 | 333.137 |
| Total | | | | | 12.089.919 |

Imports en euros, IVA inclòs.
Font: Registre públic de contractes i informació facilitada per l'Institut d'Assistència Sanitària.

La compra dels medicaments de nova generació per al tractament de l'hepatitis C (expedient 4) va estar subjecta a les directrius del SNS, directrius d'abast estatal que comportaven negociacions amb els laboratoris farmacèutics subministradors dels medicaments.

De la fiscalització dels contractes de subministraments es fan les observacions següents:

### a) Criteris d'adjudicació

En dues licitacions (expedients 19 i 21) es va establir com a criteri d'adjudicació el subministrament de productes de la mateixa família al sector públic o privat, els quals són un mitjà per acreditar la solvència tècnica d'acord amb l'article 77 del TRLCSP. Per poder considerar aquests aspectes com un criteri d'adjudicació els Plecs de prescripcions tècniques haurien d'haver determinat els requeriments mínims dels productes a subministrar i valorar les característiques superiors respecte d'aquests mínims.

En dues licitacions (expedients 24 i 25) els plecs preveien l'oferta de millores per part dels licitadors com un dels criteris de selecció, sense indicar els requisits, els límits, les modalitats i les característiques que permetessin identificar-les suficientment, com requereix l'article 147 del TRLCSP. En una altra licitació (expedient 22) els plecs especificaven determinades

millores a valorar, però no indicaven la puntuació màxima de cadascuna d'elles.

**b) Mesa de contractació**

En la mesa de contractació d'una licitació (expedient 23) varen participar diverses persones que no estaven previstes en els Plecs de clàusules administratives particulars.

**c) Informe tècnic**

En una licitació (expedient 22), l'informe tècnic d'un dels lots assignava una puntuació a cada empresa licitadora sense especificar els motius de la valoració. En un altre lot, l'oferta econòmica que va presentar l'empresa licitadora aparentment tenia un defecte de forma. A criteri de la Sindicatura, l'import ofert era un import inferior al considerat en l'informe tècnic. L'òrgan de contractació hauria d'haver confirmat la l'import de l'oferta econòmica amb l'empresa licitadora.

En els informes tècnics d'una licitació (expedient 23), l'IAS va valorar diversos subcriteris que no estaven previstos en els Plecs de prescripcions tècniques. Aquesta manca d'especificació dels subcriteris de valoració implica que els licitadors desconeixien quines característiques serien més valorades per l'òrgan de contractació.

**d) Acords de contractació conjunta**

L'IAS no ha facilitat a la Sindicatura els contractes derivats dels acords de contractació conjunta (expedients 4, 5 i 8). La clàusula cinquena dels Acords de contractació conjunta, en què l'entitat licitadora era l'ICS, determinava que un cop dictada la resolució d'adjudicació, la formalització del contracte amb els adjudicataris, el seguiment i responsabilitat de l'execució d'aquest i la resolució o modificació, serien gestionats de forma individualitzada i sota la responsabilitat exclusiva de cadascun dels participants. Per tant, l'IAS hauria d'haver formalitzat un contracte individualitzat amb els proveïdors d'aquestes licitacions.

En dos dels contractes derivats d'acords de tramitació conjunta (expedients 1 i 2) hi mancava la pròrroga per a l'any 2017 i l'aprovació de la pròrroga per part de l'òrgan de contractació, contràriament al que establia l'article 23 del TRLCSP.

**e) Publicitat i notificació**

En un expedient de contractació (expedient 17) hi mancava la publicació de la formalització del contracte en el DOUE i en tres expedients (expedients 10, 17 i 24) la publicació en el BOE o el DOGC, contràriament al que establia l'article 154 del TRLCSP.

En un expedient de contractació (expedient 23) l'adjudicació es va notificar als no adjudicataris amb posterioritat a la publicació de la formalització del contracte, tot i que d'acord amb l'article 151.4 del TRLCSP l'adjudicació s'ha de notificar a tots els licitadors, adjudicataris i no adjudicataris.

### 2.5.4. Contractes de gestió de serveis

Els cinc contractes de gestió de serveis seleccionats per a la fiscalització corresponen a tots els contractes d'aquesta tipologia vigents o licitats durant el període fiscalitzat.

**Quadre 18. Contractes de gestió de serveis**

| Id. | Procediment | Concepte | Proveïdor | Data del contracte | Import adjudicat |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Obert | Televisió i telefonia a les habitacions de l'Hospital de Santa Caterina | Isern, SA | 12.07.2004 | 11.839 |
| 2 | Obert | Gestió del servei de botiga quiosc en règim de concessió de l'Hospital de Santa Caterina | Giropark Grup Mifas, SL | 30.10.2014 | 39.930 |
| 3 | Obert | Gestió del servei de dues cafeteries (pública i de personal) ubicades dins del Parc Hospitalari Martí i Julià en règim de concessió | Boira, SL | 02.01.2015 | 363.000 |
| 4 | Obert | Gestió de serveis públics assistencials, en la detecció precoç del càncer de mama, a la Regió Sanitària de Girona | UTE GOC-SAP, PROJECTE IAS | 01.03.2016 | 720.044 |
| 5 | Obert | Gestió de serveis públics de tractaments de suport servei de reproducció assistida a l'Hospital de Santa Caterina | Unitat de reproducció humana i diagnòstic genèric. Clínica Girona, SL | 01.06.2018 | 70.857 |
| Total | | | | | 1.205.671 |

Imports en euros, IVA inclòs.
Font: Registre públic de contractes i informació facilitada per l'Institut d'Assistència Sanitària.

De la fiscalització dels contractes de gestió de serveis es fan les observacions següents:

#### a) Tramitació de l'expedient

En la tramitació de la contractació de la gestió del servei de reproducció assistida (expedient 5) s'ha observat que l'òrgan de contractació va aprovar l'expedient abans que els serveis jurídics de l'IAS haguessin examinat els Plecs de clàusules administratives particulars; que l'acta d'obertura del sobre tècnic es va realitzar en un acte de la mesa de contractació que no va ser públic, i que els Plecs de prescripcions tècniques establien com a criteri d'adjudicació les millores en relació amb l'equipament tècnic de què disposava l'empresa

adjudicatària, quan és un mitjà per acreditar la solvència tècnica d'acord amb els articles 78 i 79 del TRLCSP.

Dos facultatius de l'IAS formaven part de l'equip humà de la clínica privada adjudicatària del contracte, segons constava en la seva pàgina web. Una d'aquestes persones també era la responsable per part de l'IAS de l'execució de l'acord de col·laboració que s'havia formalitzat amb aquesta clínica privada l'any 2017 amb el mateix objecte. D'acord amb l'article 11 de la Llei 21/1987, del 26 de novembre, d'incompatibilitats del personal al servei de l'Administració de la Generalitat, no es podien compatibilitzar les activitats professionals privades que es relacionessin directament amb les realitzades a l'IAS.

El 26 de novembre del 2018 el Departament de Salut va resoldre denegar el permís perquè l'IAS pogués prestar el servei de reproducció assistida, i el Consell d'Administració en la sessió del 20 de desembre del 2018 va aprovar finalitzar la contractació administrativa d'aquest servei. No obstant això, fins al 27 de maig del 2019 l'IAS no va notificar a l'empresa adjudicatària l'acord sobre la rescissió del contracte.

**b) Informe tècnic**

L'informe tècnic de valoració de la documentació tècnica d'un expedient assignava una puntuació en cadascun dels criteris de valoració previstos en els plec, però no hi feia constar una justificació de la puntuació atorgada (expedient 3).

**c) Pròrroga i modificació del contracte**

L'any 2004 l'IAS va adjudicar el contracte d'explotació de televisions i telèfons a les habitacions de l'Hospital de Santa Caterina (expedient 1) i el 15 de juliol del 2006 es va modificar el contracte per adequar la prestació a la realitat del mercat. La vigència del contracte finalitzava a finals de l'any 2016.

El 19 de febrer del 2015 l'IAS va acordar la pròrroga i la segona modificació del contracte fins a finals de l'exercici 2025. Tot i que la pròrroga estava prevista en els plecs, es va acordar ampliar el contracte de les televisions i els telèfons de les habitacions fins al 31 de desembre del 2025 a canvi que l'empresa adjudicatària assumís el cost de la modernització dels aparells per 136.891 € i el de la col·locació de pantalles informatives a les sales d'espera per 49.020 €. Per contra, l'IAS va renunciar al cànon del contracte.

Atès que la pròrroga i la modificació del contracte alterava les condicions essencials de la licitació i l'adjudicació d'aquest, ja que afegia prestacions complementàries a les inicialment contractades, d'acord amb l'article 105.2 del TRLCSP aquest contracte s'hauria d'haver resolt i haver licitat de nou el servei.

### 2.5.5. Convenis de col·laboració

La Sindicatura ha fiscalitzat una mostra de convenis de col·laboració a partir de la despesa comptabilitzada l'any 2017. El volum d'operacions analitzades ha estat de 4,01 M€, el 80,9% del total d'aquella despesa.

La mostra analitzada ha estat seleccionada de forma aleatòria a partir dels imports de la despesa o l'ingrés associat a cada conveni. El nombre i l'import dels expedients seleccionats per a la fiscalització es mostren en el quadre següent:

**Quadre 19. Mostra de convenis i acords fiscalitzats**

| Id. | Objecte | Altra part que intervé | Data | Ingrés 2017 | Despesa 2017 |
|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Traspàs del servei de radiodiagnòstic de l'IAS a l'IDI | IDI | 10.10.2014 | - | 2.257.685 |
| 2 | Col·laboració per la cessió d'equipaments de radiodiagnòstic per la imatge | IDI | 10.10.2014 | - | - |
| 3 | Conveni marc ICS-IAS. Coordinador cardiologia | ICS | 11.12.2014 | - | - |
| 4 | Conveni marc ICS-IAS. Estructura directiva conjunta | ICS | 10.02.2015 | - | - |
| 5 | Cooperació en matèria de laboratori clínic | ICS i Fundació Hospital de Campdevànol | 19.03.2015 | - | - |
| 6 | Conveni marc de col·laboració entre les entitats participades pel CatSalut i la Generalitat de Catalunya al sector de la salut, amb l'objecte d'establir una aliança estratègica en matèria de compres i serveis no assistencial | CatSalut | 28.10.2015 | - | - |
| 7 | Pròrroga del conveni de col·laboració interadministrativa amb el Departament de Benestar i Família per a la prestació del servei de residència per a persones amb discapacitat intel·lectual Residència Til·lers | Departament de Benestar i Família | 01.12.2015 | - | - |
| 8 | Aliança estratègia. Aprofitament dels dispositius assistencials d'ambdues institucions | ICS | 02.01.2016 | - | - |
| 9 | Aliança estratègica. Serveis d'anatomia patològica | ICS | 25.02.2016 | - | 272.810 |
| 10 | Aliança estratègica. Servei de documentació mèdica i codificació clínica | ICS | 10.03.2016 | - | 171.560 |
| 11 | Coordinació assistencial entre hematologia clínica i oncologia mèdica | Institut Català d'Oncologia | 01.01.2017 | - | 43.692 |
| 12 | Continuïtat assistencial en l'àmbit de la reproducció assistida | Clínica Girona | 01.03.2017 | - | - |
| 13 | Encàrrec de gestió del servei de llar residència i del servei de llar amb suport* | Departament de Treball, Afers Socials i Famílies | 28.03.2017 | 944.938 | - |

| Id. | Objecte | Altra part que intervé | Data | Ingrés 2017 | Despesa 2017 |
|---|---|---|---|---|---|
| 14 | Encàrrec de gestió per a la prestació de servei de residència per a persones amb discapacitat intel·lectual de la Residència Til·lers* | Departament de Treball, Afers Socials i Famílies | 09.05.2017 | 1.238.773 | - |
| 15 | Encàrrec de gestió per a la prestació del servei d'onze places del mòdul social de la unitat d'hospitalització psiquiàtrica per a l'atenció de persones amb discapacitat intel·lectual i greus trastorns de conducta (UHEDI)* | Departament de Treball, Afers Socials i Famílies | 09.05.2017 | 281.973 | - |
| 16 | Prestació de serveis d'atenció primària de Riudellots | Ajuntament de Riudellots | 15.05.2017 | - | 11.968 |
| 17 | Constitució d'una aliança estratègica per la utilització d'un laboratori en comú | ICS i Hospital Campdevànol | 29.06.2017 | - | 1.122.670 |
| 18 | Conveni entre l'Agència Tributària de Catalunya per a la homogeneïtzació dels processos i mecanismes interns de tramitació dels tributs que ingressa el sector públic de la Generalitat a l'Agència Estatal de l'Administració Tributària | Agència Tributària de Catalunya | 10.06.2017 | - | - |
| 19 | Prestació de serveis assistencials d'emergències | Sistema d'Emergències Mèdiques, SA | 01.07.2017 | 668.236 | - |
| 20 | Encàrrec de gestió per a la realització de la projecció de necessitats de la xarxa de serveis socials residencials i diürns de salut mental | Direcció General de Protecció Social | 24.07.2017 | 18.000 | - |
| 21 | Conveni de col·laboració interadministrativa entre l'IAS i el Departament de Salut. Adscripció funcional d'un educador social | Departament de Salut | 28.09.2017 | - | - |
| 22 | Cessió d'ús d'espais a l'IAS per a la prestació del servei de salut mental i drogodependències a la Garrotxa | Fundació Hospital d'Olot i Comarcal de la Garrotxa | 20.12.2017 | - | 137.086 |
| 23 | Coordinació assistencial en hematologia clínica i oncologia | Institut Català d'Oncologia | 01.01.2018 | - | - |
| Total | | | | 3.151.920 | 4.017.471 |

Imports en euros, IVA exclòs.
Font: Informació facilitada per l'Institut d'Assistència Sanitària.
* Convenis analitzats en l'apartat 2.4.

De la fiscalització dels convenis de col·laboració es posa de manifest l'observació següent:

**Formalització de relacions entre entitats**

El 10 d'octubre del 2014 l'IAS va formalitzar un conveni de col·laboració (expedient 1) amb l'Institut de Diagnòstic per la Imatge (IDI) per al traspàs del servei de radiodiagnòstic. La

tarifa era objecte d'actualització anual i es calculava prenent com a referència la tarifa dels preus públics dels serveis sanitaris de l'ICS aprovats en la Resolució SLT/353/2013, del 13 de febrer, sobre els quals s'aplicava un descompte pactat entre les dues entitats.

Aquesta relació entre l'IAS i l'IDI s'hauria d'haver formalitzat mitjançant un encàrrec de gestió, en lloc de mitjançant un conveni de col·laboració, d'acord amb l'article 4.1.*n* del TRLCSP, atès que l'IDI tenia atorgada la condició de mitjà propi instrumental i servei tècnic de l'Administració de la Generalitat de Catalunya, del SCS i de les entitats de dret públic que hi estiguessin vinculades o en depenguessin.

L'IAS no ha facilitat a la Sindicatura la documentació perquè pogués verificar si es van aplicar els descomptes sobre les tarifes de l'IDI previstos en el conveni.

Posteriorment, el 25 d'octubre del 2018, el Consell d'Administració va aprovar un encàrrec de gestió a l'IDI per la prestació de serveis sanitaris de suport diagnòstic per la imatge i medicina nuclear per l'IAS.

## 2.6. DESPESES DE PERSONAL

La vinculació contractual del personal de l'IAS és de naturalesa laboral. En l'exercici fiscalitzat el règim retributiu del personal de l'IAS era, amb caràcter general, el que derivava del Conveni col·lectiu de treball dels hospitals d'aguts, centres d'atenció primària, centres sociosanitaris i centres de salut mental, concertats amb el CatSalut (conveni SISCAT), que va entrar en vigor l'1 de maig del 2015. La vigència era fins al 31 de desembre del 2016 i la possibilitat de la ultraactivitat finalitzava com a màxim el 31 de desembre del 2017. L'any 2018 es va signar el II Conveni amb efecte retroactiu des de l'1 de gener del 2017.

L'article 9 del Conveni estableix que les relacions laborals, en allò que no estigui previst en el conveni, s'han d'ajustar al que disposa l'Estatut dels treballadors i altres disposicions d'aplicació i en particular a la Llei 55/2003, del 16 de desembre, de l'estatut marc del personal estatutari dels serveis de salut en allò que es refereix al règim de jornada i descansos del personal dels grups 1, 2 i 3 (facultatius, infermeria i tècnics especialistes sanitaris).

El règim retributiu es complementava amb altres conceptes retributius acordats en els pactes d'empresa d'adhesió al conveni de la XHUP dels anys 1994 i 2004.

La plantilla de personal de l'IAS a 31 de desembre dels exercicis 2016 i 2017 es presenta en el quadre següent:

**Quadre 20. Plantilla de personal a 31 de desembre del 2016 i 2017**

| Tipus de vinculació | 2017 | 2016 | Increment/disminució |
|---|---|---|---|
| Personal fix | 857 | 915 | (58) |
| Personal interí | 447 | 332 | 115 |
| Personal temporal | 326 | 283 | 43 |
| Personal resident | 22 | 24 | (2) |
| Total | 1.652 | 1.554 | 98 |

Font: Informació facilitada per l'Institut d'Assistència Sanitària.

Al tancament dels exercicis 2016 i 2017 la distribució per categories professionals del personal era la següent:

**Quadre 21. Nombre de treballadors a 31 de desembre del 2016 i 2017**

| Categoria | 2017 | 2016 | Increment/disminució |
|---|---|---|---|
| Personal assistencial | 1.304 | 1.218 | 86 |
| Facultatius | 356 | 322 | 34 |
| Facultatius residents | 16 | 16 | 0 |
| Diplomats d'infermeria | 499 | 460 | 39 |
| Diplomats d'infermeria residents | 6 | 8 | (2) |
| Auxiliars d'infermeria | 427 | 412 | 15 |
| Personal no assistencial | 348 | 336 | 12 |
| PAS – Titulats de grau superior | 22 | 23 | (1) |
| PAS – Titulats de grau mitjà | 12 | 11 | 1 |
| Administratius | 215 | 210 | 5 |
| Subalterns | 99 | 92 | 7 |
| Total | 1.652 | 1.554 | 98 |

Font: Informació facilitada per l'Institut d'Assistència Sanitària.

L'import de la despesa de personal corresponent a l'exercici 2017 es presenta en el quadre següent:

**Quadre 22. Despeses de personal dels exercicis 2016 i 2017**

| Concepte | 2017 | 2016 | Variació 2016-2017 |
|---|---|---|---|
| Sous, salaris i assimilats | 52.951.480 | 51.845.693 | 2,1 |
| Indemnitzacions | 18.362 | 106.587 | (82,8) |
| Càrregues socials | 14.034.991 | 13.358.619 | 5,1 |
| Altres despeses socials | 295.805 | 274.687 | 7,7 |
| Total | 67.300.638 | 65.585.585 | 2,6 |

Imports en euros
Font: Comptes anuals de l'Institut d'Assistència Sanitària, exercici 2017.

Per a la fiscalització de les despeses de personal s'ha seleccionat una mostra de norantados treballadors corresponents a grups professionals i categories diferents, sobre la base del criteri de mostreig no estadístic.

**Quadre 23. Mostra de treballadors fiscalitzada. Exercici 2017**

| Categoria | Nombre de treballadors |
|---|---|
| Directius | 9 |
| Facultatius | 30 |
| Diplomats d'infermeria | 19 |
| Auxiliars d'infermeria | 18 |
| PAS – Titulats de grau superior | 2 |
| PAS – Titulats de grau mitjà | 2 |
| Administratius | 6 |
| Subalterns | 6 |
| Total | 92 |

Font: Informació facilitada per l'Institut d'Assistència Sanitària.

D'acord amb el que s'ha expressat en l'apartat 2.4.1 d'aquest informe, el text refós del Conveni marc d'aliança estratègica entre l'ICS – Gerència Territorial de Girona i l'IAS, del 2 de gener del 2016, acordava una estructura directiva unificada comuna ICS i una estructura assistencial conjunta ICS-IAS. El gerent territorial de l'ICS a Girona va estar autoritzat a ocupar el lloc de gerent de l'IAS fins al 31 de desembre del 2016, en virtut de l'Acord de Govern del 17 de març del 2015 i prorrogat fins al 31 de desembre del 2018, per l'Acord del Govern del 13 de juny del 2017.

Com ja s'ha expressat en l'apartat 1.2.3 d'aquest informe, l'IAS va gaudir del règim d'autonomia de gestió en l'exercici 2017. Així, doncs, l'àrea de personal s'ha fiscalitzat d'acord amb la normativa de caràcter bàsic de l'Estat vigent en aquell any, i pel compliment d'aquells aspectes sotmesos a la normativa autonòmica, a més de l'estatal, com és el cas del règim d'incompatibilitats.

### 2.6.1. Contractació de personal

La Llei 3/2017, del 27 de juny, de pressupostos generals de l'Estat per a l'exercici 2017, va establir, amb caràcter de normativa bàsica per als centres del SNS, una taxa de reposició d'efectius de personal màxima del 100%. La taxa de reposició s'aplicava sobre la diferència resultant entre el nombre de treballadors fixos que durant l'exercici pressupostari anterior varen deixar de prestar serveis i el nombre d'empleats fixos que es

van incorporar en aquell mateix any, excepte els procedents d'ofertes de treball públic o els que reingressaven des de situacions que no comportaven la reserva de llocs de treball. No computaven dins del límit màxim de places les que derivaven de processos de promoció interna i les del personal declarat indefinit no fix mitjançant sentència judicial.

L'any 2016 el nombre de treballadors fixos que varen deixar de prestar els serveis va ser cinquanta-un i les noves incorporacions varen ser cinquanta-dues–quaranta-quatre altes per reposició i la resta, vuit places, per cobrir noves accions. L'entitat va determinar que el nombre de reposicions per a l'any 2017 era de quaranta-quatre persones i, basant-se en l'article 19.5 de la Llei 3/2017, del 27 de juny, de pressupostos generals de l'Estat per a l'exercici 2017, el Consell d'Administració de l'IAS del 26 d'octubre del 2017 va aprovar una oferta d'ocupació pública per a l'any 2017 per a la provisió de quaranta-quatre llocs de treball de facultatiu especialista a jornada completa i per temps indefinit. El 15 de desembre del 2017 es va publicar l'oferta pública d'ocupació i la convocatòria per a la selecció de personal laboral fix per als quaranta-quatre llocs de treball.

Independentment d'aquella convocatòria, l'any 2017 l'IAS va incorporar vuitanta-dues persones, de les quals vint-i-tres eren per cobrir places en reposició, i la resta, cinquanta-nou places, per cobrir noves accions.

Durant l'exercici 2017 la plantilla va tenir un increment de quaranta-tres persones corresponent a personal temporal per a substitucions i personal de reforç.

De la fiscalització d'aquest apartat es posen de manifest les observacions següents:

**a) Incorporació de nou personal**

L'any 2017 l'entitat va contractar vint-i-tres persones per cobrir places vacants, tot i que, d'acord amb la taxa de reposició calculada a partir de la diferència entre les altes i les baixes de l'exercici anterior, com determinava la Llei 3/2017, del 27 de juny, de pressupostos generals de l'Estat per a l'exercici 2017, només hauria pogut incorporar set persones. Pel mateix motiu, l'any 2017 tampoc podia publicar l'oferta pública d'ocupació i la convocatòria dels quaranta-quatre llocs de treball de personal fix.

L'IAS no ha facilitat a la Sindicatura la llista de les incorporacions de personal temporal de l'any 2017 ni ha justificat que les contractacions temporals realitzades corresponguessin a casos excepcionals i fossin per cobrir necessitats urgents i inajornables, que era un requisit per contractar personal temporal, d'acord amb l'article 19.2 de la Llei 3/2017, del 27 de juny, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2017.

**b) Relació de llocs de treball**

L'any 2017 l'entitat no disposava d'una relació de llocs de treball on hi haguessin establertes totes les funcions i retribucions assignades a cada lloc de treball i les condicions per accedir-hi; relació que, d'acord amb l'article 8.1.*k* dels estatuts de l'IAS, hauria d'haver estat aprovada pel Consell d'Administració.

### 2.6.2. Retribucions al personal

La despesa de sous i salaris de l'exercici 2017 es va incrementar un 2% respecte a la de l'exercici 2016. Aquest increment es va produir per l'augment del nombre de treballadors i pels conceptes salarials que depenien de les situacions personals de cada treballador, com la carrera professional i el plus de vinculació.

Per aplicació de la disposició addicional primera del Conveni, les retribucions del personal de l'IAS de l'any 2017 van correspondre a les taules salarials del I Conveni, publicades en el DOGC del 29 de juliol del 2015, que coincidien amb les taules salarials vigents el 31 de desembre del 2008. Aquest fet va provocar que els diferents conceptes retributius es veiessin incrementats en un 5% respecte als de l'exercici anterior, atès que deixava d'aplicar-se la reducció del 5% sobre cada concepte retributiu, establerta, amb caràcter de legislació bàsica, pel Reial decret llei 8/2010, del 20 de maig, pel qual s'adopten mesures extraordinàries per a la reducció del dèficit públic.

D'acord amb la mateixa disposició addicional del Conveni, aquest increment salarial s'havia de compensar amb una reducció a aplicar a la retribució de la DPO de manera que cap treballador podia cobrar una retribució, en còmput global i anual, superior a la que tenien dret a cobrar per aplicació d'aquell conveni un cop deduït el 5%. En virtut de l'article 36 del Conveni, la retribució de la DPO de l'exercici requeria que l'entitat assolís l'equilibri pressupostari i financer i que aquest possibilités la retribució de la DPO.

Durant l'any 2017 l'entitat va abonar als treballadors el 24,73% de la paga extraordinària de l'any 2012, autoritzada per la disposició addicional dotzena de la Llei 48/2015, del 29 d'octubre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2016.

L'increment retributiu anual de l'1% de l'any 2017, previst en la Llei 3/2017, del 27 de juny, de pressupostos generals de l'Estat per al conjunt del personal del sector públic, de 0,47 M€, es va pagar l'any 2018.

La composició de la despesa de personal la formaven els conceptes salarials definits en el I Conveni i quantificats en les taules retributives, segons es mostra en el quadre següent:

**Quadre 24. Despesa de personal per concepte salarial**

| Concepte | Import |
|---|---|
| Sou base | 17.272.754 |
| Antiguitat | 2.389.374 |
| Complement conveni | 13.223.854 |
| Plus personal | 107.212 |
| Plus voluntari | 5.999 |
| Plus direcció | 146.206 |
| Plus responsabilitat | 745.234 |
| Plus tutories | 12.649 |
| Plus coordinació | 9.014 |
| Plus dedicació permanent | 18.375 |
| Plus major dedicació | 73.713 |
| Plus responsabilitat XSM | 18.126 |
| Sistema d'incentivació i promoció (SIPDP) A, B, C i D | 3.380.132 |
| Regularització SIPDP anys anteriors | 73.316 |
| A compte conveni | 2.509 |
| Plus homogeneïtzació | 5.238 |
| Complement destí | 2.566 |
| Complement específic | 5.183 |
| Complement atenció programada | 1.013.584 |
| Complement atenció primària | 63.397 |
| Complement SIPDP | 501.593 |
| Regularització complement SIPDP | 5.884 |
| Complement SIPDP grup 2 | 199.336 |
| Complement atenció continuada | 80.644 |
| Complement retributiu I | 21.819 |
| Complement retributiu II | 17.692 |
| Mutuam | 21.743 |
| Complement dispersió | 273.288 |
| Complement assignació usuaris | 106.214 |
| Festiu especial | 41.462 |
| Nocturnitat | 625.162 |
| Plus addicional festiu especial | 16.367 |
| Plus dissabtes, diumenges i festius | 266.980 |
| Plus diumenges | 535.465 |
| Plus festiu | 326.791 |
| Hora retribució anual fixa (RAF) | 52.334 |
| Mòduls | 85.049 |
| Incentiu COT/UNESPA | 60.633 |
| IQ/tercers | 47.980 |
| Regularització SIPDP | 38.319 |
| Diferència sous positives | 10.327 |
| Compensació quilometratge | 34.043 |
| Mobilitat forçosa | 4.184 |
| Descompte 50% incapacitat temporal (IT) sense baixa | (23.496) |

| Concepte | Import |
|---|---|
| Liquidació vacances / assumptes personals (AP) | 248.736 |
| Descompte per vaga | (23.189) |
| Reducció Reial decret 3/2010 | (333.286) |
| Plus especial lloc de treball | 15.384 |
| Guàrdies | 188.075 |
| Guàrdies localitzables | 162.120 |
| Guàrdies presencials | 1.734.191 |
| Guàrdies especials | 22.005 |
| Plus voluntari | 6.638 |
| Prestació IT a càrrec de l'empresa | 123.562 |
| Prestació IT | 307.434 |
| Complement maternitat 100% | 39.023 |
| Complement pròrroga IT | 26.146 |
| Complement IT / accident de treball (AT) / maternitat | 92.153 |
| Complement AT 100% | 23.508 |
| Prestació IT/AT | 870.699 |
| Liquidació pagues extres | 344.043 |
| Ajuts fills disminució | 13.170 |
| Formació | 18.974 |
| Paga extra estiu/Nadal | 5.786.231 |
| Altres | 1.662 |
| **Total** | **51.585.525** |

Imports en euros.

Font: Informació facilitada per l'Institut d'Assistència Sanitària.

De l'import de la DPO de l'exercici 2017, a pagar durant l'exercici 2018, l'IAS va descomptar el 4,05%, corresponent al 5% previst en el Reial decret 8/2010, del 20 de maig, pel qual s'adopten mesures extraordinàries per a la reducció del dèficit públic, augmentat per l'increment de l'1% de les retribucions del personal que permetia la Llei de pressupostos generals de l'Estat de l'any 2016.

D'acord amb els càlculs facilitats per l'entitat, la DPO pagada el 2018 va ser de 0,39 M€, que es corresponia amb la diferència entre la retribució variable màxima ajustada al percentatge d'assoliment d'objectius, per 1,87 M€, i la deducció del 4,05% de la retribució anual del treballador que requeria la normativa bàsica per 1,26 M€.

De la fiscalització de l'àrea de personal es fan les observacions següents:

**a) Aplicació del I Conveni col·lectiu de treball dels hospitals d'aguts, centres d'atenció primària, centres sociosanitaris i centres de salut mental, concertats amb el CatSalut**

En aplicació de la disposició addicional primera del I Conveni, l'exercici 2017 l'IAS va retribuir el seu personal d'acord amb les taules salarials del 31 de desembre del 2008 del

VII Conveni de la XHUP, és a dir, les taules salarials anteriors a la deducció del 5%[4] establerta en la normativa bàsica de l'any 2010. Aquest increment de les retribucions s'havia de compensar amb la disminució, pel mateix import, en la retribució de la DPO de l'exercici, de manera que cap treballador podia cobrar una retribució, en còmput global i anual, superior a la que tenien dret a cobrar per aplicació d'aquell conveni un cop deduït el 5%, amb l'objectiu de donar compliment al mandat de la normativa bàsica. En virtut de l'article 36 del I Conveni, la retribució de la DPO requeria que l'entitat assolís l'equilibri pressupostari i financer, i només es podia pagar per la quantia que no comprometés aquell equilibri.

La Sindicatura considera que l'aplicació del que establia la disposició addicional del I Conveni contravenia el que va establir amb caràcter de normativa bàsica el Reial decret llei 8/2010, en els aspectes següents:

- Vincular la deducció del 5% dels imports de la nòmina d'un exercici a una retribució, el càlcul de la qual no es pot fer fins al tancament de l'exercici, condicionada, entre altres variables, al resultat de l'exercici, i que no es fa efectiva fins l'exercici següent, trenca la correlació que hauria d'existir entre la nòmina d'un exercici i la deducció corresponent.

- La vinculació entre la deducció del 5% amb la DPO provoca que, en determinats casos, com és el cas de l'IAS, l'import de la retribució per objectius d'alguns treballadors sigui inferior a l'import anual del 5% de la deducció de les retribucions satisfetes durant l'exercici. En aquests casos, atès que la normativa en què es fonamenta aquesta nova deducció del 5% estableix que en cap cas la distribució de la reducció establerta en el I Conveni pot suposar un increment de la massa salarial, l'entitat hauria de recuperar els imports abonats de més al personal.

- Atès que, d'acord amb el I Conveni, la deducció del 5% només es pot aplicar contra la DPO i limita la deducció del 5% fins a la retribució variable meritada, el Conveni hauria de preveure com recuperar els imports abonats de més als treballadors amb una retribució per DPO meritada inferior a la deducció del 5% requerida en la norma bàsica.

- Les lleis de pressupostos generals de l'Estat estableixen amb caràcter bàsic que els acords, convenis o pactes que impliquen creixements retributius superiors als fixats en aquestes lleis han d'experimentar l'oportuna adequació, i que les clàusules que ho contradiguin esdevenen inaplicables.

4. L'aplicació pràctica de la deducció del 5% en les nòmines dels treballadors l'any 2017 va ser una deducció del 4,05%, que corresponia a la reducció del 5% requerit per la normativa bàsica augmentada per l'increment retributiu anual de l'1% de l'any 2016, previst en la Llei de pressupostos de l'Estat per al conjunt del personal al servei del sector públic per a l'any 2016. En el cas dels conceptes retributius acordats o pactats amb els treballadors fora de conveni la deducció es va mantenir en el 5%.

Aquestes consideracions es van fer paleses en la deducció del 4,05% de les retribucions anuals de set-cents cinquanta-quatre treballadors de l'IAS, l'import de les quals van superar la retribució variable meritada l'any 2017; l'import abonat en excés als treballadors va ser de 95.541 €. L'entitat hauria de rescabalar aquest import dels treballadors.

**b) Complement de nivell retributiu**

El pacte d'adhesió al conveni de la XHUP signat l'any 2004 del personal inclòs en l'àmbit d'aplicació del conveni de l'Hospital Psiquiàtric de Salt garantia mantenir el nivell retributiu de l'exercici 2003. La diferència entre les taules del conveni de la XHUP de l'any 2004 i la retribució del 2003 s'havia de compensar mensualment al treballador amb un complement de nivell retributiu que tindria la consideració de revisable, no compensable i no absorbible.

En la nòmina de l'any 2017 hi ha treballadors que van cobrar el mencionat complement de nivell retributiu, però també n'hi ha d'altres que van cobrar un segon complement de nivell retributiu, respecte del qual l'IAS no ha facilitat a la Sindicatura una justificació concloent.

**c) Jornada laboral**

D'acord amb l'article 20 del I Conveni col·lectiu de treball dels hospitals d'aguts, centres d'atenció primària, centres sociosanitaris i centres de salut mental, concertats amb el Servei Català de la Salut, el règim de jornada era el regulat a la secció primera del capítol 10 de la Llei 55/2003, del 16 de desembre, de l'estatut marc del personal estatutari dels serveis de salut, mitjançant la disposició addicional segona.

L'article 48 de la Llei 55/2003, del 16 de desembre, de l'estatut marc del personal dels serveis de salut, establia que la durada màxima conjunta dels temps de treball corresponents a la jornada complementària i a la jornada ordinària era de quaranta-vuit hores setmanals de treball efectiu de mitjana en còmput semestral, llevat que mitjançant un acord, pacte o conveni col·lectiu s'establís un altre còmput. Atès que l'estatut marc preveu trenta dies naturals de vacances, es consideren quaranta-vuit setmanes laborals anuals que suposarien un límit de dues mil tres-centes quatre hores a l'any. L'article 49 establia la possibilitat d'un règim de jornada especial, sempre que el personal hi manifestés el seu consentiment, en un límit màxim de cent cinquanta hores a l'any. Per tant, el límit de la jornada anual màxima en determinats supòsits podria arribar a ser de dues mil quatre-centes cinquanta-quatre hores.

En la mostra realitzada hi havia un total de set persones que superaven la jornada màxima anual permesa de dues mil quatre-centes cinquanta-quatre hores, un cop deduïdes les hores en període de localització.

**d) Atenció continuada**[5]

L'entitat no ha facilitat a la Sindicatura la justificació de l'atenció continuada retribuïda durant una part de l'exercici 2017 a vuit treballadors de la mostra. El preu per hora que es va satisfer per aquest concepte a dinou treballadors de la mostra no coincidia amb el que constava en les taules retributives.

A un treballador de la mostra se li van abonar vint-i-quatre hores d'atenció continuada per sobre de les que es varen justificar a la Sindicatura.

**e) Activitat assistencial en què hi havia un tercer obligat al pagament**

El servei d'urgències de l'hospital derivava a les consultes externes pacients ingressats per accidents laborals, de trànsit o esportius. Les visites o intervencions d'aquestes derivacions les realitzaven professionals de l'IAS en horari de tarda, un cop finalitzaven l'horari laboral ordinari. Els professionals que van prestar aquesta assistència van percebre una retribució addicional en la nòmina.

Les tarifes per aquesta assistència que facturava l'hospital corresponien a les del conveni marc formalitzat entre l'ICS i UNESPA, per als accidents de trànsit, i a les del catàleg de prestacions i preus públics del CatSalut, establert en l'Ordre SLT/30/2013, per als accidents laborals.

En la sessió del 18 de desembre del 2014 el Consell d'Administració de l'IAS va aprovar les tarifes a pagar als professionals per l'activitat assistencial en què hi havia un tercer obligat al pagament. L'import total satisfet als treballadors l'any 2017 per aquesta activitat va ascendir a 0,11 M€.

La retribució per les intervencions quirúrgiques es corresponia amb les tarifes del Col·legi Oficial de Metges de Barcelona de l'any 2014, incrementades en un 30%. L'increment del 30% no estava explícitament previst en l'Acord del Consell d'Administració de l'IAS.

L'entitat no ha facilitat informació detallada dels dies i de l'horari de les guàrdies realitzades per tres persones de la mostra que també tenien retribució per serveis prestats a pacients derivats d'accidents de trànsit o laborals. La Sindicatura no ha pogut comprovar que les guàrdies i la prestació del servei a les tardes no coincidissin en el temps.

**f) Justificació de diversos conceptes retributius fora de conveni**

L'entitat no ha justificat a la Sindicatura el motiu de l'abonament dels següents conceptes

5. Observació modificada arran de l'al·legació presentada per l'IAS.

retributius al personal de la mostra i que no estaven previstos al conveni d'aplicació: plus tutories, plus de major dedicació, plus de dedicació permanent, plus voluntari, hora RAF, diferències de sou positives i plus voluntari dissabte, diumenge i laborals. L'import total satisfet als treballadors de la mostra l'any 2017 per aquests conceptes va ascendir a 72.343 €.

El concepte retributiu Mòduls consistia en la retribució de 400 € als professionals per cada tarda que prestaven serveis a les consultes externes. L'import abonat l'any 2017 per aquest concepte va ser de 85.049 €. L'entitat no ha justificat a la Sindicatura el motiu pel qual es realitzava aquesta activitat a les tardes. Aquest concepte no va ser aprovat pel Consell d'Administració.

L'any 2017 l'IAS va retribuir amb 21.743 € professionals de l'àmbit de l'atenció primària per activitat realitzada en l'entitat Mutuam. L'entitat no ha facilitat a la Sindicatura informació sobre l'acord assistencial de l'IAS amb aquesta entitat, dels possibles ingressos que obtenia l'IAS per aquesta activitat, ni l'horari en el qual aquests professionals realitzaven aquesta activitat.

L'entitat va satisfer a tres treballadors de la mostra una retribució per formació interna realitzada dins de la jornada laboral, la qual s'abonava a un preu per hora de 32 € si era dins l'horari laboral i el doble si era per determinades matèries. D'acord amb l'article 24 del Reial decret 5/2015, del 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut bàsic de l'empleat públic, els serveis extraordinaris prestats fora de la jornada normal de treball podien ser retribucions complementàries. No obstant això, la remuneració per la formació interna realitzada dins de la jornada laboral no era conforme a dret.

**g) Aplicació del Decret llei 3/2010**

A les nòmines del personal de l'IAS que tenien conceptes retributius fora de conveni, l'IAS aplicava la reducció del 5% corresponent a 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, en la mateixa nòmina (per als conceptes de conveni, es va aplicar sobre la DPO).

Tanmateix, els imports de la reducció aplicada sobre aquests conceptes retributius de fora de conveni van ser superiors al 5% dels imports dels conceptes sobre els que s'havia d'aplicar en vuit treballadors i en tres directius de la mostra fiscalitza.

**h) Justificació de diversos conceptes retributius de conveni**

L'IAS no ha justificat a la Sindicatura el càlcul de l'import de diversos conceptes retributius de conveni, aplicats a vuit treballadors, per un total de 25.458 €. Els conceptes retributius

esmentats van antiguitat, complement d'assignació d'usuaris en l'àmbit de l'atenció primària, complement de dispersió territorial i plus de titulació.

En sis treballadors de la mostra el salari base o el plus conveni no coincidien amb els de les taules retributives del conveni i l'IAS no ha facilitat a la Sindicatura cap justificació d'aquestes diferències.

Un treballador de la mostra va cobrar un complement per l'atenció continuada de 2.041 € l'any 2017 que no li corresponia, atès que no va realitzar un nombre d'hores en guàrdies de presència física igual o superior al 75% de la jornada màxima complementària d'atenció continuada, que era el requisit establert en el conveni.

L'IAS no ha facilitat a la Sindicatura la justificació de les jornades de treball de nou treballadors de la mostra durant els dissabtes, diumenges i festius, fet que no va permetre verificar la remuneració dels complements de festiu especial, plus diumenges, plus festiu, plus dissabte, diumenge i festius i plus addicional festiu especial.

L'IAS va formalitzar un pacte d'empresa amb els treballadors de l'Hospital de Santa Caterina l'any 2004 que establia l'extinció del plus d'especialitat i que els treballadors que el cobraven fins a aquell moment mantenien la retribució i passarien a cobrar un plus personal l'import del qual variava segons la categoria professional. Hi havia onze treballadors de la mostra que l'entitat satisfeia aquest plus personal d'acord amb els imports que fixava el pacte d'empresa, però no ha justificat a la Sindicatura que tinguessin assignat anteriorment el plus d'especialitat per poder ser retribuïts amb el plus personal. En un altre cas l'import del plus personal no coincidia amb els imports previstos en el pacte d'empresa.

### i) Plus de responsabilitat i de coordinació[6]

L'IAS no ha justificat a la Sindicatura l'atorgament del plus de responsabilitat a nou treballadors de la mostra. L'import total satisfet l'any 2017 per aquest concepte al conjunt dels nou treballadors va ser de 45.981 €.

### j) Retribució per desplaçaments

L'entitat va comunicar a un treballador que cobrava quilometratge amb naturalesa salarial que a partir de l'any 2004 s'adheria al conveni de la XHUP i seguiria cobrant una retribució fixa mensual per aquest concepte per cobrir visites domiciliàries, desplaçaments a reunions o a altres centres de treball dins l'horari laboral durant la resta de la seva vida laboral a l'IAS. L'import satisfet per aquest concepte al treballador l'any 2017 va ser de 6.320 €.

6. Observació modificada arran de l'acceptació de l'al·legació presentada per l'IAS.

La retribució per dietes i desplaçaments té naturalesa variable i és de caràcter no periòdic en funció de l'activitat realitzada, per tant, no era procedent satisfer una retribució fixa per aquest concepte.

**k) Retribució fixa del personal directiu**

Durant l'exercici 2017 nou directius van cobrar el sou base, el complement conveni, el plus responsabilitat i el plus de direcció sense que els imports d'aquest conceptes fossin aprovats pel Consell d'Administració.

En la sessió del 30 de maig del 2019 el Consell d'Administració de l'IAS va posar de manifest que determinades retribucions de l'equip directiu s'havien pactat verbalment en anys anteriors i va ratificar l'estructura directiva de l'entitat amb la retribució de cadascun dels directius.

**l) Retribució variable per objectius del personal directiu[7]**

L'IAS no ha facilitat a la Sindicatura l'aprovació pel Consell d'Administració dels objectius dels directius per a l'any 2017 i del percentatge d'assoliment individual d'aquests.

**m) Pagaments indeguts realitzats en anys anteriors[8]**

L'informe de control financer de l'entitat elaborat per la Intervenció adjunta per al control del sector sanitari corresponent a l'exercici 2011 va posar de manifest que l'IAS havia efectuat pagaments indeguts a l'expresident del Consell d'Administració per la concurrència a reunions diferents de les plenàries del consell per un total de 19.423 €. L'entitat ha reclamat a l'expresident la quantitat indeguda en repetides ocasions.

El 3 de juny del 2019 es va iniciar l'expedient d'actuacions prèvies d'acord amb l'article 55 de la Llei 39/2015, de l'1 d'octubre, del procediment administratiu comú de les administracions públiques (LPACAP), que va finalitzar amb la Resolució de la gerència de l'IAS del 9 de desembre del 2019. De la tramitació d'aquest expedient es va concloure que els pagaments efectuats a l'expresident del Consell d'Administració s'havien fet prescindint del procediment legalment establert. L'import dels pagaments indeguts es va quantificar finalment en 16.412 €.

El 27 de febrer del 2020 el Consell d'Administració de l'IAS va acordar incoar el procediment de revisió d'ofici d'actes nuls previst en l'article 106 de la LPACAP, nomenar un instructor de

7. Observació modificada arran de l'acceptació de l'al·legació presentada per l'IAS.

8. Observació modificada arran de la documentació aportada per l'IAS en el procediment d'al·legacions.

l'expedient i comunicar-ho a la Intervenció Territorial de Girona, a la Secretaria General del Departament de Salut i a la persona interessada. L'òrgan competent per resoldre l'expedient serà la consellera de Salut, d'acord amb l'article 71.2 de la Llei 26/2010, del 3 d'agost, de règim jurídic i de procediment de les administracions públiques de Catalunya.

El 21 d'agost del 2020, l'instructor de l'expedient va emetre un informe on es formulava la proposta de resolució de declarar nuls de ple dret els pagament efectuats a l'expresident del Consell d'Administració. Aquest informe es va trametre a l'assessoria jurídica del Departament de Salut, per a què elaborés el corresponent informe jurídic i se sol·licites a la Comissió Jurídica Assessora l'informe preceptiu previ a la resolució de l'expedient per part de la consellera.

D'altra banda, l'any 2015 el gerent de l'ICS va encarregar temporalment a una persona que treballava a la seu central de l'ICS de Barcelona amb assignació definitiva que realitzés les funcions d'adjunt a la gerència comuna del Servei Territorial de l'ICS a Girona i de l'IAS a partir de l'1 d'abril del 2015. L'encàrrec de funcions tenia la consideració de residència eventual, als efectes del que preveu el Decret 138/2008, sobre indemnitzacions per raó de servei. Aquesta persona va ocupar el càrrec fins al mes de juliol del 2018.

D'acord amb el Decret 138/2008, el límit temporal de les comissions de servei amb la consideració de residència eventual era, com a màxim, de nou mesos inclosa la pròrroga i, a partir d'aquesta data, calia tramitar la creació del lloc de treball corresponent. Per tant, transcorregut el període que finalitzava el 31 de desembre del 2015, corresponia haver formalitzat un contracte per cobrir la plaça d'adjunt a la gerència.

D'acord amb el que estableix el mencionat Decret 138/2008, l'import de les indemnitzacions per raó del servei satisfetes per l'IAS entre els anys 2016 i 2018, per 73.369 €, s'han de considerar pagaments indeguts susceptibles de reintegrament

La Intervenció General de la Generalitat, en el seu informe d'actuació del 9 d'abril del 2019 sobre l'Informe de control financer de l'IAS 2017, va requerir a l'IAS que els pagaments efectuats en concepte de quilometratge i dietes amb periodicitat mensual efectuats a l'exadjunt a la gerència els fonamentés en la normativa sobre residència eventual, o bé els regularitzés. En compliment d'aquest l'informe, el 25 d'abril del 2019, la gerència de l'IAS va comunicar a la Secretaria General de Salut les mesures a prendre. La gerència de l'IAS, el 14 de maig del 2019, va comunicar a la Secretaria General de Salut que, a instàncies de l'assessoria jurídica del CatSalut, el procediment administratiu a seguir seria el de revisió d'ofici d'actes nuls, d'acord amb l'article 106 de la LPACAP i els articles 71 i 72 de la Llei 26/2010, del 3 d'agost, de règim jurídic i de procediment de les administracions públiques de Catalunya.

La gerència de l'IAS va requerir a l'exadjunt a gerència a que presentés les al·legacions que

considerés oportunes. El 14 de juny del 2019 la gerència de l'IAS va resoldre incoar l'expedient d'actuacions prèvies d'acord amb l'article 55 de la LPACAP.

El 9 de setembre del 2019, l'assessoria jurídica de l'IAS conjuntament amb l'assessoria jurídica de l'ICS-Girona van emetre un informe jurídic en què van concloure que els pagaments efectuats a l'exadjunt a gerència en concepte de dietes i indemnitzacions amb motiu de la seva comissió de serveis es va ajustar a dret i, per tant, no estaven inclosos en cap dels supòsits d'actes administratius nuls de ple dret i en conseqüència la seva revisió no era procedent, sens perjudici de la idoneïtat de la forma o l'instrument emprat en el pagament.

El 28 de gener del 2020 la Intervenció territorial de Girona, en el seu informe provisional de seguiment, reiterava el posicionament de considerar indeguts els pagaments efectuats a l'exadjunt a la gerència de l'IAS en concepte de dietes i quilometratge, i va proposar que, atesa la divergència dels criteris jurídics entre la Intervenció i l'IAS, aquest demanés un informe a l'òrgan competent de la Secretaria d'Administració i Funció Pública de la Generalitat de Catalunya, per tal d'aclarir els criteris aplicables. L'IAS va sol·licitar aquest informe el 18 de febrer del 2020.

El 16 de març del 2020, la Direcció general de Funció Pública va trametre a l'IAS, un informe on confirma la improcedència dels pagaments, tot i que estableix que a l'exigir el reintegrament de les esmentades quantitats caldria valorar la consideració d'un potencial enriquiment injust per part de l'Administració. i, en conseqüència, no escauria l'exigència del reintegrament al perceptor. En aquest supòsit però, la Intervenció manifesta que podria quedar obert un perjudici a l'Administració, susceptible de responsabilitat d'abast comptable, atribuïble a la persona responsable dels pagaments improcedents.

En el Consell d'Administració del 28 de maig de 2020, es va informar al Consell, de l'informe de la Direcció General de Funció Pública sol·licitat. Tanmateix, a la Sindicatura no li consta que el Consell d'Administració de l'IAS hagi emès cap resolució respecte d'aquest expedient.

# 3. CONCLUSIONS

## 3.1. OBSERVACIONS

A continuació s'inclouen les observacions més significatives que s'han posat de manifest durant el treball de fiscalització realitzat sobre determinats aspectes de l'IAS corresponents a l'exercici 2017, que, si escau, caldria esmenar.

**1) Liquidació del pressupost i Resultat pressupostari**

La Liquidació del pressupost d'ingressos incorpora 1,77 M€, provinents de la modificació de crèdit per incorporació de romanents, que no s'haurien d'haver liquidat, atès que ja s'havien liquidat en pressupostos d'exercicis anteriors. No obstant això, en l'Estat del Resultat pressupostari presentat per l'IAS hi consten correctament expressats els imports dels drets reconeguts de l'exercici.

La Liquidació del pressupost de despeses inclou el reconeixement d'una despesa per pèrdues de crèdits incobrables, per 28.499 €, que tenia naturalesa financera però que no s'havia de considerar com una despesa pressupostària de l'exercici.

En conseqüència, el resultat de la liquidació pressupostària ajustat de l'any 2017 calculat per la Sindicatura, va assolir un superàvit de 49.068 €, en lloc dels 20.569 € que presenta la liquidació (vegeu els apartats 2.2.1.*a* i *b*).

**2) Programa d'actuació, d'inversions i de finançament**

La Sindicatura no ha tingut constància que l'IAS elaborés per a l'any 2017 un programa d'actuació, d'inversions i de finançament, en contra del que estableixen el TREEPC i els seus estatuts (vegeu l'apartat 2.2).

**3) Ingressos**

Les clàusules addicionals del conveni amb el CatSalut per a l'activitat a realitzar durant l'any 2017 es van signar durant el quart trimestre del 2017 i el primer semestre del 2018. El retard en la fixació de l'activitat contractada pot provocar dificultats en la planificació de l'activitat a realitzar, en el control pressupostari dels ingressos i en el compliment de l'activitat compromesa (vegeu l'apartat 2.3.*a*).

L'entitat tenia registrats ingressos per aportacions dels usuaris per 90.762 € corresponents al copagament que varen efectuar pacients amb trastorn mental sever. No obstant això, les aportacions d'aquests usuaris no estaven explícitament previstes en el conveni entre el CatSalut, el Departament de Treball, Afers Socials i Famílies i l'IAS per a la prestació de serveis sociosanitaris i tampoc estaven aprovades pel Consell d'Administració de l'IAS (vegeu l'apartat 2.3.*b*).

D'acord amb les clàusules dels contractes per a la gestió de serveis d'atenció primària de salut en l'àmbit de tres àrees bàsiques de salut, l'IAS no podia prestar activitat complementària no inclosa en la cartera de serveis del SNS en aquests espais atès, que l'activitat no es corresponia amb les finalitats pròpies dels contractes i no en constava l'autorització formal del CatSalut (vegeu l'apartat 2.3.*c*).

**4) Instruccions internes de contractació**

D'acord amb el TRLCSP, l'IAS tenia la consideració de poder adjudicador administració pública i, per tant, en la contractació administrativa havia d'aplicar tota la llei, en lloc d'aplicar unes instruccions internes de contractació en l'adjudicació dels contractes que no estaven subjectes a regulació harmonitzada (vegeu l'apartat 2.5.*a*).

L'aplicació de les instruccions internes de contractació va suposar que s'utilitzés un llindar per a la contractació menor superior al llindar que preveia el TRLCSP i que l'entitat no seguís els procediments de contractació administrativa que corresponien en diversos expedients fiscalitzats (vegeu l'apartat 2.5.*b*).

**5) Execució contractual**

La Sindicatura va comparar l'import de l'anualitat de l'exercici 2017 dels contractes vigents aquell any dels dinou proveïdors de l'IAS amb un volum d'operacions més elevat i els imports de les despeses comptabilitzades dins d'aquest període en l'execució d'aquests contractes i va obtenir un excés de despesa d'almenys 12,55 M€ respecte a la despesa contractada (vegeu l'apartat 2.5.*c*).

**6) Actuacions preparatòries del contracte**

En un expedient no hi constava la ratificació de l'aprovació de l'expedient per part del Consell d'Administració, i en tres licitacions l'òrgan de control intern va emetre l'informe de fiscalització amb posterioritat a l'aprovació de l'expedient o a l'aprovació de l'adjudicació per part del Consell d'Administració, contràriament a l'article 110 del TRLCSP (vegeu els apartats 2.5.1.*a* i 2.5.2.*a*).

**7) Pressupost base de licitació**

Els Plecs de prescripcions tècniques de la contractació d'un servei preveien un preu unitari per l'activitat que superés el volum anual previst, la qual cosa implicava que l'execució podia superar el pressupost base de licitació. En una altra licitació, els Plecs de prescripcions tècniques preveien els supòsits de modificació de l'import del contracte però el valor estimat del contracte no considerava l'import màxim de les possibles modificacions, contràriament a l'article 88 del TRLCSP (vegeu l'apartat 2.5.2.*b*).

**8) Objecte del contracte**

En sis expedients de la mostra revisada no hi constava l'informe que justifiqués els motius de no fer la licitació per lots, contràriament al que establia l'article 5 del Decret llei 3/2016,

de mesures urgents en matèria de contractació pública. En un expedient hi mancava la justificació de la contractació conjunta de la redacció del projecte i les obres i, per tant, incomplia l'article 124 del TRLCSP (vegeu els apartats 2.5.1.*b* i 2.5.2.*c*).

**9) Criteris d'adjudicació**

En nou licitacions es van establir criteris d'adjudicació que eren mitjans per acreditar la solvència tècnica, en contra del que determina l'article 76 del TRLCSP. Un dels criteris d'adjudicació d'una licitació era una valoració tècnica de diversos aspectes previstos en els plecs, però no s'especificava la puntuació màxima d'aquests aspectes. Els plecs de cinc licitacions preveien l'oferta de millores com un dels criteris de selecció, sense indicar els requisits, els límits, les modalitats i les característiques que permetessin identificar-les suficientment, com requeria l'article 147 del TRLCSP (vegeu els apartats 2.5.1.*d*, 2.5.2.*d*, 2.5.3.*a* i 2.5.4.*a*).

**10) Mesa de contractació**

En les meses de contractació d'un expedient hi varen participar diverses persones que en els Plecs de clàusules administratives particulars no estava previst que ho fessin (vegeu l'apartat 2.5.3.*b*).

**11) Procediment negociat**

En dues licitacions que es van tramitar per procediment negociat per exclusivitat no hi havia constància del procés de negociació amb el licitador per obtenir la millor oferta, en contra de l'article 178.4 del TRLCSP (vegeu l'apartat 2.5.2.*f*).

**12) Informe tècnic**

L'informe tècnic de valoració de la documentació tècnica de quatre licitacions assignava una puntuació a cada empresa licitadora sense incloure la justificació d'aquesta (vegeu els apartats 2.5.1.*e*, 2.5.3.*c* i 2.5.4.*b*).

En una licitació, l'oferta econòmica que va presentar una empresa per un lot tenia aparentment un defecte de forma i en l'expedient no hi constava que l'òrgan de contractació confirmés l'import de l'oferta, la qual cosa, a criteri de la Sindicatura, no hauria pogut ser adjudicatària del lot (vegeu l'apartat 2.5.3.*c*).

Els Plecs de prescripcions tècniques de dues licitacions preveien una determinada puntuació màxima per a un criteri d'adjudicació. En l'informe tècnic aquest criteri es va valorar amb una puntuació màxima diferent (vegeu l'apartat 2.5.2.*e*).

En una licitació l'informe tècnic de valoració de les ofertes presentades pels licitadors introduïa subcriteris de valoració que no estaven previstos en els plecs, en contra de l'article 150.2 del TRLCSP (vegeu l'apartat 2.5.3.*c*).

**13) Baixa desproporcionada**

En una licitació es va presentar una oferta desproporcionada. L'òrgan de contractació no va sol·licitar a l'empresa que justifiqués la valoració de l'oferta, contràriament a l'article 152.3 del TRLCSP (vegeu l'apartat 2.5.1.*f*).

Una empresa que va presentar un valor anormal i no va presentar la justificació de l'import que li va requerir l'IAS, no va ser exclosa de la licitació. En l'expedient no hi consta cap justificació de l'òrgan de contractació per no excloure-la, contràriament a l'article 152.4 del TRLCSP (vegeu l'apartat 2.5.1.*f*).

**14)** [..][9]

**15) Acords de contractació conjunta**

L'IAS no ha facilitat a la Sindicatura els contractes derivats de tres acords de contractació conjunta. En dos contractes derivats d'acords de tramitació conjunta hi manca la pròrroga per a l'any 2017 i l'aprovació de la pròrroga per part de l'òrgan de contractació, contràriament al que establia l'article 23 del TRLCSP (vegeu l'apartat 2.5.3.*d*).

**16) Publicitat i notificacions**

En un expedient es va publicar al DOUE la formalització del contracte amb posterioritat a la data màxima permesa, en uns altres dos hi mancava la publicació en el DOUE i en quatre expedients no hi constava la publicació en el BOE o DOGC, en contra de l'article 154 del TRLCSP (vegeu els apartats 2.5.2.*h* i 2.5.3.*e*).

En una licitació es va notificar l'adjudicació als no adjudicataris amb posterioritat a la publicació de la formalització del contracte, contràriament a l'article 151.4 del TRLCSP (vegeu l'apartat 2.5.3.*e*).

**17) Contractació de professionals assistencials**

El personal que prestava els serveis d'oftalmologia i d'odontologia mitjançant contractes mercantils ocupava llocs de treball de caràcter estructural que s'haurien d'haver cobert

9. Observació suprimida arran de l'acceptació de l'al·legació presentada per l'IAS.

mitjançant personal amb contracte laboral en lloc de mitjançant un contracte de serveis (vegeu l'apartat 2.5.2.*g*).

**18) Tramitació de l'expedient**

En la tramitació de la contractació de la gestió del servei de reproducció assistida l'òrgan de contractació va aprovar l'expedient abans que els serveis jurídics de l'IAS examinessin els Plecs de clàusules administratives particulars. L'obertura del sobre tècnic d'aquesta licitació es va fer en un acte de la mesa de contractació que no va ser públic, i els Plecs de prescripcions tècniques establien com a criteri d'adjudicació les millores en relació a l'equipament tècnic que disposava l'empresa adjudicatària, els quals són un mitjà per acreditar la solvència tècnica d'acord amb els articles 78 i 79 del TRLCSP.

Dos facultatius de l'IAS formaven part de l'equip humà de la clínica privada adjudicatària del contracte, segons constava a la seva pàgina web. Una d'aquestes persones també era la responsable per part de l'IAS de l'execució de l'acord de col·laboració que s'havia formalitzat amb aquesta clínica privada l'any 2017 amb el mateix objecte. D'acord amb l'article 11 de la Llei 21/1987, del 26 de novembre, d'incompatibilitats del personal al servei de l'Administració de la Generalitat, es podien compatibilitzar les activitats professionals privades que es relacionessin directament amb les realitzades a l'IAS i les realitzades a l'IAS.

El 26 de novembre del 2018 el Departament de Salut va resoldre denegar el permís perquè l'IAS pogués prestar el servei de reproducció assistida, i el Consell d'Administració en la sessió del 20 de desembre del 2018 va aprovar finalitzar la contractació administrativa d'aquest servei. No obstant això, fins al 27 de maig del 2019 l'IAS no va notificar a l'empresa adjudicatària l'acord sobre la rescissió del contracte (vegeu l'apartat 2.5.4.*a*).

**19) Pròrroga i modificació del contracte**

L'any 2015, l'IAS va prorrogar un contracte i en va modificar les condicions essencials, afegint prestacions complementàries a les inicialment contractades. D'acord amb l'article 105.2 del TRLCSP, aquest contracte s'hauria d'haver resolt i haver licitat de nou el servei (vegeu l'apartat 2.5.4.*c*).

**20) Prestació de serveis per a una altra entitat**

Durant l'any 2017 l'IAS tenia personal que prestava serveis amb una dedicació completa a l'ICS i també hi havia personal de l'ICS que prestava els serveis a l'IAS amb una dedicació completa. Aquests serveis es prestaven basant-se en el conveni marc de l'aliança estratègica ICS – Gerència Territorial de Girona i l'IAS del 2 de gener del 2016 i va suposar un ingrés a l'IAS de 0,10 M€ i una despesa de 0,17 M€.

Atès el seu caràcter estructural, aquests llocs de treball haurien d'estar coberts mitjançant personal de la mateixa institució i subjectes al conveni col·lectiu aplicable a la resta de personal.

Durant l'any 2017 hi va haver professionals de l'ICS que varen realitzar guàrdies a l'IAS i també professionals de l'IAS que van fer-ne a l'ICS. No obstant això, el concepte guàrdies no estava regulat en el conveni marc.

L'IAS no ha facilitat a la Sindicatura el càlcul de la facturació entre l'ICS i l'IAS del personal directiu, el qual va representar a l'IAS un ingrés de 0,15 M€ i una despesa de 0,17 M€ (vegeu l'apartat 2.4).

### 21) Incorporació de nou personal

L'any 2017 l'entitat va contractar vint-i-tres persones per cobrir places vacants, tot i que, d'acord amb la taxa de reposició establerta per la Llei 3/2017, del 27 de juny, de pressupostos generals de l'Estat per a l'exercici 2017, només hauria pogut incorporar-hi de nou a set persones. Pel mateix motiu, l'any 2017 tampoc podia publicar l'oferta pública d'ocupació i la convocatòria dels quaranta-quatre llocs de treball de personal fix.

L'entitat no ha facilitat a la Sindicatura la llista de les incorporacions de personal temporal de l'any 2017 ni la justificació que les contractacions temporals corresponguessin a casos excepcionals i fossin per cobrir necessitats urgents i inajornables, contràriament a l'article 19.2 de la Llei 3/2017, del 27 de juny, de pressupostos generals de l'Estat per a l'exercici 2017 (vegeu l'apartat 2.6.1.*a*).

### 22) Relació de llocs de treball

L'any 2017 l'entitat no disposava d'una relació de llocs de treball, la qual hauria d'haver estat aprovada pel Consell d'Administració d'acord amb les funcions que li atribuïen els estatuts (vegeu l'apartat 2.6.1.*b*).

### 23) Aplicació del I Conveni col·lectiu de treball dels hospitals d'aguts, centres d'atenció primària, centres sociosanitaris i centres de salut mental, concertats amb el CatSalut

La Sindicatura considera que l'aplicació del que establia la disposició addicional del I Conveni SISCAT contravenia en diversos aspectes el que establia, amb caràcter de normativa bàsica, el Reial decret llei 8/2010.

En aplicació de la mencionada disposició addicional primera del conveni, l'exercici 2017 l'IAS va abonar en excés als treballadors un total de 95.541 € (vegeu l'apartat 2.6.2.*a*).

**24) Complement de nivell retributiu**

L'IAS no ha facilitat a la Sindicatura una justificació concloent respecte al segon complement de nivell retributiu que es va pagar a diferents treballadors (vegeu l'apartat 2.6.2.*b*).

**25) Jornada laboral**

En la mostra realitzada hi havia un total de set persones que superaven la jornada màxima anual permesa de dues mil quatre-centes cinquanta-quatre hores, un cop deduïdes les hores en període de localització, contràriament al límit previst en la Llei 55/2003, del 16 de desembre, de l'estatut marc del personal dels serveis de salut (vegeu l'apartat 2.6.2.*c*).

**26) Atenció continuada**

L'IAS no ha justificat a la Sindicatura els imports retribuïts a nou treballadors de la mostra en concepte d'atenció continuada (vegeu l'apartat 2.6.2.*d*).

**27) Activitat assistencial en la que hi havia un tercer obligat al pagament**

L'any 2017 l'IAS va satisfer un total de 0,11 M€ a professionals de l'IAS per l'activitat assistencial programada que realitzaven a la tarda a pacients derivats d'accidents de trànsit o laborals en què hi havia un tercer obligat al pagament. L'IAS no ha facilitat a la Sindicatura la informació per poder comprovar que les guàrdies realitzades pels professionals no coincidien amb les consultes externes a pacients derivats d'accidents de trànsit o laborals (vegeu l'apartat 2.6.2.*e*).

**28) Justificació de diversos conceptes retributius fora de conveni**

L'IAS no ha justificat a la Sindicatura el motiu de l'abonament de diversos conceptes retributius al personal de la mostra no previstos en el conveni d'aplicació per un total de 72.343 € l'any 2017.

L'IAS satisfeia als professionals 400 € per cada tarda treballada. No obstant això, no ha justificat a la Sindicatura el motiu pel qual es realitzava aquesta activitat a la tarda, ni que aquesta retribució fos aprovada pel Consell d'Administració. L'import total abonat al personal per aquest concepte l'any 2017 va ser de 85.049 €. L'IAS tampoc ha facilitat a la Sindicatura l'acord assistencial amb l'entitat Mutuam, ni informació dels possibles ingressos que obtenia l'IAS ni de l'horari ni del motiu pel qual diversos professionals de l'IAS realitzaven activitat assistencial en aquella entitat, i per la qual van cobrar un total de 21.743 €.

L'IAS va satisfer a tres treballadors de la mostra una retribució per formació interna realitzada dins la jornada laboral, la qual no podia retribuir ser retribuïda perquè, d'acord amb l'article 24 del Reial decret 5/2015, del 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut bàsic de l'empleat públic, no es podia considerar un servei extraordinari (vegeu l'apartat 2.6.2.*f*).

**29) Aplicació del Decret llei 3/2010**

D'acord amb els càlculs efectuats per la Sindicatura, l'IAS va aplicar una reducció sobre els conceptes retributius de fora de conveni superior al 5% dels imports en vuit treballadors i en tres directius de la mostra fiscalitza (vegeu l'apartat 2.6.2.*g*).

**30) Justificació de diversos conceptes retributius de conveni**

La Sindicatura no ha obtingut la justificació del càlcul de diversos conceptes retributius de conveni que afectaven a vuit treballadors de la mostra per un import total de 25.458 €. En sis treballadors de la mostra el salari base o el plus conveni no coincidia amb el que constava en les taules retributives. L'IAS va satisfer a un treballador de la mostra un complement per a l'atenció continuada que no li corresponia.

La Sindicatura no ha obtingut justificació de les hores remunerades en festius, dissabtes o diumenges satisfetes a nou treballadors de la mostra.

L'IAS no ha facilitat a la Sindicatura la documentació per poder valorar la percepció del plus personal previst en un pacte d'empresa amb els treballadors de l'Hospital de Santa Caterina l'any 2004, d'onze treballadors de la mostra. L'import del plus que cobrava un altre treballador no coincidia amb l'import previst a les taules (vegeu l'apartat 2.6.2.*h*).

**31) Plus de responsabilitat**[10]

L'IAS no ha justificat a la Sindicatura l'atorgament del plus de responsabilitat a nou treballadors de la mostra, de 45.981 € l'any 2017 (vegeu l'apartat 2.6.2.*i*).

**32) Retribució per desplaçaments**

L'IAS va satisfer amb caràcter fix i periòdic un complement de 6.320 € per cobrir desplaçaments dins l'horari laboral. La retribució per dietes i desplaçaments té naturalesa variable

10. Observació modificada arran de l'acceptació de l'al·legació presentada per l'IAS.

i s'hauria de satisfer amb caràcter no periòdic, en funció de l'activitat realitzada (vegeu l'apartat 2.6.2.*j*).

### 33) Retribució fixa a personal directiu

L'any 2017, nou directius van cobrar la seva retribució sense que els imports fossin aprovats pel Consell d'Administració de l'IAS. El Consell d'Administració, en la sessió del 30 de maig del 2019, va ratificar l'estructura directiva de l'entitat amb la retribució de cadascun dels directius (vegeu l'apartat 2.6.2.*k*).

### 34) Retribució variable personal directiu[11]

L'entitat no ha facilitat a la Sindicatura l'aprovació pel Consell d'Administració dels objectius dels directius per a l'any 2017 i del seu percentatge d'assoliment individual (vegeu l'apartat 2.6.2.*l*).

### 35) Pagaments indeguts realitzats en anys anteriors[12]

L'informe de control financer de l'entitat, elaborat per la Intervenció adjunta per al control del sector sanitari, corresponent a l'exercici 2011 va posar de manifest que l'IAS havia efectuat pagaments indeguts a l'expresident del Consell d'Administració per la concurrència a reunions diferents de les plenàries del Consell per un total de 16.412 €. L'entitat ha reclamat a l'esmentat expresident la quantitat indeguda en repetides ocasions. El 21 d'agost del 2020, l'instructor de l'expedient va trametre a l'assessoria jurídica del Departament de Salut un informe on formulava la proposta de resolució de declarar nuls de ple dret els pagament efectuats, per a què se sol·licites a la Comissió Jurídica Assessora l'informe preceptiu previ a la resolució de l'expedient per part de la consellera.

L'entitat va satisfer a l'exadjunt a la gerència comuna de l'ICS i l'IAS indemnitzacions per raó de servei que no corresponien entre els anys 2016 i 2018 per un total de 73.369 € que eren pagaments indeguts susceptibles de reintegrament.

El 14 de juny del 2019 la gerència de l'IAS, a instàncies de l'assessoria jurídica del CatSalut, va iniciar el procediment administratiu de revisió d'ofici d'actes nuls, d'acord amb el que disposa l'article 106 de la LPACAP i els articles 71 i 72 de la Llei 26/2010, del 3 d'agost, de règim jurídic i de procediment de les administracions públiques de Catalunya.

11. Observació modificada arran de l'acceptació de l'al·legació presentada per l'IAS.

12. Observació modificada arran de la documentació aportada per l'IAS en el procediment d'al·legacions.

El 9 de setembre del 2019, l'assessoria jurídica de l'IAS conjuntament amb l'assessoria jurídica de l'ICS-Girona van emetre un informe jurídic en què van concloure que els pagaments efectuats a l'exadjunt a gerència en concepte de dietes i indemnitzacions amb motiu de la seva comissió de serveis es va ajustar a dret i, per tant, no estaven inclosos en cap dels supòsits d'actes administratius nuls de ple dret i, en conseqüència, la seva revisió no era procedent, sens perjudici de la idoneïtat de la forma o instrument emprat en el pagament.

El 16 de març del 2020, la Direcció general de Funció Pública va trametre a l'IAS, un informe on confirma la improcedència dels pagaments, tot i que estableix que a l'exigir el reintegrament de les esmentades quantitats caldria valorar la consideració d'un potencial enriquiment injust per part de l'Administració. i, en conseqüència, no escauria l'exigència del reintegrament al perceptor. En aquest supòsit però, la Intervenció manifesta que podria quedar obert un perjudici a l'Administració, susceptible de responsabilitat d'abast comptable, atribuïble a la persona responsable dels pagaments improcedents.

En el Consell d'Administració del 28 de maig de 2020, es va informar al Consell, de l'informe de la Direcció general de Funció Pública sol·licitat. Tanmateix, a la Sindicatura no li consta que el Consell d'Administració de l'IAS hagi emès cap resolució respecte d'aquest expedient (vegeu l'apartat 2.6.2.*m*).

## 3.2. RECOMANACIONS

En aquest apartat s'inclouen les recomanacions que es consideren pertinents i que són conseqüència del treball de fiscalització realitzat.

### 1) Càlcul de l'objectiu general pressupostari

El contingut de la Instrucció per a l'acreditació del compliment dels requisits, suspensió i efectes de les entitats amb autonomia de gestió del sector públic de l'àmbit de la salut de la Generalitat, del 18 de novembre del 2016, pel que fa al càlcul de l'objectiu general pressupostari per a l'acreditació del seu compliment, redactat d'acord amb els principis d'estabilitat pressupostària i financera, divergeix del redactat de l'article 68 de la Llei 7/2011, del 27 de juliol, de mesures fiscals i financeres, que el defineix com la no desviació en negatiu del resultat pressupostari previst en el pressupost de la Generalitat.

La Sindicatura recomana modificar el text de la Llei perquè faci referència al resultat ajustat, d'acord amb el contingut de la Instrucció i els principis d'estabilitat pressupostària i financera (vegeu l'apartat 1.2.3).

**2) Activitat contractada amb el CatSalut**

El CatSalut i l'IAS van signar les clàusules addicionals al contracte per als serveis d'assistència sanitària entre el quart trimestres del 2017 i el primer semestre del 2018, quan ja quasi s'havia exhaurit el període d'execució. Aquest retard en la fixació dels imports contractuals pot provocar dificultats en la planificació i la gestió de l'activitat sanitària que els centres assistencials han de realitzar.

La Sindicatura considera que el CatSalut hauria d'establir i signar abans del començament de l'exercici econòmic les esmentades clàusules addicionals subjectes a possibles regularitzacions (vegeu apartat 2.3.*a*).

**3) Cobrament de les operacions comercials**

L'IAS va comptabilitzar 71.854 € en concepte de dotació a la provisió per operacions comercials. Aquest import corresponia, principalment, a saldos deutors de mútues i companyies d'assegurances per serveis prestats a beneficiaris d'aquelles entitats, respecte dels quals les entitats deutores no reconeixien el deute, ja que corresponien a serveis que, segons les companyies, no havien estat prèviament autoritzats.

L'IAS hauria d'establir els procediments adequats per fer efectius els deutes pels serveis que presta i arribar, si cal, a reclamar els deutes per via judicial.

## 4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

D'acord amb la normativa vigent, el projecte d'informe de fiscalització va ser tramès a l'Institut d'Assistència Sanitària el 7 de setembre del 2020, per complir el tràmit d'al·legacions.

### 4.1. AL·LEGACIONS REBUDES

L'escrit d'al·legacions presentat per l'Institut d'Assistència Sanitària a la Sindicatura de Comptes es reprodueix a continuació. Els annexos als quals fan referència les al·legacions queden dipositats en els arxius de la Sindicatura.

IAS
Institut
d'Assistència
Sanitària

Parc Hospitalari Martí i Julià
Gerència

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

Senyor,

Us trametem, adjuntes, les al·legacions que l'IAS presenta al projecte d'informe de fiscalització *núm. 10/2018, Institut d'Assistència Sanitària, exercici 2017*, seguint les vostres indicacions.

Atentament,

Joan Profitós Tuset
President del Consell d'Administració de l'IAS

Salt, 22 de setembre de 2020.

---

## INFORME D'AL·LEGACIONS AL PROJECTE DE L'INFORME DE FISCALITZACIÓ LIMITADA A LA GESTIÓ DE L'IAS DE LA SINDICATURA DE COMPTES PER A 2020 (exercici 2017)

L'Institut d'Assistència Sanitària manifesta les següents al·legacions a l'informe i a les conclusions recollides en el projecte d'Informe de fiscalització limitada a la gestió del pressupost, a la contractació administrativa i al personal; corresponent a l'exercici 2017 emès per la Sindicatura de Comptes, com a òrgan fiscalitzador del sector públic de Catalunya:

### 1.1.2. Metodologia

Pel que respecta al treball de fiscalització de l'àrea de personal es voldria manifestar, amb els deguts termes de respecte davant la Sindicatura, que les possibles limitacions en la seva tasca han estat, en tos els casos, per motius de la impossibilitat física de localització de la documentació històrica. en determinats casos, sol·licitada i, en cap cas, fruit d'ocultació i/o obstaculització a la feina de la institució que intervé.

#### 1.2.4. Treballs de Control

Dins d'aquest punt i on es fa referència *a la sentència de la demanda, en què s'acceptava una retribució a percebre pels treballadors sobre els conceptes de festius, guàrdies i retribució variable*, el mes desembre de 2019 es procedeix al pagament de la part proporcional de vacances del mesos de juliol a desembre de 2020 tal com marca la sentència, ara ja ferma, de la Sala Social del Tribunal Suprem.

Tanmateix, durant l'any 2020 s'arriba a acords amb els tres Comitès d'Empresa en els quals es pacta que a partir del 2020 el pagament d'aquest concepte de festius, guàrdies i retribució variable es farà una vegada l'any durant el mes de setembre.

L'abonament dels endarreriments, segons acords esmentats, es realitzarà a aquells professionals que instin reclamació executiva individual davant l'IAS, segons criteri de la pròpia intervenció delegada, i es portarà a terme entre els mesos de setembre a novembre de 2020.

Dins d'aquest punt s'especifica que *determinades partides del pressupost de despeses van ser executades en un import superior a les consignacions pressupostàries definitivament aprovades*, cal considerar que el mes de desembre de 2017, l'IAS encara no tenia signades totes les clàusules de facturació amb el CatSalut i s'estaven negociant els increments de tarifa pel 2017. Davant d'aquest context, no tenia cap sentit realitzar una modificació pressupostària el mes de desembre 2017 sense una previsió d'ingressos del CatSalut definitiva. Al tancament definitiu, les desviacions pressupostàries van ser justificades.

Dins d'aquest punt i on s'especifica que *l'IAS no podia classificar-se com un poder adjudicador no Administració pública*; cal considerar que en les al·legacions a l'informe de control financer de la Intervenció General de l'exercici 2017, l'IAS ja va manifestar que estava aplicant en plena literalitat i integritat la TRLCSP i a la llum de la LSCP.

Dins d'aquest punt i on s'especifica la manca d'informació en els comptes anuals de les despeses amb finançament afectat, cal considerar que en les al·legacions a l'informe de control financer de la Intervenció General de l'exercici 2017, l'IAS ja va manifestar que a partir de la memòria de l'exercici 2018 i dins l'apartat de comptes anuals ja hi consta la informació i detall sobre les despeses amb finançament afectat.

### 2.2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST – Programa d'actuació, d'inversions i de finançament
### 3.1. CONCLUSIONS – OBSERVACIONS 2) Programa d'actuació, d'inversions i de finançament

L'IAS elabora anualment un programa d'inversions amb la participació de tots els responsables dels serveis i l'aprova el Comitè de Direcció. L'execució del programa d'inversions s'executa en funció d'un calendari acordat amb el departament de contractació administrativa.

L'IAS, aquest mes de setembre, té prevista una reunió amb el CatSalut per a la modificació dels seus Estatuts i una de les modificacions correspon al redactat respecte a l'aprovació del programa d'inversions per tal d'adaptar-lo a la realitat.

El finançament del programa d'inversions, les aportacions de la Generalitat i qualsevol altra font de finançament queden reflectits dins del pressupost aprovat de l'exercici, que s'envia mitjançant annexes detallats al CatSalut.

Les inversions d'obres importants realitzades, corresponien al Conveni Parc signat en data 12 de novembre de 2001 entre l'IAS i el CatSalut i fou aprovat per Comissió de Govern de la Generalitat l'any 2001.

2.2.1. Liquidació del pressupost. a) Incorporació de romanents de crèdit.
3.1. CONCLUSIONS – OBSERVACIONS 1) Liquidació del pressupost i Resultat pressupostari

L'any 2017 va ser el primer exercici que l'IAS incorporava romanents de tresoreria dins de la liquidació pressupostària. L'error esmentat en aquest punt, es tractava d'un error de tècnica pressupostària que no va afectar al resultat pressupostari final de l'exercici.

2.3. INGRESSOS c) Activitat complementària no inclosa en la cartera del SNS
3.1. CONCLUSIONS – OBSERVACIONS 3) Ingressos

Dins del punt on es diu que *d'acord amb les clàusules dels contractes, l'IAS no podia prestar, en els espais dels centres d'atenció primària, cap activitat complementària ni realitzar cap cessió d'aquests espais a tercers*, cal fer esment que el març de l'any 2019 es va deixar de prestar aquests serveis i actualment, en aquests espais, no s'hi realitza cap activitat complementària no inclosa en la cartera de SNS.

2.4.1. Aliança estratègica entre la Gerència Territorial de Girona de l'ICS i l'IAS

L'aliança estratègica ICS Girona – IAS permet la mobilitat del personal assistencial entre una i altra institució, fins i tot en períodes de jornada complerta, en funció de les característiques de l'especialitat i instrumental ubicat a cada institució, ja sigui en jornada ordinària i/o d'atenció continuada, tal com regula el propi conveni marc d'aliança estratègica en la seva clàusula segona (in fine): Contingut del projecte:

"Tanmateix i a la vegada, implicarà la prestació de serveis assistencials conjunts per part dels professionals de cada especialitat d'una i altra entitat, ja sigui en jornada ordinària i/o d'atenció continuada, de presència física o localitzada, en els serveis i/o unitats de l'ICS – Gerència Territorial de Girona i de l'IAS que requereixin el suport, a l'empara del que es disposa en la Llei 44/2003, de 21 de novembre, d'ordenació de les professions sanitàries i concretament, a l'empara del seu article 8.2."

A l'igual pel que respecta al règim de jornada complerta en l'altra institució que ve emparat per la clàusula Novena.- Personal

"Per a l'execució d'aquest Acord, les entitats que el subscriuen hi adscriuran el personal que resulti necessari, d'acord amb les respectives disponibilitats, a fi de permetre una nova i millor manera d'organitzar-se en el territori, basant-se en la millora continuada, integrant el talent professional i afavorint l'efectivitat, sempre comptant amb el ciutadà i pacient com a centre del sistema.

Per a la realització de les activitats derivades d'aquest acord de col·laboració, la prestació de serveis dels professionals es durà a terme tant a dependències de l'ICS – Gerència Territorial Girona com a les de l'IAS.

L'assignació del personal sanitari, per a la prestació conjunta i unitària dels serveis, es podrà realitzar per decisió de les entitats implicades en el present acord, decisió que respectarà, sempre que sigui possible, la petició del propi personal, respectant en tot cas el règim d'incompatibilitats que resulti aplicable.

En aquest sentit, aquest acord dona compliment al que es disposa a la normativa vigent d'aplicació, i en especial, al que es preveu a l'article 8 de la Llei 44/2003, de 21 de novembre, d'ordenació de les professions sanitàries (LOPS), a l'article 13.2 de la Llei 8/2007, de 30 de juliol, de l'ICS, a l'article 42 del Decret 13/2009, de 3 de febrer, pels qual s'aproven els Estatuts de l'ICS i a l'article 8.2 de l'Acord de Mesa Sectorial de Negociació de Sanitat. Pel que fa al personal depenent de l'Institut d'Assistència Sanitària, es considerarà en especial el Conveni laboral vigent de la Xarxa Hospitalària d'Utilització Pública (XHUP).

El personal afectat per aquest acord de col·laboració mantindrà en tot moment la seva vinculació orgànica amb les respectives entitats proveïdores, d'acord amb el règim jurídic-laboral que correspongui, sens perjudici de la vinculació funcional amb el centre en què es presti serveis en cada moment, i de la seva dependència funcional.

Per a la realització de les activitats derivades de l'execució d'aquest Acord, la prestació de serveis dels professionals adscrits als diferents dispositius assistencials integrats es podrà dur a terme en la localització territorial i en els espais físics que determini quan correspongui el Pla funcional, i d'acord amb les respectives disponibilitats i atenent als següents criteris:

a) Exclusivament personal estatutari/laboral sanitari, en els termes expressats a la Llei 44/2003, de 21 de novembre, d'ordenació de les professions sanitàries (LOPS), en els dos supòsits següents:

Quan el personal aportat hagi de prestar serveis conjuntament en centres, establiments o serveis de la pròpia entitat i en centres, establiments o serveis de l'altra entitat.
Quan el personal aportat hagi de prestar serveis de manera exclusiva en un, dos o més centres, establiments o serveis de l'altra entitat.

b) Qualsevol tipus de personal: quan el personal hagi de prestar serveis de manera exclusiva en centres, establiments o serveis de la pròpia entitat.

Tot això, sens perjudici de l'aplicació de la Disposició Addicional Novena de la Llei 5/2012, del 20 de març, sobre reassignació funcional de determinats empleats públics, ratificada per l'article 141 de la Llei 2/2014, del 27 de gener, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic de la Generalitat de Catalunya i la Llei 3/2015, de l'11 de març, de mesures fiscals, financeres i administratives (DOGC 6830, de 13 de març) en la seva Disposició Addicional Vuitena que també regula les aliances estratègiques i projectes de gestió compartida i estableix que els professionals (no ho limita només als sanitaris com feia la LOPS) poden realitzar prestacions conjuntes,

inclosos els no assistencials, fent referència també al personal directiu i de comandament al que permet exercir de forma compatible aquestes activitats. En el mateix sentit, l'art. 13.2 de la Llei 8/2007 de l'Institut Català de Salut, es refereix a tots els "professionals" de l'ICS, i no únicament als assistencials, que poden prestar serveis conjunts en dos o més centres, serveis i establiments propis o aliens, en el marc d'alliances estratègiques o projectes de gestió compartida, sens perjudici del que s'estableixi en la normativa d'incompatibilitats."

2.5. CONTRACTACIÓ a) Instruccions internes de contractació
3.1. CONCLUSIONS – OBSERVACIONS 4) Instruccions internes de contractació

Informem que les IIC (Instruccions Internes de Contractació) de l'IAS aplicaven el contingut del que disposava el TRLCSP, doncs es varen confeccionar a la llum del text, sense diferenciacions significatives. Circumstància aquesta que fa que, a la pràctica de la contractació administrativa pública de l'IAS, es seguia la normativa íntegra del TRLCSP tant pel que fa a procediments no harmonitzats, com a procediments harmonitzats.

L'IAS va confeccionar les IIC en el marc del canvi d'Estatuts ACORD GOV/59/2015 DOGC 30.04.2015, on consta en l'article 18.4 i 18.5 que l'IAS té la condició de poder adjudicador i exerceix la condició de mitjà propi instrumental i servei tècnic de l'Administració de la Generalitat i del Servei Català de la Salut.

2.5. CONTRACTACIÓ b) Contractació menor
3.1. CONCLUSIONS – OBSERVACIONS 4) Instruccions internes de contractació

Informem que malgrat que en les IIC de l'IAS hi constava formalment aquesta instrucció, tanmateix, a la pràctica formal de la contractació administrativa que l'IAS implementava i continua implementant, es va ajustar a llindars de contractes menors a possibilitat de contractes menors en els llindars establerts al TRLCSP de l'article 138.3 del TRLCSP.

2.5.1. Contractes d'obra b) Objecte del contracte
3.1. CONCLUSIONS – OBSERVACIONS 8) Objecte del contracte

Informem que el PPT (Plec de prescripcions tècniques) de l'expedient d'Obres deixava ben clar el contingut de l'obra en el seu conjunt i les seves característiques com a unitat global funcional. Per tant, es va creure oportú no ser reiteratiu amb l'elaboració d'un informe formal on ratifiqués precisament aquest aspecte del PPT i, el Projecte Bàsic deixava clara la funcionalitat global de l'obra i, per tant, impossibilitat d'acordar-la per LOTS.

2.5.1. Contractes d'obra c) Subcontractació
3.1. CONCLUSIONS – OBSERVACIONS 14) Subcontractació

Contràriament al que s'especifica a l'informe, en el punt 7.3. del PPT (Plec de Prescripcions Tècniques), s'informava de l'obligatorietat de definir l'equip redactor a

subcontractar. En el punt 3.1.3 de l'oferta adjudicatària s'esmenta qui serà l'equip redactor.

Cal observar que de les 6 ofertes licitadores, 5 d'elles presentaven el mateix equip redactor i l'única licitadora que no portava equip redactor va obtenir 1,5 punts de diferència en aquest ítem (poc significatiu dins la puntuació global). Resultant que no es va infringir en cap moment el principi de concurrència.

2.5.1. Contractes d'obra d) Criteris d'adjudicació
3.1. CONCLUSIONS – OBSERVACIONS 9) Criteris d'adjudicació

En els expedients 1, 2 i 4, la valoració dels criteris d'adjudicació relatius a mitjans i maquinària varen obtenir la mateixa puntuació totes les licitadores, resultant que res hagués canviat en un sentit o un altre.

2.5.1. Contractes d'obra e) Informe tècnic
3.1. CONCLUSIONS – OBSERVACIONS 12) Informe tècnic

La justificació estava inclosa amb explicació detallada en el quadre d'Excel de valoració de puntuacions i que consta a l'expedient.

2.5.1. Contractes d'obra f) Ofertes amb valors desproporcionats
3.1. CONCLUSIONS – OBSERVACIONS 13) Baixa desproporcionada

El tractament de valors anormalment baixos es va realitzar amb la utilització de la fórmula anomenada de "llindar de sacietat", en funció d'aquesta fórmula es tallava per complet la possibilitat d'implementar un valor anormalment baix en les ofertes econòmiques de les licitadores, atès que, a la licitadora que baixava el llindar establert a la fórmula se li puntuava amb un -1 punt, sense que tingués cap consideració com a baixa temerària a la llum de l'article 152.3 TRLCSP ni precisés del seu procediment. Aquest sistema era de normal implementació en el sector.

2.5.2. Contractes de serveis b) Pressupost base de licitació i valor estimat del contracte
3.1. CONCLUSIONS – OBSERVACIONS 7) pressupost base de licitació

Informem que en el servei (4), es tractava de contractació conjunta ICS-IAS, essent: l'òrgan de contractació, Mesa de contractació i unitat valorativa, de l'ICS i no de l'IAS, per tant entenem que s'hauria de discernir entre aquella contractació administrativa on l'òrgan de contractació és l'IAS (conjuntament amb la mesa i unitats tècniques de valoració) d'aquells que no ho ha estat.

2.5.2. Contractes de serveis c) Objecte del contracte
3.1. CONCLUSIONS – OBSERVACIONS 8) Objecte del contracte

Informem que en el servei (6) es tractava de contractació conjunta ICS-IAS, essent: l'òrgan de contractació, mesa de contractació i unitat valorativa, de l'ICS i no de l'IAS; per tant, entenem que s'hauria de discernir entre aquella contractació.

2.5.2. Contractes de serveis g) Contractació de professionals assistencials
3.1. CONCLUSIONS – OBSERVACIONS 17) Contractació de professionals assistencials

Cal recordar que aquests dos serveis (oftalmologia/odontologia) foren adjudicats mitjançant respectius concursos públics de prestació de serveis professionals en ser de consideració la no subrogació de l'activitat assistencial afectada i restant el personal facultatiu contractat en règim merament mercantil /empresarial sense vinculació laboral amb l'òrgan contractant.

2.5.3. Contractes de subministraments b) Mesa de contractació
3.1. CONCLUSIONS – OBSERVACIONS 10) Mesa de contractació.

Les persones previstes en el PCAP hi van assistir i participar. La resta eren tècnics experts de l'IAS convidats per atendre qualsevol aclariment.

2.5.4. Contractes de gestió de serveis a)Tramitació de l'expedient
3.1. CONCLUSIONS – OBSERVACIONS 9) Criteris d'adjudicació

L'IAS va aprovar finalitzar la contractació el dia 20 de desembre de 2018 i no va notificar l'acord de rescissió de contracte fins al dia 27 de maig de 2019 perquè, en tractar-se d'un servei de reproducció assistida, hi havia casos assistencials en curs que calia finalitzar per no perjudicar a l'usuari. A partir de gener de 2019, l'IAS no va iniciar cap cas nou vinculat a aquesta contractació.

2.6.1. Contractació de personal b) Relació de llocs de treball
3.1. CONCLUSIONS – OBSERVACIONS 22) Relació de llocs de treball

L'IAS va iniciar la seva elaboració durant l'any 2019. Durant aquest exercici es va presentar davant del Consell d'Administració la relació dels llocs de treball de serveis centrals, la qual va ser aprovada.

L'IAS segueix treballant en la seva relació de llocs de treball fins a una redacció complerta de la realitat de l'empresa.

2.6.2. Retribucions al personal
3.1. CONCLUSIONS – OBSERVACIONS 35) Pagaments indeguts realitzats en anys anteriors

Pagaments indeguts a l'expresident del Consell d'Administració Amb data 21 d'agost de 2020, l'instructor de l'expedient va trametre per e-valisa a l'assessoria jurídica del Departament de Salut, la proposta de resolució de l'instructor de l'expedient per a què s'elabori el corresponent informe jurídic i la Consellera valori la conveniència d'elevar la petició d'informe preceptiu a la Comissió Jurídica Assessora.

S'adjunta ANNEX 1 la proposta de resolució de l'instructor i ANNEX 2 la justificant de la petició d'informe jurídic a l'assessoria Jurídica del Departament de Salut

**Pagament de dietes i quilometratge a l'ex-adjunt a la Gerència de l'IAS**. En el Consell d'Administració del 28 de maig de 2020, en el punt 4t. de l'ordre del dia, es va informar al Consell, de l'informe de la Funció Pública sol·licitat per la Intervenció.
S'adjunta aquesta acta del Consell ANNEX 3

**2.6.2. Retribucions al personal d) Atenció Continuada**
**3.1. CONCLUSIONS – OBSERVACIONS 26) Atenció Continuada**

El complement de atenció continuada es cobra sempre que es realitzin durant l'any més del 75% de les guàrdies de presència física màximes. Aquest complement és proporcional a la jornada.

Del quatre casos sol·licitats per justificar van estar justificats i entregats.

**2.6.2. Retribucions al personal h) Justificació de diversos conceptes retributius de conveni**
**3.1. CONCLUSIONS – OBSERVACIONS 30) Justificació de diversos conceptes retributius de conveni**

*Salari base i plus conveni*

Durant l'any 1992 amb el pas de l'Hospital Santa Caterina a la XHUP, es pacta (no hi ha documentació) que el salari base no disminuiria en les categories que a la XHUP fossin inferiors per no afectat l'antiguitat dels treballadors.

Per compensar aquest fet el plus conveni d'aquests treballadors seria inferior, fent que la suma dels dos conceptes coincidís amb taules.

Durant l'any 2020 els Conveni col·lectiu d'aplicació ha fet desaparèixer el concepte plus conveni, sumant la quantitat al salari base. Per tant aquesta diferència d'aquests treballadors ha desaparegut.

*Dissabtes i diumenges*

L'IAS l'any 2017 no disposava de calendaris individualitzats. Des de l'any 2018 s'ha implantat un sistema de calendaris informatitzats que permet registrar la informació individual de cada professional així com poder procedir a les modificacions que vagin sortint durant l'exercici i per tant la seva actualització.

Aquests sistema també permetrà la conservació de la informació per la seva revisió en exercicis posteriors.

*Plus d'especialitat*

L'Hospital Santa Caterina establia el pas a la XHUP l'any 1992. L'empresa no disposa de cap rebut de salari anterior a l'any 1992 per poder demostrar que el personal que percep aquest plus el percebia amb anterioritat.

2.6.2. Retribucions al personal j) Retribució per desplaçaments
3.1. CONCLUSIONS – OBSERVACIONS 32) Retribucions per desplaçaments

En un primer inici la Salut Mental estava ubicada únicament a l'Hospital Psiquiàtric de Salt. Posteriorment la Salut Mental va optar per una concepció descentralitzada de la Salut Mental, en aquell moment (anys 80) es va procedir a la sectorització, és a dir, a la obertura de centres per tota la província de Girona.

Aquesta sectorització es va realitzar desplaçant els psiquiatres de l'Hospital. Per fer aquests desplaçament es va haver d'abonar als professionals les despeses generades per cada desplaçament que era diari.

L'any 2004 amb el pacte d'empresa de la XSM s'arriba a l'acord de que aquests quilometratges passaran a ser un concepte fix a la nòmina, l'import del qual serà la mitjana dels cobraments pels desplaçament al centre de treball de l'últim any.

Per tant no va ser un increment del salari sinó la fixació d'un concepte que es repetia mensualment.

2.6.2. Retribucions al personal i) Plus de responsabilitat i de coordinació.
3.1. CONCLUSIONS – OBSERVACIONS 31) Plus de responsabilitat i de coordinació

L'assignació del plus de coordinació és de l'any 2007. Aquest plus no va estar autoritzat pel Consell d'Administració ja que és d'una quantitat inferior a les marcades pel conveni col·lectiu. En aquest cas el gerent disposava de poders per poder assignar-lo.

En aquests moments l'IAS porta a aprovació per part del Consell d'Administració tots els plusos de responsabilitat els quals superin els imports marcats per Conveni Col·lectiu.

2.6.2. Retribucions al personal k) Retribució fix del personal directiu
3.1. CONCLUSIONS – OBSERVACIONS 33) Retribució fix del personal directiu

L'IAS, tal com marca el conveni col·lectiu, procedeix a pagar el seus objectius tenint en compte el tancament pressupostari i financer de l'entitat.

Durant l'any 2017 per poder tancar amb equilibri l'exercici es va poder fer efectiu un 62% de la DPO als professionals.

Aquest import no ha des ser aprovat per Consell d'Administració, ja que ve directament regulat pel Conveni Col·lectiu d'aplicació.

Salt, 22 de setembre de 2020

### 4.2. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS

Les al·legacions formulades han estat analitzades i valorades per la Sindicatura de Comptes. Com a conseqüència de les al·legacions rebudes s'ha suprimit l'observació *c* de l'apartat 2.5.1, s'han suprimit parcialment l'observació *i* de l'apartat 2.6.2 i l'observació *l* del mateix apartat 2.6.2; i s'ha modificat el text de les observacions *d* i *m* de l'apartat 2.6.2. Aquests canvis, excepte el referent a l'observació *d* de l'apartat 2.6.2, han afectat, en el mateix sentit, l'apartat 3 Conclusions.

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 d'octubre 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 21/2020, relatiu a l'Institut d'Assistència Sanitària, exercici 2017.

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

Manel Rodríguez Tió - DNI 38820060Q (SIG)

Signat digitalment per Manel Rodríguez Tió - DNI 38820060Q (SIG)
Data: 2020.11.03 09:25:03 +01'00'

El secretari general

Vist i plau,

Jaume Amat Reyero - DNI 37671660Y (SIG)

Signat digitalment per Jaume Amat Reyero - DNI 37671660Y (SIG)
Data: 2020.11.03 11:59:16 +01'00'

El síndic major