

INFORME 12/2014

INSTITUT
CATALÀ
D'ONCOLOGIA
EXERCICIS
2009 I 2010



SINDICATURA
DE COMPTES
DE CATALUNYA



INFORME 12/2014

INSTITUT CATALÀ D'ONCOLOGIA EXERCICIS 2009 | 2010

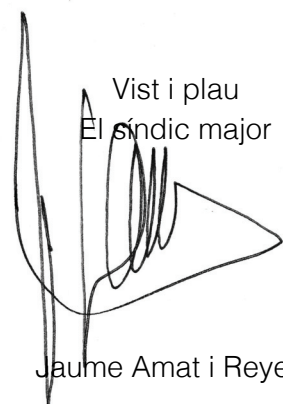
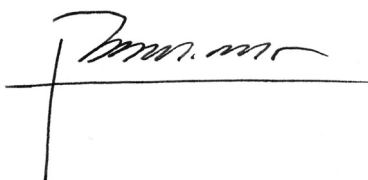
MANEL RODRÍGUEZ TIÓ, secretari general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

C E R T I F I C O:

Que a Barcelona, el dia 11 de juny del 2014, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l. Sr. Jaume Amat i Reyero, amb l'assistència dels síndics Sr. Andreu Morillas Antolín, Sr. Jordi Pons i Novell, H. Sr. Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom, Sra. Maria Àngels Servat i Pàmies, i Sr. Miquel Salazar Canalda, actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Sr. Manel Rodríguez Tió, i com a ponent el síndic Sr. Andreu Morillas Antolín, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 12/2014, relatiu a l'Institut Català d'Oncologia, exercicis 2009 i 2010.

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

Barcelona, 10 de juliol de 2014



Vist i plau
El síndic major

Jaume Amat i Reyero

ÍNDEX

ABREVIACIONS.....	7
1. INTRODUCCIÓ	9
1.1. OBJECTE I ABAST	9
1.2. METODOLOGIA I LIMITACIONS	9
1.3. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT	9
1.3.1. Creació i objecte.....	9
1.3.2. Estructura organitzativa.....	10
1.3.3. Activitat i recursos estructurals i humans.....	12
1.3.4. Control intern	13
1.3.5. Normativa	14
1.3.6. Informació objecte d'examen	15
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	16
2.1. PRESSUPOST	16
2.2. BALANÇ DE SITUACIÓ	20
2.2.1. Actiu.....	21
2.2.2. Passiu	32
2.3. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	39
2.3.1. Import net de la xifra de negocis.....	41
2.3.2. Aprovisionaments	42
2.3.3. Altres ingressos d'explotació.....	43
2.3.4. Despeses de personal.....	44
2.3.5. Altres despeses d'explotació	44
2.3.6. Deteriorament i resultat per alienacions d'immobilitzat.....	46
2.3.7. Resultat financer.....	46
2.3.8. Conciliació entre el Resultat pressupostari i el Resultat de l'exercici.....	47
2.4. TRANSACCIONS AMB ENTITATS VINCULADES	48
2.5. ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET I ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU.....	50
2.6. CONTRACTACIÓ.....	53
2.6.1. Contractes d'obra.....	53
2.6.2. Contractes de serveis.....	54
2.6.3. Contractes de subministraments.....	56
2.6.4. Contractes de gestió de serveis públics.....	60
2.6.5. Altres aspectes de la contractació.....	62

2.7.	PERSONAL.....	63
2.7.1.	Personal laboral.....	64
2.7.2.	Personal d'alta direcció	68
3.	CONCLUSIONS	69
3.1.	OBSERVACIONS	70
3.2.	RECOMANACIONS.....	76
4.	AL·LEGACIONS	78
5.	COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS	108

ABREVIACIONS

BST	Banc de Sang i Teixits
CatSalut	Servei Català de la Salut
CSSC	Consorti de Salut i Social de Catalunya
DOUE	Diari Oficial de la Unió Europea
FICO	Fundació Privada Institut Català d'Oncologia
ICO	Institut Català d'Oncologia
ICS	Institut Català de la Salut
IDIBELL	Fundació Privada Institut d'Investigació Biomèdica de Bellvitge
LCSP	Llei 30/2007, del 30 d'octubre, de contractes del sector públic
RGLCAP	Reial decret 1098/2001, del 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament general de la Llei de contractes de les administracions públiques
XHUP	Xarxa Hospitalària d'Utilització Pública

1. INTRODUCCIÓ

La Sindicatura de Comptes, com a òrgan de fiscalització del sector públic de Catalunya, emet aquest informe arran de les funcions que li són encomanades en la Llei 18/2010, de la Sindicatura de Comptes.

Aquesta fiscalització ha tingut el seu origen en l'aplicació del que disposa l'article 71 del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.

1.1. OBJECTE I ABAST

L'objecte d'aquest informe és la fiscalització de regularitat de l'activitat economicofinancera de l'Institut Català d'Oncologia (ICO) corresponent als exercicis 2009 i 2010.

Els objectius fixats s'han adreçat a avaluar que l'entitat presenta la informació economicofinancera conforme als principis comptables que li són d'aplicació i que ha desenvolupat la seva activitat d'acord amb la legalitat vigent. En concret s'han fiscalitzat els estats i comptes anuals dels dos exercicis de l'àmbit temporal de l'informe, l'àrea de contractació i les despeses de personal.

En l'apartat de conclusions s'hi fan constar les observacions i les recomanacions que es desprenen del treball realitzat.

1.2. METODOLOGIA I LIMITACIONS

El treball de fiscalització s'ha desenvolupat d'acord amb els principis i normes d'auditoria aplicables al sector públic, mitjançant la realització de totes aquelles proves i procediments d'auditoria que s'han considerat necessaris per obtenir evidències que permetin suportar les conclusions d'aquest informe.

El treball de fiscalització s'ha realitzat sense limitacions, excepte pel que fa a la fiscalització de l'execució pressupostària de les operacions de l'exercici i pel fet de no haver disposat de la documentació de les comandes de béns i subministraments sol·licitada per a la fiscalització de l'àrea de contractació.

1.3. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

1.3.1. Creació i objecte

El Servei Català de la Salut fou autoritzat a crear l'empresa pública Institut Català d'Oncologia (ICO) per l'Acord de Govern de la Generalitat de Catalunya del 7 de febrer del

1995, el qual es va publicar en el *Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya* 2029, del 24 de març del 1995.

L'ICO es va constituir el 5 d'abril del 1995 i es regeix pels seus Estatuts, que figuren publicats com a annex de l'Acord de Govern del 7 de febrer del 1995, i que han estat modificats parcialment pels acords de Govern del 27 de juny del 1995, del 10 de gener del 2000 i del 4 de desembre del 2001 i per la disposició addicional novena del Decret 127/2000, del 3 d'abril, d'estructuració del Departament d'Universitats, Recerca i Societat de la Informació¹.

L'article 1 dels seus Estatuts defineix l'ICO com una empresa pública que té naturalesa d'entitat de dret públic amb personalitat jurídica pròpia, sotmesa a la Generalitat, l'actuació de la qual s'ajusta al dret privat.

L'article 2 dels estatuts Estableix que l'objectiu primordial de l'ICO és dirigir, gestionar i prestar serveis d'atenció oncològica en els àmbits assistencial, docent i de recerca, així com dissenyar i realitzar estudis i qualsevol activitat relacionada amb l'epidemiologia i el control del càncer.

L'article 3 estableix les funcions de l'ICO en relació amb l'atenció oncològica i l'article 16 estableix que l'ICO i l'Institut Català de la Salut (ICS) o les entitats sanitàries que s'escaigui en cada cas, establiran convenis de col·laboració per coordinar adequadament les seves actuacions amb les activitats dels centres assistencials amb els quals l'ICO té relació.

1.3.2. Estructura organitzativa

L'article 4 dels Estatuts estableix que els òrgans de govern de l'ICO són el Consell d'Administració, el conseller delegat o consellera delegada i el director o directora.

El Consell d'Administració és l'òrgan superior de direcció i de control de l'Institut i està compost per entre set i tretze membres, un dels quals n'ocupa la presidència, un altre la vicepresidència i un ocupa el càrrec de conseller delegat. Així mateix, hi ha un nombre d'entre quatre i deu vocals, dels quals un ho és en representació de les associacions catalanes de lluita contra el càncer i un altre en representació del Departament d'Universitats, Recerca i Societat de la Informació.

Aquests càrrecs són nomenats pel Govern, tots a proposta del titular del Departament de Salut excepte el representant del Departament d'Universitats, Recerca i Societat de la

1. Actualment Departament d'Economia i Coneixement.

Informació, que ho és a proposta del seu titular. Els càrrecs tenen una durada de quatre anys i poden ser reelegits successivament per períodes de temps iguals.

El càrrec de secretari del Consell d'Administració és designat pel Consell d'Administració, d'entre un dels seus membres o pot recaure en una persona externa.

A les sessions del Consell d'Administració, a més dels seus membres també hi assisteix amb veu però sense vot el director o directora de l'ICO.

A les sessions del Consell d'Administració dels anys 2009 i 2010 hi van assistir les persones següents:

President:

Ramón López i Lozano (fins l'1.2.2009)
Francesc Moreu i Orobitg (des de l'1.2.2009 fins a l'1.12.2009)
Josep Maria Vilà i Cortasa (des de l'1.12.2009)

Vicepresident:

Jerónimo Navas i Palacios (fins al 24.3.2009)
Miquel Gómez i Clarés (des del 24.3.2009), Departament de Salut

Vocals:

Mònica Almiñana i Riqué, Regió Sanitària de Barcelona
Joan Lluís Borràs i Balada, Hospital Sant Joan de Reus
Xavier Corbella i Virós, Hospital Universitari de Bellvitge
Josep Antoni Díaz Salanova, Federació Catalana d'Entitats Contra el Càncer
Isabel de Diego i Levy-Picard, Departament d'Economia i Coneixement
Montserrat Figuerola i Batista, Institut Català de la Salut
Antoni Gilabert i Perramon (fins l'1.12.2009), Servei Català de la Salut
Carme Casas i Puig (des de l'1.12.2009), Servei Català de la Salut
Octavi Julià i Arcusa, Departament de Salut
Dolores de Oya Calderón, Associació Catalana Lluita Contra el Càncer
Joan Roca i Acin (fins al 21.4.2009), Departament d'Innovació, Universitats i Empresa
Jordi Cartanyà i Solé (des del 21.4.2009), Departament d'Innovació, Universitats i Empresa

Secretari:

Josep Inglés Lodos

Durant el període fiscalitzat el càrrec de conseller delegat va recaure en la persona que ocupava la presidència del Consell d'Administració.

Són funcions del Consell d'Administració, entre d'altres, fixar els criteris d'actuació de l'ICO dins el marc dels seus objectius; elaborar anualment el programa d'actuació, d'inversions i de manteniment i sotmetre'l a l'aprovació del Govern de la Generalitat per mitjà del Departament d'Economia i Coneixement; aprovar la memòria anual de l'entitat; elaborar el pressupost d'explotació i de capital i presentar els comptes anuals al Departament d'Economia i Coneixement per mitjà del Departament de Salut; avaluar periòdicament els programes d'actuació i els seus resultats; aprovar la plantilla de personal laboral, així com el seu règim retributiu, dins els límits legalment establerts; aprovar els contractes d'obres, serveis i subministraments que faci l'entitat; aprovar els convenis i els acords de col·laboració que s'estableixin amb entitats públiques o privades, i acordar el nomenament i, si s'escau, la separació del càrrec de director i de la resta de càrrecs de l'estructura de gestió i administració.

El conseller delegat té les funcions de representar l'empresa per delegació del Consell d'Administració, exercir totes les funcions que el Consell d'Administració li delegui, i atorgar poders amb les facultats que detalli, entre les quals li correspon i donar-ne compte al Consell d'Administració.

Al director li correspon formular propostes pel que fa a la planificació i a la programació de les activitats de l'entitat; dirigir, gestionar, coordinar, inspeccionar i controlar totes les unitats, els serveis, les instal·lacions, les dependències i les activitats de l'entitat; executar els acords del Consell d'Administració; contractar el personal i exercir-ne el comandament; administrar el patrimoni de l'entitat; gestionar, controlar i inspeccionar les finances i la comptabilitat i ordenar els pagaments amb l'abast i els límits que li atribueixi el Consell d'Administració. El càrrec de director general va estar ocupat des de l'1 de maig del 2006 fins al 20 de gener del 2010 per Joaquim Esperalva Iglesias, i a partir del dia 22 de gener per Candela Calle Rodríguez.

L'ICO està assistit per un Consell Assessor que es compon d'onze vocals designats pel Consell d'Administració, entre professionals de reconeguda experiència en les matèries que constitueixen l'objecte de l'ICO.

1.3.3. Activitat i recursos estructurals i humans

L'ICO és un centre públic i monogràfic que aplega de manera integral, dins de la mateixa organització, la prevenció, l'assistència, la recerca i la formació especialitzada en càncer. Disposa d'una àrea d'hospitalització i de diverses àrees de serveis terapèutics per portar a terme la seva activitat assistencial.

L'ICO disposa de tres centres, a l'Hospitalet de Llobregat, Girona i Badalona, que treballen conjuntament amb tres hospitals universitaris de l'ICS: l'Hospital de Bellvitge, l'Hospital Doctor Josep Trueta i l'Hospital Germans Trias i Pujol, respectivament. A més, l'any 2010 tenia establerta una xarxa de col·laboració amb disset hospitals comarcals.

L'ICO és el centre oncològic de referència per a 2.624.000 habitants, que inclouen la població de la xarxa d'hospitals comarcals amb què col·labora, el que representa a l'entorn del 40% de la població adulta de Catalunya.

El 31 de desembre del 2010 l'ICO disposava de cent seixanta-cinc llits i comptava amb nou-cents vuitanta-vuit empleats, dels quals set-cents noranta-un eren personal assistencial. L'ICO disposava també d'onze acceleradors lineals per desenvolupar la seva activitat assistencial.

L'any 2010 l'ICO va realitzar 6.564 altes hospitalàries, 24.607 primeres visites de consultes externes i 163.854 visites successives; en l'hospital de dia, 47.383 tractaments de quimioteràpia, 58.523 extraccions i 25.621 altres tractaments. Es van realitzar 4.944 tractaments de radioteràpia, 849 tractaments de braquiteràpia i 125 tractaments de radiocirurgia.

Des del punt de vista docent, l'ICO duu a terme formació de pregrau, residència i postgrau i formació continuada en col·laboració amb tres universitats: Universitat de Barcelona, Universitat Autònoma de Barcelona i Universitat de Girona.

L'ICO va crear la Fundació Privada Institut Català d'Oncologia (FICO), que tenia per objecte la millora de la qualitat de vida dels malalts de càncer i dels seus familiars, en un entorn de suport social en el mateix ICO.

El Govern de la Generalitat, mitjançant l'Acord de l'1 de juny del 2010, va aprovar la integració de la FICO a l'ICO en el marc d'un Pla de racionalització i simplificació de l'estructura del sector públic de la Generalitat de Catalunya.

El 15 de juliol del 2010 el Consell d'Administració de l'ICO va aprovar que l'institut fos el destinatari del romanent patrimonial i dels actius i passius de la FICO el 31 de maig del 2010.

L'ICO també participa com a patró en la Fundació Institut d'Investigació Biomèdica de Bellvitge (IDIBELL), que té per objecte promoure, desenvolupar, transferir, gestionar i difondre la recerca, el coneixement científic i tecnològic, la docència i la formació en l'àmbit de la ciència de la vida i de la salut.

1.3.4. Control intern

En virtut del que estableix l'article 71.2 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 d'Economia i Coneixement, la Intervenció Adjunta per a la Seguretat Social va efectuar el control financer de l'ICO mitjançant dues auditories de caràcter limitat per als anys 2009 i 2010.

Les conclusions d'aquests informes fan referència, entre altres àmbits, al de la contractació administrativa; al de la gestió pressupostària, i a l'economicofinancer. L'abast dels informes també inclou les operacions amb entitats vinculades, la contractació laboral i els convenis i contractes de gestió de serveis sanitaris.

Per altra banda, els comptes anuals de l'ICO dels exercicis 2009 i 2010 van ser objecte d'una auditoria externa realitzada per l'empresa Faura-Casas Auditors Consultors, SL.

L'any 2009 l'informe d'auditoria va expressar una opinió favorable amb tres limitacions a l'abast i diverses excepcions per incertesa.

Les limitacions a l'abast fan referència a la falta d'enregistrament de la seu social de l'Hospital Duran i Reynals; a la no justificació documental dels actius adscrits en el moment de la constitució, i a la manca de lliurament al Servei Català de la Salut (CatSalut) de les inversions realitzades a l'Hospital Duran i Reynals.

Les excepcions per incertesa fan referència a la manca de la signatura de les clàusules que preveuen els ingressos del sistema de compra de serveis en base poblacional dels centres de Badalona i Girona; a la regularització que es pogués derivar de la conciliació definitiva entre el resultat de l'anàlisi efectuada pel CatSalut i els imports rebuts per l'entitat durant els exercicis 2006-2009 en concepte de finançament del cost dels increments retributius derivats del compliment del VII Conveni de la Xarxa Hospitalària d'Utilització Pública (XHUP), i al fet que diversos convenis de col·laboració amb hospitals de l'ICS estaven pendents de formalització.

L'any 2010, l'informe d'auditoria va expressar una opinió favorable amb limitacions a l'abast i una excepció.

Les limitacions a l'abast fan referència al fet que el seguiment comptable no preveia el registre de les fases d'execució pressupostària però incloïa les mateixes tres limitacions de l'exercici anterior.

L'informe incloïa també una excepció semblant a la de l'exercici anterior, referent a la manca de signatura de les clàusules que preveu el sistema de compra de serveis en base poblacional amb el CatSalut dels centres de Badalona i Girona i al criteri de reconèixer aquests imports en l'exercici que es liquidaven.

1.3.5. Normativa

La principal normativa d'aplicació a l'ICO és la següent:

- Reial decret legislatiu 1/1995, del 24 de març, pel qual s'aprova l'Estatut dels treballadors.

- Llei 30/2007, del 30 d'octubre, de contractes del sector públic (LCSP).
- Reial decret 1382/1985, de l'1 d'agost, que regula la relació laboral de caràcter especial del personal d'alta direcció.
- Reial decret 2/2000, del 16 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques (TRLCAP).
- Reial decret 1098/2001, del 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament general de la Llei de contractes de les administracions públiques (RGLCAP).
- Reial Decret 817/2009, del 8 de maig, pel qual es desenvolupa parcialment la Llei 30/2007, del 30 d'octubre, de contractes del sector públic.
- Llei 15/1990, del 9 de juliol, d'ordenació del sistema sanitari català, modificada per la Llei 11/1995, del 29 de desembre.
- Decret legislatiu 2/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova l'Estatut de l'empresa pública catalana.
- Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.
- Llei 15/2008, del 23 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2009.
- Llei 25/2009, del 23 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2010.
- 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.
- Ordre del 28 d'agost del 1996, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya.
- Decret 243/2004, del 30 de març, modificat pel Decret 120/2008, del 17 de juny, que regula determinats aspectes de la contractació laboral de la Generalitat de Catalunya.

1.3.6. Informació objecte d'examen

La informació objecte d'examen ha estat la Liquidació del pressupost, el Balanç de situació, el Compte de pèrdues i guanys, l'Estat de canvis en el patrimoni net, l'Estat de fluxos

d'efectiu i la Memòria, corresponents als exercicis anuals acabats el 31 de desembre del 2009 i del 2010.

També s'ha fiscalitzat la documentació relativa als procediments i les despeses de la contractació d'obres, subministraments i prestacions de serveis de l'entitat realitzades en el decurs dels anys fiscalitzats, així com els procediments de contractació i les despeses relacionades amb el personal de l'entitat.

Quant a l'àmbit temporal l'informe es refereix als exercicis 2009 i 2010, encara que quan ha estat necessari, per tal de facilitar-ne la comprensió, s'ha inclòs informació anterior o posterior.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. PRESSUPOST

Les lleis 15/2008 i 25/2009, ambdues del 23 de desembre, van aprovar els pressupostos de la Generalitat de Catalunya per als exercicis 2009 i 2010, dels quals formaven part, entre altres, els pressupostos de l'Institut Català d'Oncologia, dotats amb 168,78 M€ i 164,72 M€, respectivament.

Quadre 1. Liquidació del pressupost de l'exercici 2009

Capítols d'ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets liquidats	Grau d'execució %	Estructura liquidació %
3. Taxes i altres ingressos	154.352.107,43	0,00	154.352.107,43	150.129.878,27	97,3	93,4
4. Transferències corrents	1.648.000,00	0,00	1.648.000,00	1.631.156,56	99,0	1,0
5. Ingressos patrimonials	97.447,73	0,00	97.447,73	352.749,04	362,0	0,2
6. Inversions reals	7.897.875,64	0,00	7.897.875,64	3.882.875,64	49,2	2,4
8. Variació d'actius financers	4.789.220,97	0,00	4.789.220,97	4.789.220,97	100,0	3,0
Total ingressos	168.784.651,77	0,00	168.784.651,77	160.785.880,48	95,3	100,0
Capítols de despeses	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Grau d'execució %	Estructura liquidació %
1. Remuneracions al personal	52.860.058,44	0,00	52.860.058,44	54.740.737,16	103,6	34,9
2. Despeses béns corr. i serveis	102.079.039,41	0,00	102.079.039,41	94.677.447,65	92,7	60,3
3. Despeses financeres	268.994,13	0,00	268.994,13	337.201,31	125,4	0,2
6. Inversions reals	12.989.678,28	0,00	12.989.678,28	6.728.874,02	51,8	4,3
9. Variació de passius financers	586.881,51	0,00	586.881,51	586.880,80	100,0	0,4
Total despeses	168.784.651,77	0,00	168.784.651,77	157.071.140,94	93,1	100,0
Superàvit/Dèficit				3.714.739,54		

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost del 2009, Institut Català d'Oncologia.

Quadre 2. Liquidació del pressupost de l'exercici 2010

Capítols d'ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets liquidats	Grau d'execució %	Estructura liquidació %
3. Taxes i altres ingressos	148.439.542,59	124.128,77	148.563.671,36	148.299.238,66	99,8	95,9
4. Transferències corrents	1.644.606,35	0,00	1.644.606,35	1.508.200,74	91,7	1,0
5. Ingressos patrimonials	96.139,48	(63.299,69)	32.839,79	23.226,56	70,7	0,0
6. Inversions reals	8.167.977,85	(816.797,79)	7.351.180,06	749.749,70	10,2	0,5
8. Variació d'actius financers	6.368.970,40	(636.897,04)	5.732.073,36	4.087.811,45	71,3	2,6
Total ingressos	164.717.236,67	(1.392.865,75)	163.324.370,92	154.668.227,11	94,7	100,0
Capítols de despeses	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Grau d'execució %	Estructura liquidació %
1. Remuneracions al personal	53.427.628,84	330.707,09	53.758.335,93	53.801.799,31	100,1	33,9
2. Despeses béns corr. i serveis	92.777.076,56	963.332,75	93.740.409,31	93.743.675,84	100,0	59,1
3. Despeses financeres	490.434,91	(89.042,18)	401.392,73	349.025,57	87,0	0,2
6. Inversions reals	17.386.410,36	(2.597.863,41)	14.788.546,95	10.221.422,37	69,1	6,4
9. Variació de passius financers	635.686,00	0,00	635.686,00	635.686,00	100,0	0,4
Total despeses	164.717.236,67	(1.392.865,75)	163.324.370,92	158.751.609,09	97,2	100,0
Superàvit/Dèficit				(4.083.381,98)		

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost del 2010, Institut Català d'Oncologia.

Els comptes anuals tancats el 31 de desembre del 2009 de l'Institut van ser aprovats pel Consell d'Administració en la sessió del 20 de maig del 2010 i enviats a la Sindicatura el 9 de juny del 2010. La Liquidació del pressupost presenta uns drets liquidats de 160,79 M€ i unes obligacions reconegudes de 157,07 M€. Els comptes anuals de l'exercici 2010 van ser aprovats pel Consell d'Administració en la sessió del 16 de juny del 2011 i enviats a la Sindicatura el 15 de juliol d'aquell mateix any. La Liquidació del pressupost presenta uns drets liquidats de 154,67 M€ i unes obligacions reconegudes de 158,75 M€.

El grau d'execució del pressupost d'ingressos va ser d'un 95,3% i d'un 94,7% en els exercicis 2009 i 2010, respectivament. La quasi totalitat dels ingressos de l'Institut, el 93,4% en l'exercici 2009 i el 95,9%, en el 2010, provenen del capítol 3, Taxes i altres ingressos, que corresponen principalment a ingressos del CatSalut per prestació de serveis assistencials. L'execució de les despeses va ser, respectivament, d'un 93,1% i d'un 97,2%, el 60,0% de les quals, aproximadament, corresponen a despeses de béns corrents i serveis.

En l'exercici 2009 l'ICO va registrar un superàvit pressupostari de 3,71 M€, resultat d'un superàvit en operacions corrents de 2,36 M€, un dèficit en operacions de capital de 2,86 M€ i un superàvit en operacions financeres de 4,20 M€. En l'exercici 2010 va registrar un dèficit pressupostari de 4,08 M€, resultat d'un superàvit en operacions corrents d'1,94 M€, un dèficit en operacions de capital de 9,47 M€ i un superàvit en operacions financeres de 3,45 M€.

Quadre 3. Resultat pressupostari, exercicis 2009 i 2010

Resultat pressupostari	Exercici 2009	Exercici 2010
Ingressos corrents	152.113.783,87	149.830.665,96
Despeses corrents	149.755.386,12	147.894.500,72
Resultat per operacions corrents	2.358.397,75	1.936.165,24
Ingressos de capital	3.882.875,64	749.749,70
Despeses de capital	6.728.874,02	10.221.422,37
Resultat per operacions de capital	(2.845.998,38)	(9.471.672,67)
Resultat pressupostari per operacions no financeres	(487.600,63)	(7.535.507,43)
Ingressos financers	4.789.220,97	4.087.811,45
Despeses financeres	586.880,80	635.686,00
Resultat pressupostari per operacions financeres	4.202.340,17	3.452.125,45
Saldo pressupostari	3.714.739,54	(4.083.381,98)

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost dels exercicis 2009 i 2010, Institut Català d'Oncologia.

El Romanent de tresoreria de l'ICO, que quantifica el superàvit o el dèficit de finançament acumulat i a curt termini, era negatiu en 1,35 M€ i en 8,80 M€, al tancament dels exercicis 2009 i 2010, respectivament.

Quadre 4. Romanent de tresoreria el 31 de desembre del 2009 i del 2010

Concepte	31.12.2009	31.12.2010
Drets pendents de cobrament	77.495.651,63	68.195.811,13
Obligacions pendents de pagament	(82.576.416,75)	(80.687.994,89)
Fons líquids	3.011.004,70	2.981.686,65
Saldos de dubtós cobrament	(715.849,68)	(706.008,36)
Romanent de tresoreria	(1.353.910,74)	(8.804.488,75)

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost dels exercicis 2009 i 2010, Institut Català d'Oncologia.

De la fiscalització d'aquesta àrea es desprenen les observacions següents:

a) Aprovació de l'avantprojecte de pressupost de l'exercici 2009

El Consell d'Administració va aprovar l'avantprojecte de pressupost de l'exercici 2010 en la sessió del dia 16 de setembre del 2009. Tanmateix, l'ICO no ha facilitat a la Sindicatura cap Acta del Consell d'Administració en què s'aprovés l'avantprojecte de pressupost de l'entitat corresponent a l'exercici 2009.

b) Execució i seguiment del pressupost

Durant els exercicis 2009 i 2010 l'ICO no va fer un seguiment detallat del pressupost aprovat pel Parlament, sinó que ho va fer del pressupost de gestió, el qual tenia l'estructura del Compte de pèrdues i guanys.

Al final de cadascun dels anys, l'ICO va confeccionar la Liquidació del pressupost a partir dels saldos i moviments dels comptes de la comptabilitat financera.

El Consell d'Administració del 16 de juny del 2011 va aprovar les bases d'execució del pressupost de l'ICO amb les instruccions per garantir el correcte seguiment de l'execució del pressupost. Segons la Direcció de l'Institut, en l'exercici 2012 es va començar a implementar un sistema informàtic que relaciona el pressupost i els estats financers i que permet fer un seguiment pressupostari de les operacions.

Durant l'exercici 2010 el Consell d'Administració va tramitar dues modificacions del pressupost de gestió, però aquestes modificacions no coincideixen amb les realitzades en la Liquidació del pressupost.

En aquest sentit, la primera modificació del pressupost, presentada a la sessió del Consell d'Administració del 17 de març, va ampliar el pressupost de gestió en 6,10 M€, però el seu reflex en els crèdits pressupostaris va ser tan sols de 3,87 M€ (increment d'1,85 M€ en el capítol 1, de 3,25 M€ en el capítol 2 i disminució de 89.042€ en el capítol 3 i 1,14 M€ en el capítol 6). El finançament d'aquesta modificació procedia de la liquidació del pressupost capítatiu de l'àrea de Badalona i de l'àrea de Girona (vegeu l'apartat 2.3.1). La segona modificació, del 17 de juny, va ser per l'aplicació del Decret llei 3/2010, del 29 de maig, de mesures urgents de contenció de la despesa i en matèria fiscal per a la reducció del dèficit públic. Segons el pressupost de gestió la reducció va ser de 2,32 M€, mentre que en la Liquidació del pressupost la reducció dels crèdits va ser de 5,26 M€.

c) Límits de les dotacions pressupostàries

Les liquidacions dels pressupostos dels exercicis 2009 i 2010 mostren que en alguns capítols de la despesa corrent, les obligacions reconegudes van sobrepassar les dotacions del pressupost definitiu, sense que s'haguessin efectuat les corresponents modificacions o transferències de crèdit.

Atès que l'Institut anualment rep subvencions corrents de la Generalitat de Catalunya, d'acord amb l'article 30.1 de l'Estatut de l'empresa pública catalana, les dotacions finançades amb les susdites subvencions havien de tenir caràcter limitatiu.

2.2. BALANÇ DE SITUACIÓ

El Balanç de situació de l'ICO al tancament dels exercicis 2009 i 2010 presentava un volum d'Actiu i de Passiu de 128,40 M€ i de 124,35 M€, respectivament.

Quadre 5. Balanç de situació

ACTIU	Apartat	31.12.2010	31.12.2009	31.12.2008	Variació 2010-2008 %	Estructura patrimonial 31.12.2010 %
A) Actiu no corrent		22.740.861,30	19.272.633,14	21.790.005,48	4,4	18,3
Immobilitzat intangible	2.2.1.1	765.009,36	868.469,68	883.493,66	(13,4)	0,6
Immobilitzat material	2.2.1.2	21.280.953,44	14.085.551,27	15.389.362,61	38,3	17,1
Inversions empreses del grup i assoc. llarg termini	2.2.1.3	693.244,95	4.316.958,64	5.515.495,66	(87,4)	0,6
Inversions financeres a llarg termini		1.653,55	1.653,55	1.653,55	0,0	0,0
B) Actiu corrent		101.609.936,15	109.129.263,07	93.160.372,19	9,1	81,7
Inversions gestionades per altres ens	2.2.1.4	27.628.574,38	25.551.795,51	21.327.525,39	29,5	22,2
Existències	2.2.1.5	3.263.874,42	3.734.149,49	3.647.960,13	(10,5)	2,6
Deutors comerc. i altres comptes a cobrar	2.2.1.6	67.489.802,77	76.779.801,95	65.635.316,52	2,8	54,3
Periodificacions a curt termini	2.2.1.7	245.997,93	52.511,42	28.555,83	761,5	0,2
Efectiu i altres actius líquids equivalents	2.2.1.8	2.981.686,65	3.011.004,70	2.521.014,32	18,3	2,4
Total Actiu		124.350.797,45	128.401.896,21	114.950.377,67	8,2	100,0

PATRIMONI NET I PASSIU	Apartat	31.12.2010	31.12.2009	31.12.2008	Variació 2010-2008 %	Estructura patrimonial 31.12.2010 %
A) Patrimoni net		5.520.300,81	3.526.566,43	300.164,72	*	4,4
Fons propis	2.2.2.1	(1.464.672,47)	(1.445.295,05)	(1.750.701,24)	(16,3)	(1,2)
Patrimoni		4.216.570,88	4.216.570,88	4.216.570,88	0,0	3,4
Reserves		155.674,04	155.674,04	155.674,04	0,0	0,1
Resultat d'exercicis anteriors		(5.817.539,97)	(6.122.946,16)	(6.350.395,40)	(8,4)	(4,7)
Resultat de l'exercici		(19.377,42)	305.406,19	227.449,24	(108,5)	0,0
Subvencions, donacions i llegats rebuts	2.2.2.2	6.984.973,28	4.971.861,48	2.050.865,96	240,6	5,6
B) Passiu no corrent		1.896.190,96	7.156.706,89	9.092.104,38	(79,1)	1,5
Provisions a llarg termini	2.2.2.3	457.575,09	549.961,38	633.239,25	(27,7)	0,4
Deutes a llarg termini	2.2.2.4	1.438.615,87	6.606.745,51	8.458.865,13	(83,0)	1,2
C) Passiu corrent		116.934.305,68	117.718.622,89	105.558.108,57	10,8	94,0
Provisions a curt termini		46.396,76	0,00	0,00	-	0,0
Deutes a curt termini	2.2.2.5	5.418.876,56	5.528.696,28	4.961.707,01	9,2	4,4
Creditors comerc. i altres comptes a pagar	2.2.2.6	79.136.637,16	79.425.341,98	73.167.952,20	8,2	63,6
Periodificacions a curt termini	2.2.2.7	32.332.395,20	32.764.584,63	27.428.449,36	17,9	26,0
Total Patrimoni net i passiu		124.350.797,45	128.401.896,21	114.950.377,67	8,2	100,0

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir dels comptes anuals i els registres comptables dels exercicis 2009 i 2010 de l'Institut Català d'Oncologia.

* Percentatge superior a 999,9%, en valor absolut.

L'anàlisi de l'estructura econòmica posa de manifest que l'ICO tenia invertit en actius corrents el 85,0% i el 81,7% dels seus recursos, en els anys 2009 i 2010, respectivament, bàsicament en deutors comercials i altres comptes a cobrar. L'actiu no corrent representava el 15,0% i el 18,3%, en els anys 2009 i 2010, respectivament, i bàsicament corresponia a l'immobilitzat material.

En relació amb l'estructura financera, el 91,7% i 94,0%, dels exercicis 2009 i 2010, corresponien al passiu corrent, dels quals un 61,9% i un 63,6%, corresponien a creditors comercials i a altres comptes a pagar, i un 25,5% i un 26,0%, a periodificacions de passiu, respectivament. El patrimoni net de l'exercici 2009 representava el 2,7% i el de l'exercici 2010 el 4,4%.

El fons de maniobra (Actiu corrent – Passiu corrent) era negatiu en 8,59 M€ l'exercici 2009 i en 15,32 M€ el 2010.

Respecte a aquest apartat cal fer l'observació següent:

Pla de comptabilitat aplicable

L'Institut comptabilitza les seves operacions i presenta els comptes anuals d'acord amb el Reial decret 1514/2007, pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat.

No obstant això, l'ICO hauria de presentar els seus comptes anuals d'acord amb el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya, aprovat mitjançant l'Ordre del 28 d'agost de 1996, atès que l'article 2 d'aquesta Ordre estableix que el Pla té la condició de pla marc, entre altres, per a les entitats de dret públic que ajustin la seva actuació al dret privat. Tanmateix, aquest Pla de comptabilitat està pendent d'adaptar al Pla general de comptabilitat de l'any 2007.

2.2.1. Actiu

En els apartats següents es presenten els diferents epígrafs de la composició de l'actiu del Balanç de situació al tancament dels exercicis 2009 i 2010 i les observacions resultants de la fiscalització efectuada.

2.2.1.1. *Immobilitzat intangible*

L'epígraf Immobilitzat intangible el 31 de desembre del 2009 ascendia a 0,87 M€ i el 31 de desembre del 2010 a 0,77 M€.

Quadre 6. Immobilitzat intangible

Epígraf	31.12.2010	31.12.2009	31.12.2008	Variació 2010-2008 %
Patents, llicències, marques i similars	3.693,33	3.693,33	3.693,33	0,0
Aplicacions informàtiques	1.974.406,57	1.822.364,87	1.561.485,94	26,4
Immobilitzat intangible brut	1.978.099,90	1.826.058,20	1.565.179,27	26,4
Amortització acumulada	(1.213.090,54)	(957.588,52)	(681.685,61)	78,0
Import net Immobilitzat intangible	765.009,36	868.469,68	883.493,66	(13,4)

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de la informació facilitada per l'Institut Català d'Oncologia.

Els increments de l'epígraf Aplicacions informàtiques, dels dos exercicis corresponien principalment a inversions del Pla de Sistemes que l'ICO estava portant a terme.

2.2.1.2. Immobilitzat material

Al tancament dels exercicis 2009 i 2010, els saldos d'Immobilitzat material net era de 14,09 M€ i de 21,28 M€, respectivament.

Quadre 7. Immobilitzat material

Epígraf	31.12.2010	31.12.2009	31.12.2008	Variació 2010-2008 %
Terrenys i construccions	4.044.861,04	3.878.884,48	4.663.217,42	(13,3)
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	40.678.412,54	28.560.243,27	27.061.598,52	50,3
Immobilitzat en curs i avançaments	0,00	1.159.154,36	520.670,06	(100,0)
Immobilitzat material brut	44.723.273,58	33.598.282,11	32.245.486,00	38,7
Amortització acumulada	(23.442.320,14)	(19.512.730,84)	(16.856.123,39)	39,1
Import net Immobilitzat material	21.280.953,44	14.085.551,27	15.389.362,61	38,3

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de la informació facilitada per l'Institut Català d'Oncologia.

Mitjançant el conveni del 22 de desembre de 1999, el CatSalut va autoritzar l'ICO a utilitzar 11.346m² de l'Hospital Duran i Reynals durant un termini de 30 anys. La titularitat de l'edifici Hospital Duran i Reynals correspon a la Generalitat de Catalunya.

Les inversions més significatives realitzades durant l'exercici 2009 i comptabilitzades en l'epígraf Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material, varen ser: l'obra en les canonades d'aigua per climatització, d'1,46 M€; obres al servei de braquiteràpia per 0,50 M€, i la renovació tecnològica de radioteràpia de l'Hospital Universitari Germans Trias i Pujol per 0,48 M€.

L'exercici 2009 l'ICO va traspasar comptablement 3,98 M€ de l'epígraf Immobilitzat material a l'epígraf Inversions gestionades per altres ens, que corresponien a inversions realitza-

des per l'ICO a l'Hospital Duran i Reynals entre els anys 2006 i 2009 que, posteriorment, varen ser finançades pel CatSalut (vegeu l'apartat 2.2.1.4).

Les inversions comptabilitzades en l'epígraf Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material, més significatives realitzades durant l'exercici 2010 varen ser l'obra de canonades d'aigua per climatització, de 2,79 M€; l'obra de remodelació i ampliació del Servei de Radioteràpia a l'ICO-Girona, d'1,16 M€, i l'obra de les noves oficines del Patronat Oncològic d'1,15 M€.

Durant l'exercici 2010 l'ICO va traspasar elements de l'epígraf Immobilitzat material en curs, a l'epígraf Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material, per 8,33 M€, que corresponien a inversions realitzades durant l'exercici i anteriors a l'Hospital Duran i Reynals.

L'exercici 2010 l'ICO va comptabilitzar una pèrdua de 0,34 M€ corresponent al valor net comptable dels elements que va traspasar a l'IDIBELL segons el conveni de col·laboració signat l'1 de juny del 2010.

El 31 de desembre del 2010 l'ICO tenia constituïts vuit contractes d'arrendament financer sobre béns comptabilitzats en l'epígraf Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material, per un valor net comptable de 3,61 M€.

Quadre 8. Contractes d'arrendaments financers el 31 de desembre del 2010

Classe d'actiu	Valor de l'actiu	Valor net comptable	Quotes mensuals pendents	Deute a llarg termini	Deute a curt termini
Accelerador lineal Clinac 2100C Duran i Reynals	3.186.674,59	637.334,91	13	3.099,12	530.068,63
Aparells complement (porta vision) Duran i Reynals	333.464,27	67.092,87	13	49.792,08	50.769,86
TAC Duran i Reynals	520.193,01	86.698,84	11	0,00	98.173,59
Aparells de microscòpia Duran i Reynals	482.200,01	241.627,00	19	131.420,53	109.966,48
Termocicladors i PCR Duran i Reynals	209.221,52	101.066,58	30	67.203,39	43.898,41
Accelerador lineal Clinac 2100C Girona	1.871.478,10	405.486,92	14	34.769,22	317.785,72
Remodelació bunker Girona	175.173,08	40.873,70	14	3.337,93	31.364,53
Accelerador lineal Badalona	2.508.080,44	2.032.575,87	37	1.148.993,60	612.083,25
Total Arrendaments financers	9.286.485,02	3.612.756,69		1.438.615,87	1.794.110,47

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de la informació facilitada per l'Institut Català d'Oncologia.

Del treball de fiscalització realitzat en aquesta àrea cal fer les observacions següents:

a) Comptabilització de la cessió d'ús de l'Hospital Duran i Reynals

L'ICO no tenia registrat cap valor en l'epígraf Immobilitzat, per la cessió d'ús d'11.346,65 m² de l'Hospital Duran i Reynals que ocupa durant un termini de trenta anys.

b) Amortització de les construccions

L'Institut està aplicant una vida útil de quaranta anys per amortitzar la major part de les Construccions, però atès que la cessió d'ús de l'Hospital Duran i Reynals és per trenta anys, l'ICO hauria d'amortitzar aquests actius en funció dels anys de la cessió, tal com estableix la norma de valoració 3a del Pla general de comptabilitat.

c) Enregistrament comptable d'arrendaments financers

L'ICO va adquirir diferents equipaments sanitaris mitjançant l'arrendament amb opció de compra, l'Acta de recepció dels quals es va formalitzar uns mesos després de la signatura del contracte. L'ICO va comptabilitzar aquestes operacions a partir de la data de recepció. Tanmateix, atès que va assumir l'obligació de pagar les quotes d'arrendament des de la signatura del contracte, hauria d'haver registrat comptablement aquesta obligació, almenys al tancament de l'exercici, pel valor de l'actiu instal·lat fins a aquell moment, d'acord amb la norma de valoració 8a del Pla general de comptabilitat. També hauria hagut de fer constar aquests contractes en la Memòria dels comptes anuals.

D'altra banda, l'ICO va registrar els pagaments satisfets per la utilització d'uns equipaments de braquiteràpia, de 0,23 M€ anuals, com si fos un arrendament operatiu a l'epígraf Altres despeses d'explotació del Compte de pèrdues i guanys. Tanmateix, de les condicions estipulades amb el proveïdor es desprèn que el tracte per la utilització d'aquests aparells té naturalesa d'arrendament financer i, per tant, el bé s'hauria d'haver comptabilitzat en el compte de l'immobilitzat material.

2.2.1.3. Inversions a empreses del grup i associades a llarg termini

El saldo de l'epígraf Inversions a empreses de grup i associades a llarg termini, el 31 de desembre del 2009 era de 4,32 M€.

Quadre 9. Inversions a empreses del grup i associades a llarg termini

Concepte	31.12.2010	31.12.2009	31.12.2008	Variació 2010-2008 %
Crèdits a empreses	693.244,95	4.316.958,64	5.515.495,66	(87,4)
Total Inversions a empreses del grup i assoc. a llarg termini	693.244,95	4.316.958,64	5.515.495,66	(87,4)

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de la informació facilitada per l'Institut Català d'Oncologia.

El saldo del compte Crèdits a empreses, a finals de l'exercici 2009 correspon a les aportacions de capital establertes en dos convenis de col·laboració amb el CatSalut per al finançament de 4,32 M€ d'inversions a l'Hospital Duran i Reynals. La contrapartida d'aquests imports estava comptabilitzada en l'epígraf Deutes a llarg termini, com a deutes amb entitats de crèdit (vegeu l'apartat 2.2.2.4).

A finals de l'any 2010, la Generalitat de Catalunya va signar un acord de subrogació contractual dels préstecs que tenia formalitzats l'ICO per al finançament de les inversions. Com a conseqüència es van anul·lar els deutes amb les entitats de crèdit i les aportacions pendents de rebre del CatSalut.

El saldo del compte el 31 de desembre del 2010 de 0,69 M€, correspon a les anualitats dels exercicis 2012 i 2013 de la regularització comptable pendent pel concepte d'equiparació de les condicions de treball del personal en els hospitals de la XHUP que va finançar el CatSalut, d'acord amb el VII Conveni col·lectiu sectorial.

El CatSalut va quantificar la regularització dels endarreriments pel període 2006-2009 a favor de l'ICO en 0,87 M€, dels quals 0,17 M€ s'havien de regularitzar amb els ingressos de l'any 2011, 0,26 M€ amb els de l'any 2012 i 0,43 M€ amb els de l'any 2013.

2.2.1.4. *Inversions gestionades per altres ens*

El saldo de l'epígraf Inversions gestionades per altres ens, el 31 de desembre del 2009 era de 25,55 M€, i de 27,63 M€ el 31 de desembre del 2010.

Quadre 10. Inversions gestionades per altres ens

Concepte	31.12.2010	31.12.2009	31.12.2008	Variació 2010-2008 %
Conveni de col·laboració del 9.12.2009	3.236.999,94	3.236.999,94	0,00	-
Conveni de col·laboració del 18.11.2009	1.186.600,00	1.186.600,00	0,00	-
Conveni de col·laboració del 4.12.2008	11.900.004,27	11.900.004,27	11.900.004,27	0,0
Conveni de col·laboració del 7.10.2002	7.437.451,34	7.437.451,34	7.437.451,34	0,0
Inversions a l'Hospital Duran i Reynals per compte del CatSalut	23.761.055,55	23.761.055,55	19.337.455,61	22,9
Hospital Josep Trueta (Girona)	58.196,28	149.753,12	166.037,35	(64,9)
Hospital Trias i Pujol (Badalona)	3.433.219,78	1.442.803,80	1.808.429,84	89,8
Hospital de Bellvitge (Hospitalet de Llobregat)	376.102,77	198.183,04	15.602,59	*
Inversions realitzades a hospitals de l'ICS	3.867.518,83	1.790.739,96	1.990.069,78	94,3
Total Inversions gestionades per altres ens	27.628.574,38	25.551.795,51	21.327.525,39	29,5

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de la informació facilitada per l'Institut Català d'Oncologia.

* Percentatge superior a 999,9% en valor absolut.

L'import de 23,76 M€ del 31 de desembre dels anys 2009 i 2010 del compte Inversions a l'Hospital Duran i Reynals per compte del CatSalut, correspon a l'import de les inversions realitzades per l'ICO en virtut de quatre convenis de col·laboració amb el CatSalut.

L'ICO registra en els comptes de l'immobilitzat les inversions que realitza a l'Hospital Duran i Reynals i en el moment de signar el corresponent conveni de col·laboració amb el CatSalut minora l'immobilitzat i incrementa l'epígraf Inversions gestionades per altres ens, de l'actiu corrent del Balanç, per l'import de les obres que es financen.

L'ICO signa anualment un conveni amb els hospitals de l'ICS on té dependències assistencials –Hospital Universitari Doctor Josep Trueta de Girona, Hospital Universitari Germans Trias i Pujol de Badalona i Hospital Universitari de Bellvitge de l'Hospitalet de Llobregat– amb la finalitat d'establir el cost anual de les despeses de personal, serveis generals i d'estructura que els centres hospitalaris repercutiran a l'ICO, així com el cost de proves de diagnòstic i de fàrmacs que l'ICO preveu que rebrà dels centres al llarg de l'any següent, dividit per dotze mensualitats que corresponen als pagaments parcials que realitza l'Institut a cadascun dels centres.

Al tancament de cada exercici la Comissió de seguiment dels convenis analitza la desviació que hi ha hagut entre els pagaments mensuals pactats i els costos reals dels subministraments i serveis de l'any. Aquesta desviació, normalment de caràcter creditor per part de l'ICO, es va compensant al llarg del temps principalment amb les inversions en equipaments que l'ICO fa en els serveis d'oncologia d'aquests hospitals de l'ICS. Aquestes inversions consten en aquest compte fins que l'ICO no cedeix en ús els equipaments als hospitals de l'ICS.

Transcorregut el primer any de la cessió d'ús als hospitals i si durant aquest període l'ICO no els ha reclamat, aquests equipaments passen a ser de titularitat exclusiva del centre hospitalari, amb caràcter de donació.

En el moment de la cessió d'ús dels béns als hospitals, l'ICO comptabilitza la baixa dels béns de l'actiu de Balanç en contrapartida al saldo creditor pendent de pagament.

La compensació dels deutes entre ambdues entitats es fa a l'empara de la Instrucció de l'interventor general de la Generalitat del 3 de juny de 1996, per la qual s'estableix el procediment i comptabilització dels ingressos i compensació de deutes recíprocs entre el Servei Català de la Salut, l'Institut Català de la Salut i les empreses de la Generalitat adscrites a l'indicat Servei.

El saldo el 31 de desembre del 2010 més significatiu d'inversions realitzades en els hospitals de l'ICS pendents de cedir és amb l'Hospital Germans Trias i Pujol, per 3,43 M€.

Quadre 11. Evolució del saldo d'Inversions gestionades per hospitals de l'ICS

Concepte	Hospital Josep Trueta	Hospital Germans Trias i Pujol	Hospital de Bellvitge	Total
Saldo a 31.12.2008	166.037,35	1.808.429,84	15.602,59	1.990.069,78
Inversions en equipaments	513.517,03	1.275.952,84	182.580,45	1.972.050,32
Cessió corresponent a la liquidació del 2008	(529.801,26)	(1.641.578,88)	0,00	(2.171.380,14)
Saldo a 31.12.2009	149.753,12	1.442.803,80	198.183,04	1.790.739,96
Inversions en equipaments	70.992,49	1.990.415,98	177.919,73	2.239.328,20
Cessió corresponent a la liquidació del 2009	(162.549,33)	0,00	0,00	(162.549,33)
Saldo a 31.12.2010	58.196,28	3.433.219,78	376.102,77	3.867.518,83

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de la informació facilitada per l'Institut Català d'Oncologia.

De la fiscalització d'aquest apartat cal fer l'observació següent:

Obres realitzades a l'Hospital Duran i Reynals per compte del CatSalut

Els convenis de col·laboració que es varen signar amb el CatSalut pel finançament d'inversions per 23,76 M€, estableixen que, un cop finalitzades les obres, l'ICO ha de posar a disposició del CatSalut les esmentades obres. No obstant això, a la finalització del treball de camp, el mes d'abril del 2013, no constava cap document que poses de manifest la formalització de la posada a disposició de les obres i instal·lacions.

Per tant, l'ICO ha de promoure la formalització del trasllat de les inversions al CatSalut i, en aquell moment, donar de baixa de la comptabilitat, tant en el compte d'actiu Inversions gestionades per altres ens, com en el compte de passiu Periodificacions de passiu a curt termini, els imports d'aquestes inversions.

2.2.1.5. Existències

El saldo de l'epígraf Existències el 31 de desembre del 2009 era de 3,73 M€ i el 31 de desembre del 2010 de 3,26 M€.

Quadre 12. Existències

Concepte	31.12.2010	31.12.2009	31.12.2008	Variació 2010-2008 %
Existències en medicaments	2.951.347,39	3.373.260,23	3.230.867,90	(8,7)
Medicaments en trànsit	0,00	17.735,16	28.166,10	(100,0)
Compres materials magatzem ICO	178.302,18	158.662,63	194.078,28	(8,1)
Estades en curs	134.224,85	184.491,47	194.847,85	(31,1)
Total Existències	3.263.874,42	3.734.149,49	3.647.960,13	(10,5)

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de la informació facilitada per l'Institut Català d'Oncologia.

Les existències corresponen principalment a medicaments i material sanitari. El valor de les estades en curs corresponen als serveis assistencials prestats als pacients de l'ICO que a la data del tancament de l'exercici encara no s'havien facturat al CatSalut.

2.2.1.6. Deutors comercials i altres comptes a cobrar

Al tancament dels exercicis 2009 i 2010, l'epígraf Deutors comercials i altres comptes a cobrar, presentava un saldo de 76,78 M€ i de 67,49 M€, respectivament.

Quadre 13. Deutors comercials i altres comptes a cobrar

Concepte	31.12.2010	31.12.2009	31.12.2008	Variació 2010-2008 %
Clients per vendes i prestacions de serveis	57.926.427,12	63.815.435,37	55.002.484,73	5,3
Deutors diversos	9.473.789,46	12.877.797,21	10.616.744,33	(10,8)
Personal	12.716,23	12.825,69	15.308,34	(16,9)
Altres crèdits amb les administracions públiques	76.869,96	73.743,68	779,12	*
Total Deutors comercials i altres comptes a cobrar	67.489.802,77	76.779.801,95	65.635.316,52	2,8

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de la informació facilitada per l'Institut Català d'Oncologia.

* Percentatge superior a 999,9%, en valor absolut.

L'epígraf Clients per vendes i prestacions de serveis, correspon, principalment, als serveis assistencials prestats per compte del CatSalut, d'acord amb el desglossament següent:

Quadre 14. Clients per vendes i prestacions de serveis

Concepte	31.12.2010	Estructura 2010 %	31.12.2009	Estructura 2009 %
Incidències	33.803,00	0,1	(106.986,77)	(0,2)
Provisió per factures pendents d'emetre	3.993.591,38	6,9	2.443.210,88	3,8
Deute per inversions de l'Hospital Duran i Reynals	4.087.811,45	7,1	8.320.212,69	13,0
Cobraments a compte VII Conveni de la XHUP	(2.016.000,00)	(3,5)	(2.542.000,00)	(4,0)
Activitat hospitalària	20.298.184,51	35,0	24.129.322,07	37,8
Factures entregades en facturatge	25.039.483,87	43,2	22.400.070,17	35,1
CatSalut	51.436.874,21	88,8	54.643.829,04	85,6
Altres entitats	2.933.642,93	5,1	1.026.907,91	1,6
Particulars	1.933,53	0,0	22.850,05	0,0
Deteriorament de crèdits	(706.008,36)	(1,2)	(715.849,68)	(1,1)
Total Clients i usuaris	2.229.568,10	3,8	333.908,28	0,5
Entitats vinculades, deutores	4.259.984,81	7,4	8.837.698,05	13,8
Total Clients per vendes i prestacions de serveis	57.926.427,12	100,0	63.815.435,37	100,0

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de la informació facilitada per l'Institut Català d'Oncologia.

La facturació al CatSalut representa la major part de la xifra de negocis de l'ICO i s'efectua d'acord amb tres convenis: el conveni signat el 10 d'octubre del 2002, en relació amb el centre emplaçat a l'Hospital Duran i Reynals; el signat el 10 d'octubre del 2002 en relació amb la Unitat de Referència Oncològica de la Regió Sanitària de Girona emplaçat a l'Hospital Universitari de Girona Doctor Josep Trueta, i el signat el 24 de març del 2003, en relació amb la Unitat de Referència Oncològica de la Regió Sanitària de Barcelonès Nord i Maresme emplaçat a l'Hospital Universitari Germans Trias i Pujol. Anualment es formalitzen les clàusules addicionals de cadascun dels convenis relatives a l'activitat contractada i a la contraprestació econòmica.

Per altra banda, el 10 de maig del 2010 i el 16 de maig del 2011 l'ICO va signar amb el CatSalut, juntament amb altres entitats proveïdores de serveis sanitaris, sengles convenis

de coordinació per establir els paràmetres d'un sistema de compra de serveis sanitaris de base poblacional, de la Regió Sanitària de Girona i de la Regió Sanitària del Barcelonès Nord i Maresme, respectivament, ambdós amb efectes retroactius de l'1 de gener del 2009.

D'acord amb aquests convenis, el CatSalut abona a l'ICO, amb caràcter de pagament a compte, la facturació mensual, i al tancament de l'exercici, el CatSalut liquida la càpita de les corresponents zones a Badalona Serveis Assistencials, SA, pel que fa a la Regió Sanitària del Barcelonès Nord i Maresme, i a l'Institut d'Assistència Sanitària, pel que fa la Regió Sanitària de Girona, i són aquestes entitats les que, posteriorment, liquiden l'exercici amb l'ICO.

D'altra banda, el saldo el 31 de desembre del 2009 del compte Deute per inversions de l'Hospital Duran i Reynals, per 8,32 M€, correspon als saldos pendents per les aportacions del CatSalut d'acord amb els convenis del 9 de desembre del 2009 i del 18 de novembre del 2009 i a l'aportació de capital, de 4,34 M€ per al finançament del Pla d'Inversions 2006-2015 (vegeu l'apartat 2.2.2.2).

L'Institut tenia concertat amb una entitat financera un contracte de facturatge per on canalitzava la facturació al CatSalut. El total de la facturació al CatSalut entregada en facturatge pendent de cobrament a finals de l'exercici 2010 era de 25,04 M€.

El saldo el 31 de desembre del 2010 del compte Altres entitats, per 2,93 M€, correspon a entitats públiques o privades i a mútues a les quals l'ICO presta serveis sanitaris i assistencials. Aquest import també inclou els saldos deutors de les entitats de les àrees del Barcelonès Nord i del Maresme i de Girona que liquiden l'import de la càpita a l'ICO al tancament de l'exercici.

El compte Deteriorament dels crèdits recull les possibles pèrdues per insolvències dels deutors quantificades a partir d'una anàlisi específica del risc de la insolvència de cadascun dels deutors.

El compte Clients per vendes i prestacions de serveis inclou un saldo a cobrar amb les empreses vinculades el 31 de desembre del 2010, de 4,26 M€.

El saldo de l'epígraf Deutors diversos, de 9,47 M€ el 31 de desembre del 2010, correspon principalment a imports pendents de cobrament per beques atorgades a l'Institut per diferents entitats, i per la facturació a entitats ubicades a l'Hospital Duran i Reynals de les despeses de manteniment i de serveis compartits de l'edifici.²

2. Les entitats que ocupen algun espai a l'Hospital Duran i Reynals són: l'Hospital Universitari de Bellvitge, l'IDIBELL, l'ICS, l'Institut de Diagnòstic per la Imatge, el Sistema d'Emergències Mèdiques, SA, el Banc de Sang i Teixits, la Fundació Sociosanitària de Barcelona, i el Consorci Biopol.

El saldo de l'epígraf Personal, el 31 de desembre del 2010 era de 12.716,23€, d'acord amb el desglossament següent:

Quadre 15. Personal

Concepte	31.12.2010	31.12.2009	31.12.2008	Variació 2010-2008 %
Diferències per remuneracions	0,00	1.136,20	0,00	-
Diferències pendents de descomptar	6.466,23	4.089,49	2.558,34	152,8
Bestretes	6.250,00	7.600,00	12.750,00	(51,0)
Total Personal	12.716,23	12.825,69	15.308,34	(16,9)

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de la informació facilitada per l'Institut Català d'Oncologia.

Al tancament de l'exercici 2009 l'ICO tenia concedides quatre bestretes al personal i set l'exercici 2010. La cancel·lació de les bestretes es produeix per descomptes en la següent paga extraordinària o en el següent pagament per incentius.

D'altra banda, l'ICO tenia saldos pendents corresponents a pagaments de nòmina que es van efectuar a empleats que van passar a cobrar una incapacitat temporal de la Seguretat Social però als quals s'havia efectuat el pagament de la nòmina de tot el mes.

El saldo de l'epígraf Altres crèdits amb administracions públiques inclou el saldo deutor per l'IVA i per l'IVA suportat, pendent de regularitzar amb el saldo del compte d'IVA repercutit.

De la fiscalització realitzada d'aquesta àrea cal fer les observacions següents:

a) Saldo a cobrar d'una entitat

L'ICO manté des de l'exercici 2009 un saldo a cobrar d'una entitat privada per 0,20 M€ que, segons manifestacions de la direcció de l'ICO, correspon a una previsió d'un ingrés per uns serveis que finalment no es varen prestar i que, per tant, l'ICO no va facturar. A la vegada, hi ha comptabilitzada una provisió per insolvències per aquest import. Per tant, atès que el servei no es va prestar, l'ICO hauria de minorar aquest import d'ambdós comptes.

b) Informació a la Memòria del saldo a cobrar del CatSalut per inversions

La Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2009 mostra el deute a cobrar del CatSalut per inversions realitzades a l'Hospital Duran i Reynals per 3,98 M€. No obstant això, el deute per aquest concepte a la finalització d'aquell exercici era de 8,32 M€.

La diferència entre ambdós imports, de 4,34 M€, corresponia a un saldo pendent de cobrament d'una aportació del CatSalut pel finançament d'inversions atorgada l'1 de de-

sembre del 2009, que consta erròniament en la Memòria dels comptes anuals com un deute per activitat assistencial.

c) Bestreta concedida a un alt càrrec

Dues bestretes concedides a un alt càrrec l'any 2007 s'haurien d'haver cancel·lat el mateix any 2007 i amb la paga del mes de juny del 2008. Tanmateix, a l'inici de l'exercici 2010, continuaven pendents de retornar. En les nòmines de febrer i març del 2010 d'aquest alt càrrec es van deduir 250,00 €. La resta, de 4.000,00 €, no es va liquidar fins al mes d'agost del 2010, un cop finalitzada la seva relació laboral amb l'ICO, quan se li van abonar els incentius de l'exercici anterior, per 7.946,23 €.

Els documents de concessió de bestretes no estan signats per l'empleat i la Sindicatura tampoc ha tingut constància escrita que l'empleat sol·licités la pròrroga de la bestreta ni de l'autorització d'aquesta pròrroga per part del departament de Persones de l'ICO. Addicionalment, la bestreta s'hauria d'haver descomptat quan es va liquidar la quitança amb l'empleat en lloc de fer-ho amb l'abonament dels incentius, ja que la bestreta concedida era un saldo deutor amb aquest empleat en aquella data mentre que el pagament dels incentius estava condicionat a l'autorització del Departament de Salut.

2.2.1.7. *Periodificacions d'actiu a curt termini*

El saldo de l'epígraf Periodificacions d'actiu a curt termini, el 31 de desembre del 2010 era de 0,25 M€ i el 31 de desembre del 2009, de 52.511,42 €, Aquests imports corresponien a factures pagades de despesa a aplicar a exercicis posteriors.

Quadre 16. Periodificacions d'actiu a curt termini

Concepte	31.12.2010	31.12.2009	31.12.2008	Variació 2010-2008 %
Despeses avançades	245.997,93	52.511,42	28.555,83	761,5
Total Periodificacions d'actiu a curt termini	245.997,93	52.511,42	28.555,83	761,5

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de la informació facilitada per l'Institut Català d'Oncologia.

L'increment que ha experimentat aquest epígraf l'exercici 2010 es deu principalment a la integració de les despeses periodificades del proveïdor del programari informàtic de la FICO que es van traspasar a l'ICO el 31 de maig del 2010.

2.2.1.8. *Efectiu i altres actius líquids equivalents*

El saldo de la Tresoreria de l'ICO el 31 de desembre del 2009 era de 3,01 M€ i el 31 de desembre del 2010 era de 2,98 M€ i estava integrat principalment per saldos amb bancs.

Quadre 17. Efectiu i altres actius líquids equivalents

Concepte	31.12.2010	31.12.2009	31.12.2008	Variació 2010-2008 %
Caixa	1.578,42	932,92	99,79	*
Bancs	2.977.206,22	3.010.071,78	2.520.914,53	18,1
Traspassos tresoreria	2.902,01	0,00	0,00	-
Total Tresoreria	2.981.686,65	3.011.004,70	2.521.014,32	18,3

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de la informació facilitada per l'Institut Català d'Oncologia.

* Percentatge superior a 999,9%, en valor absolut.

El 20 de juliol del 2007 l'ICO es va adherir al sistema de la centralització de la tresoreria de la Generalitat (*cash pooling*). En el protocol d'adhesió es va establir que hi havia uns comptes bancaris de l'ICO que quedaven exclosos del sistema. El saldo el 31 de desembre del 2010 d'aquests comptes era de 2,98 M€.

2.2.2. Passiu

A continuació es presenten les observacions de la fiscalització del passiu del Balanç de situació de l'ICO al tancament dels exercicis 2009 i 2010.

2.2.2.1. Fons propis

El 31 de desembre del 2010 l'ICO tenia uns Fons propis negatius d'1,46 M€.

Quadre 18. Fons propis

Concepte	31.12.2010	31.12.2009	31.12.2008	Variació 2010-2008 %
Patrimoni rebut en adscripció	4.208.351,77	4.208.351,77	4.208.351,77	0,0
Patrimoni rebut en cessió	8.219,11	8.219,11	8.219,11	0,0
Patrimoni	4.216.570,88	4.216.570,88	4.216.570,88	0,0
Altres reserves	155.674,04	155.674,04	155.674,04	0,0
Reserves	155.674,04	155.674,04	155.674,04	0,0
Romanent	5.254.711,56	4.949.305,37	4.721.856,13	11,3
Resultats negatius d'exercicis anteriors	(11.072.251,53)	(11.072.251,53)	(11.072.251,53)	0,0
Resultats d'exercicis anteriors	(5.817.539,97)	(6.122.946,16)	(6.350.395,40)	(8,4)
Resultat de l'exercici	(19.377,42)	305.406,19	227.449,24	(108,5)
Fons propis	(1.464.672,47)	(1.445.295,05)	(1.750.701,24)	(16,3)

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de la informació facilitada per l'Institut Català d'Oncologia.

El Patrimoni rebut en adscripció, per 4,22 M€, inclou béns mobles per valor de 2,21 M€, que l'ICS va adscriure a l'ICO en el moment de la seva constitució i que el 31 de desembre del 2009 estaven totalment amortitzats i 2,00 M€ corresponents als imports de les obres realitzades per l'ICO en l'Hospital Duran i Reynals.

Els 8.219,11 € de Patrimoni rebut en cessió corresponen a una donació d'aparells d'un proveïdor, totalment amortitzats el 31 de desembre del 2009.

D'aquest apartat cal fer l'observació següent:

Cessió de construccions de l'edifici Duran i Reynals

El Patrimoni rebut en adscripció inclou construccions per 2,00 M€ dels quals l'ICO no disposa de cap resolució d'adscripció. L'ICO tampoc disposa de cap detall dels elements que componen el saldo ni de les corresponents certificacions d'obra. El valor net comptable d'aquests elements era d'1,21 M€ el 31 de desembre del 2009 i d'1,16 M€ el 31 de desembre del 2010.

2.2.2.2. Subvencions, donacions i llegats rebuts

El saldo de l'epígraf Subvencions, donacions i llegats rebuts, era de 4,97 M€ i de 6,98 M€, respectivament, el 31 de desembre del 2009 i el 31 de desembre del 2010.

Quadre 19. Subvencions, donacions i llegats rebuts

Concepte	31.12.2010	31.12.2009	31.12.2008	Variació 2010-2008 %
Subvencions, donacions i llegats rebuts	6.984.973,28	4.971.861,48	2.050.865,96	240,6
Total Subvencions, donacions i llegats rebuts	6.984.973,28	4.971.861,48	2.050.865,96	240,6

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de la informació facilitada per l'Institut Català d'Oncologia.

Les entitats concedents i l'import de les subvencions el 31 de desembre del 2009 i el 31 de desembre del 2010 es mostren en el quadre següent:

Quadre 20. Detall de les subvencions rebudes

Descripció	Data concessió	Saldo el 31.12.2010	Saldo el 31.12.2009	Saldo el 31.12.2008
Servei Català de la Salut	2009	2.479.802,83	3.298.509,66	-
Servei Català de la Salut	2005	45.600,37	765.393,50	1.125.865,46
Servei Català de la Salut	2010	3.420.759,32	-	-
Fons de Reserva Edifici Duran i Reynals	Varis	1.012.069,99	887.009,32	914.547,91
Agència Gestió Ajuts Universitaris	2003	-	-	2.979,45
Primera Jornada Seon-Aseica	1999	(0,04)	(0,04)	431,04
Fundació Roses contra el càncer	2004	3.133,20	3.973,75	5.923,24
AECC-Catalunya contra el càncer	2004	496,53	654,75	1.118,86
Llavaneres contra el càncer	2009	13.111,08	16.320,54	-
Generalitat de Catalunya	2010	10.000,00	-	-
Subvencions, donacions i llegats rebuts		6.984.973,28	4.971.861,48	2.050.865,96

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir dels comptes anuals i els registres de l'Institut Català d'Oncologia.

La major part del saldo de l'epígraf Subvencions, donacions i llegats rebuts, el 31 de desembre del 2010 correspon a aportacions de capital del CatSalut que varen ser comptabilitzades d'acord amb les instruccions conjuntes de la Intervenció General, la Direcció General de Pressupostos i la Direcció General del Patrimoni de la Generalitat de Catalunya, del 15 de juliol del 2009, sobre alguns aspectes pressupostaris i comptables de determinades entitats del sector públic de la Generalitat de Catalunya. Anualment es traspassen al Compte de resultats la part d'aquestes subvencions que correspon a l'import de les amortitzacions de les inversions finançades.

L'1 de desembre del 2009 el CatSalut va atorgar a l'ICO, amb càrrec al pressupost de l'exercici, una aportació de capital de 4,34 M€ destinada a la realització de diverses inversions dels exercicis 2007, 2008 i 2009 en els centres de l'ICO, incloses en el Pla d'inversions 2006-2015, entre les quals destaquen 1,93 M€ per al Pla de sistemes i 1,20 M€ per a l'equipament del laboratori d'epigenètica.

El 4 de novembre del 2010 el Departament de Salut va autoritzar atorgar amb càrrec al pressupost del CatSalut per a l'any 2010 una aportació de capital per 6,37 M€, destinada a la realització de diverses inversions en els centres de referència de l'ICO.

En aplicació de l'Acord de Govern de data 1 de juny del 2010, pel qual s'adoptaven mesures complementàries a les previstes en el Decret-llei 3/2010, del 29 de maig, en matèria de despeses de funcionament, transferències, inversions, millora de l'eficiència en l'àmbit del sector públic de la Generalitat de Catalunya i lluita contra el frau fiscal, l'abonament de l'aportació de capital, que va ser de 5,15 M€, s'efectuava a mesura que l'entitat acreditava la justificació de les inversions realitzades davant el CatSalut. A finals de l'exercici 2010, l'ICO va registrar 4,09 M€, que corresponien a l'import de les obres que efectivament es van realitzar i va traspasar als Compte de pèrdues i guanys de l'exercici 0,67 M€.

Mitjançant el conveni del 28 de desembre del 2001, el CatSalut va encarregar a l'ICO, com a ocupant principal de l'edifici, la gestió i l'administració global de l'Hospital Duran i Reynals, i entre aquestes tasques, les actuacions que, en matèria d'infraestructura, requerissin els espais i elements comuns de l'immoble. L'ICO, mitjançant la signatura d'un conveni, va repercutir l'import d'aquestes actuacions, d'acord amb el coeficient d'utilització, a les vuit entitats, set de les quals són entitats públiques, que utilitzaven l'immoble, i va constituir un fons de reserva amb les aportacions de les entitats amb l'objectiu de fer front a les despeses de reposició dels elements comuns. El 31 de desembre del 2010 el fons era d'1,01 M€.

Tanmateix, el conveni de l'1 de gener del 2010 entre l'ICO i l'entitat Fundació Sociosanitària de Barcelona va establir que l'aportació d'aquesta entitat al fons de reserva seria negociada amb el CatSalut. El 31 de desembre el deute de la Fundació per aquest concepte, que el CatSalut havia de recuperar, era de 0,33 M€.

De la fiscalització d'aquest apartat cal fer les observacions següents:

a) Comptabilització de la imputació d'una subvenció per equipaments

L'ICO va amortitzar els elements de l'immobilitzat corresponents al laboratori d'epigenètica durant tot l'exercici 2010 malgrat que el conveni de cessió d'ús a l'IDIBELL d'aquest laboratori i equipaments es va signar l'1 de juny del 2010. Per tant, va dotar l'amortització amb 0,24 M€ de més.

D'altra banda, a finals de l'exercici 2010, un cop efectuat el traspàs del laboratori a l'IDIBELL va quedar un saldo en el compte Subvencions, donacions i llegats rebuts, corresponent als fons destinats al finançament dels elements cedits, que s'hauria d'haver traspassat al Compte de pèrdues i guanys.

b) Comptabilització del sanejament de la subvenció del CatSalut de 2010

El traspàs al Compte de resultats per l'amortització dels elements finançats amb la subvenció del CatSalut de l'exercici 2010 estava infravalorada en 92.349,19 €, corresponents a l'amortització d'elements finançats amb aquella subvenció.

c) Convenis de col·laboració entre l'ICO i entitats ocupants de l'Hospital Duran i Reynals

La pròrroga per l'any 2010 del conveni de col·laboració entre l'ICO, el Servei d'Emergències Mèdiques, SA i el Banc de Sang i Teixits per la cessió d'espais a l'edifici de l'Hospital Duran i Reynals no es va signar.

2.2.2.3. Provisions a llarg termini

El saldo de l'epígraf Provisions a llarg termini, el 31 de desembre del 2009 i el 31 de desembre del 2010 era, respectivament, de 0,55 M€ i de 0,46 M€.

Quadre 21. Provisions a llarg termini

Concepte	31.12.2010	31.12.2009	31.12.2008	Variació 2010-2008 %
Obligacions per prestacions a llarg termini al personal	323.775,09	276.601,38	229.053,25	41,4
Altres provisions	133.800,00	273.360,00	404.186,00	(66,9)
Total Provisions a llarg termini	457.575,09	549.961,38	633.239,25	(27,7)

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de la informació facilitada per l'Institut Català d'Oncologia.

El compte Obligacions per prestacions a llarg termini al personal correspon a la provisió pel premi de fidelització que preveu l'article 30.4 del conveni col·lectiu de treball dels

hospitals de la XHUP, pel qual els treballadors que prestin serveis a l'empresa durant vint-i-cinc anys tindran dret, per una sola vegada, a un premi que consisteix en un mes de vacances addicional o a una compensació en metàl·lic equivalent a una mensualitat.

El compte Altres provisions recull la provisió per cobrir una contingència fiscal pel fet que l'ICO realitzava operacions subjectes i no exemptes d'IVA que no estava liquidant. L'any 2007 l'ICO va comptabilitzar una provisió per 0,51 M€, que va anar minorant, a partir de l'any 2008, per la part prescrita del deute tributari.

2.2.2.4. Deutes a llarg termini

El saldo de l'epígraf Deutes a llarg termini era de 6,61 M€ el 31 de desembre del 2009 i d'1,44 M€ el 31 de desembre del 2010.

Quadre 22. Deutes a llarg termini

Concepte	31.12.2010	31.12.2009	31.12.2008	Variació 2010-2008 %
Deutes amb entitats de crèdit	0,00	5.141.979,41	5.728.860,21	(100,0)
Creditors per arrendament financer	1.438.615,87	1.464.766,10	2.730.004,92	(47,3)
Total Deutes a llarg termini	1.438.615,87	6.606.745,51	8.458.865,13	(83,0)

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de la informació facilitada per l'Institut Català d'Oncologia.

El saldo del compte Deutes amb entitats de crèdit a llarg termini el 31 de desembre del 2009 corresponia a dos préstecs formalitzats amb una entitat financera pel finançament d'inversions a l'Hospital Duran i Reynals.

Per l'Acord de Govern del 21 de setembre del 2010 la Generalitat es va subrogar en les operacions d'endeutament a llarg termini que tinguessin formalitzades les entitats públiques participades en un 100,0% per la Generalitat i que es classifiquessin en el sector d'administracions públiques d'acord amb les normes del SEC 95. El 25 de novembre del 2010 la Generalitat va signar un acord de subrogació amb l'ICO pel principal pendent de pagament dels dos préstecs, de 4,59 M€ i de 0,55 M€.

El saldo del compte Creditors per arrendament financer correspon al deute pels arrendaments financers formalitzats per l'ICO (vegeu l'apartat 2.2.1.2).

2.2.2.5. Deutes a curt termini

El saldo de l'epígraf Deutes a curt termini era de 5,53 M€ el 31 de desembre del 2009 i de 5,42 M€ el 31 de desembre del 2010.

Quadre 23. Deutes a curt termini

Concepte	31.12.2010	31.12.2009	31.12.2008	Variació 2010-2008 %
Deutes amb entitats de crèdit	0,00	586.881,55	586.881,55	(100,0)
Creditors per arrendament financer	1.794.110,47	1.265.238,79	1.348.895,46	33,0
Altres passius financers	3.624.766,09	3.676.575,94	3.025.930,00	19,8
Total Deutes a curt termini	5.418.876,56	5.528.696,28	4.961.707,01	9,2

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de la informació facilitada per l'Institut Català d'Oncologia.

El compte Creditors per arrendament financer recull el deute a curt termini amb els creditors per arrendament financer (vegeu l'apartat 2.2.1.2).

El compte Altres passius financers recull el deute amb els proveïdors d'immobilitzat el 31 de desembre del 2009 i el 31 de desembre del 2010.

2.2.2.6. Creditors comercials i altres comptes a pagar

El saldo de l'epígraf Creditors comercials i altres comptes a pagar era de 79,43 M€ el 31 de desembre del 2009 i de 79,14 M€ el 31 de desembre del 2010.

Quadre 24. Creditors comercials i altres comptes a cobrar

Concepte	31.12.2010	31.12.2009	31.12.2008	Variació 2010-2008 %
Proveïdors	58.135.298,00	59.440.587,57	53.551.998,77	8,6
Creditors diversos	13.752.374,58	11.711.339,34	12.257.017,45	12,2
Personal (remuneracions pendents)	4.581.613,71	5.610.141,10	4.662.036,76	(1,7)
Altres deutes amb les administracions públiques	2.667.350,87	2.663.273,97	2.696.899,22	(1,1)
Total Creditors comercials i altres comptes a pagar	79.136.637,16	79.425.341,98	73.167.952,20	8,2

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de la informació facilitada per l'Institut Català d'Oncologia.

El saldo del compte Proveïdors el 31 de desembre del 2010 inclou 0,81 M€ de factures pendents de rebre i 30,83 M€ de creditors amb entitats vinculades. Igualment, el saldo del compte Creditors diversos inclou 2,44 M€ que corresponen a serveis prestats per creditors pendents de rebre la factura i 0,60 M€ de deutes amb l'ICS.

El saldo del compte Personal al final de cadascun dels exercicis fiscalitzats inclou els deutes següents:

Quadre 25. Personal

Concepte	31.12.2010	31.12.2009	31.12.2008	Variació 2010-2008 %
Remuneracions pendents de pagament	244.388,11	277.631,27	306.904,73	(20,4)
Provisió per incentius	2.968.435,57	3.357.023,02	3.069.465,54	(3,3)
Provisió paga extra juny	1.166.445,24	1.190.470,03	1.001.205,62	16,5
Provisió paga extra desembre	0,00	(0,30)	(0,07)	(100,0)
Provisions diverses	196.831,60	444.709,31	280.071,86	(29,7)
Endarreriments 2009	0,00	337.818,52	0,00	-
Retencions judicials al personal	5.513,19	2.489,25	4.389,08	25,6
Total Personal	4.581.613,71	5.610.141,10	4.662.036,76	(1,7)

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de la informació facilitada per l'Institut Català d'Oncologia.

El saldo de Remuneracions pendents de pagament correspon a retribucions meritades pels conceptes variables de la nòmina, quitances i contractes temporals, liquidats el mes de gener següent.

El saldo del compte Provisió per incentius correspon a la retribució variable en funció del compliment d'objectius (DPO) meritada al tancament de l'exercici, que l'ICO paga habitualment en el mes de febrer de l'any següent.

El compte Provisions diverses recull, principalment, previsions per indemnitzacions, per reclamacions. El saldo el 31 de desembre del 2009 correspon íntegrament a l'estimació de l'impacte econòmic de l'adequació del personal al Sistema d'incentivació, promoció i desenvolupament professional (SIPDP) previst en el conveni 2005-2008 de la XHUP, pendent d'avaluació al tancament de l'exercici 2009.

El saldo de Provisió per endarreriments el 31 de desembre del 2009 correspon a l'increment de l'1,0% de les retribucions de l'any 2009 respecte a l'any 2008 que es van pagar el mes de gener del 2010.

El compte Altres deutes amb administracions públiques recull, bàsicament, les retencions per IRPF i de la Seguretat Social practicades el mes de desembre pendents de pagament.

De la revisió d'aquesta àrea es fan les observacions següents:

a) Cartera de proveïdors i creditors

El programa informàtic de la comptabilitat de l'ICO durant els exercicis 2009 i 2010 no permetia obtenir una relació de les factures pendents de pagament per proveïdors i creditors, fet pel qual la Sindicatura no ha pogut realitzar una anàlisi global d'antiguitat del deute amb els proveïdors i creditors. El programa tampoc no facilitava la composició del saldo que conformava l'apartat de proveïdors i creditors pendents de rebre les factures.

b) Import d'un saldo a pagar

El saldo comptable a pagar al final dels exercicis 2009 i 2010 del Banc de Sang i Teixits difereix de l'import facilitat per aquesta entitat en la resposta a la circularització, ja que el saldo a pagar registrat en la comptabilitat de l'ICO era inferior en 1,57 M€ l'exercici 2009 i en 0,70 M€ el 2010. La Sindicatura no ha pogut realitzar la conciliació entre aquests saldos atès que l'ICO no n'ha facilitat la composició.

2.2.2.7. Periodificacions de passius a curt termini

El saldo de l'epígraf Periodificacions de passius a curt termini el 31 de desembre del 2009 era de 32,76 M€, i el 31 de desembre del 2010, de 32,33 M€.

Quadre 26. Periodificacions de passius a curt termini

Concepte	31.12.2010	31.12.2009	31.12.2008	Variació 2010-2008 %
Finançament de les inversions a l'Hospital segons convenis de col·laboració amb el CatSalut	23.761.051,34	23.761.051,34	19.337.451,34	22,9
Cobraments de beques i programes que es troben pendents d'aplicar a la seva finalitat	8.571.343,86	9.003.533,29	8.090.998,02	5,9
Total Periodificacions de passius a curt termini	32.332.395,20	32.764.584,63	27.428.449,36	17,9

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de la informació facilitada per l'Institut Català d'Oncologia.

L'ICO va realitzar inversions en l'Hospital Duran i Reynals, que van ser finançades pel CatSalut, en virtut dels convenis de col·laboració del 7 d'octubre del 2002, del 4 de desembre del 2008, i del 18 de novembre i del 9 de desembre del 2009. Aquestes obres, el 31 de desembre del 2010, constaven comptabilitzades en l'epígraf Inversions gestionades per altres ens, de l'actiu corrent del Balanç, pendents de formalitzar-ne la cessió al CatSalut (vegeu l'apartat 2.2.1.4). La seva contrapartida consta en el compte Finançament de les inversions a l'Hospital segons convenis de col·laboració amb el CatSalut.

2.3. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

El Compte de pèrdues i guanys de l'ICO al tancament de l'exercici 2009 presentava un guany de 0,31 M€, mentre que al tancament de l'exercici 2010 presentava pèrdues per 19.377,42 €.

El Resultat d'explotació d'ambdós exercicis va ser positiu, i el Resultat financer va ser positiu l'exercici 2009 i negatiu l'exercici 2010.

Quadre 27. Compte de pèrdues i guanys

Concepte	Apartat	2010	2009	2008	Variació 2010-2009 %
A) OPERACIONS CONTINUADES					
Import net de la xifra de negocis	2.3.1	137.839.830,82	137.507.664,90	128.342.256,81	0,2
Prestació de serveis		137.839.830,82	137.507.664,90	128.342.256,81	0,2
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		0,00	0,00	41.512,64	-
Aprovisionaments	2.3.2	(81.169.300,70)	(80.469.126,62)	(72.427.137,00)	0,9
Consum de mercaderies, primeres matèries i altres matèries consumibles		(49.849.890,81)	(49.664.308,62)	(43.924.543,71)	0,4
Treballs realitzats per altres empreses		(31.319.409,89)	(30.804.818,00)	(28.502.593,29)	1,7
Altres ingressos d'explotació	2.3.3	12.903.621,33	14.582.870,22	12.656.798,03	(11,5)
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent		12.834.164,77	14.582.870,22	12.656.798,03	(12,0)
Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici		69.456,56	0,00	0,00	-
Despeses de personal	2.3.4	(53.801.799,31)	(54.740.737,16)	(51.086.345,98)	(1,7)
Sous, salaris i assimilats		(43.178.295,70)	(44.268.465,07)	(41.413.763,06)	(2,5)
Càrregues socials		(10.623.503,61)	(10.472.272,09)	(9.672.582,92)	1,4
Altres despeses d'explotació	2.3.5	(13.129.777,66)	(14.644.229,91)	(14.358.500,08)	(10,3)
Serveis exteriors		(13.042.921,82)	(14.275.095,92)	(14.070.257,64)	(8,6)
Tributs		(1.728,39)	(1.254,70)	(1.180,10)	37,8
Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials		(85.127,45)	(367.879,29)	(287.062,34)	(76,9)
Amortització de l'immobilitzat		(4.392.085,89)	(3.619.559,24)	(3.547.873,80)	21,3
Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres		2.352.298,47	1.523.010,33	472.806,45	54,5
Excessos de provisions		139.560,00	130.826,00	282.879,30	6,7
Deteriorament i resultats per alienacions d'immobilitzat	2.3.6	(355.407,24)	(1.464,13)	(5.437,98)	*
Altres resultats		(80.518,23)	20.604,07	(3.850,80)	(490,8)
Resultat d'explotació		306.421,59	289.858,46	367.107,59	5,7
Ingressos financers		19.615,73	245.427,54	462.492,58	(92,0)
Subvencions d'interessos		0,00	0,00	358.646,64	-
De tercers		19.615,73	245.427,54	103.845,94	(92,0)
Despeses financeres		(366.834,79)	(336.879,22)	(609.150,73)	8,9
Per deutes amb tercers		(366.834,79)	(336.879,22)	(609.150,73)	8,9
Diferències de canvi		21.420,05	106.999,41	6.999,80	(80,0)
Resultat financer	2.3.7	(325.799,01)	15.547,73	(139.658,35)	*
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		(19.377,42)	305.406,19	227.449,24	(106,3)
Impost sobre beneficis		0,00	0,00	0,00	-
RESULTAT DE L'EXERCICI PROCEDENT D'OPERACIONS CONTINUADES		(19.377,42)	305.406,19	227.449,24	(106,3)
B) OPERACIONS INTERROMPUDES		0,00	0,00	0,00	-
RESULTAT DE L'EXERCICI		(19.377,42)	305.406,19	227.449,24	(106,3)

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de la informació facilitada per l'Institut Català d'Oncologia.

* Percentatges superiors a 999,9 en valor absolut.

En els apartats següents es presenten els fets destacables que es desprenen del treball de fiscalització, referits a cadascuna de les àrees del Compte de pèrdues i guanys.

2.3.1. Import net de la xifra de negocis

L'import net de la xifra de negocis de l'ICO de l'exercici 2009 va ser de 137,51 M€, i de 137,84 M€ l'exercici 2010.

Quadre 28. Import net de la xifra de negocis, exercicis 2009 i 2010

Serveis prestats	2010	2009	Variació 2010-2009 %	Estructura
Servei Català de la Salut	137.072.586,94	136.822.156,38	0,2	99,5
Particulars	59.554,43	42.970,50	38,6	0,0
Altres entitats privades	707.689,45	642.538,02	10,1	0,5
Total	137.839.830,82	137.507.664,90	0,2	100,0

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de la documentació facilitada per l'Institut Català d'Oncologia.

La quasi totalitat dels ingressos de l'ICO, el 99,5%, d'ambdós exercicis, provenen dels serveis prestats al CatSalut, en virtut dels convenis signats; la resta, el 0,5%, correspon a la facturació de serveis a particulars, a mútues i a asseguradores.

Els ingressos procedents de la facturació al CatSalut es desglossen d'acord amb els conceptes següents:

Quadre 29. Ingressos procedents del CatSalut

Concepte	2010	2009	Variació 2010-2009 %	Estructura 2010 %
Activitat hospitalària	19.743.417,46	19.159.796,34	3,0	14,4
Pla de Salut	46.486,78	206.692,43	(77,5)	0,0
Tractament de braquiteràpia i radioteràpia	13.472.480,49	13.488.970,54	(0,1)	9,8
Programes assistencials	26.945.753,71	28.294.102,24	(6,4)	19,7
Capitatiu	2.360.373,91	1.510.181,71	56,3	1,7
Consultes externes	22.600.408,99	21.255.253,86	6,3	16,5
Medicació ambulatoria	51.903.665,60	52.907.159,26	(1,9)	37,9
Total ingressos CatSalut	137.072.586,94	136.822.156,38	0,2	100,0

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de la documentació facilitada per l'Institut Català d'Oncologia.

Els ingressos registrats per la regularització del sistema capitatiu registrats l'any 2010, de 2,36 M€, corresponien a la facturació de l'any 2009, i els registrats l'any 2009, d'1,51 M€, corresponien a la facturació de l'any 2008.

Les tarifes aplicades a l'activitat assistencial a particulars i altres entitats privades són les aprovades pel Consell d'Administració de l'ICO en la sessió del 20 de febrer del 2008. Des d'aquesta data no s'han modificat els preus.

2.3.2. Aprovisionaments

L'import dels aprovisionaments de l'ICO durant el període fiscalitzat va ser de 80,47 M€ l'exercici 2009 i de 81,17 M€ l'exercici 2010, d'acord amb el desglossament següent:

Quadre 30. Aprovisionaments

Epígraf	2010	2009	Variació 2010-2009 %
Compres de productes farmacèutics	45.445.068,81	45.658.227,66	(0,5)
Compres de material sanitari	3.502.121,01	3.516.115,93	(0,4)
Compres d'altres aprovisionaments	432.425,92	405.339,79	6,7
Variació d'existències	470.275,07	84.625,24	459,5
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres mat. consumibles	49.849.890,81	49.664.308,62	0,4
<i>Serveis assistencials planta infermeria</i>	<i>7.243.570,56</i>	<i>6.907.486,53</i>	<i>4,9</i>
<i>Laboratori</i>	<i>6.340.309,51</i>	<i>6.406.991,85</i>	<i>(1,1)</i>
<i>Radiologia</i>	<i>6.418.468,62</i>	<i>6.411.459,45</i>	<i>0,1</i>
<i>Banc de sang</i>	<i>4.084.702,61</i>	<i>4.175.834,52</i>	<i>(2,2)</i>
<i>Altres serveis assistencials</i>	<i>2.268.267,31</i>	<i>1.258.517,56</i>	<i>80,3</i>
Serveis assistencials	26.355.318,61	25.160.289,91	4,7
<i>Bugaderia</i>	<i>297.555,87</i>	<i>296.760,00</i>	<i>0,3</i>
<i>Neteja</i>	<i>2.207.354,23</i>	<i>3.006.809,54</i>	<i>(36,2)</i>
<i>Seguretat</i>	<i>750.179,49</i>	<i>698.419,94</i>	<i>7,4</i>
<i>Càtering</i>	<i>1.068.800,01</i>	<i>1.055.916,49</i>	<i>1,2</i>
<i>Altres treballs</i>	<i>640.201,68</i>	<i>586.622,12</i>	<i>9,1</i>
Serveis no assistencials	4.964.091,28	5.644.528,09	(13,7)
Treballs realitzats per altres empreses	31.319.409,89	30.804.818,00	1,7
Total Aprovisionaments	81.169.300,70	80.469.126,62	0,9

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de la documentació facilitada per l'Institut Català d'Oncologia.

Les compres de productes farmacèutics corresponen als fàrmacs subministrats als pacients durant els tractaments oncològics. Les compres de material sanitari inclouen adquisicions de material de laboratori, catèters, sondes i drenatges, reactius, material radioactiu i altre material sanitari. Les compres d'altres aprovisionaments corresponen a material d'oficina, impresos, material de neteja, vestuari i petit utillatge clínic, entre altres.

El saldo de l'epígraf Treballs realitzats per altres empreses, de 30,80 M€ l'exercici 2009 i de 31,32 M€ el 2010, el componen treballs i serveis sanitaris que formen part del procés assistencial de l'ICO però que s'encarreguen a altres entitats i per serveis no assistencials realitzats per entitats externes, com la bugaderia, la neteja, la seguretat i el càtering (vegeu l'apartat 2.6).

2.3.3. Altres ingressos d'explotació

L'import de l'epígraf Altres ingressos d'explotació dels exercicis 2009 i 2010 va ser de 14,58 M€ i de 12,90 M€, respectivament.

Quadre 31. Detall d'Altres ingressos d'explotació. Exercicis 2009 i 2010

Concepte	2010	2009
Convenis de col·laboració amb hospitals i altres	6.644.145,83	6.786.925,33
Conveni amb el Departament de Salut	1.507.200,74	1.631.755,56
Assajos clínics	646.278,64	691.043,03
Beques	1.282.612,61	1.783.082,94
Gestió Edifici Duran i Reynals	2.552.188,07	3.671.816,53
Ingressos per arrendaments	2.952,60	1.852,08
Ingressos per serveis docents	188.352,27	0,00
Ingressos recuperació anuncis	10.434,01	16.394,75
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	12.834.164,77	14.582.870,22
Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici	69.456,56	0,00
Altres ingressos d'explotació	12.903.621,33	14.582.870,22

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de la documentació facilitada per l'Institut Català d'Oncologia.

Els ingressos per convenis de col·laboració amb hospitals i altres corresponen principalment a ingressos provinents dels convenis de col·laboració entre l'ICO i l'Hospital de Bellvitge, Hospital Josep Trueta de Girona i Hospital Germans Trias i Pujol de Badalona, i a convenis de col·laboració amb hospitals comarcals per a la prestació de serveis d'oncologia i hematologia de l'ICO en aquests hospitals.

Els ingressos del conveni amb el Departament de Salut corresponen a l'aportació anual del Departament en el marc del Centre d'Estudis Epidemiològics sobre les infeccions de transmissió sexual i sida de Catalunya amb l'objectiu de cobrir despeses estructurals, de personal, materials, entre d'altres, de l'activitat desenvolupada.

El saldo de beques correspon a les concedides a l'ICO per realitzar treballs de recerca. Els ingressos per la gestió de l'edifici Hospital Duran i Reynals corresponen als ingressos pels

consums de les entitats ubicades a l'Hospital d'acord amb els convenis de col·laboració de cessió d'espais signats amb cadascuna d'elles.

De la revisió d'aquest apartat cal fer l'observació següent:

Despeses de manteniment dels espais ocupats per la Fundació Privada Hospital Oncològic de Catalunya

El Departament d'Economia i Coneixement, el Departament de Salut, el Servei Català de la Salut i la Fundació Privada de l'Hospital Oncològic de Catalunya van establir, mitjançant la signatura d'un protocol d'intencions, que la Fundació ocuparia un espai a l'Hospital Duran i Reynals i la totalitat de les despeses dels subministraments generats per la utilització de la superfície ocupada i les de manteniment i despeses comunitàries serien a compte de la Fundació.

No obstant això, el conveni de col·laboració entre l'ICO i la Fundació, signat el 15 d'abril del 2009, determina que les despeses de manteniment i subministraments dels espais ocupats per la Fundació van a càrrec de l'ICO.

D'altra banda, les despeses associades als espais que ocupa la Fundació i que assumeix l'ICO s'haurien de registrar com una despesa per transferències en lloc de com a altres despeses d'explotació, atès que no formen part de la seva activitat.

2.3.4. Despeses de personal

Les despeses de personal van ascendir a 54,74 M€ l'any 2009 i a 53,80 M€ l'any 2010 (vegeu l'apartat 2.7).

De la fiscalització d'aquest apartat cal fer l'observació següent:

Comptabilització de la despesa per indemnitzacions

La despesa per indemnitzacions de l'exercici 2010 inclou 55.833,18€ corresponents a una provisió efectuada per a dues indemnitzacions d'uns acomiadaments que no s'havien comunicat als empleats i que no es van concretar el 31 de desembre del 2010, fet pel qual no calia haver-les comptabilitzat.

2.3.5. Altres despeses d'explotació

L'epígraf Altres despeses d'explotació, presentava un saldo de 14,64 M€ al tancament de l'exercici 2009, i de 13,13 M€ al tancament de l'exercici 2010.

Quadre 32. Altres despeses d'explotació

Concepte	2010	2009	2008	Variació 2010-2009 %
Arrendaments	1.061.900,45	689.331,45	712.438,79	54,0
Reparació, conservació i manteniment	4.106.076,35	3.747.604,86	3.579.096,06	9,6
Serveis professionals independents	439.025,67	401.533,97	362.741,21	9,3
Transports	61,11	986,71	11.136,62	(93,8)
Primes d'assegurança	193.397,34	151.438,84	99.408,04	27,7
Serveis bancaris i similars	729,27	1.495,95	2.439,05	(51,3)
Publicitat i propaganda	40.367,46	97.572,44	83.454,38	(58,6)
Subministraments	1.980.338,05	2.958.329,91	2.417.750,05	(33,1)
Altres serveis	5.221.026,12	6.226.801,79	6.801.793,44	(16,2)
Total serveis exteriors	13.042.921,82	14.275.095,92	14.070.257,64	(8,6)
Tributs	1.728,39	1.254,70	1.180,10	37,8
Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials	85.127,45	367.879,29	287.062,34	(76,9)
Total Altres despeses d'explotació	13.129.777,66	14.644.229,91	14.358.500,08	(10,3)

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de la documentació facilitada per l'Institut Català d'Oncologia.

Pel que fa als serveis exteriors, la despesa de l'epígraf Arrendaments inclou, entre altres, les quotes satisfetes per l'arrendament d'equipaments ubicats a l'Hospital Arnau de Vilanova de Lleida i altres quotes que va satisfer l'ICO per la utilització d'uns equipaments de braquiteràpia. L'exercici 2010 inclou també la quota per l'opció de compra dels elements, de 0,41 M€.

El saldo de l'epígraf Reparacions, conservació i manteniment inclou, principalment, la despesa pel manteniment dels equipaments adquirits mitjançant contractes d'arrendament financer així com la despesa pel manteniment integral de l'edifici Hospital Duran i Reynals.

La despesa per subministraments inclou la generada pels dos centres de l'ICO i per l'edifici de l'Hospital Duran i Reynals.

La despesa per Altres serveis, de 6,23 M€ l'exercici 2009 i de 5,22 M€ l'exercici 2010, correspon principalment a despeses relacionades amb els convenis de col·laboració amb l'Hospital Doctor Josep Trueta i l'Hospital Germans Trias i Pujol, i amb els convenis de col·laboració amb altres hospitals. També inclou una despesa de 0,18 M€ en cadascun dels dos exercicis com a aportació a la Fundació Privada Institut de Recerca Oncològica, i una aportació de 0,14 M€ l'exercici 2009 per a la Fundació Privada Institut Català d'Oncologia per l'assumpció del dèficit generat en aquella entitat.

L'apartat Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions comercials inclou la dotació a la provisió per deteriorament dels saldos deutors de 0,36 M€ i de 129,42 € dels exercicis 2009 i 2010, respectivament i de 8.472,80 € l'exercici 2009 i 84.998,03 € l'exercici 2010, de saldos deutors anul·lats que no estaven proveïts.

De la revisió d'aquest apartat cal fer les observacions següents:

a) Transferència a la Fundació Privada Institut Català d'Oncologia

La despesa per l'assumpció per part de l'ICO del dèficit de la Fundació Privada Institut Català d'Oncologia no hauria de constar comptabilitzada en aquest epígraf. Atesa la naturalesa de la despesa s'hauria d'haver comptabilitzat en l'epígraf Despeses per transferències.

b) [...]³

c) Aportació a la Fundació Privada Institut de Recerca Oncològica⁴

Segons la seva comptabilitat, l'ICO va efectuar una aportació de 0,18 M€ en els exercicis 2009 i 2010 a la Fundació Privada Institut de Recerca Oncològica, tot i que, la mencionada fundació va ser absorbida per l'IDIBELL l'any 2006. La Sindicatura no ha pogut constatar que l'ICO tingués l'obligació d'efectuar les esmentades aportacions.

2.3.6. Deteriorament i resultat per alienacions d'immobilitzat

Els 0,36 M€ del saldo de l'epígraf Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat, de l'exercici 2010, corresponen, principalment, al valor net comptable dels elements que l'ICO va traspasar a l'IDIBELL, segons el conveni de col·laboració signat l'1 de juny del 2010 (vegeu l'apartat 2.2.1.2).

2.3.7. Resultat financer

El resultat financer dels dos exercicis fiscalitzats va ser de 15.547,73 € l'exercici 2009, i negatiu per 0,33 M€ l'exercici 2010.

3. Observació eliminada arran de la documentació aportada per l'ICO en el tràmit d'al·legacions.

4. Observació modificada arran de la documentació aportada per l'ICO en el tràmit d'al·legacions.

Quadre 33. Resultat financer

Descripció	2010	2009
Ingressos financers	11.177,71	29.510,69
Altres ingressos financers	8.438,02	215.916,85
Total Ingressos financers	19.615,73	245.427,54
Interessos deutes llarg termini	(53.574,08)	(120.148,14)
Interessos deutes llarg termini – Arrendaments financers	(266.863,95)	(215.731,08)
Altres despeses financeres	(46.396,76)	(1.000,00)
Total Despeses financeres	(366.834,79)	(336.879,22)
Diferències positives de canvi	3.610,83	107.321,50
Diferències negatives de canvi	17.809,22	(322,09)
Diferències de canvi	21.420,05	106.999,41
Resultat financer	(325.799,01)	15.547,73

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de la documentació facilitada per l'Institut Català d'Oncologia.

L'apartat Altres ingressos financers inclou la regularització dels interessos satisfets pels dos préstecs que tenia constituïts l'ICO i que posteriorment va finançar el CatSalut mitjançant convenis de col·laboració. L'exercici 2009, l'epígraf recull la recuperació dels interessos pagats per l'ICO durant els exercicis 2006, 2007, 2008 i 2009. La regularització dels interessos pagats per l'ICO l'exercici 2010, de 46.876,10 €, es van ingressar a l'epígraf Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres.

Les despeses financeres corresponen principalment a la despesa meritada pels contractes d'arrendament financer i pels dos préstecs a llarg termini que tenia constituïts l'ICO.

En relació amb aquest apartat cal fer l'observació següent:

Comptabilització dels ingressos financers

Els ingressos registrats l'exercici 2010 per compensar els interessos satisfets del préstec finançat pel CatSalut d'acord amb el conveni de col·laboració del 7 d'octubre del 2002, es varen registrar en l'epígraf Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres, mentre que s'haurien d'haver comptabilitzat, d'acord amb la seva naturalesa, en l'epígraf Altres ingressos financers, tal com es va fer per als ingressats de l'exercici 2009.

2.3.8. Conciliació entre el Resultat pressupostari i el Resultat de l'exercici

Les partides de conciliació entre el Resultat pressupostari i el Resultat de l'exercici dels exercicis 2009 i 2010 es presenten en el quadre següent:

Quadre 34. Conciliació entre el Resultat pressupostari i el Resultat de l'exercici dels exercicis 2009 i 2010

Concepte	2010	2009
Resultat pressupostari	(4.083.381,98)	3.714.739,54
+ Inversions en immobilitzat	10.221.422,37	6.728.874,02
– Aportacions de capital rebudes	(4.087.811,45)	(4.789.220,97)
– Altres aportacions per actuacions realitzades per compte de l'SCS	(749.749,70)	(3.882.875,64)
± Variació passius financers	635.686,00	586.880,80
+ Subvencions transferides al resultat de l'exercici	2.421.755,03	1.523.010,33
– Dotació d'immobilitzat	(4.392.085,89)	(3.619.559,24)
± Dotació provisions	54.432,55	(237.053,29)
± Despeses / Ingressos extraordinaris	(80.518,23)	37.199,72
± Variació d'existències	(470.275,07)	(84.625,24)
± Resultat alienació immobilitzat	(355.407,24)	(1.464,13)
± Altres	866.556,19	329.500,29
Resultat de l'exercici	(19.377,42)	305.406,19

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir dels comptes anuals i els registres de l'ICO.

2.4. TRANSACCIONS AMB ENTITATS VINCULADES

Les transaccions durant els exercicis 2009 i 2010 entre l'Institut Català d'Oncologia i les entitats que hi estan vinculades, es detallen en els quadres següents:

Quadre 35. Transaccions amb entitats vinculades. Exercici 2009

Entitat vinculada	Ingressos	Despeses
Servei Català de la Salut	136.822.156,38	0,00
ICS: Hospital Universitari de Bellvitge	2.102.687,02	6.153.397,79
ICS: Atenció Primària Costa de Ponent	121.389,82	0,00
ICS: Hospital Universitari Doctor Josep Trueta	1.000.653,96	6.632.428,41
ICS: Hospital Universitari Germans Trias i Pujol	2.163.932,95	8.705.115,64
Total ICS	5.388.663,75	21.490.941,84
Institut de Diagnòstic per la Imatge	235.745,26	3.574.559,09
Banc de Sang i Teixits	83.031,72	4.175.834,52
Institut d'Assistència Sanitària	18.101,23	0,00
Fundació Privada ICO	273.666,10	192.271,64
Total Altres	610.544,31	7.942.665,25
Total	142.821.364,44	29.433.607,09

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'exercici 2009 de l'Institut Català d'Oncologia.

Quadre 36. Transaccions amb entitats vinculades. Exercici 2010

Entitat vinculada	Ingressos	Despeses
Servei Català de la Salut	137.072.586,94	0,00
ICS: Hospital Universitari de Bellvitge	1.918.680,64	7.104.697,88
ICS: Atenció Primària Costa de Ponent	122.468,08	0,00
ICS: Hospital Universitari Doctor Josep Trueta	962.723,07	6.199.149,15
ICS: Hospital Universitari Germans Trias i Pujol	2.461.102,64	8.070.640,00
Total ICS	5.464.974,43	21.374.487,03
Institut de Diagnòstic per la Imatge	361.111,38	3.284.459,63
Banc de Sang i Teixits	100.039,93	4.087.702,61
Institut d'Assistència Sanitària	18.789,97	216.540,06
Fundació Privada ICO	0,00	0,00
Total Altres	479.941,28	7.588.702,30
Total	143.017.502,65	28.963.189,33

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'exercici 2010 de l'Institut Català d'Oncologia.

Els convenis formalitzats amb el CatSalut per a l'activitat assistencial s'han analitzat en l'apartat de l'informe Deutors comercials i altres comptes a cobrar (vegeu l'apartat 2.2.1.6).

Pel que fa als hospitals de l'ICS, l'article 16 dels Estatuts de l'ICO estableix que les relacions entre l'Institut i l'ICS es concreten en un conveni de col·laboració per tal de coordinar adequadament les actuacions de l'empresa pública amb les activitats de l'Hospital Universitari de Bellvitge. Aquest conveni es va formalitzar el 14 de desembre del 2007. La clàusula addicional del conveni per a la prestació assistencial de l'exercici 2009 es va signar el 30 d'octubre del 2009, mentre que la de l'exercici 2010 es va signar el 31 de desembre del 2010.

Pel que fa a l'Hospital Universitari Doctor Josep Trueta de Girona (HUJTG), on s'ubica la Unitat de Referència Oncològica de Girona, es va formalitzar el conveni marc entre l'ICS i l'ICO el 19 de juliol del 2002. Les clàusules específiques per als exercicis fiscalitzats es van signar, respectivament, l'1 de juliol del 2009 i el 12 de maig del 2010.

Pel que fa a l'Hospital Universitari Germans Trias i Pujol de Badalona (HUGTIP), on s'ubica la Unitat de Referència d'Oncologia per la Regió Sanitària del Barcelonès Nord i Maresme, l'ICO i l'ICS van signar el conveni marc pel funcionament de l'esmentada unitat el 25 de febrer del 2005. La clàusula per a l'exercici 2009 es signar el 5 de març del 2009, i la de l'exercici 2010, el 9 de desembre del 2010.

En relació amb la resta d'entitats vinculades, l'ICO va subscriure l'any 2007 un conveni de col·laboració amb el Banc de Sang i Teixits, per regular la utilització d'espais i el repartiment de costos que correspongués dels serveis, consums, reposició d'elements comuns específics i manteniment general, amb motiu de l'aprofitament, per part del Banc de Sang i Teixits, de certs espais en l'edifici de l'Hospital Duran i Reynals. Addicionalment, el 31 de

març del 2008 es va signar un nou conveni de col·laboració entre les parts en el qual es van acordar les activitats sanitàries i assistencials que prestaria el Banc de Sang i Teixits, així com altres aspectes relacionats amb formació, sistema de qualitat i facturació i forma de pagament.

L'ICO, l'1 d'octubre del 2007, va signar un conveni de col·laboració amb l'IDIBELL, per regular la utilització d'espais i el repartiment de costos que correspongués dels serveis, consums, reposició d'elements comuns específics i manteniment general, per l'aprofitament, per part de l'IDIBELL, de determinats espais de l'edifici de l'Hospital Duran i Reynals on té ubicats els serveis assistencials i la gestió administrativa.

De la fiscalització d'aquesta àrea es fan les observacions següents:

a) Signatures dels convenis de col·laboració entre l'ICO i altres entitats

El conveni de col·laboració entre l'ICO i el Banc de Sang i Teixits de l'any 2007 per regular la utilització d'espais en l'Hospital Duran i Reynals no es va signar. Tampoc es varen signar les respectives clàusules dels exercicis 2009 i 2010, tot que l'ICO va sol·licitar la corresponent signatura i que el Banc de Sang i Teixits va ocupar l'espai assignat de l'Hospital.

D'altra banda, el conveni de col·laboració de l'any 2008 per a les activitats sanitàries i assistencials que el Banc de Sang i Teixits havia de prestar a l'ICO, estava vigent fins al 31 de desembre del 2008. Posteriorment, no es varen signar les clàusules proposades per l'ICO per als anys 2009 i 2010 tot i que durant aquest període també es va dur a terme aquella activitat.

Tampoc es va signar la clàusula per a l'exercici 2009 del conveni de col·laboració entre l'IDIBELL i l'ICO de data 1 d'octubre del 2007, tot i que l'ICO va sol·licitar la signatura corresponent.

b) Informació en la Memòria de l'exercici referent a les entitats vinculades

La informació que consta en la Memòria dels comptes anuals en l'apartat d'operacions amb entitats vinculades no és exhaustiva, atès que hi manquen els moviments i saldos de les operacions amb el SEM, l'IDIBELL i el Consorci Biopol, entitats, totes elles, que ocupen espais en l'Hospital Duran i Reynals.

2.5. ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET I ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU

El patrimoni net de l'ICO es va incrementar en 3,23 M€ l'exercici 2009 i en 1,99 M€ l'exercici 2010 fins a assolir, la xifra de 3,53 M€ el 31 de desembre del 2009 i de 5,52 M€ el 31 de desembre del 2010.

Quadre 37. Estat total de canvis en el patrimoni corresponent als exercicis 2009 i 2010

	Patrimoni en adscripció	Patrimoni rebut en cessió	Reserves	Resultats d'exercicis anterior	Resultat de l'exercici	Subvencions, donacions i llegats rebuts	Total
Saldo ajustat, inici de l'exercici 2008	4.208.351,77	8.219,11	155.674,04	(6.610.955,81)	260.560,41	2.419.701,83	441.551,35
Total ingressos i despeses reconeguts	0,00	0,00	0,00	0,00	227.449,24	(368.835,87)	(141.386,63)
Distribució del resultat de l'exercici 2007	0,00	0,00	0,00	260.560,41	(260.560,41)	0,00	0,00
Saldo final de l'exercici 2008 i inici de l'exercici 2009	4.208.351,77	8.219,11	155.674,04	(6.350.395,40)	227.449,24	2.050.865,96	300.164,72
Total ingressos i despeses reconeguts	0,00	0,00	0,00	0,00	305.406,19	2.920.995,52	3.226.401,71
Distribució del resultat de l'exercici 2008	0,00	0,00	0,00	227.449,24	(227.449,24)	0,00	0,00
Saldo final de l'exercici 2009 i inici de l'exercici 2010	4.208.351,77	8.219,11	155.674,04	(6.122.946,16)	305.406,19	4.971.861,48	3.526.566,43
Total ingressos i despeses reconeguts	0,00	0,00	0,00	0,00	(19.377,42)	2.013.111,80	1.993.734,38
Distribució del resultat de l'exercici 2009	0,00	0,00	0,00	305.406,19	(305.406,19)	0,00	0,00
Saldo final de l'exercici 2010	4.208.351,77	8.219,11	155.674,04	(5.817.539,97)	(19.377,42)	6.984.973,28	5.520.300,81

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'Institut Català d'Oncologia dels exercicis 2009 i 2010.

La major part de l'increment del patrimoni procedia de les subvencions rebudes del Cat-Salut per al finançament d'inversions a l'Hospital Duran i Reynals (vegeu l'apartat 2.2.2.2).

L'Estat de fluxos d'efectiu de l'ICO dels exercicis 2008, 2009 i 2010 es presenten en el quadre següent:

Quadre 38. Estat de fluxos d'efectiu

Concepte	Exercici 2010	Exercici 2009	Exercici 2008
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ (I)	10.960.077,57	7.142.514,04	10.853.992,67
Resultat de l'exercici abans d'impostos	(19.377,42)	305.406,19	227.449,24
Ajustaments al resultat	1.917.646,61	2.132.915,55	3.034.807,94
Amortització de l'immobilitzat	4.392.085,89	3.619.559,24	3.547.873,80
Variació de provisions	(139.560,00)	276.128,62	(192.355,54)
Imputació de subvencions	(2.352.298,47)	(1.523.010,33)	(472.806,45)
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat	355.407,24	1.464,13	5.437,98
Ingressos financers	(19.615,73)	(245.427,54)	(462.492,58)
Despeses financeres	366.834,79	336.879,22	609.150,73
Altres ingressos i despeses	(685.207,11)	(332.677,79)	0,00
Canvis en el capital corrent	9.362.630,68	4.795.643,98	7.738.393,64
Inversions gestionades per comptes d'altres ens	(2.076.778,87)	199.329,82	1.839.116,91
Existències	470.275,07	(86.189,36)	(1.170.407,01)
Deutors i altres comptes a cobrar	12.721.410,70	(4.522.631,92)	(19.113.523,94)
Altres actius corrents	(193.486,51)	(23.955,59)	(26.857,19)
Creditors i altres comptes a pagar	(1.074.790,43)	7.665.909,82	11.184.483,26
Altres passius corrents	(483.999,28)	1.563.181,21	15.025.581,61
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	(300.822,30)	(91.451,68)	(146.658,15)
Pagaments d'interessos	(320.438,03)	(336.879,22)	(609.150,73)
Cobraments d'interessos	19.615,73	245.427,54	462.492,58
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ (II)	(8.666.104,91)	(6.281.107,01)	(11.007.161,72)
Pagaments per inversions	(9.371.753,44)	(6.281.107,01)	(11.007.161,72)
Immobilitzat intangible	(1.412,87)	(277.582,93)	(371.667,39)
Immobilitzat material	(9.370.340,57)	(6.003.524,08)	(10.635.494,33)
Cobraments per desinversions	705.648,53	0,00	0,00
Empreses del grup i associades	705.648,53	0,00	0,00
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT (III)	(2.323.290,71)	(371.416,65)	123.242,23
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	277.598,82	0,00	103.970,58
Subvencions, donacions i llegats rebuts	277.598,82	0,00	103.970,58
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	(2.600.889,53)	(371.416,65)	19.271,65
Emissió de deutes amb entitats de crèdit	0,00	0,00	623.956,33
Emissió de deutes amb entitats del grup i associades	0,00	1.547.859,64	0,00
Emissió d'altres deutes	0,00	16.500,00	0,00
Devolució i amortització de deutes amb entitats de crèdit	(586.881,52)	(586.880,80)	(604.684,68)
Devolució i amortització d'Altres deutes	(2.014.008,01)	(1.348.895,49)	0,00
AUGMENT / (DISMINUCIÓ) NET DE L'EFECTIU O EQUIVALENT (I+II+III)	(29.318,05)	489.990,38	(29.926,82)
Efectiu o equivalents al començament de l'exercici	3.011.004,70	2.521.014,32	2.550.941,14
Efectiu o equivalents al final de l'exercici	2.981.686,65	3.011.004,70	2.521.014,32

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'ICO dels exercicis 2009 i 2010.

2.6. CONTRACTACIÓ

D'acord amb l'article 3 de la LCSP, l'ICO es considera poder adjudicador administració pública i per tant, es troba subjecte a l'aplicació íntegra de la llei esmentada.

D'acord amb l'article 6 dels Estatuts, l'òrgan de contractació de l'ICO és el Consell d'Administració que en els exercicis fiscalitzats va delegar la competència de contractar en el conseller delegat per aquells contractes administratius d'obres, serveis i subministraments la quantia dels quals no ultrapassessin les quanties establertes per al procediment negociat.

D'altra banda, d'acord amb el Decret 325/1996, de l'1 d'octubre, sobre el funcionament dels òrgans de control econòmicofinancer intern en les empreses públiques de la Generalitat de Catalunya, l'ICO es va dotar d'un òrgan de control intern que assisteix a les meses de contractació en tots els expedients no harmonitzats. Pel que fa als contractes harmonitzats, l'Institut tramet l'expedient a la Intervenció Delegada perquè elabori l'informe de fiscalització.

Durant l'exercici 2009 l'Institut tenia el servei jurídic externalitzat, el qual comprenia l'assessorament sobre la contractació administrativa. Durant l'exercici 2010 l'ICO va assumir amb mitjans propis el suport jurídic a la contractació administrativa.

Els anys 2009 i 2010 l'ICO tenia cent seixanta-vuit contractes vigents adjudicats en els anys de fiscalització o anteriors per 98,81 M€. La Sindicatura ha seleccionat, mitjançant un procediment estadístic, una mostra de vint-i-un contractes per fiscalitzar-los, adjudicats per 72,85 M€, que representa el 73,7% de l'import del conjunt dels contractes.

Quadre 39. Contractes vigents en els anys 2009 i 2010

Tipus de contracte	Contractes adjudicats vigents en 2009 i 2010		Contractes fiscalitzats	
	Número	Import adjudicació (IVA inclòs)	Número	Import adjudicació (IVA inclòs)
Obra	20	10.227.871,07	3	7.350.422,58
Serveis	81	23.056.229,52	4	11.185.434,02
Subministraments	65	64.101.162,32	13	53.034.462,41
Gestió de serveis públics	2	1.428.650,00	1	1.280.000,00
Total	168	98.813.912,91	21	72.850.319,01

Imports en euros.

Font: Llista de contractes lliurada per l'Institut Català d'Oncologia.

2.6.1. Contractes d'obra

La Sindicatura ha seleccionat per a la fiscalització els tres contractes d'obra següents:

Quadre 40. Mostra dels contractes d'obra

Id.	Objecte	Procediment d'adjudicació	Adjudicatari	Data d'adjudicació definitiva	Import del contracte
<i>a</i>	Obres de les canonades	Obert	Imisa, SA	16.07.2008	6.239.321,23
<i>b</i>	Obres del projecte de reforma del quiròfan de l'Hospital Duran i Reynals	Negociat sense publicitat	Spie Ibérica, SA	25.06.2009	191.950,06
<i>c</i>	Obres de remodelació del Servei de Radioteràpia de l'ICO Girona	Obert	UTE Euritmia Construcciones, SA i Servicios Eléctricos Ingisa, SL	30.11.2009	919.151,29
Total mostra					7.350.422,58

Imports en euros, IVA inclòs.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de les dades que consten en els expedients de contractació de l'Institut Català d'Oncologia.

D'acord amb els preceptes de la normativa contractual, de la fiscalització dels expedients de contractació, cal fer les observacions següents:

a) Criteris d'adjudicació

En dos dels tres contractes d'obra fiscalitzats, l'ICO va fixar com a criteri d'adjudicació, entre d'altres, els mitjans personals destinats a la direcció de l'execució de les obres i els mitjans materials adscrits a l'execució de l'obra (expedients *a* i *c*).

D'acord amb l'article 53 de la LCSP, els recursos humans participants en el contracte i els mitjans materials són mitjans d'acreditació de la solvència tècnica i, per tant, per poder-los valorar com a criteris d'adjudicació, caldria que els plecs establissin primerament uns valors mínims per certificar la solvència.⁵

b) [...] ⁶**2.6.2. Contractes de serveis**

La Sindicatura ha seleccionat per a la fiscalització dels contractes de serveis els quatre següents:

5. Paràgraf modificat per clarificar el seu sentit, arran de les al·legacions presentades.

6. Observació eliminada arran de la documentació aportada per l'ICO en el tràmit d'al·legacions.

Quadre 41. Mostra dels contractes de serveis

Id.	Objecte	Procediment d'adjudicació	Adjudicatari	Data d'adjudicació definitiva	Import del contracte
a	Servei de neteja de l'ICO	Obert			
	Lot 1: Neteja de l'Hospital Duran i Reynals		Selmar, SA	17.10.2007	4.673.188,80
	Lot 2: Neteja de l'Hospital Josep Trueta		ISS Facility Services, SAU	17.10.2007	106.967,96
b	Servei de manteniment integral Hospital Duran i Reynals	Obert	Agefred Servicio, SA	15.10.2009	1.732.219,00
c	Servei de neteja de l'ICO	Obert			
	Lot 1: Neteja de l'Hospital Duran i Reynals		ISS Facility Services SAU	15.12.2009	3.331.664,03
	Lot 2: Neteja de l'Hospital Josep Trueta		ISS Facility Services SAU	15.12.2009	132.374,75
d	Servei de seguretat	Obert	UTE Pycseca-Pregecsa	21.10.2010	1.315.987,44
Total mostra					11.185.434,02

Imports en euros, IVA inclòs.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de les dades que consten en els expedients de contractació de l'Institut Català d'Oncologia.

De la revisió del compliment de la legalitat contractual cal fer les observacions següents:

a) Plecs de clàusules administratives particulars

En un expedient, el quadre de característiques dels Plecs de clàusules administratives particulars i l'anunci de la licitació al *Diari Oficial de la Unió Europea* (DOUE) van determinar que no s'acceptaven variants, mentre que el Plec de prescripcions tècniques d'aquest mateix expedient preveia que en cas que el licitador ho considerés convenient podria efectuar una variant (expedient c).

b) Criteris d'adjudicació⁷

En dos expedients l'ICO va fixar com a criteris de valoració de les ofertes qui seria el responsable directe del servei i de la gestió del personal, el Pla de qualitat i control, l'aportació de certificats de qualitat dels productes, materials i sistemes oferts, així com certificacions de qualitat empresarial relacionades amb l'execució i gestió dels serveis i, finalment, la maquinària i materials que s'emprarien en el contracte, els quals són un mitjà d'acreditació de la solvència tècnica o professional (expedients a i c).

En un dels expedients fiscalitzats es va fixar com a criteris de valoració de les licitacions, l'experiència en vigilància d'edificis de l'administració pública i concretament en l'àmbit

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

sanitari, els quals són un mitjà d'acreditació de la solvència professional o tècnica (expedient *d*).

D'acord amb l'article 53 de la LCSP, els mitjans d'acreditació de la solvència del contractista poden, també, ser considerats criteris a valorar en la fase d'adjudicació, si prèviament els plecs han establert uns mínims per certificar aquella solvència i són els recursos aportats pels licitadors per aquell servei en concret, per sobre d'aquests mínims, els que poden ser incorporats en la fase de valoració.

En tres licitacions fiscalitzades es preveïen com a criteri a valorar les millores proposades pel licitador. En cap dels tres plecs no s'especificaven els aspectes que es valorarien com a millores. La manca d'especificació de les millores o una descripció massa genèrica no permet als licitadors conèixer els elements que l'òrgan de contractació valorarà. Per això, l'article 67 del RGLCAP estableix que el plec de clàusules administratives particulars ha de contenir els requisits, límits, modalitats i aspectes del contracte sobre els quals han de ser acceptades les millores (expedients *a*, *b* i *c*).

c) Tramitació de les adjudicacions

En les actes de la mesa de contractació d'una licitació hi constava com a president una persona diferent de la designada pels òrgans de contractació en la constitució de la mesa. En l'expedient no hi consta cap justificació del canvi (expedient *d*).

En una licitació l'òrgan de contractació va aprovar l'adjudicació provisional a una empresa però en l'expedient no hi constava l'expedient l'adjudicació definitiva de la contractació (expedient *c*).

d) Execució del contracte⁸

L'ICO no va formalitzar amb el contractista cap pròrroga d'un contracte que finalitzava el 31 d'octubre del 2009 i que es va perllongar durant dos mesos i va donar lloc a una facturació de 0,44 M€ (expedient *a*).

2.6.3. Contractes de subministraments

Els tretze contractes de subministraments seleccionats per a la fiscalització es presenten en el quadre següent:

8. Observació modificada per clarificar el seu sentit arran de les al·legacions presentades.

Quadre 42. Mostra dels contractes de subministraments

Id.	Objecte	Procediment d'adjudicació	Adjudicatari	Data d'adjudicació definitiva	Import del contracte
<i>a</i>	Medicaments-antibiòtics	Negociat sense publicitat	Diversos	22.04.2009	1.466.877,83
<i>b</i>	Fàrmacs d'inhibició de Kinasas	Negociat sense publicitat	Diversos	22.04.2009	9.993.965,00
<i>c</i>	Altres fàrmacs citostàtics amb pèrdua d'exclusivitat	Negociat sense publicitat	Diversos	22.04.2009	4.956.154,17
<i>d</i>	Fàrmacs citostàtics, resta de grups	Negociat sense publicitat	Diversos	22.04.2009	5.286.436,09
<i>e</i>	Fàrmacs Trastuzumab	Negociat sense publicitat	Diversos	22.04.2009	6.620.488,57
<i>f</i>	Fàrmacs anticossos, resta de grups	Negociat sense publicitat	Diversos	22.04.2009	9.643.705,73
<i>g</i>	Factoria estimulants de colònies i epoteines	Negociat sense publicitat	Diversos	22.04.2009	2.513.659,18
<i>h</i>	Fàrmacs de suport al tractament quimioteràpic	Negociat sense publicitat	Diversos	22.04.2009	1.247.972,57
<i>i</i>	Energia elèctrica	Negociat sense publicitat	Endesa	10.06.2009	1.299.876,61
<i>j</i>	Arrendament amb opció de compra d'un accelerador lineal per a l'ICO Badalona	Obert	Varian Medical Systems Ibérica, SL	15.10.2008	3.374.300,00
<i>k</i>	Arrendament amb opció de compra d'un accelerador lineal per a l'Hospital Duran i Reynals	Negociat sense publicitat	Varian Medical Systems Ibérica, SL	20.05.2010	3.780.000,00
<i>l</i>	Arrendament amb opció de compra d'un accelerador lineal i accessoris per a l'ICO Girona	Obert	Varian Medical Systems Ibérica, SL	13.09.2010	2.793.646,80
<i>m</i>	Infraestructura d'emmagatzematge EMC per a l'àrea de sistemes de l'ICO	Negociat sense publicitat	Meinsa Sistemas, SL	26.11.2010	57.379,86
Total mostra					53.034.462,41

Imports en euros, IVA inclòs.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de les dades que consten en els expedients de contractació de l'Institut Català d'Oncologia.

El 24 d'abril del 2008, el Consell d'Administració de l'ICO va aprovar adherir-se al sistema centralitzat per a la contractació administrativa de serveis i de determinació del tipus dels subministraments consistents en medicaments, sèrums i nutrició enteral, que va adjudicar el Consorci Hospitalari de Catalunya (actualment Consorci de Salut i Social de Catalunya (CSSC)) el 18 d'octubre del 2008 amb una durada inicial de dos anys.⁹ Així, vuit expedients

9. Donades les diferents valoracions de l'encaix i validesa dels acords marc del Consorci de Salut i Social de Catalunya, en l'òrbita de les entitats i organismes dependents de la Generalitat de Catalunya, la Junta Consultiva de Contractació administrativa de la Generalitat de Catalunya va emetre l'informe 10/2011, del 27 d'octubre, on s'estableix que:

“les entitats del sector públic poden centralitzar la contractació d'obres, serveis i subministraments i atri-
.../...

de la mostra dels contractes de subministrament fiscalitzats corresponien a subministraments de compres centralitzades que derivaven del mateix acord marc del CSSC i, per tant, es van tramitar mitjançant procediment negociat sense publicitat.

Pel que fa a l'adquisició de tres acceleradors lineals per als centres de l'ICO de l'Hospitalet de Llobregat, Girona i Badalona, el Consell d'Administració de l'ICO, el 24 d'abril del 2008, va aprovar incoar un expedient per a l'adquisició conjunta dels tres elements, amb un preu de licitació de 8,90 M€, dels quals 3,38 M€ eren per a l'accelerador de Badalona, 2,52 M€ per al de Girona, i 2,30 M€ per al de l'Hospitalet de Llobregat.

Posteriorment, el 16 de juliol del 2008, a proposta del director general de l'ICO, el Consell d'Administració va deixar sense efecte l'acord d'incoació de l'expedient, en atenció a les diferents periodicitats d'instal·lació dels tres elements, i va proposar incoar tres expedients per al subministrament individualitzat dels acceleradors, mitjançant procediment, sota la forma d'arrendament amb opció de compra a quatre anys.

Així, el 16 de juliol del 2008, es van incoar els expedients d'adquisició dels acceleradors per l'ICO Girona i l'ICO Badalona, mentre que l'expedient per a l'adquisició de l'accelerador per a l'ICO Hospitalet de Llobregat no es va iniciar fins el 22 d'abril del 2010.

La publicació de la licitació de l'adquisició per a la seu de Badalona es va fer el 7 d'agost del 2008, al preu de 3,38 M€ i per procediment obert. A la licitació s'hi van presentar tres licitadors, dos dels quals van ser exclosos perquè no complien les especificacions tècniques dels plecs.

La licitació per a l'adquisició de la seu de Girona, després de modificar a l'alça dues vegades el pressupost de licitació per procediment obert i per 2,79 M€, es va publicar el 7 de maig del 2010. A aquesta licitació tan sols s'hi va presentar una proposta, que va ser la de l'adjudicatari.

L'accelerador de la seu de l'Hospitalet de Llobregat es va fer pel sistema negociat sense publicitat, per exclusivitat tècnica, el mes d'abril del 2010, i al preu de 3,78 M€.

De la revisió dels expedients dels contractes seleccionats cal fer les observacions següents:

buir-la a serveis especialitzats, amb la finalitat de racionalitzar i ordenar l'adjudicació dels seus contractes. En conseqüència, es considera conforme amb la normativa de contractes del sector públic que el Consorci de Salut i Social de Catalunya actuï com a òrgan centralitzat de contractació adquirint subministraments i serveis per als òrgans de contractació dels ens, organismes o entitats que hi estiguin adherits, o adjudicant contractes o formalitzant acords marc per dur a terme obres, subministraments o serveis destinats a aquests."

a) Procediments establerts en la normativa relatiu a les compres de subministraments centralitzats dins un acord marc¹⁰

En set dels vuit expedients tramitats mitjançant procediment negociat sense publicitat per al subministrament de medicaments, sèrums i nutrició enteral hi mancava la documentació acreditativa d'haver cursat invitacions per escrit a totes les empreses incloses en l'acord marc. Així, doncs, es va incomplir la clàusula vint-i-unena del plec de clàusules administratives particulars de l'acord marc convocat pel CSSC (expedients *a, b, c, d, e, f i h*).

b) Adquisició de tres acceleradors lineals

En la documentació de l'expedient *l* hi ha un informe del mes de gener del 2009, catorze mesos abans de publicar-se la licitació, on es detallen les necessitats estructurals, que inclou un estudi dels espais disponibles en l'Hospital Universitari Josep Trueta de Girona per a la ubicació del nou accelerador lineal. Aquest estudi estava fet sobre la base de l'accelerador del proveïdor adjudicatari de la contractació.

El 17 de desembre del 2009 el proveïdor, encara no adjudicatari de la licitació, va fer una proposta econòmica de 2,77 M€ IVA inclòs. El 17 de febrer del 2010, dos mesos més tard, l'òrgan de contractació va modificar el pressupost màxim de licitació i el va establir en el mateix import que la proposta econòmica anterior. Posteriorment, el 22 d'abril del 2010, novament es va modificar el pressupost màxim de licitació i es va establir en 2,79 M€.

D'altra banda, els plecs de prescripcions tècniques de les licitacions *j i l*, tramitades mitjançant procediment obert, estableixen uns requeriments tècnics molt concrets que feien referència a especificats dels elements dels que ja disposava l'ICO i subministrats anteriorment pel proveïdor.

Pel que fa a la tercera licitació, expedient *k*, tramitada mitjançant procediment negociat sense publicitat per raó d'exclusivitat (en l'expedient hi consta l'informe tècnic de l'exclusivitat), l'òrgan de contractació va aprovar l'adjudicació del contracte el 20 de maig del 2010 amb l'única informació del licitador d'un pressupost amb el detall de les prestacions de l'equipament. Així, tota la tramitació administrativa a aportar en la fase de presentació d'ofertes es va realitzar amb posterioritat a l'adjudicació del contracte, el 27 de maig del 2010.

Atès el procediment obert utilitzat per permetre l'accés en condicions d'igualtat als licitadors, d'acord amb l'article 101 de la LCSP, les prescripcions tècniques haurien d'haver-se definit amb especificacions tècniques comunes acompanyades de la menció "o equi-

10. Observació modificada arran de la documentació aportada per l'ICO en el tràmit d'al·legacions.

valent", i evitar, així, fer una referència a una marca concreta. En qualsevol cas, els possibles licitadors haurien d'haver disposat de tota la documentació referent a l'objecte licitat i, tots ells, a partir del moment de la publicació de la licitació.

Altrament, ateses les especificitats requerides en els plecs de prescripcions tècniques, l'ICO hauria de valorar la possibilitat de realitzar aquest tipus de contractacions mitjançant un procediment negociat sense publicitat per exclusivitat i justificar-ho degudament en l'expedient.

c) Publicitat de l'adjudicació

En un expedient subjecte a regulació harmonitzada, l'adjudicació definitiva del contracte es va publicar en el DOUE el 25 de març del 2009 tot i que l'òrgan de contractació va aprovar l'adjudicació definitiva el 19 de novembre del 2008, i es va incomplir, per tant, l'article 138.2 de la LCSP, que estableix en un màxim de quaranta-vuit dies el termini entre l'adjudicació definitiva i la publicació en el DOUE. Addicionalment, la publicació de l'adjudicació en el DOUE no informava del valor d'adjudicació del contracte (expedient j).

2.6.4. Contractes de gestió de serveis públics

S'ha revisat un contracte de gestió de serveis públics per un import adjudicat d'1,28 M€.

Quadre 43. Mostra dels contractes de gestió de serveis públics

Id.	Objecte	Procediment d'adjudicació	Adjudicatari	Data d'adjudicació definitiva	Import del contracte
a	Servei d'alimentació pels pacients ingressats i per l'explotació del menjador laboral i la cafeteria	Obert	Catering Arcasa, SL	16.01.2008	1.280.000,00
Total mostra					1.280.000,00

Imports en euros, IVA inclòs.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de les dades que consten en els expedients de contractació de l'Institut Català d'Oncologia.

El 8 d'octubre del 2007 l'ICO va incoar la contractació del servei d'alimentació dels pacients ingressats a l'ICO i per a l'explotació del menjador laboral i la cafeteria de l'Hospital Duran i Reynals, a partir de l'1 de gener del 2008, data en què finalitzava la vigència del contracte anterior. El pressupost inicialment previst de la licitació era d'1,21 M€. L'anunci de la licitació mitjançant procediment obert es va publicar el 24 d'octubre del 2007, amb un preu de licitació d'1,28 M€, i per una vigència de dos anys.

A la licitació només s'hi va presentar una oferta, que corresponia a l'empresa que estava realitzant el servei fins aleshores i que va ser l'adjudicatària de la nova contractació, resolta

el 16 de gener del 2008. El 4 de febrer del 2008 es va signar el contracte amb una durada de dos anys.

El Plec de prescripcions tècniques que regia el contracte incorporava una llista de preus màxims per al públic i per als treballadors de l'hospital i de les diferents empreses ubicades en l'Hospital Duran i Reynals i s'establia que es mantindrien vigents per anys naturals, però que eren susceptibles de modificació a principis de cada any i, com a màxim, en funció de l'IPC.

D'altra banda, el Plec de clàusules administratives particulars estableia que els preus i les tarifes no es podien revisar fins que no hagués transcorregut un any des de la data de la presentació de l'oferta o des de l'última revisió aprovada, i que la revisió proposada no podia superar la variació que hagués experimentat l'IPC de l'Estat, en els dotze mesos anteriors al moment de la revisió.

El Plec de clàusules administratives particulars també preveia que en el cas que es produís una ruptura en l'economia del contracte, es restabliria l'equilibri economicofinancer d'acord amb el sistema de compensació previst en el Plec d'especificacions tècniques. No obstant això, el Plec de prescripcions tècniques no especificava cap sistema de compensació.

De la revisió de l'expedient del contracte seleccionat cal fer les observacions següents:

a) Criteris d'adjudicació

Els plecs de clàusules administratives particulars de l'expedient fiscalitzat preveïen millores complementàries proposades pel licitador com a criteri d'adjudicació. Tanmateix, els plecs no especificaven els aspectes que s'entendrien com a millores, en contra del que determina l'article 67 del RGLCAP, que estableix que el plec de clàusules administratives particulars ha de contenir els requisits, límits, modalitats i aspectes del contracte sobre els quals han de ser acceptades les millores.

La manca d'especificació de les millores o una descripció massa genèrica del que es valorarà no permet als potencials licitadors conèixer els elements que l'òrgan de contractació valorarà.

b) Adjudicació del contracte

A la licitació només s'hi va presentar una sola empresa, que era la que ja prestava el servei. L'informe tècnic de valoració de la proposició posa de manifest que la proposta complia els requisits necessaris sol·licitats en el plec tècnic corresponent. No obstant això, l'informe no inclou la ponderació dels criteris d'adjudicació indicats en el Plec de clàusules administratives particulars.

c) Revisió de preus

D'acord amb el Plec de clàusules administratives particulars i el Plec de prescripcions tècniques, els quals eren part integrant del contracte, l'òrgan de contractació no podia aprovar una revisió de preus cinc mesos després de la proposta econòmica presentada en la licitació, atès que segons els plecs s'hauria d'haver esperat a, com a mínim, un any des de la data de l'oferta del contractista, és a dir, fins al mes de desembre del 2008. No obstant això, l'article 77 de la LCSP determina que la revisió de preus no es pot efectuar fins que hagi transcorregut com a mínim un any des de l'adjudicació del contracte.

D'altra banda, l'increment de preus, en cap cas podia superar la variació que hagués experimentat l'IPC, en còmput nacional, en els dotze mesos anteriors al moment de la revisió, fet que no es va complir en les dues revisions de preus que es van acordar al llarg de la vigència d'aquest contracte.

d) Execució del contracte

El 30 de novembre del 2009, el contractista va facturar a l'ICO 15.442,72 €. El concepte de la factura era "Ajust d'increment de preus corresponent al període de gener a novembre del 2009", tot i que l'increment de preus que es va acordar en la primera pròrroga del contracte produïa efectes a partir del dia 3 de febrer del 2010. La factura va ser comptabilitzada per l'ICO gairebé un any més tard, l'1 de novembre del 2010.

2.6.5. Altres aspectes de la contractació

Durant el treball de fiscalització dels estats financers de l'ICO dels exercicis 2009 i 2010 es varen detectar algunes incidències relacionades amb l'àrea de contractació administrativa.

La Sindicatura també va seleccionar una mostra de cinquanta-vuit comandes amb un volum global de despesa dels exercicis 2009 i 2010 de 0,96 M€. L'ICO no va facilitar a la Sindicatura els processos de contractació eventualment realitzats de les comandes de la mostra.

De la fiscalització d'aquest apartat cal fer les observacions següents:

a) Acord amb un proveïdor

L'1 de desembre del 2009 l'ICO va signar un acord amb el proveïdor dels acceleradors lineals pel tal de col·laborar amb noves tecnologies de la radioteràpia. En aquest acord constava que el proveïdor deixava en dipòsit a l'ICO un maquinari i un programari perquè fos instal·lat en un accelerador per un període màxim d'un any sense contraprestació eco-

nòmica per part de l'ICO, com a prova. Finalitzada la vigència de l'acord, l'ICO podia optar per realitzar la compra d'aquesta tecnologia a un preu de 0,20 M€.

L'any 2011 es va licitar aquest subministrament mitjançant un procediment negociat per exclusivitat d'acord amb l'article 154.d de la LCSP, el qual va ser adjudicat al proveïdor esmentat pels 0,20 M€, IVA inclòs.

b) Manca de procediment de contractació administrativa¹¹

Durant el treball de fiscalització s'ha posat de manifest un conjunt de despeses per obres, adquisicions de béns i subministraments que no van seguir el corresponent procediment de contractació.

El novembre del 2010, una empresa va facturar a l'ICO 102.452,20 €, IVA inclòs, per la realització de treballs de climatització a l'Hospital Duran i Reynals mitjançant tres factures.

Els mesos de novembre i desembre del 2009 i octubre del 2010, un proveïdor va facturar determinat material mèdic per un total de 142.704,80 €, IVA inclòs.

En tots aquests casos no es va justificar a la Sindicatura que es realitzés un procediment de contractació per a la licitació dels treballs, que en el cas de la contractació de les obres constituïen el mateix objecte i superaven el llindar de 50.000,00 €, i que, en el cas dels béns i serveis, cadascuna de les factures superava els 18.000,00 € de la contractació menor, d'acord amb l'article 122.3 de la LCSP.

c) Justificació de la contractació administrativa

L'ICO no va facilitar a la Sindicatura la documentació justificativa dels procediments de contractació seguits en les cinquanta-vuit adquisicions seleccionades de la llista de comandes de l'Institut, que representaven un volum de despesa de 0,96 M€.

2.7. PERSONAL

La plantilla de l'ICO està integrada per personal laboral, acollit al VII Conveni col·lectiu de treball dels hospitals de la XHUP i dels centres d'atenció primària concertats per als anys 2005-2008. El règim retributiu aplicat per l'Institut és l'establert en el conveni col·lectiu, complementat pels acords i pactes d'empresa entre la direcció de l'ICO i els representants

11. Observació modificada arran de la documentació aportada per l'ICO en el tràmit d'al·legacions.

dels treballadors. El conveni exclou expressament el personal d'alta direcció, que es regeix pel Reial decret 1382/1985, de l'1 d'agost, i pels propis contractes.

D'acord amb els corresponents pressupostos de la Generalitat de Catalunya, l'any 2009 la plantilla de l'ICO comprenia 950 dotacions de personal, i 988 dotacions l'any 2010. Tanmateix, la plantilla mitjana de treballadors va ser de mil quaranta-un i de mil quaranta-dos treballadors els exercicis 2009 i 2010, respectivament.

Quadre 44. Plantilla mitjana de treballadors de l'Institut Català d'Oncologia

Tipologia	Empleats 2010	Empleats 2009	Empleats 2008
Facultatius, titulats superiors assistencials i directors	284	275	265
Infermeria, auxiliars tècnics clínics i tècnics superiors	536	546	526
Administratius i titulats de grau mitjà	189	187	171
Zeladors	33	33	30
Total	1.042	1.041	992

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de la documentació facilitada per l'Institut Català d'Oncologia.

La despesa de personal de l'exercici 2009 va ser de 54,74 M€ i l'exercici 2010 de 53,80 M€.

Quadre 45. Despeses de personal

Concepte	31.12.2010	31.12.2009	31.12.2008	Variació 2010-2009 %	Variació 2009-2008 %
Sous i salaris	43.012.709,43	44.239.302,55	41.312.548,03	(2,8)	7,1
Indemnitzacions	165.586,27	29.162,52	101.215,03	467,8	(71,2)
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	10.413.437,27	10.282.368,64	9.471.838,88	1,3	8,6
Altres despeses socials	210.066,34	189.903,45	200.744,04	10,6	(5,4)
Despeses de personal	53.801.799,31	54.740.737,16	51.086.345,98	(1,7)	7,2

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de la documentació facilitada per l'Institut Català d'Oncologia.

L'any 2009 la despesa de sous i salaris es va incrementar respecte a l'exercici anterior en un 7,1%, principalment per l'increment de la plantilla mitjana. L'any 2010 la despesa va disminuir un 2,8% respecte a l'any 2009, per l'aplicació del Decret llei 3/2010, del 29 de maig, de mesures urgents de contenció de la despesa i en matèria fiscal per a la reducció del dèficit públic.

La despesa per indemnitzacions va ser de 0,17 M€ l'exercici 2010 i correspon principalment a indemnitzacions per acomiadaments improcedents de treballadors de l'ICO.

2.7.1. Personal laboral

La Sindicatura va seleccionar una mostra aleatòria de trenta-cinc treballadors de l'ICO durant l'exercici 2010 per fiscalitzar. De la mostra analitzada, vint-i-tres treballadors pres-

taven els servies al centre de l'ICO Hospitalet de Llobregat, sis al centre de l'ICO Badalona i sis al centre de l'ICO Girona.

De tots els treballadors seleccionats es va revisar la documentació laboral existent en els expedients físics individuals i, pel que fa al conjunt dels conceptes salarials, es va verificar la seva correspondència amb el conveni per a tot el personal seleccionat.

En les proves que es varen realitzar per a les diverses categories del personal, no es va trobar cap diferència significativa entre els conceptes retributius de les nòmines i els imports establerts en el VII Conveni col·lectiu de treball dels hospitals de la XHUP i dels centres d'atenció primària concertats per als anys 2005-2008, complementat per allò que establien els pactes d'empresa.

Per als anys 2009 i 2010 l'ICO va aprovar unes taules salarials basades en les taules del conveni XHUP per a l'exercici 2008 més un increment del 2,0% a compte conveni del 2009 i un increment del 0,3% a compte conveni del 2010, atès que en els anys 2009 i 2010 el conveni XHUP es trobava en situació d'ultra-activitat.

L'any 2009 els treballadors van instar un conflicte col·lectiu sobre la interpretació d'un pacte d'empresa signat el 30 d'abril del 2008, que establia que, una vegada promulgada la Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya de cada any, s'incrementaria la retribució anual fixa amb el percentatge d'IPC previst en la llei esmentada. Aquest import quedaria pendent de regularitzar en funció dels increments que establís el nou conveni col·lectiu a negociar.

L'ICO entenia que atès que en la llei de pressupostos per a l'any 2009 no hi havia cap previsió de l'IPC, no era procedent aplicar l'increment del 2,0%, però el Comitè d'empresa entenia que sí que existia l'esmentada previsió de l'IPC i que l'increment salarial era procedent. En l'acta de la reunió del 21 de juliol del 2009 hi consta que l'ICO va proposar abonar un 1,0% a compte del conveni col·lectiu que es negociés per al sector en la nòmina de setembre del 2009 i regularitzar els endarreriments amb efectes des de l'1 de gener del 2009.

La sentència del Jutjat Social de Barcelona del 20 de novembre del 2009, ratificada posteriorment pel Tribunal Superior de Justícia de Catalunya el 14 de maig del 2010, va condemnar l'ICO a pagar als treballadors un 1,0% adicional sobre la retribució anual fixa de l'any 2008, amb efectes des de l'1 de gener del 2009, en aplicació de Pacte d'empresa esmentat del 30 d'abril del 2008, perquè va considerar que l'increment de l'IPC previst feia referència al percentatge d'increment de les retribucions dels funcionaris que inclou cada llei de pressupostos. Per tant, l'increment que va es va aplicar als treballadors de l'ICO l'any 2009 respecte al 2008 va ser d'un 2,0%, d'acord amb la Llei 15/2008, de 23 de desembre, de pressupostos de la Generalitat del 2009.

En el mes de gener del 2010 es van satisfer als treballadors els endarreriments corresponents a l'1,0% adicional que havia determinat la sentència esmentada.

L'any 2010 es va aplicar un increment de la retribució anual fixa d'un 0,3% d'acord amb la Llei 25/2009, del 23 de desembre, de pressupostos del 2010, per al període de l'1 de gener fins al 31 de maig del 2010.

El Decret llei 3/2010, del 29 de maig, de mesures urgents de contenció de la despesa i en matèria fiscal per la reducció del dèficit públic, va afegir l'article 26 bis a la Llei 25/2009, que determinava que des de l'1 de juny del 2010 fins al 31 de desembre del 2010 la massa salarial del personal laboral, exclòs el personal amb contracte d'alta direcció, experimentaria una reducció d'un 5,0% de les quanties de cada un dels conceptes retributius que la integraven i que els correspongués percebre d'acord amb el conveni col·lectiu que els fos d'aplicació, excepte la paga extraordinària del mes de juny del 2010, que s'abonaria sense aplicar aquesta reducció.

El 30 de juliol del 2010 el CatSalut es va reunir amb els responsables d'empreses públiques i consorcis, entre els quals figurava l'ICO, per arribar a un acord entre les entitats i els sindicats sobre l'aplicació de les mesures de contenció de la despesa exigides pel nou Decret llei. Una de les conclusions d'aquesta reunió va ser negociar amb els comitès d'empresa de cada centre un acord sobre la reducció de la massa salarial. A més, també es van proposar altres mesures complementàries que minoressin l'impacte de la reducció en els conceptes retributius dels salaris, com per exemple les relacionades amb el temps de treball i les millores organitzatives.

Les mesures correctores que va aplicar l'ICO per reduir la despesa de personal varen ser les següents: reducció de les retribucions de l'alta direcció en un 10,0%, reducció d'un 5,0% de la nòmina del mes de juny i juliol i d'un 3,0% a partir de la nòmina de setembre, aplanament de l'organigrama directiu, revisió dels plusos personals i del model de guàrdies, reducció de les despeses de suplències de l'àmbit no assistencial, no cobertura de vacants i baixes definitives, compensació de complements personals per aplicació de nivells del sistema d'incentivació, promoció i desenvolupament professional, i ajustament final en el complement d'incentius.

El 18 de juliol del 2011 el Comitè d'empresa de l'ICO va interposar una demanda de conflicte col·lectiu davant el Tribunal Superior de Justícia de Catalunya per recuperar l'import descomptat sobre la nòmina en aplicació del Decret llei 3/2010.

També les patronals Unió Catalana d'Hospitals i el Consorci Associació Patronal Sanitària i Social varen interposar un conflicte col·lectiu pel mateix motiu, que tenia com a àmbit d'afectació la totalitat dels treballadors inclosos en el Conveni Col·lectiu de la XHUP. La sala social del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya va dictar sentència el 3 d'agost del 2011 en la qual declarava correcta i ajustada a dret la decisió de les empreses afectades pel conflicte col·lectiu, amb forma jurídica d'entitats de dret públic, de reduir, a partir de l'1 de juny del 2010, el 5,0% dels imports de cadascun dels conceptes que integraven la massa salarial. Amb posterioritat es varen interposar recursos de cassació davant la sala

social del Tribunal Suprem, la qual va dictar sentència en el mateix sentit que el Tribunal Superior de Justícia de Catalunya el 24 de febrer del 2014.

Pel que fa a noves contractacions, d'acord amb el conveni del 8 de febrer del 2000 que van signar l'ICS i l'ICO pel desenvolupament del programa especial d'urgències de la Ciutat Sanitària i Universitària de Bellvitge, l'ICO va destinar personal a l'assistència sanitària de pacients derivats des del Servei d'Urgències de l'esmentada ciutat sanitària durant el període d'hivern. Amb aquest propòsit es va crear la Unitat de curta estada d'urgències.

El personal de l'ICO adscrit a la Unitat de curta estada d'urgències era principalment personal d'infermeria i administratiu i va ser contractat mitjançant contractes de treball de durada determinada per obra o servei.

El 7 de setembre del 2010 la direcció de l'ICO va aprovar reconvertir els contractes de treball de durada determinada d'aquells treballadors que en un període de trenta mesos haguessin estat contractats per un termini superior a vint-i-quatre mesos, en contractes indefinits no fixos de plantilla, en aplicació de l'article 15.5 de l'Estatut dels Treballadors. D'acord amb aquest criteri es van realitzar vint-i-sis contractes de treball indefinits no fixos de plantilla i es van mantenir quatre contractes de treball de durada determinada.

Pel que fa a la fiscalització de les retribucions del personal es fan les observacions següents:

a) Mesures de contenció de la despesa

La Sindicatura ha comprovat el càlcul efectuat per l'entitat per justificar la reducció del 5% de la massa salarial exigida en el Decret llei 3/2010. Aquest càlcul determina l'estalvi assolit mitjançant la comparació entre les previsions pressupostàries inicials més la primera modificació dels crèdits (vegeu l'apartat 2.1.b) i les dades del tancament de la comptabilitat referents a la despesa de personal.

La Sindicatura considera que el càlcul relatiu a la reducció del 5,0% de la massa salarial assolida mitjançant altres mesures de contenció de la despesa al final de l'exercici pressupostari s'hauria d'haver fet respecte a la massa salarial real de l'exercici anterior, amb les oportunes correccions per poder-ho fer en termes homogenis.

b) Personal contractat per l'ICO que prestava serveis en altres centres

L'ICO tenia cinc persones contractades que no prestaven els serveis en les dependències físiques de l'Institut, que tampoc desenvolupaven la seva activitat laboral sota la direcció de cap empleat de l'ICO i que, segons manifestacions del personal directiu de l'ICO, prestaven serveis a altres ens del sector públic sanitari de la Generalitat de Catalunya. En cap cas l'ICO va obtenir una contraprestació econòmica per aquesta cessió de personal i

només en un cas es va formalitzar la cessió mitjançant un conveni per realitzar tasques administratives al Consorci Biopol.

Un d'aquests empleats va percebre l'any 2011 una retribució variable corresponent a l'exercici 2010 de 3.994,68€ sense que s'hagués fet l'avaluació individual del compliment dels objectius.

c) Indemnitzacions

L'ICO va acomiadar un empleat l'exercici 2009 i cinc empleats més l'exercici 2010. Tots els acomiadaments excepte un varen ser declarats improcedents i per aquest motiu es va fer una Acta de conciliació al jutjat o al Departament de Treball de la Generalitat de Catalunya. En l'Acta de conciliació l'ICO es va comprometre a pagar una determinada indemnització de quaranta-cinc dies o menys per any treballat, segons estableix la normativa laboral.

En el cas en què no hi va haver intermediació, l'exercici 2010 es va notificar a l'empleada la decisió d'extingir el seu contracte de treball per motius disciplinaris. No obstant això, el mateix dia l'ICO va notificar a l'empleada que reconeixia la improcedència de l'acomiadament i li va abonar una indemnització de 32.707,85€.

La Sindicatura considera que l'ICO, com a entitat pública, havia d'evitar els acomiadaments improcedents, ja que per ser-ho, constitueixen actes arbitraris contraris als principis rectors de l'Administració.

Per tant, en el cas que es produeixin causes d'acomiadament, s'hauria d'instruir l'expedient d'acord amb el procediment legalment establert en la normativa laboral.

D'altra banda, d'acord amb l'article 3.1 del Decret 243/2004, del 30 de març, sobre determinats aspectes de la contractació laboral a la Generalitat de Catalunya i d'acord amb l'article 55.7 de l'Estatut dels treballadors, l'acomiadament procedent no genera cap dret a indemnització per al treballador.

2.7.2. Personal d'alta direcció

Durant el període fiscalitzat en l'organigrama de l'ICO estaven definits dos òrgans superiors: el conseller delegat i el director general de l'institut. El càrrec de conseller delegat, nomenat per Acord del Govern, requeia en la persona que exercia el càrrec de president del Consell d'Administració.

El la persona que ocupava el càrrec de director general havia estat contractada d'acord amb el Reial decret 1382/1985, de l'1 d'agost, que regula la relació laboral de caràcter especial del personal d'alta direcció.

El contracte fiscalitzat del director general tenia inicialment una durada de quatre anys –de l'1 de maig del 2006 al 30 d'abril del 2010– i preveia un preavis de tres mesos. No obstant això, el 20 de gener del 2010 (és a dir, tres mesos i deu dies abans que expirés) el Consell d'Administració de l'ICO va resoldre separar del seu càrrec el llavors director general i va formalitzar un nou contracte amb una nova directora general.

D'altra banda, l'ICO i el director general destituït van formalitzar un document contractual, al qual van donar forma d'annex, mitjançant el qual les parts van pactar una novació contractual per la qual es nomenava el fins llavors director general, director executiu de l'Institut amb efectes del 21 de gener del 2010, i per un període de tres mesos, és a dir, fins al dia 20 d'abril del 2010, inclòs, amb el manteniment l'antiguitat del contracte originari i la mateixa retribució.

El 20 d'abril del 2010 va finalitzar la relació contractual, i en la liquidació de la quitança es va incloure una indemnització de 9.418,92 €.

En ambdós casos, 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, va comportar la reducció d'un 10% de la retribució bruta mensual, a partir del mes de juny del 2010.

De la fiscalització d'aquest apartat cal fer l'observació següent:

Pagament d'una indemnització a un alt càrrec

Segons el criteri de la Sindicatura, en la quitança per la finalització de la relació contractual del director executiu no era procedent pagar cap indemnització, ja que el document de novació contractual subscrit per les parts el 21 de gener del 2010 va deixar sense efecte jurídic el contracte de l'1 de maig del 2006. Per tant, la relació jurídica que lligava les parts va finalitzar, perquè així estava contractualment estipulat, el 20 d'abril del 2010.

Per tant, i d'acord amb l'article 2 del Decret legislatiu 243/2004, del 30 de març, l'alt directiu no tenia dret a percebre cap indemnització per la finalització de la seva relació laboral amb l'ICO.

3. CONCLUSIONS

Un cop analitzats els comptes anuals dels exercicis 2009 i 2010 i l'activitat de l'ICO en les diverses àrees fiscalitzades, d'acord amb els objectius d'aquest informe de fiscalització, esmentats en l'apartat 1.1, en els apartats següents es destaquen les principals observacions fetes al llarg de l'informe i les recomanacions que se'n desprenen.

Els comptes anuals de l'ICO, excepte per les observacions 1, 2, 3, 5 i 6 de l'apartat següent, expressen de forma raonable la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera el 31 de desembre del 2009 i el 31 de desembre del 2010 i dels resultats de les seves operacions en el període fiscalitzat.

3.1. OBSERVACIONS

I. Liquidació del pressupost

1) Gestió del pressupost

L'ICO no ha facilitat a la Sindicatura cap Acta del seu Consell d'Administració en què s'aprova l'avantprojecte de pressupost de l'entitat corresponent a l'exercici 2009.

Durant els exercicis 2009 i 2010 l'ICO no va fer un seguiment detallat del pressupost aprovat pel Parlament, sinó que el va fer sobre el pressupost de gestió, el qual tenia l'estructura del compte de pèrdues i guanys i dades diferents de les del pressupost publicat. A més, en la liquidació d'alguns capítols del pressupost corrent de despeses les obligacions reconegudes van sobrepassar el pressupost definitiu (vegeu l'apartat 2.1).

II. Balanç de situació

2) Marc comptable

L'ICO presenta els comptes anuals d'acord amb el Pla general de comptabilitat, mentre que hauria d'aplicar el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya (vegeu l'apartat 2.2).

3) Immobles cedits a l'ICO

L'ICO no tenia registrat en l'immobilitzat cap valor per la cessió d'ús d'11.346,65 m² que a ocupar en l'Hospital Duran i Reynals durant un termini de trenta anys (vegeu l'apartat 2.2.1.2.a).

L'Institut està amortitzant la major part de les construccions aplicant una vida útil de quaranta anys tot i que les construccions ubicades a l'Hospital Duran i Reynals s'haurien d'amortitzar en funció dels anys de la cessió d'ús de l'Hospital, que és per trenta anys (vegeu l'apartat 2.2.1.2.b).

4) Immobilitzats adquirits mitjançant contracte d'arrendament financer

L'ICO va adquirir diferents equipaments sanitaris mitjançant arrendament amb opció de compra; l'acta de recepció es va formalitzar uns mesos després de la signatura del con-

tracte. Atès que l'ICO va assumir l'obligació de pagar les quotes al contractista des de la signatura del contracte, hauria d'haver registrat comptablement aquesta obligació des del moment de la formalització del contracte en lloc de fer-ho des de la data de l'acta de recepció del subministrament.

L'ICO va registrar els pagaments satisfets per la utilització d'un equipament de braquiteràpia com si fos un arrendament operatiu. Tanmateix, de les condicions estipulades amb el proveïdor es desprèn que la utilització d'aquests aparells té naturalesa d'arrendament financer (vegeu l'apartat 2.2.1.2.c).

5) Obres realitzades a l'Hospital Duran i Reynals pendents de formalitzar-ne la cessió al CatSalut

L'Institut va realitzar inversions a l'Hospital Duran i Reynals per 23,76 M€ d'acord amb diversos convenis de col·laboració amb el CatSalut per al seu finançament. Els convenis estableixen que l'ICO posaria a disposició del CatSalut les esmentades construccions. No obstant això, a la data d'elaboració d'aquest informe encara no s'havia formalitzat aquesta cessió (vegeu els apartats 2.2.1.4. i 2.2.2.7).

6) Informació en la Memòria

En la Memòria dels comptes anuals hi consta una aportació atorgada pel CatSalut per al finançament d'inversions per 4,34 M€ com un deute per activitat assistencial quan en realitat és un deute per inversions a l'Hospital Duran i Reynals (vegeu l'apartat 2.2.1.6.b).

7) Comptabilització del sanejament de subvencions

L'ICO va amortitzar els elements de l'immobilitzat corresponents al laboratori d'epigenètica durant tot l'exercici 2010 malgrat que el conveni de cessió d'ús a l'IDIBELL es va signar l'1 de juny del 2010 (vegeu l'apartat 2.2.2.2.a).

L'ICO no va imputar a resultat l'amortització de l'any 2010 per un import estimat de 92.349,19€ corresponent a elements que varen ser finançats amb una subvenció concedida pel CatSalut (vegeu l'apartat 2.2.2.2.b).

8) Import d'un saldo a pagar

El saldo comptable a pagar a final dels exercicis 2009 i 2010 del Banc de Sang i Teixits, difereix de l'import facilitat per aquesta entitat en la resposta a la circularització; el saldo a pagar registrat en la comptabilitat de l'ICO és inferior en 1,57 M€ l'exercici 2009 i en 0,70 M€ el 2010. La conciliació d'aquests saldos no s'ha pogut realitzar atès que l'ICO no n'ha facilitat a la Sindicatura la composició (vegeu l'apartat 2.2.2.6.b).

9) Béns, drets i obligacions no justificats

El patrimoni en adscripció inclou construccions per valor net comptable d'1,21 M€ l'exercici 2009 i d'1,16 M€ l'exercici 2010, de les quals l'ICO no disposa de documentació justificativa ni tampoc de la corresponent resolució d'adscripció (vegeu l'apartat 2.2.2.1).

El programa informàtic de l'ICO durant els anys 2009 i 2010 no permetia obtenir la cartera de les factures pendents de pagament dels proveïdors i creditors. La Sindicatura no ha pogut fer una anàlisi global d'antiguitat del deute amb els proveïdors i creditors (vegeu l'apartat 2.2.2.6.a).

El programa tampoc no facilita la composició del saldo de proveïdors i creditors pendents de rebre'n la factura (vegeu l'apartat 2.2.2.6.a).

III. Compte de pèrdues i guanys

10) Comptabilització d'ingressos i de despeses en funció de la seva naturalesa

El Compte de pèrdues i guanys inclou ingressos i despeses que estan enregistrats en un epígraf que no els correspon d'acord amb la seva naturalesa. Són els següents:

- Les despeses associades als espais que ocupa una entitat ubicada a l'edifici Hospital Duran i Reynals sobre els quals l'ICO assumeix a càrrec seu la conservació i el manteniment integral, s'haurien de registrar com a Despesa per transferències en lloc com a Altres despeses d'explotació (vegeu l'apartat 2.3.3).
- La despesa per l'assumpció per part de l'ICO del dèficit generat per la Fundació Privada Institut Català d'Oncologia s'hauria d'haver registrat com a Despesa per transferència en lloc de com a Altres despeses d'explotació (vegeu l'apartat 2.3.5.a).
- L'epígraf Ingressos per subvencions de capital s'hauria de minorar per 46.876,10€ i s'hauria d'incrementar pel mateix import l'epígraf Ingressos financers (vegeu l'apartat 2.3.7).

11) Manca de justificació de despeses¹²

L'epígraf Altres despeses d'explotació incloïa despeses que no es varen justificar suficientment i que corresponien a aportacions en els exercicis 2009 i 2010 de l'ICO a la Fundació Privada Institut de Recerca Oncològica, fundació que havia estat absorbida per l'IDIBELL l'any 2006, de 0,18 M€ (vegeu l'apartat 2.3.5.c).

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

IV. Transaccions amb entitats vinculades

12) Signatura dels convenis de col·laboració entre l'ICO i altres entitats

El conveni de col·laboració entre l'ICO i el Banc de Sang i Teixits de l'any 2007 per regular la utilització d'espais en l'àmbit de l'Hospital Duran i Reynals no es va signar. Tampoc es varen signar les respectives pròrrogues pels exercicis 2009 i 2010, tot i que l'ICO les va sol·licitar. Tampoc es varen signar les pròrrogues pels exercicis fiscalitzats d'un conveni de col·laboració amb el Banc de Sang i Teixits relatiu a activitats sanitàries i assistencials.

Així mateix no consta la signatura en la pròrroga de l'exercici 2009 del conveni de col·laboració entre l'IDIBELL i l'ICO, tot i que l'ICO en va sol·licitar la signatura (vegeu l'apartat 2.4.a).

V. Contractació

13) Adquisició de tres acceleradors lineals

Els plecs de prescripcions per a l'adquisició de dos acceleradors lineals que es van licitar mitjançant procediment obert estableixen uns requeriments tècnics molt concrets que feien referència a especificitats d'elements ja disponibles per l'ICO i subministrats anteriorment pel proveïdor al que es va adjudicar la licitació.

En un dels expedients d'aquestes dues adquisicions hi constava un estudi realitzat amb caràcter previ a la licitació sobre la base de l'accelerador del proveïdor adjudicatari de la contractació. També amb caràcter previ a la licitació el proveïdor va realitzar una proposta econòmica de 2,77 M€; l'òrgan de contractació va modificar el pressupost màxim de licitació i va establir el mateix import que el de la proposta econòmica anterior. Posteriorment es va tornar a modificar el pressupost base de licitació i es va establir en 2,79 M€.

En una tercera licitació d'un accelerador lineal mitjançant procediment negociat sense publicitat per raó d'exclusivitat, la tramitació de la documentació administrativa de la qual es va fer amb posterioritat a l'adjudicació del contracte (vegeu l'apartat 2.6.3.b).

14) Procediments establerts en la normativa relatius a les compres de subministraments centralitzats dins un acord marc¹³

En set dels vuit expedients tramitats mitjançant procediment negociat sense publicitat hi mancava la documentació acreditativa d'haver cursat invitacions per escrit a totes les empreses incloses en l'acord marc (vegeu l'apartat 2.6.3.a).

13. Observació modificada arran de la documentació aportada per l'ICO en el tràmit d'al·legacions.

15) Criteris d'adjudicació

En cinc expedients es varen fixar com a criteris d'adjudicació diversos aspectes que per poder ser valorats com a tals, els plecs haurien d'haver determinat els recursos mínims amb que els licitadors havien d'acreditar prèviament la solvència tècnica o professional (vegeu els apartats 2.6.1.a i 2.6.2.b).¹⁴

En quatre expedients els Plecs de clàusules administratives particulars preveïen millores complementàries proposades pel licitador com a criteri d'adjudicació; tanmateix els plecs no especificaven els aspectes que s'entendrien com a millores (vegeu els apartats 2.6.2.b i 2.6.4.a).

16) Adjudicació del contracte

En un expedient no hi constava l'aprovació de l'adjudicació definitiva per part de l'òrgan de contractació (vegeu l'apartat 2.6.2.c).

Un informe tècnic de proposta d'adjudicació d'un contracte no motivava suficientment l'adjudicació, atès que no va incloure la ponderació dels criteris d'adjudicació indicats en el Plec de clàusules administratives particulars (vegeu l'apartat 2.6.4.b).

17) Publicitat de l'adjudicació¹⁵

En un expedient subjecte a regulació harmonitzada l'adjudicació definitiva del contracte es va publicar en el DOUE en un termini superior al que preveu la llei respecte a la data de l'aprovació definitiva per part de l'òrgan de contractació. L'anunci no va incloure el valor d'adjudicació del contracte (vegeu l'apartat 2.6.3.c).

18) Revisió de preus

En un contracte de gestió de serveis públics l'ICO va formalitzar la revisió de preus abans que transcorregués un any des de l'oferta del contractista. Aquest fet contravé els Plecs de clàusules administratives particulars i la LCSP.

Posteriorment, en el mateix contracte, es va formalitzar una pròrroga que incloïa una altra revisió de preus per sobre de l'increment d'IPC que li hauria correspost, en contra dels criteris de la LCSP i del Plec de clàusules. Finalment, l'empresa contractista va facturar a

14. Paràgraf modificat per clarificar el seu sentit arran de les al·legacions presentades.

15. Observació modificada arran de la documentació aportada per l'ICO en el tràmit d'al·legacions.

l'ICO una quantitat per increment de preus corresponent a un període anterior a l'inici de la vigència de la pròrroga que incloïa la revisió de preus (vegeu l'apartat 2.6.4.c i d).

19) Execució de la contractació¹⁶

L'ICO no va formalitzar amb el contractista cap pròrroga d'un contracte que finalitzava el 31 d'octubre del 2009 i que es va perllongar durant dos mesos i va donar lloc a una facturació de 0,44 M€ (vegeu l'apartat 2.6.2.d).

20) Signatura d'acords amb proveïdors

El proveïdor dels acceleradors lineals va deixar en dipòsit a l'ICO un maquinari i un programari perquè fos instal·lat en un equip mèdic de l'ICO per un període màxim d'un any a partir d'un acord d'intencions signat l'any 2009. En l'acord s'establia que l'ICO podia optar per la compra d'aquesta tecnologia a un preu determinat.

L'any 2011 es va realitzar la licitació d'aquest subministrament mitjançant un procediment negociat per exclusivitat, i es va adjudicar al proveïdor esmentat per l'import establert (vegeu l'apartat 2.6.5.a).

21) Realització d'obres, prestació de serveis i adquisició de subministraments sense procediment de contractació¹⁷

Dos treballs d'obra contractats de forma directa al mateix proveïdor constitueixen el mateix objecte i superaven el llindar que permet la contractació menor segons l'article 122.3 de la LCSP.

L'ICO també va adquirir material mèdic d'un proveïdor entre els exercicis 2009 i 2010 sense que es dugués a terme cap procediment de contractació. Cadascuna de les factures d'aquestes prestacions eren per import superior al llindar de la contractació menor que permet l'article 122.3 de la LCSP (vegeu l'apartat 2.6.5.b).

22) Justificació de la contractació administrativa

L'ICO no ha facilitat a la Sindicatura la documentació justificativa dels procediments de contractació seguits en les cinquanta-vuit comandes seleccionades de la llista de comandes de l'Institut, que representen un volum de despesa de 0,96 M€ (vegeu l'apartat 2.6.5.c).

16. Observació modificada per clarificar el seu sentit arran de les al·legacions presentades.

17. Observació modificada arran de la documentació aportada per l'ICO en el tràmit d'al·legacions.

VI. Personal

23) Mesures de contenció de la despesa

El càlcul que va realitzar l'ICO per justificar la reducció del 5% de la massa salarial exigida en el Decret llei 3/2010 es va realitzar sobre les previsions pressupostàries en lloc de fer-ho respecte a la massa salarial real de l'exercici anterior (vegeu l'apartat 2.7.1.a).

24) Personal de l'ICO que presta els serveis en altres centres

L'ICO tenia cinc persones contractades que prestaven els seus serveis per altres ens del sector públic sanitari de la Generalitat de Catalunya, tot i que l'ICO n'assumia la remuneració (vegeu l'apartat 2.7.1.b).

25) Indemnitzacions

Entre els anys 2009 i 2010 l'ICO va acomiadar de forma improcedent cinc empleats als quals, mitjançant intermediació, es va pagar una indemnització.

La Sindicatura considera que l'ICO, com a entitat pública, havia d'evitar els acomiadaments improcedents en la mesura que, per ser improcedents, constitueixen actes arbitraris contraris als principis rectors de l'Administració.

Per tant, en el cas que es produeixin causes d'acomiadament, s'hauria d'instruir l'expedient d'acord amb el procediment legalment establert en la normativa laboral.

En un altre cas, l'ICO va instruir un expedient per acomiadament disciplinari, però el mateix dia va reconèixer la improcedència de l'acomiadament i per evitar litigis va pagar una indemnització (vegeu l'apartat 2.7.1.c). D'acord amb la normativa laboral, l'acomiadament procedent no genera cap dret a indemnització per al treballador.

26) Pagament d'una indemnització a un alt càrrec

L'ICO va pagar una indemnització al director executiu de l'ICO quan va finalitzar la seva relació contractual que, a criteri de la Sindicatura, no era procedent (vegeu l'apartat 2.7.2).

3.2. RECOMANACIONS

A continuació es presenten les recomanacions derivades del treball de fiscalització realitzat per la Sindicatura.

1) Control de les existències en les unitats d'infermeria

L'epígraf Existències inclou un saldo que és el mateix el 31 de desembre del 2009 i del 2010, que correspon a una estimació de l'estoc de farmàcia que hi ha a les unitats d'infermeria.

Malgrat que l'import no és significatiu en el conjunt dels estats financers fiscalitzats, seria recomanable realitzar un recompte de l'estoc als magatzems de planta al tancament de l'exercici per regularitzar possibles diferències respecte al saldo comptable.

2) Estructura patrimonial dels actius

L'ICO tenia saldos en l'epígraf Inversions gestionades per altres ens, amb contrapartida en l'epígraf Periodificacions de passiu a curt termini, per 27,63 M€ corresponents a inversions realitzades per l'ICO i finançades pel CatSalut mitjançant convenis de col·laboració.

D'acord amb aquests convenis, s'hauria de formalitzar la cessió de les inversions al CatSalut. Caldria regularitzar aquesta situació patrimonial atès que l'actiu i el passiu corrent del Balanç de situació de l'ICO en els exercicis 2009 i 2010 està incrementat en l'import esmentat.

3) Inversions realitzades als hospitals de l'ICS

Les comissions de seguiment que es constitueixen entre l'ICO i els hospitals de l'ICS on l'ICO té centre propi, amb la finalitat de definir el saldo a regularitzar entre les transaccions pactades i les reals, s'haurien de reunir efectivament a data de tancament i no posteriorment, per tal de treballar exactament sobre els saldos el 31 de desembre, atès que és la data en què finalitza la vigència del conveni.

4) Convenis de col·laboració entre l'ICO i les entitats vinculades

Els convenis i les pròrrogues anuals que l'ICO va signar amb l'Hospital Doctor Josep Trueta de Girona i l'Hospital Universitari Germans Trias i Pujol de Badalona en els exercicis 2009 i 2010 no inclouen la superfície que l'ICO ocupava en aquests hospitals per desenvolupar la seva activitat.

Seria convenient incloure aquesta informació en el text dels convenis per utilitzar-la com a base de càlcul de les despeses variables que aquests hospitals refacturen a l'ICO pels serveis de neteja, electricitat, seguretat de l'edifici, etc.

D'altra banda, una part dels convenis i clàusules addicionals que regulen la utilització d'espais de l'Hospital Duran i Reynals per altres entitats no es van signar. Convindria, per tant, que aquests documents es formalitzessin en tots els seus elements, incloses les signatures, per tal que el negoci que regulen quedés formalment constituït (vegeu l'apartat 2.2.2.2.c).

5) Saldos comptables

Caldria que l'ICO fes un seguiment de la composició de les partides que integren el saldo del compte amb proveïdors i creditors per factures pendents de rebre posant especial èmfasi en els saldos relacionats amb l'Hospital de Bellvitge, l'Hospital Doctor Josep Trueta de Girona i l'Hospital Universitari Trias i Pujol de Badalona, atès que hi ha un volum d'operacions molt elevat.

6) Conciliació de saldos amb l'Institut Català de la Salut

Caldria conciliar saldos i transaccions amb l'Institut Català de la Salut sistemàticament atès l'elevat volum de transaccions amb aquesta entitat.

7) Control de la gestió de les beques concedides a l'Institut

Seria recomanable que l'ICO elaborés un manual amb la descripció del circuit de control intern per realitzar un seguiment de la gestió de les beques concedides a l'ICO. En aquest manual s'hauria d'establir un protocol d'actuació respecte al criteri d'imputació i destí a donar als romanents de projectes i de convenis que a la data de tancament han superat la data de venciment i no figuren aplicats.

Així mateix, la Sindicatura recomana que s'estableixi un protocol d'actuació respecte al fons per despeses generals que es va creant de beques concedides i que es defineixin els criteris d'aplicació del fons.

4. AL·LEGACIONS

A l'efecte del que preveu la normativa vigent, el projecte d'informe de fiscalització va ser tramès el 7 d'abril del 2014 a l'Institut Català d'Oncologia.

La directora general va demanar una pròrroga per presentar les al·legacions, i el termini es va ampliar fins al 9 de maig del 2014.

A continuació es transcriu l'escrit enviat per l'Institut Català d'Oncologia, amb registre de sortida S-280-2014, del 8 de maig del 2014, i amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes núm. 1413, del 9 de maig del 2014. La documentació annexa, a la qual es refereixen algunes de les al·legacions, no ha estat reproduïda i s'ha dipositat a l'Arxiu de la Secretaria General de la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

Andreu Morillas Antolín
Síndic
Sindicatura de Comptes de Catalunya
Av. Litoral, 12-14
08005 Barcelona

Benvolgut senyor,

Em plau trametre-us les al·legacions realitzades per l'Institut Català d'Oncologia, al projecte d'informe de fiscalització núm. 35/2011-C relatiu als exercicis 2009 i 2010.

Atentament,

Candela Calle Rodríguez
Directora general
Institut Català d'Oncologia

L'Hospitalet de Llobregat, 8 de maig de 2014

**AL·LEGACIONS AL PROJECTE D'INFORME DE FISCALITZACIÓ NÚM. 35/2011-C,
Institut Català d'Oncologia. Exercicis 2009 i 2010 REALITZAT PER LA SINDICATURA
DE COMPTES DE CATALUNYA**

A LA SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA

El senyor Josep Maria Vilà i Cortasa, major d'edat, amb N.I.F. XX.XXX.XXX-X i amb domicili a efectes de notificació en L'Hospitalet de Llobregat, Av. Gran Via de l'Hospitalet 199-203, actuant en nom i representació, en qualitat de President del Consell d'Administració, de l'INSTITUT CATALÀ D'ONCOLOGIA, amb domicili en L'Hospitalet de Llobregat, Av. Gran Via de l'Hospitalet 199-203, com a millor procedeixi

EXPOSA:

Que amb data 11 d'abril de 2014, es va rebre de la Sindicatura de Comptes de Catalunya el projecte d'informe de fiscalització núm. 35/2011-C, de l'Institut Català d'Oncologia corresponents als exercicis 2009 i 2010, concedint-se de conformitat amb la normativa reguladora un termini de quinze dies a l'objecte de presentar les al·legacions i justificacions que es considerin. Dins de l'esmentat termini inicial l'Institut Català d'Oncologia va sol·licitar l'ampliació del mateix que va ser concedit en

escrit de data 16 d'abril de 2014, fixant-se en el dia 9 de maig la data límit per la presentació d'Al·legacions.

Que l'Institut Català d'Oncologia ha considerat fer valoracions en alguns aspectes de l'informe per aportar informació complementària a les observacions, comentaris i recomanacions del mateix que considerem necessàries per tal de justificar, complementar i si correspon, modificar el seu contingut, i en referència al Projecte d'Informe 35/2011-C presenta les següents

AL·LEGACIONS:

PRELIMINAR.- En ares a la claredat expositiva procedirem a sistematitzar el present escrit d'al·legacions seguint l'ordre i numeració dels epígrafs del punt de "Conclusions", atenent que, com diu el mateix informe, en aquest apartat es destaquen les principals observacions fetes al llarg de l'informe i les recomanacions que se'n desprenen.

3. CONCLUSIONS

3.1 OBSERVACIONS

II. Balanç de situació

I. Liquidació del pressupost

1) Gestió del pressupost

"L'ICO no ha presentat a la Sindicatura cap Acta del seu Consell d'Administració on s'aprovis l'avantprojecte de pressupost de l'entitat per l'exercici 2009.

En data 22 d'abril de 2009 es ratifica, en el sentit d'acatament formal, els pressupostos de l'ICO integrats en els Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2009. Així mateix, en aquesta acta, el Consell d'Administració aprova una modificació al pressupost aprovat. Adjuntem punt de l'acta nº154 de data 22 d'abril de 2009 (Annex 1)

Durant els exercicis 2009 i 2010 l'ICO no va realitzar un seguiment detallat sobre el pressupost aprovat pel Parlament... A més, en la liquidació d'alguns capítols del pressupost corrent de despeses les obligacions reconegudes van sobrepassar el pressupost definitiu."

L'existència d'obligacions reconegudes superiors als crèdits definitius consignats en les despeses de béns corrents i serveis és conseqüència de la obtenció de drets liquidats (ingressos) superiors als crèdits definitius consignats, assegurant en qualsevol cas la no existència de dèficit pressupostari per l'exercici 2009.

Aquest fet també es produeix per l'exercici 2010, tot i que existeix un dèficit pressupostari generat pel diferencial temporal entre les inversions de capítol 6 realitzades

per compte del CatSalut a l'any 2010 i les aportacions corresponents a aquestes inversions que van ser finançades mitjançant la corresponent aportació de capítol 6 a l'any 2011.

II. Balanç de situació

2) Marc Comptable

“L'ICO presenta els Comptes anuals d'acord amb el Pla General de Comptabilitat, quan hauria d'aplicar el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat de Catalunya”

L'Entitat relaciona les consideracions a tenir en compte al respecte:

L'Institut Català d'Oncologia és una empresa pública, sotmesa a la Generalitat, que té naturalesa d'entitat de dret públic amb personalitat jurídica pròpia, l'actuació de la seva activitat s'ajustarà al dret privat. Això la defineix com lo que és l'empresa de gestió empresarial de serveis de contingut econòmic, industrial o financer i l'aplicació formal del dret privat. Per aquest motiu té com exemple: tresoreria pròpia i utilitza eines de gestió privada.

El text de l'Estatut de l'empresa pública catalana estipula en l'article 2 que l'actuació de les empreses incloses en l'àmbit d'aplicació s'ha d'inspirar en criteris de rendibilitat, economia i productivitat i sota el principi de no discriminació respecte el sector privat.

L'Estatut de l'empresa pública estableix que aquestes entitats elaboraran anualment un pressupost d'explotació i capital que serà estimatiu, orientatiu però no d'obligat compliment.

Tot i que fa referència a l'aplicació per part d'aquestes entitats del règim comptable establert en el Pla General de comptabilitat pública també en el article 32 fa referència a la presentació per la seva aprovació d'un balanç ajustat al Pla general comptable que li sigui aplicable. L'activitat realitzada per l'Institut Català d'Oncologia li seria d'aplicació el Pla general de comptabilitat de Centres sanitaris. Segons Instrucció de la Intervenció general de l'any 1996 s'indicava que les empreses continuessin aplicant el mateix Pla General de comptabilitat segons la seva activitat.

La llei de l'empresa pública catalana pels elements abans esmentats com són la gestió econòmica, industrial o financera i la utilització del dret privat permeten diferenciar a l'empresa pública dels organismes autònoms que desenvolupen una activitat estrictament administrativa, perquè entén que a aquests últims correspon aplicar les normes que regulen, en general, l'activitat de l'Administració Pública.

L'article 16 de la llei estipula que serà substituïda la Intervenció prèvia per les auditories realitzades sota la direcció de la Intervenció General de la Generalitat. El registre de les operacions comptables utilitza la partida doble i no partida única de la comptabilitat pressupostària, per tant no és aplicable l'operativa administrativa que comporta el ADOP.

Cal tenir en compte que en el Pla General aplicat en el ICO s'utilitzen aquells grups de comptes i presentació en el balanç a nivell de Patrimoni, actius, aportacions i empreses del grup amb els criteris descrits en el Pla General de comptabilitat Pública.

També cal remarcar que els organismes de la Generalitat, la Sindicatura de Comptes i la Intervenció general sol·liciten i així es presenten els Comptes anuals de l'entitat amb la inclusió de la Liquidació del pressupost, per poder ser inclòs en la consolidació dels comptes de la Generalitat.

La llei de finances públiques de Catalunya en l'article 73 i 77 estipula que la subjecció al règim de comptabilitat pública comporta l'obligació de trametre comptes de les operacions respectives, qualsevol que sigui la seva naturalesa, a la Sindicatura de comptes, mitjançant la Intervenció General o directament. I que els comptes i la documentació a trametre a la Sindicatura de Comptes en el cas d'empreses públiques es farà anualment.

Pel seguiment dels comptes pressupostaris i la seva consolidació amb els pressupostos de la Generalitat s'informa periòdicament de les liquidacions corresponents.

La implantació del nou software de gestió, SAP-R3, que preveu la inclusió de la conversió de la comptabilitat financera a la comptabilitat pressupostària ha millorat la implantació durant els exercicis 2011, 2012 i 2013 del seguiment pressupostari a temps real, però no inclourà el seguiment de les diferents fases d'execució del pressupost (autorització, disposició, reconeixement de l'obligació i pagament) per fer el seguiment de l'estat d'execució del pressupost.

La Intervenció General – Intervenció Adjunta per a la Seguretat Social en l'informe de control financer mitjançant auditoria limitada per l'exercici 2012 exposa: *“La Disposició addicional quinzena de la Llei 7/2011, de 27 de juliol de mesures fiscals i financeres va establir que a les entitats del sector públic de la salut compreses en l'àmbit subjectiu de l'article 68 no els hi era d'aplicació, entre d'altres preceptes, l'article 40 de la Llei 31/2002, del 30 de desembre, de mesures fiscals i administratives, mentre no es dictin els plans parcials que s'hi preveuen. Recordem que aquest article estableix que la comptabilitat dels organismes autònoms comercials, industrials i financers, les entitats de dret públic que han d'ajustar llur activitat al dret privat i les entitats amb participació majoritària de la Generalitat, exceptuant les que estiguin constituïdes en forma de societat anònima, han d'ajustar llur comptabilitat al que estableixen els corresponents plans parcials o especials que, de conformitat amb l'article 75.c del decret Legislatiu 9/1994, del 13 de juliol, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, aprovi la Intervenció General en desenvolupament del Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya.”*

Així mateix, s'ha de fer notar, tal i com es descriu a la memòria del comptes anuals de l'any 2010, que una vegada avaluats els impactes que sobre els estats financers suposaria aplicar el Pla General de Comptabilitat aprovat pel Reial Decret 1514/2007 o el Pla de Comptabilitat Pública de la Generalitat de Catalunya, aquests no suposarien discrepàncies significatives a efectes de mostrar la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Institut.

3) Immobles cedits a l'ICO

"L'ICO no tenia registrat a l'immobilitzat cap valor per la cessió d'ús d'11.346,65 metres quadrats que ocupa a l'Hospital Duran i Reynals durant un termini de trenta anys.

L'Institut està amortitzant la major part de les construccions aplicant una vida útil de quaranta anys tot i les construccions ubicades a l'Hospital Duran i Reynals s'haurien d'amortitzar en funció dels anys de la cessió d'ús de l'Hospital, que és per trenta anys."

En relació a la cessió d'ús de l'edifici Duran i Reynals, aquesta recomanació coincideix amb la realitzada per la Intervenció General i ha estat recollida com a salvetat a l'informe d'auditoria. No obstant, l'Entitat assumeix el compromís de recordar al Servei Català de la Salut, al que correspon l'obligació, la necessitat de valorar la cessió d'ús que permeti el seu registre comptable. Recordem que a l'informe de la Intervenció General es deia que aquesta cessió tampoc estava valorada, ni activat l'edifici, en el balanç del propi CatSalut, que consta en el Registre de la Propietat com a censatari d'un cens emfitèutic constituït l'any 1987. Hem de fer esment que durant l'exercici 2011, l'Entitat va mantindre una reunió amb la Direcció General de Patrimoni de la Conselleria d'Economia i Coneixement i estem pendants de resposta per part d'aquest organisme.

Així mateix, l'expectativa és que aquesta cessió sigui renovada als seu venciment pel Servei Català de la Salut donada les característiques funcionals i estructurals de l'edifici i la consolidació de l'activitat desplegada en ell per part de l'ICO i la resta d'entitats ocupants.

4) Immobilitzats adquirits mitjançant contracte d'arrendament financer

L'entitat recull els suggeriments manifestats per la Sindicatura en aquest punt.

5) Obres realitzades a l'Hospital Duran i Reynals pendents de formalitzar-se la cessió al Catsalut

"L'Institut va realitzar inversions a l'Hospital Duran i Reynals per un valor de 23,76 M€ d'acord amb diversos convenis de col·laboració amb el CatSalut... Els convenis van establir que l'ICO posaria a disposició del CatSalut les esmentades construccions, no obstant, a la data d'elaboració d'aquest informe encara no s'havia formalitzat aquesta cessió."

L'entitat recull els suggeriments manifestats per la Sindicatura en aquest punt, es continuaran portant a terme les gestions necessàries per la seva part per tal de posar a disposició del CatSalut les esmentades construccions.

L'Entitat va fer gestions per poder regularitzar aquesta situació amb el Catsalut i es van poder formalitzar, per algunes obres, les actes de posada a disposició del CatSalut. Adjuntem documentació (Annex 2).

6) Informació a la Memòria

L'entitat recull els suggeriments manifestats per la Sindicatura en aquest punt.

7) Comptabilització del sanejament de subvencions

“L'ICO va amortitzar els elements d'immobilitzat corresponents al laboratori d'epigenètica durant tot l'exercici 2010 malgrat que el conveni de cessió d'ús a l'IDIBELL es va signar l'1 de juny del 2010.”

L'únic efecte que suposa la diferència de dates de comptabilització és de caràcter temporal del registre, ja que l'efecte patrimonial seria el mateix en ambdós casos i ha quedat correctament registrat dintre de l'exercici 2010.

“L'ICO no va imputar a resultat l'amortització de l'any 2010 per un import estimat de 92.349,19 € corresponents a elements que varen ser finançats amb una subvenció concedida pel CatSalut.”

Cal aclarir que l'import de 92.349,19 € corresponen a un defecte de reconeixement d'ingressos pel sanejament de la subvenció concedida pel CatSalut. Aquest import va ser reconegut en exercicis posteriors, per tant, l'únic efecte que suposa la diferència de dates de comptabilització és de caràcter temporal del registre, ja que l'efecte patrimonial seria el mateix en ambdós casos i ha quedat correctament registrat dintre de l'exercici 2011.

8) Import d'un saldo a pagar

“El saldo comptable a pagar a final dels exercicis 2009 i 2010 del Banc de Sang i Teixits, difereix de l'import facilitat per aquesta entitat en la resposta a la circularització, sent el saldo a pagar registrat a la comptabilitat de l'ICO inferior en 1,57 M€ l'exercici 2009 i en 0,70 M€ el 2010. La conciliació d'aquests saldos no s'ha pogut realitzar atès que l'ICO no ha facilitat a la Sindicatura la seva composició.”

El volum d'operacions anuals entre ICO i BST es situa al voltant dels 4 milions d'euros anuals. Hem de considerar que dins d'aquest volum d'activitat es puguin produir discrepàncies puntuals per disparitat de criteris entre les parts o per diferències temporals en la validació de les operacions.

Amb el BST, com amb la resta d'entitats de característiques similars, estan establertes reunions periòdiques de seguiment en les que es concilien les posicions de cada part.

9) Béns, drets i obligacions no justificats

“El patrimoni en adscripció inclou construccions per valor net comptable d'1,21 M€ l'exercici 2009 i de 1,16 M€ l'exercici 2010, de les quals l'ICO no disposa de documentació justificativa ni de la corresponent resolució d'adscripció.”

L'entitat recull els suggeriments manifestats per la Sindicatura en aquest punt.

“El programa informàtic de l'ICO durant els anys 2009 i 2010 no permetia obtenir la cartera de les factures pendents de pagament dels proveïdors i creditors. La Sindicatura no ha pogut realitzar un anàlisi global d'antiguitat del deute amb els proveïdors i creditors.”

El programa tampoc no facilita la composició del saldo de proveïdors i creditors pendents de rebre la factura.”

Per tal corregir aquestes febleses de control intern l'entitat va procedir l'exercici 2011 a canviar l'aplicació informàtica comptable amb la que venia treballant. L'eina utilitzada actualment permet l'obtenció de tota la informació requerida per la Sindicatura a partir d'aquest exercici.

En el procés de transició d'una aplicació informàtica a l'altre no es van posar de manifest incidències destacables derivades de la informació a la que fa referència la Sindicatura, i els saldos amb els seus proveïdors i creditors van poder ser conciliats i acreditats sense problemes.

III. Compte de pèrdues i guanys

10) Comptabilització d'ingressos i de despeses en funció de la seva naturalesa.

“El Compte de pèrdues i guanys inclou ingressos i despeses que estan enregistrats en un epígraf que no els correspon d'acord amb la seva naturalesa.

- Les despeses associades als espais que ocupa la entitat ubicada a l'edifici Hospital Duran i Reynals sobre els quals l'ICO assumeix al seu càrrec a conservació i el manteniment integral, s'haurien de registrar com una despesa per transferència enlloc de com altres despeses d'explotació.*
- La despesa per l'assumpció per part de l'ICO del dèficit generat per la Fundació Privada Institut Català d'Oncologia s'hauria d'haver registrar com a Despesa de transferència enlloc de com Altres despeses d'explotació.*
- L'epígraf d'ingressos per subvencions de capital s'hauria de minorar per import de 46.876,10 € i s'hauria d'incrementar l'epígraf d'Ingressos financers per mateix import.”*

L'entitat recull els suggeriments de classificació comptable manifestats per la Sindicatura.

11) Manca de justificació de despeses

“L'epígraf d'altres despeses d'explotació incloïa algunes despeses que no es varen justificar suficientment i que corresponien a una facturació de l'IDIBELL a l'ICO de 92.985,37 € en l'exercici 2009 i a una aportació en els exercicis 2009 i 2010 de l'ICO a la Fundació Privada Institut de Recerca Oncològica de 180.303,63 €”

- L'import de 92.985,37 €, correspon als consums realitzats, a inicis de l'any 2008, pel Laboratori del ICO: PEBC (Programa de Epigenètica i Biologia del Càncer) i que van ser facturats per IDIBELL l'any 2009. Adjuntem la factura i la relació de consums a que correspon. (Annex 3)*
- L'import de 180.303,63 €, correspon a l'aportació anual que realitza l'ICO a l'IDIBELL com a soci fundador, és de caràcter anual recurrent des de l'exercici 2000, tal com acredita la documentació que s'adjunta.*

En el mateix projecte d'informe de fiscalització en l'apartat 2.3.5 b i c es manifesta, que la Sindicatura no ha pogut disposar dels Estatuts de l'esmentada Fundació i per tant no ha pogut analitzar el grau de vinculació de l'ICO en el seu òrgan de govern.

Adjuntem la documentació justificativa de la despesa següent (Annex 4):

- ✓ Acta de l'IRO de data 4 de febrer de 2000 on s'accepta els càrrecs Patrons dels representants ICO i on es concreta l'import a aportar com a patró.
- ✓ Acta de Idibell establint el procés de fusió amb l'IRO de data 1 de desembre de 2005.
- ✓ Estatuts de l'IDIBELL any 2006
- ✓ Modificació Estatuts de l'IDIBELL any 2010
- ✓ Nomenament de la Directora General ICO en representació de l'ICO
- ✓ Acta Consell Administració on aprova el nomenament de la Directora General com a representant de l'ICO en el Patronat
- ✓ Certificats de l'IDIBELL conforme s'ha realitzat el pagament per aquest concepte

IV. Transaccions amb entitats vinculades

12) Signatura dels convenis de col·laboració entre l'ICO i altres entitats

"El conveni de col·laboració entre l'ICO i el Banc de Sang i Teixits de l'any 2007... no es va signar, tampoc es varen signar les respectives pròrrogues pels exercicis 2009 i 2010, tot i que l'ICO va sol·licitar la corresponent signatura. Tampoc es varen signar les pròrrogues pels exercicis fiscalitzats d'un conveni de col·laboració amb el Banc de Sang i Teixits relatiu a activitats sanitàries i assistencials.

Tampoc consta la signatura en la pròrroga de l'exercici 2009 de conveni de col·laboració entre l'IDIBELL i l'ICO, tot i que l'ICO va sol·licitar la corresponent signatura."

Com bé refereix la Sindicatura, la signatura d'aquests convenis ha estat requerida per part de l'ICO a aquestes entitats sens èxit. Tot i això, els fets econòmics als que van referits els convenis, que sempre han comportat càrrega econòmica per la contrapart, han estat acomplerts en tots els casos en les quanties i condicions que es plantegen en els documents presentats i cap de les parts ha tingut un perjudici per no haver signat la documentació ni tampoc s'ha produït cap enriquiment injust.

V. Contractació

13) Adquisició de tres acceleradors lineals

Com introducció, és important destacar les especials característiques d'aquest tipus d'equipaments. Els acceleradors lineals són equips de tecnologia avançada i de molt complex manteniment, utilitzats per realitzar els tractaments de radioteràpia.

La composició de l'equipament incorpora l'accelerador (aparell) de grans dimensions, sofisticació i característiques tècniques especials, amb un conjunt d'accessoris d'alta complexitat i un software específic molt avançat.

L'evolució constant en les tècniques de tractaments oncològics obliga als centres assistencials a tenir els equipaments d'última tecnologia per poder assegurar la millor qualitat en els tractaments de radioteràpia per els pacients.

“L'adjudicació de dos acceleradors lineals que es van licitar mitjançant procediment obert establien uns requeriments tècnics molt concrets que feien referència a especificitats d'elements ja disponibles per l'ICO i subministrats anteriorment pel mateix proveïdor”

Comentar que és important tenir en compte que qualsevol nou equipament que s'incorpori, independentment de la marca o fabricant que el produeixi, ha de ser compatible amb la tecnologia ja existent i en funcionament a l'entitat. Del contrari, cada nova adquisició incorporaria un nivell de complexitat en el maneig i la coordinació de l'activitat que faria inviable el seu funcionament eficient, o requeriria unes adaptacions dels sistemes i els accessoris que implicarien unes inversions addicional difícilment assumibles.

“En un d'aquests dos expedients hi constava un estudi realitzat amb caràcter previ a la licitació sobre la base de l'accelerador del proveïdor adjudicatari de la contractació. També amb caràcter previ a la licitació el proveïdor va realitzar una proposta econòmica...”

Cal tenir en compte que per iniciar un procediment administratiu per adquirir un equipament de les característiques, complexitat i volum d'inversió com el que ens ocupa, resulta recomanable la realització d'una prospecció prèvia de la oferta disponible per tal de conèixer quines són les millors opcions existents des del punt de vista tecnològic i poder fer una estimació de preu a efectes de ajustar l'import de licitació de la manera més ajustada possible.

Un factor que ajuda en el procés en el cas d'aquesta tipologia d'equipament és que l'oferta en aquest mercat es redueix a tres empreses fabricants (actualment dues) i subministradores a nivell mundial.

Un dels objectius principals quan es planteja una compra d'aquestes característiques és també aconseguir l'aparell més avançat tecnològicament, amb l'objectiu d'endarrerir el procés d'obsolescència tècnica abans de la finalització de la seva vida útil estimada. L'entitat, per l'adquisició d'aquests aparells, compta amb l'assessorament del Pla Director d'Oncologia.

S'ha de tenir en consideració també que en cap cas la gestió d'aquest expedient ha comportat cap plantejament de impugnació per part d'algun dels proveïdors que han pogut concórrer.

Apartat 2.6.3.b

“Atès el procediment obert utilitzat, per tal de permetre l'accés en condicions d'igualtat dels licitadors,... les prescripcions tècniques haurien d'haver-se definit amb especificacions tècniques comuns..., evitant per tant, fer una referència a una marca concreta, i en qualsevol cas, els possibles licitadors haurien d'haver disposat de tota la documentació referent a l'objecte licitat i, tots ells, a partir del moment de la publicació de la licitació”

Com en tot procediment obert, els licitadors van obtenir tota la documentació referent a l'objecte licitat en el moment que es realitza la publicació i, en conseqüència, tots ells en el mateix moment. En cap cas en les especificacions tècniques es parla de marques comercials, el que si s'especifica, pels motius ja esmentats, que l'equipament a adquirir ha de ser compatible amb la tecnologia existent.

S'ha de tenir en consideració també que en cap cas la gestió d'aquest expedient ha comportat cap plantejament de impugnació per part d'algun dels proveïdors que han pogut concórrer.

“Altrament, ates les especificacions requerides en els plecs de prescripcions tècniques, l'ICO hauria de valorar la possibilitat de realitzar aquests tipus de contraccions mitjançant un procediment negociat sense publicitat per exclusivitat justificant-ho degudament a l'expedient”

Es va optar per realitzar un procediment obert, per tal de assegurar la deguda concurrència tot i tractar-se d'un mercat, com s'ha comentat anteriorment, amb molts pocs competidors.

“Es va realitzar una tercera licitació d'un accelerador lineal mitjançant procediment negociat sense publicitat per raó d'exclusivitat i la tramitació de la documentació administrativa es va realitzar amb posterioritat a l'adjudicació del contracte”

Apartat 2.6.3.b

“...l'òrgan de contractació va aprovar l'adjudicació del contracte el 20 de maig del 2010 amb la única informació del licitador d'un pressupost amb el detall de les prestacions de l'equipament. Així, tota la tramitació administrativa dels sobres A i B es va realitzar amb posterioritat a l'adjudicació del contracte, el 27 de maig del 2010.”

L'òrgan de contractació va aprovar l'adjudicació del contracte en data 20 de maig de 2010, amb un informe tècnic basat amb l'oferta tècnica i econòmica presentada pel proveïdor.

L'Entitat, en data 27 de maig de 2010, va rebre documentació administrativa que forma part del sobre A i la garantia definitiva del contracte. Aquesta documentació administrativa es va rebre per esmenar defectes de forma esmenables de documentació presentada anteriorment.

14) Procediments establerts en la normativa relatius a les compres de subministraments centralitzats dins un Acord Marc

“En vuit expedients tramitats mitjançant procediment negociat sense publicitat hi mancava la documentació acreditativa d'haver cursat invitacions per escrit a totes les empreses incloses en l'acord marc (apartat 2.6.3.a)”

Els expedients de referència es van realitzar sota l'àmbit de l'Acord Marc del CSSC tant a nivell de l'Acord Marc com del Procediment Negociat. La documentació es troba en els expedients de contractació del propi CSSC.

En el cas de l'expedient g), la tramitació administrativa del Procediment Negociar la va realitzar l'ICO i va cursar les invitacions per escrit als proveïdors. Adjuntem documentació (Annex 5)

15) Criteris d'adjudicació

“En cinc expedients es varen fixar com a criteri d'adjudicació diversos aspectes que eren mitjans per acreditar la solvència tècnica o professional (apartat 2.6.1.a i 2.6.2.b)”

L'Entitat té en compte les observacions fetes per la Sindicatura. Per complementar la informació i conclusions derivades, volem fer menció a les següents consideracions:

2.6.1. Contractes d'obres

Apartat a) Criteris d'adjudicació

1) Expedient a) Obres de les canonades

- El projecte d'informe fa referència a l'aplicació de l'article 53 de la LCSP que va entrar en vigor el 30 d'abril de 2008
- El mencionat expedient va ser incoat el 27 de març de 2008, on s'aprova que l'adjudicació es tramitarà d'acord amb el que estableix el text refós de la Llei de contractes de les Administracions públiques, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2000, de 16 de juny.
- Que en data 29 d'abril de 2008 la Intervenció Adjunta per la Seguretat Social va emetre Informe favorable de fiscalització prèvia.
- L'article 53 de la LCSP diu:

*“1. En los contratos de servicios y de obras, así como en los contratos de suministro que incluyan servicios o trabajos de colocación e instalación, **podrá exigirse a las personas jurídicas que especifiquen, en la oferta o en la solicitud de participación, los nombres y la cualificación profesional del personal responsable de ejecutar la prestación**”*

*“2. Los **órganos de contratación** podrán exigir a los candidatos o licitadores, haciéndolo constar en los pliegos, **que además de acreditar su solvencia o, en su caso, clasificación, se comprometan a dedicar o adscribir a la ejecución del contrato los medios personales o materiales suficientes para ello...**”*

- En el quadre de característiques de l'expedient es sol·licita la classificació empresarial del licitador com a requisit indispensable per no ser exclòs de la licitació (Sobre A Documentació personal). Aquesta classificació inclou la solvència econòmica i tècnica dels licitadors que s'obté del Registre oficial d'empreses classificades així com del Registre Electrònic d'Empreses Licitadores.
- En els criteris de valoració el que es pretén valorar és la “Memòria i programa de treball” presentat per aquesta obra en concret objecte del con-

tracte. No la solvència tècnica de l'Entitat que ja ha estat valorada amb la classificació empresarial.

Per tant l'acreditació de la solvència tècnica i econòmica es valora mitjançant la classificació empresarial sol·licitada en el quadre de característiques. I en els criteris de valoració el que es valora és tot allò que repercuteix directament en l'objecte del contracte, és a dir, l'experiència dels licitadors es va avaluar perquè resultava necessària per garantir que l'empresa adjudicatària del contracte és la que disposa de les condicions necessàries per executar adequadament l'objecte del contracte, per tal de poder identificar i seleccionar la millor oferta o proposició entre les presentades, segons els criteris objectius relacionats amb les qualitats de la prestació objecte del contracte, valoració que s'ha fet respectant total i absolutament el principi de proporcionalitat.

2) Expedient c) Obres de remodelació del Servei de Radioteràpia de l'ICO Girona

- Que en data 7 d'agost de 2009 la Intervenció Adjunta per la Seguretat Social va emetre Informe favorable de fiscalització prèvia.
- L'article 53 de la LCSP diu:

*"1. En los contratos de servicios y de obras, así como en los contratos de suministro que incluyan servicios o trabajos de colocación e instalación, **podrá exigirse a las personas jurídicas que especifiquen, en la oferta o en la solicitud de participación, los nombres y la cualificación profesional del personal responsable de ejecutar la prestación**"*

*"2. Los **órganos de contratación podrán** exigir a los candidatos o licitadores, haciéndolo constar en los pliegos, **que además de acreditar su solvencia o, en su caso, clasificación, se comprometan a dedicar o adscribir a la ejecución del contrato los medios personales o materiales suficientes para ello...**"*

- En el quadre de característiques de l'expedient es sol·licita la classificació empresarial del licitador com a requisit indispensable per no ser exclòs de la licitació (Sobre A Documentació personal). Aquesta classificació inclou la solvència econòmica i tècnica dels licitadors que s'obté del Registre oficial d'empreses classificades així com del Registre Electrònic d'Empreses Licitadores.
- En els criteris de valoració el que es pretén valorar és la "Memòria i programa de treball" presentat per aquesta obra en concret objecte del contracte. No la solvència tècnica de l'Entitat que ja ha estat valorada amb la classificació empresarial.

Per tant l'acreditació de la solvència tècnica i econòmica es valora mitjançant la classificació empresarial sol·licitada en el quadre de característiques. I en els criteris de valoració el que es valora és tot allò que repercuteix directament en l'objecte del contracte, és a dir, l'experiència dels licitadors es va avaluar perquè resultava necessària per garantir que l'empresa adjudicatària del contracte és la que disposa de les condicions necessàries per executar adequadament l'objecte del contracte, per tal de poder identificar i seleccionar la

millor oferta o proposició entre les presentades, segons els criteris objectius relacionats amb les qualitats de la prestació objecte del contracte, valoració que s'ha fet respectant total i absolutament el principi de proporcionalitat.

Amb caràcter general per aquest tipus d'expedients també volem fer constar que:

No discutim l'afirmació general de la Sindicatura en el sentit que cal distingir dos fases clarament diferenciades en els procediments de licitació, una primera fase d'aplicació de criteris selectius en matèria d'acreditació de capacitat d'obrar i de solvència econòmic - financera i tècnica i professional, i una segona fase de valoració de la proposició d'execució de l'objecte contractual plantejada per cada licitador. Això és clar des de la Sentència del Tribunal de Justícia (Sala Quarta) STJUE Beentjes de 20 de setembre de 1988, assumpte 31/87.

L'article 53 LCSP preveu que en els contractes d'obres i de serveis, així com en els contractes de subministraments que incloguin servei o treballs de col·locació e instal·lació, es podrà exigir a les persones jurídiques que especifiquin en la oferta la qualificació professional del personal responsable d'executar la prestació.

Tanmateix, és evident que la valoració de la qualificació professional del personal en determinades prestacions com a criteri d'adjudicació és determinant per garantir l'adequada i eficient execució del contracte.

Aquesta necessitat ha estat reconeguda i ha tingut resposta satisfactòria en la recentment publicada directiva 24/2014, pendent de transposició a l'ordenament jurídic espanyol. Així, l'article 67.2.b) de la directiva afirma que els criteris d'adjudicació del concurs poden ser, "la organización, la cualificación y la experiencia del personal encargado de ejecutar el contrato, en caso de que la calidad del personal empleado pueda afectar de manera significativa a la ejecución del contrato".

2.6.2. Contractes de serveis

Apartat a) Plecs de clàusules administratives particulars

"En un expedient, el quadre de característiques... i el DOUE... van determinar que no s'acceptaven variants, mentre que el Plec de Prescripcions Tècniques preveia... que el licitador... podia efectuar una variant"

El document de l'expedient que determina la possibilitat de presentació de variants pels licitadors és el quadre de característiques específic de l'expedient. És cert que en aquest cas, per un error administratiu, el plec tècnic fa menció a la possibilitat de presentació d'una variant no coincidint amb el quadre de característiques. Cal remarcar que en tot cas, els dubtes que va poder ocasionar aquest error administratiu es van solucionar amb les consultes dels licitadors al respecte. I això es reflexa en que no hi ha cap presentació de variants en les ofertes i cap

licitador va realitzar impugnació durant la tramitació o en l'adjudicació del contracte.

Apartat b) Criteris d'adjudicació

1) Expedient a) i c) Servei de neteja ICO

- El projecte d'informe fa referència a l'aplicació de l'article 53 de la LCSP que va entrar en vigor el 30 d'abril de 2008.
- L'expedient a) va ser incoat el 11 de juliol de 2007, on s'aprova que l'adjudicació es tramitarà d'acord amb el que estableix el text refós de la Llei de contractes de les Administracions públiques, aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2000, de 16 de juny.
- Que en l'expedient a) en data 26 de juliol de 2007 i en l'expedient c) en data 27 de juliol de 2009, la Intervenció Adjunta per la Seguretat Social va emetre Informe favorable de fiscalització prèvia.
- L'article 53 de la LCSP diu:

*"1. En los contratos de servicios y de obras, así como en los contratos de suministro que incluyan servicios o trabajos de colocación e instalación, **podrá exigirse a las personas jurídicas que especifiquen, en la oferta o en la solicitud de participación, los nombres y la cualificación profesional del personal responsable de ejecutar la prestación**"*

*"2. Los **órganos de contratación podrán exigir a los candidatos o licitadores, haciéndolo constar en los pliegos, que además de acreditar su solvencia o, en su caso, clasificación, se comprometan a dedicar o adscribir a la ejecución del contrato los medios personales o materiales suficientes para ello...**"*

- En el quadre de característiques dels dos expedients es sol·licita la classificació empresarial del licitador com a requisit indispensable per no ser exclòs de la licitació (Sobre A Documentació personal). Aquesta classificació inclou la solvència econòmica i tècnica dels licitadors que s'obté del Registre oficial d'empreses classificades així com del Registre Electrònic d'Empreses Licitadores.
- En els criteris de valoració dels dos expedients el que es pretén valorar és el "Programa de treball, Organització proposada per prestació del servei, el Pla de qualitat i Pla de seguretat" presentat per aquest servei en concret objecte d'aquest contracte. No la solvència tècnica de l'Entitat que ja ha estat valorada amb la classificació empresarial.

Per tant l'acreditació de la solvència tècnica i econòmica es valora mitjançant la classificació empresarial sol·licitada en el quadre de característiques. I en els criteris de valoració el que es valora és tot allò que repercuteix directament en l'objecte del contracte, és a dir, l'experiència dels licitadors es va avaluar perquè resultava necessària per garantir que l'empresa adjudicatària del contracte és la que disposa de les condicions necessàries per executar ade-

quadament l'objecte del contracte, per tal de poder identificar i seleccionar la millor oferta o proposició entre les presentades, segons els criteris objectius relacionats amb les qualitats de la prestació objecte del contracte, valoració que s'ha fet respectant total i absolutament el principi de proporcionalitat.

2) Expedient a) i c) Servei de neteja ICO

- L'article 53 de la LCSP diu:

"1. En los contratos de servicios y de obras, así como en los contratos de suministro que incluyan servicios o trabajos de colocación e instalación, podrá exigirse a las personas jurídicas que especifiquen, en la oferta o en la solicitud de participación, los nombres y la cualificación profesional del personal responsable de ejecutar la prestación"

"2. Los órganos de contratación podrán exigir a los candidatos o licitadores, haciéndolo constar en los pliegos, que además de acreditar su solvencia o, en su caso, clasificación, se comprometan a dedicar o adscribir a la ejecución del contrato los medios personales o materiales suficientes para ello..."

- En el quadre de característiques de l'expedient es sol·licita la classificació empresarial del licitador com a requisit indispensable per no ser exclòs de la licitació (Sobre A Documentació personal). Aquesta classificació inclou la solvència econòmica i tècnica dels licitadors que s'obté del Registre oficial d'empreses classificades així com del Registre Electrònic d'Empreses Licitadores.
- En els criteris de valoració el que es pretén valorar és "els Plans de manteniment, la composició de l'equip de treball i la metodologia de treball" presentat per aquest servei en concret objecte del contracte. No la solvència tècnica de l'Entitat que ja ha estat valorada amb la classificació empresarial.
- Que en data 15 de maig de 2009 la Intervenció Adjunta per la Seguretat Social va emetre Informe favorable de fiscalització prèvia

Per tant l'acreditació de la solvència tècnica i econòmica es valora mitjançant la classificació empresarial sol·licitada en el quadre de característiques. I en els criteris de valoració el que es valora és tot allò que repercuteix directament en l'objecte del contracte, és a dir, l'experiència dels licitadors es va avaluar perquè resultava necessària per garantir que l'empresa adjudicatària del contracte és la que disposa de les condicions necessàries per executar adequadament l'objecte del contracte, per tal de poder identificar i seleccionar la millor oferta o proposició entre les presentades, segons els criteris objectius relacionats amb les qualitats de la prestació objecte del contracte, valoració que s'ha fet respectant total i absolutament el principi de proporcionalitat.

Amb caràcter general per aquest tipus d'expedients també volem fer constar que:

Tal com hem afirmat anteriorment, en el punt 2.6.1. Contractes d'obres, l'aportació per part de les empreses licitadores dels recursos humans que seran els que executin el contracte, la seva qualificació professional, currículum i experiència, poden ser considerats criteris d'adjudicació i hem raonat les circumstàncies en que es pot fer.

Hem de fer consideracions similars sobre les etiquetes ecològiques o certificacions de qualitat dels productes o serveis que es pretenen adquirir, així com les certificacions generals de qualitat o mediambientals que acrediten processos genèrics de l'empresa. Aquests han de ser considerats com a mitjans acreditatius de la solvència tècnica, i poden ser considerades un criteri d'adjudicació.

Així s'ha pronunciat la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de l'Estat en Informe 56/04, de 12 de novembre, quan a les acreditacions de qualitat. Així, quan a les etiquetes ecològiques, es reconeix també a l'article 43 de la directiva 24/2014.

La configuració dels criteris d'adjudicació és oberta (STJUE, assumpte C-448/01, de 4 de desembre de 2003), de forma que la llei no estableix de forma tancada quins criteris s'han d'utilitzar sempre que es respecti, com és sabut, que els criteris d'adjudicació siguin proporcionals i estiguin vinculats a l'objecte del contracte i es respecti la configuració del procediment de selecció en dos fases, una de selecció qualitativa i una altre de selecció de l'oferta més avantatjosa econòmicament.

També la consideració com a criteri d'adjudicació dels mitjans materials específics que es posaran a disposició per part de cada licitador per a l'execució del contracte, és adequat i respectuós amb el plantejament descrit en el paràgraf anterior.

Així ha conclòs la JCCA de l'Estat el seu informe 59/04, de 12 de novembre quan afirmà que, "Por lo expuesto, la Junta Consultiva de Contratación Administrativa entiende que, de conformidad con el Derecho comunitario y la legislación española, el criterio del mayor número de elementos personales y materiales que los exigidos como requisito de solvencia puede ser exigido como elemento de valoración de ofertas o criterio de adjudicación, siempre que, conforme al artículo 86 de la Ley de Contratos de las Administraciones Públicas, figure incluido en los pliegos."

"En quatre expedients els Plecs de clàusules administratives particulars preveïen millores complementàries proposades pel licitador com a criteri d'adjudicació, tanmateix els plecs no especificaven els aspectes que s'entendrien com a millores"

Apartat 2.6.2.b) i 2.6.4.a)

1) Expedient a, b, i c)

- L'Entitat aprova Plecs de clàusules administratives particulars tipus que són complementats amb el quadre de característiques, plec tècnic o altres documents en cadascun dels expedients administratius específics.

- En l'expedient b) en el Plec tècnic s'especifica que l'adjudicatari haurà d'incorporar totes les millores que consideri adients però amb la limitació que en cap cas podran representar un increment de l'import del contracte.

En l'informe tècnic de valoració de les propostes dels licitadors s'han valorat especificant cadascuna de les millores que han aportat.

- En l'expedient a) en el Plec tècnic s'especifica en l'apartat 6. Prestacions optatives- millores -: cal entendre per prestacions optatives les prestacions que s'ofereixen per separat del programa bàsic i que l'ICO les podrà incloure o no. I que al tractar-se de prestacions optatives tindran que incloure en l'oferta com a expressió de l'import que precedeix a facturar o si es realitzen sense cost dintre del contracte com a millores dels serveis. A més en els criteris d'avaluació per l'adjudicació, el termini de realització dels treballs es valora segons les millores aportades.

En l'informe tècnic de valoració de les propostes dels licitadors s'han valorat especificant cadascuna de les millores que han aportat.

- En l'expedient c) en el Plec tècnic en l'apartat dels criteris de valoració consta que seran admeses aquelles que no representin un cost.

En l'informe tècnic de valoració de les propostes dels licitadors s'han valorat especificant cadascuna de les millores que han aportat.

L'entitat considera que en aquests serveis el fet d'especificar les millores de manera molt limitativa pot generar alguna pèrdua de possibilitat de millores per l'Entitat que els licitadors estan disposats a aportar. Per altra banda, la puntuació màxima associada a l'apartat de millores és un valor baix (una mitjana de 10 punts sobre un total de 100), la qual cosa implica que, a la pràctica, no condiona en cap gran mesura la valoració final de les propostes presentades. A més no en tots els casos l'empresa que ha resultat adjudicatària del procediment ha obtingut la màxima puntuació en aquest contracte.

Cal, doncs, remarcar que la puntuació assignada a les millores no ha estat en cap cas determinant de l'adjudicació, tant per l'escàs pes que té aquesta puntuació en el conjunt de puntuacions dels criteris de valoració, com pel fet que no sempre l'empresa adjudicatària ha obtingut en aquest criteri la màxima puntuació. El fet que finalment determina l'adjudicació del contracte a favor de l'empresa que resulta adjudicatària, és la puntuació obtinguda en els criteris avaluable de forma automàtica, que són d'aplicació totalment objectiva i sense marge de discrecionalitat o subjectivitat.

Apartat 2.6.4.a Contractes de gestió de serveis públics

- El Plec de clàusules administratives particulars per a la contractació de gestió de serveis, en l'apartat de criteris d'adjudicació estableix: "com a millores complementaries proposades pel licitador i que es preveuen en el corresponent Plec de prescripcions tècniques, o bé qualsevol altra que, a judici de la Mesa, siguin d'interès en funció de l'objecte del concurs".

- El Plec tècnic fa referència a qualsevol millora que sigui d'interès en funció de l'objecte del concurs per la Mesa de contractació.
- En l'informe tècnic de valoració de les propostes dels licitadors s'han valorat especificant cadascuna de les millores que han aportat.

L'entitat considera que en aquests serveis el fet d'especificar les millores de manera molt limitativa pot generar alguna pèrdua de possibilitat de millores per l'Entitat que els licitadors estan disposats a aportar. Per altra banda, la puntuació màxima associada a l'apartat de millores és un valor baix (una mitjana de 15 punts sobre un total de 100), la qual cosa implica que, a la pràctica, no condiona en cap gran mesura la valoració final de les propostes presentades. Cal, doncs, remarcar que la puntuació assignada a les millores no ha estat en cap cas determinant de l'adjudicació, el fet que finalment determina l'adjudicació del contracte a favor de l'empresa que resulta adjudicatària, és la puntuació obtinguda en els criteris avaluable de forma automàtica, que són d'aplicació totalment objectiva i sense marge de discrecionalitat o subjectivitat.

16) Adjudicació del contracte

Apartat 2.6.2.c) Tramitació de les adjudicacions

“En una licitació l'òrgan de contractació va aprovar l'adjudicació provisional a una empresa però no constava en l'expedient l'adjudicació definitiva de la contractació (expedient c)”

El Consell d'Administració, òrgan de contractació de l'Institut Català d'Oncologia, va aprovar el 19 de novembre de 2008 els mecanismes per a l'agilització dels processos de contractació administrativa. En aquests mecanismes s'estableix que l'adjudicació s'eleva a definitiva de forma automàtica després de transcorreguts 15 dies hàbils i amb l'autorització del President de la Mesa de contractació. Adjuntem documentació (Annex 6)

En aquest expedient va ser elevada a definitiva en data 15 de desembre de 2009, segons la normativa interna vigent, descrita anteriorment. Adjuntem documentació (Annex 7)

“Les Actes de la mesa de contractació d'una licitació hi constava com a president una persona diferent a la designada pels òrgans de contractació en la constitució de la mesa... (expedient d)”

Les funcions de President de les Meses de contractació en l'ICO les té atorgades, amb caràcter general i per delegació de la Direcció General, el Director de Gestió o de Recursos. Durant el primer semestre de l'any 2010 van haver canvis organitzatius en l'Entitat, quedant vacant durant uns mesos el càrrec de Director de Gestió o de Recursos, per aquest motiu es va realitzar la Resolució de constitució de la mesa de contractació nomenant com a President a la Directora General. En els transcurso de la tramitació de l'expedient es va incorporar el nou Director de Recursos que va assumir aquestes funcions.

L'Entitat nomena la composició de la Mesa de contractació dels expedients mitjançant Resolució signada pel President del Consell d'Administració, així com les seves modificacions.

Apartat 2.6.4.b)

“En la licitació només es va presentar una sola empresa,... L'informe tècnic de valoració de la proposició posa de manifest que la proposta complia amb els requisits necessaris sol·licitats en el plec tècnic corresponent. No obstant, no inclou la ponderació dels criteris d'adjudicació...”

L'ICO té en compte l'observació per propers informes. Tot i així, considerant que la ponderació dels criteris és per assignar l'adjudicació a la millor oferta i no havent concurrència a la licitació, lo més rellevant és deixar constància del compliment de les especificacions tècniques del contracte.

17) Publicitat de l'adjudicació

Apartat 2.6.1.b) Publicitat de l'adjudicació

“Hi ha un expedient no consta l'adjudicació definitiva es publiqués a cap diari oficial. L'article 138 de la LCSP estableix que l'adjudicació definitiva de contractes de quantia igual o superior a 100.000,00€ s'ha de publicar en el BOE o en el DOGC (expedient a)”

L'Entitat va publicar l'Edicte corresponent en el DOGC. Adjuntem document (Annex 8)

18) Revisió de preus

“En un contracte de gestió de serveis públics l'ICO va formalitzar la revisió de preus abans que transcorregués un any des de l'oferta del contractista, contradient els Plecs de clàusules administratives particulars i la LCSP”

“Posteriorment, en el mateix contracte, es va formalitzar una pròrroga que incloïa una altra revisió de preus per sobre de l'increment d'IPC que li hagués correspost, en contra dels criteris de la LCSP i del Plec de clàusules. Finalment, l'empresa contractista va facturar a l'ICO una quantitat per increment de preus corresponent a un període anterior a l'inici de la vigència de la pròrroga que incloïa la revisió de preus”

Apartat 2.6.4.c

“D'acord amb el Plec de clàusules administratives particulars i el Plec de prescripcions tècniques, els quals eren part integrant del contracte, l'òrgan de contractació no podia aprovar una revisió de preus en cinc mesos després de la proposta econòmica presentada en la licitació, atès que segons el plec haurien d'haver esperat a, com a mínim, un any des de la data de la oferta del contractista, és a dir, fins el mes de desembre de 2008. No obstant això, l'article 77 de la LCSP determina que la revisió de preus no es podrà efectuar fins transcorregut com a mínim un any des de l'adjudicació del contracte.

D'altra banda, l'increment de preus, en cap cas podia superar la variació que hagués experimentat l'IPC, en còmput nacional, en els dotze mesos anteriors al

moment de la revisió, fet que no es va complir en els dues revisions de preus que es van acordar al llarg de la vigència d'aquest contracte.

Apartat 2.6.4.d

“El 30 de novembre de 2009, el contractista va facturar a l'ICO 15.442,72 €. El concepte de la factura era per ajust d'increment de preus corresponent al període de gener a novembre de 2009, tot i que l'increment de preus que es va acordar en la primera pròrroga del contracte produïa efectes a partir del dia 3 de febrer de 2010. La factura va ser comptabilitzada per l'ICO gairebé un any més tard, l'1 de novembre de 2010”

El contracte del servei d'alimentació pels pacients ingressats i per l'explotació del menjador laboral i la cafeteria de l'Institut Català d'Oncologia es va signar en data 4 de febrer de 2008 i per una durada de dos anys a comptar de l'endemà de la signatura del contracte.

1. Increment de preus de maig de 2008.

Durant els primers mesos de vigència del contracte, l'existència d'una forta variació a l'alça dels preus de la matèries primeres i la ma d'obra en el sector de l'alimentació i la restauració va ocasionar impactes econòmics significatius durant l'execució que comportaven desequilibris econòmics del contracte que podien forçar la seva ruptura.

Així ho va posar de manifest l'empresa adjudicatària en un escrit de 5 de maig de 2008 adreçat a l'Entitat, a on s'explicava l'increment de preus del sector patit en els darrers anys, estimat en el 16,7% per l'exercici 2007, i entre el 10,7% i el 27,3% en el 2008, segons va fer públic la FEADRS (Federación Española de Asociaciones Dedicadas a la Restauración Social).

Adicionalment, l'increment dels costos laborals per revisió del conveni sectorial per l'any 2008, es va situar en el 6%.

Tot això en contrast respecte a un increment del IPC general del 2007 a aplicar en aquest període, del 4,2%.

A conseqüència d'aquests impactes econòmics, l'adjudicatari va declarar un desequilibri financer en l'explotació del servei del contracte, que no podien ser compensats ni neutralitzats, tot i els esforços organitzatius que manifestava estar duent a terme.

Per aquest seguit de motius es va arribar a un acord entre l'empresa adjudicatària i l'entitat per aplicar un increment excepcional de preus dels serveis d'alimentació de malalts i del menjador laboral en línia amb l'IPC general, que l'adjudicatari va acceptar.

2. Increment de preus del 2009.

En data 16 de novembre de 2009, l'empresa adjudicatària va posar de manifest a l'Entitat que l'impacte de l'increment de preus per l'exercici 2009

contemplat en el Plec de Condicions Tècniques no havia estat aplicat per aquell exercici.

L'IPC general del 2008, a aplicar en aquest període, havia de ser del 1,4%

L'adjudicatari també va posar de manifest un altre aspecte del contracte pel qual no s'havien acomplert les estades previstes en el Plec de Condicions del concurs, donat que una planta d'hospitalització (denominada UCEU) havia estat tancada temporalment per obres de condicionament (Agost/2008 fins a Desembre/2009), produint una baixa aproximada de 5.100 pensions anuals.

Per aquest motiu, com a resultat de la negociació entre l'empresa adjudicatària i l'ICO, es va pactar l'aplicació de l'increment de preus per tot l'any 2009 i consolidar-lo com a base de preus a incrementar, en l'augment de l'any 2010, renunciant l'empresa adjudicatària a qualsevol reclamació per la pèrdua de negoci derivada del tancament de la planta d'hospitalització (UCEU).

Per l'Institut Català d'Oncologia la revisió de preus, en aquest cas concret, ha respòs a la necessitat d'arbitrar un mecanisme que assegures la viabilitat del contracte, davant l'eventual concurs de determinades circumstàncies que poguessin afectar al contracte i desbaratar l'equilibri entre les parts. La seva rellevància com instrument al servei de la viabilitat del contracte ha estat reconeguda per la Jurisprudència del Tribunal Suprem (St. de la Secció 4a. de la Sala 3^a, de 2 de juliol de 2004), que ha assenyalat que en alguna ocasió poden donar-se circumstàncies posteriors a la signatura del contracte que alteren de forma molt important el seu equilibri econòmic i contractual existent en el moment de la celebració i que la seva finalitat és protegir a la part que es pugui veure afectada per la incidència d'aspectes externs sobre l'objecte del contracte o la seva prestació.

Cal doncs, remarcar que, davant la situació de pressió econòmica sectorial derivada de l'evolució dels preus en el període analitzat i els factors interns estructurals derivats del tancament d'una planta d'hospitalització, es va posar de manifest un desequilibri econòmic en l'explotació del servei i un risc real de ruptura econòmica del contracte. Es va produir una raó d'interès públic motivada per una situació imprevista que no es va poder preveure en el moment de l'adjudicació del contracte, per tant, la modificació respon a circumstàncies noves e imprevistes. Els increments de preus pactats i aplicats van aconseguir reconduir una situació que podria haver estat més costosa per l'Entitat tant en el cas de reconèixer l'efecte derivat del tancament de la planta d'hospitalització, finalment no liquidat, com si finalment s'hagués incoat un nou concurs que s'hauria d'haver fet per un import de licitació més elevat al que finalment s'estava executant en base als pactes assolits.

Tal com indica la Sindicatura en el seu informe, el Plec de Clàusules Administratives particulars preveien que en el cas que es produís una ruptura en l'economia del contracte, es procediria al restabliment de l'equilibri econòmicofinancer del mateix. Si bé el Plec de Prescripcions Tècniques no especi-

ficava cap sistema de compensació, l'entitat manifesta que el resultat de la negociació duta a terme s'ha de considerar avantatjós pels interessos de l'entitat, especialment si es contempla en el conjunt de les negociacions successives dutes a terme en el si d'aquest contracte.

19) Execució de la contractació

“L'adjudicatari d'un contracte va facturar serveis prestats durant els dos mesos següents a la finalització del contracte sense que es formalitzés cap pròrroga”

Apartat 2.6.2.d) Execució del contracte

“L'adjudicatari d'un contracte que finalitzava el 31 d'octubre... va facturar... corresponent a serveis del mes de novembre i desembre de 2009. L'ICO no va formalitzar... cap pròrroga...”

L'ICO va trametre en data 20 de juliol de 2009 carta a l'empresa que prestava el servei comunicant la finalització de la relació contractual a la data d'acabament del termini de vigència de la mateixa, és a dir, a 31 d'octubre de 2009.

En la mateixa carta, es recordava a l'empresa, l'obligatorietat de continuar mantenint i garantir la prestació del servei amb les mateixes condicions durant un període de sis mesos, per tal de que l'entitat pogués disposar del temps necessari per tal de poder realitzar els tràmits de convocatòria d'un nou concurs i adjudicació del servei. Adjuntem document (Annex 9).

20) Signatura d'acord amb proveïdors

“El proveïdor dels acceleradors lineals va deixar en dipòsit a l'ICO un maquinari i un programari per ser instal·lat en un equip mèdic de l'ICO per un període màxim d'un any en base a un acord d'intencions signat l'any 2009. En aquest acord es va establir que l'ICO podia optar per la compra d'aquesta tecnologia a un preu determinat”

“L'any 2011 es va realitzar la licitació d'aquest subministrament mitjançant un procediment negociat sense publicitat per exclusivitat, i es va adjudicar a aquest proveïdor per aquest import”

Cal remarcar que el mencionat acord, expressa explícitament que per la adquisició de l'equipament, si fos el cas, es realitzaria mitjançant l'aplicació de procediments administratius de contractació.

Hem de considerar que aquest equipament es tractava d'un accessori específic que millorava determinades funcionalitats i prestacions d'un accelerador lineal que la entitat ja tenia en funcionament. Per tant, l'adquisició d'aquest equipament només es podia fer a aquest proveïdor de manera exclusiva.

21) Realització d'obres, contractació serveis i subministraments sense procediment de contractació

“Dos treballs d'obra contractats de forma directe al mateix proveïdor constituïen el mateix objecte i superaven el llindar que permet la contractació menor...”

“També, l'ICO va contractar dos serveis i va adquirir material mèdic d'un proveïdor entre els exercicis 2009 i 2010 sense que dugués a terme cap procediment de contractació... (apartat 2.6.5.b)”

Apartat 2.6.5.b)

“Al novembre de 2010, una empresa va facturar a l'ICO 102.452,20 €, IVA inclòs, per la realització de treballs de climatització a l'Hospital Duran i Reynals mitjançant tres factures”

Aquestes facturacions corresponen a actuacions en tres espais diferenciats de l'edifici Hospital Duran i Reynals:

- Edifici terapèutic de l'Hospital Duran i Reynals (edifici petit) on es troben ubicades les consultes externes per un import de 33.809,51 € (sense IVA)
- Planta baixa de l'Hospital Duran i Reynals on es troben ubicades les oficines, taller i magatzem dels serveis de manteniment i hostaleria per un import de 31.059,10 € (sense IVA)
- Sala del Hall d'entrada de la planta baixa de l'Hospital Duran i Reynals per un import de 21.955,29 € (sense IVA)

És important ressaltar que durant l'any 2010 el proveïdor va realitzar el tram final del “Projecte de renovació de canonades d'aigua per climatització i ACS”, l'execució del qual s'havia portat a terme en varies anualitats.

Com a conseqüència d'aquestes obres, i atès que en la majoria de casos s'havia d'aturar l'activitat dels espais afectats per poder-hi intervenir, s'aprofitava per realitzar també altres actuacions complementaries en els diferents espais afectats donat el mal estat general de les instal·lacions existents. Essent en alguns casos imprevisibles la seva planificació prèvia atès que les instal·lacions només eren accessibles un cop realitzat el desmuntatge i enderroc dels sostres existents.

És per aquest motiu que hi ha tres serveis encarregats i facturats de manera independent, al haver estat encarregats i correspondre a àmbits de actuació diferenciats i no coordinats entre ells, donada la dificultat de previsió anticipada i la urgència d'execució.

La coordinació àgil d'aquests treballs suposava per l'ICO aconseguir condicions avantatjoses, amb una ràpida execució, minimitzant l'afectació de l'activitat assistencial i de serveis, així com un estalvi de costos.

El fet que les factures hagin estat emeses amb dates molt similars (29/11/10 i 30/11/10) obeeix a un requeriment de l'ICO a efectes administratius i de finançament, ja que es va sol·licitar al proveïdor la seva emissió per tal d'informar i justificar davant de CatSalut dins de l'exercici 2010, tot i que el ritme

de facturació habitual del proveïdor per aquests serveis hauria pogut tenir una cadència diferent.

“L'ICO va contractar sense procediment la impressió d'una documentació per import de 45.000€ IVA inclòs, i un estudi de cirurgia de càncer del recte per import de 53.000,01 € IVA inclòs”

- 1) En referència a la impressió d'una documentació per import de 45.000€ IVA inclòs. L'ICO va realitzar l'expedient administratiu NSP/2010/22 “Servei d'edició, publicació i distribució del control de càncer de mama” amb data d'adjudicació 30 d'abril de 2010. Adjuntem document (Annex 10)
- 2) En referència a un estudi de cirurgia de càncer del recte per import de 53.000,01€. L'ICO va realitzar l'expedient NSP/2009/05 “Servei d'estudi de qualitat de la cirurgia de càncer de recte” amb data d'adjudicació 23 de febrer de 2009. Adjuntem document (Annex 11)

“Els mesos de novembre i desembre del 2009 i octubre de 2010, un proveïdor va facturar un determinat material mèdic per un import total de 142.704,80 € IVA inclòs”

Aquesta facturació està vinculada a estudis a nivell internacional, de gran volum, amb finançament públic i privat. Aquests estan finançats per beques europees referents a “International Epidemiologic Study of Worldwide Distribution of Type-specific Human Papillomavirus (HPV).

L'objectiu principal dels estudis que es realitzen és determinar la prevalença i distribució dels tipus del virus del papil·loma humà (VPH en càncers de cèrvix, vulva, vagina, anus, faringe i laringe). Per respondre a aquest objectiu s'han d'utilitzar tècniques i materials (PCF SPF-10 seguit de DEIA i Line Probe Assay Lipa), en les mostres VPH positives que només pot proveir aquest proveïdor

Els treballs i materials que es sol·liciten són molt especialitzats i sols poden ser subministrats per aquest proveïdor a nivell europeu, tenint l'exclusivitat i comptant amb les patents corresponents. Adjuntem document dels investigadors que són tècnics en aquests estudis, on fan constar que és absolutament indispensable aquest material per a poder assolir els objectius establerts en el projecte i que només ho pot proveir aquest proveïdor. (Annex 12)

22) Justificació de la contractació administrativa

“L'ICO no va facilitar a la Sindicatura la documentació justificativa dels procediments de contractació seguits en les cinquanta-vuit comandes seleccionades del llistat de comandes de l'Institut, que representen un volum de despesa de 0,96 M€”

Aquestes comandes corresponien a compres menors. Els expedients de compra inclouen la documentació establerta al respecte (pressupost, sol·licitud i autoritzacions). Adjuntem model sol·licitud (Annex 13)

En aquest punt també cal dir, en referència a la selecció de comandes, que efectuant les agrupacions dels productes aplicant el criteri de la quantia i objectes diferents no agrupables, cal nomenar els següents casos més rellevants, en els quals considerem que no era aplicable la preparació d'un expedient administratiu:

Any 2009

- Un import de 17.300,00€, correspon a un Ecògraf digital d'alta gama. Un equip mèdic molt específic no agrupable a un altre de similars característiques.
- Un import de 54.280,50€, correspon a Kit de captura de Híbrids HC2 con sonda de alt risc. Subministrament de material de laboratori exclusiu d'un proveïdor per les seves característiques tècniques.

Una vegada conegut el volum de consum anual, durant l'any 2010 es va tramitar i adjudicar un expedient administratiu de la modalitat Negociat sense publicitat per exclusivitat

- Un import de 17.800,00€, correspon a una Rentadora ETD-3 basic no agrupable amb a un altre element de similars característiques.
- Un import de 17.700,00€, correspon a un Videobroncoscopi bf-bq180 no agrupable amb a un altre element de similars característiques.
- Un import de 17.498,27€ en concepte de Llicències de Microsoft que varen ser adquirides al Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació de la Generalitat. Empresa pública que centralitza les compres i serveis de la Generalitat i a la que estem adherits.
- Un import de 13.362,90€ en concepte de Llicències de Microsoft que varen ser adquirides al Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació de la Generalitat. Empresa pública que centralitza les compres i serveis de la Generalitat i a la que estem adherits.
- Un import de 17.325,00€ que correspon a un servei per l'elaboració d'un informe sobre el desenvolupament estratègic d'una xarxa de centres d'oncologia a nivell internacional.
- Un import de 17.749,53€, correspon a un Gravador i integrador d'imatges. Un equip molt específic no agrupable a un altre de similars característiques
- Un import de 11.140,50€, correspon a un treball d'Anàlisi programació ETH.
- Un import de 18.000,00€, correspon a Servei de control de qualitat de feixos de radiació – PDO.

Any 2010

- Un import de 16.137,98€, correspon al Contracte de manteniment Business Intelligence.

- Un import de 12.460,51 €, correspon al Contracte de manteniment de Base de Dades Oracle.
- Un import de 17.277,55 €, correspon al Contracte de manteniment de Administració Remota LAN.
- Un import de 16.257,81 €, correspon al Contracte de manteniment de Electrònica de Xarxa.
- Un import de 22.339,07 €, correspon a la instal·lació del Cablejat dels espais del patronat oncològic.
- Un import de 34.947,51 €, correspon a una instal·lació tècnica d'Implementació firewall d'aplicació Paloalto.
- Un import de 29.377,35 €, correspon a la remodelació d'uns despatxos del laboratori de la planta 3º.
- Un import de 26.555,30 €, correspon a la Instal·lació escomesa elèctrica en l'Hospital Duran i Reynals.
- Un import de 23.907,78 €, correspon a la Instal·lació de gasos medicinals de la planta 5.2.
- Un import de 29.211,15 € correspon a la Implantació d'un sistema de gestió de les centrals d'incendi per l'edifici.
- Un import de 21.784,25 € de Altre material sanitari, inclou varies comandes que poden ser d'Equips i sistemes d'administració, recollida i extracció o Reactius, compostos químics i preparació de mitjans.
- Un import de 33.809,51 €, de 31.059,10 € i 21.955,29 € corresponen a Remodelació parcial de climatització de l'edifici terapèutic del DiR, Treballs climatització de locals en planta baixa del DiR i Treballs per la climatització de la sala de hall de planta baixa hospital DIR. L'objecte d'aquestes comandes està explicat en l'apartat 2.6.5.b) d'aquestes al·legacions.

Cal tenir en compte que cada any la Comissió de compres de l'ICO amb el coneixement històric de les necessitats de l'any anterior programa la necessitat de concretar l'aplicació de nous expedients administratius.

Per finalitzar aquest apartat, volem compartir amb la Sindicatura el nostre compromís en el procés de millora continua de la contractació administrativa. La dificultat operativa i el gran volum i heterogeneïtat de contractacions no és eximent de res però a bon segur contextualitza els mateixos i cal esmentar que, juntament a aquests aspectes de millora, s'identifiquen un gran número d'expedients que no presenten cap errada.

VI Personal

24) Personal de l'ICO que presta els serveis en altres centres

“L'ICO tenia cinc persones contractades que prestaven els seus serveis per altres ens del sector públic sanitari de la Generalitat de Catalunya, tot i que l'ICO assumia la seva remuneració”

En relació a les esmenes de projecte d'informe, volem ampliar la següent informació.

En relació a les cinc persones contractades que presten els seus serveis al sector públic sanitari de la Generalitat i que teníem contractades a l'ICO, obeeix a la instrucció de l'autoritat sanitària superior.

Actualment, any 2014, només són tres persones:

- 1 persona, Direcció General de Planificació Sanitària (CatSalut).
- 1 persona, Direcció General de Recursos Sanitaris (Departament de Salut).
- 1 persona, Agència de Cooperació Internacional (Departament de Salut).

Cal tenir en compte però que aquesta pràctica, cessió de treballadors, no és il·legal si considerem al Departament de Salut i als organismes i entitats vinculades o dependents com un grup d'empreses a efectes laborals. Es tracta d'una pràctica més o menys habitual motivada per les limitacions pressupostàries en matèria de contractació i despeses de personal que afecten a l'administració sanitària el que fa que aquesta es recolzi en les seves empreses públiques per cobrir les seves pròpies necessitats.

25) Indemnitzacions

“Entre els anys 2009 i 2010 l'ICO va acomiadar de forma improcedent a cinc empleats...”

La Sindicatura considera que l'ICO, com a entitat pública, havia d'evitar els acomiadaments improcedents...

...l'acomiadament procedent no genera cap dret a indemnització per al treballador”

Val a dir que l'ICO no “va acomiadar de forma improcedent” sinó que en aquestes cinc ocasions que posa de manifest l'informe de la Sindicatura va reconèixer, a posteriori, la improcedència de l'acomiadament/extinció de la relació laboral no perquè no existís la causa fonamentadora (disciplinària, per finalització de contracte, per externalització del servei..) sinó per les seves dificultats probatòries i la incertesa del resultat del plet.

La valoració amb els assessors jurídics de l'ICO del risc de perdre el judici i el cost addicional dels salaris de tramitació (vigents en aquell moment), va ser el motiu en tots els casos del reconeixement de la improcedència. En tots els casos que era exigible es va tramitar el corresponent expedient disciplinari d'acord amb el pro-

cediment sancionador regulat pel conveni sectorial d'aplicació al personal de l'Institut. i es van efectuar els tràmits oportuns valorant amb l'assessoria jurídica el resultat més eficient per l'organització d'acord amb la legislació vigent.

Any 2009

Numero 1. S'obre expedient intern 2009008, amb motiu de la reclamació efectuada contra la decisió extintiva de la relació laboral amb motiu de la decisió de l'amortització de la plaça, per externalitzar el servei per així poder millorar la funció de help-desk, fins llavors deficitària. S'accedeix a reconèixer la improcedència en el Servei de Conciliacions Individuals (CMAC) i evitar els salaris de tramitació que es podrien generar.

Any 2010

Número 1. S'obre expedient disciplinari intern 2010004 per suposada transgressió de la bona fe contractual en situació d'incapacitat temporal. De la documentació de l'expedient s'arriba a la conclusió que s'estima una falta laboral molt greu (Art. 65.4 del VII è conveni de la XHUP) sancionada amb l'acomiadament.

La treballadora va formular la demanda oportuna i en tràmit de conciliació, davant el Jutjat Social nº 24 dels de Barcelona, es reconeix la improcedència i es pacta una indemnització equivalent a 29 dies de salari per any treballat, per tal d'evitar una Sentència d'improcedència o de nul·litat que és la que es reclamava. L'expedient està tancat i resta a la seva disposició.

Número 2. S'obre expedient intern 2099007 amb motiu de la reclamació efectuada contra la decisió extintiva de la relació laboral amb motiu de la decisió de l'amortització de la plaça, doncs es tractava d'un contracte de treball d'interinatge fins resolució de convocatòria.

El treballador va interposar demanda contra aquesta decisió extintiva adduint nul·litat o improcedència. En tràmit de conciliació judicial es procedeix a reconèixer la improcedència per evitar una sentència de nul·litat. L'expedient està tancat i resta a la seva disposició.

Número 3. S'obre expedient intern 2010007. Els antecedents d'aquesta situació es fonamenten en la decisió empresarial de procedir a l'extinció del contracte de treball de la treballadora, que estava confeccionat sota la modalitat de contracte temporal per obra o servei. Quan es produeix el fi de contracte, la treballadora formula reclamació adduint que és fix, per haver realitzat una concatenació de contractes temporals que implica una contractació en frau de llei. A la vista de la contractació, s'aconsella reconèixer la improcedència, abonant-se una indemnització equivalent a 34 dies per any de treball (inferior a la màxima possible) i evitant els salaris de tramitació.

Número 4. S'obre expedient intern 2010010. La treballadora demanda per acomiadament una decisió empresarial de fi de contracte. Analitzant jurídicament la concatenació de contractació temporal realitza, s'aconsella reconèixer la improcedència i s'arriba a un acord que suposa una indemnització de 33 dies per any de treball, evitant-ne una indemnització major i els salaris de tramitació.

Número 5. S'obre expedient disciplinari intern 2010001. L'extinció del seu contracte per motius disciplinaris es basa en les discrepàncies en la forma d'executar les ordres que han estat adreçades pels seus superiors que ha comportat la pèrdua de confiança en el lloc de treball com comandament, i davant la dificultat probatòria i amb l'ànim d'evitar salaris de tramitació s'opta per reconèixer la improcedència.

26) Pagament d'una indemnització a un alt càrrec

"L'ICO va realitzar el pagament d'una indemnització al director executiu de l'ICO al finalitzar la seva relació contractual que, a criteri de la Sindicatura, no procedia"

Discrepem del criteri de la Sindicatura sobre la procedència de la indemnització abonada al director executiu de l'ICO a la finalització de la seva relació laboral. Aquest directiu ocupava la plaça de director general mitjançant un contracte d'alta direcció que havia deixat en suspens la relació laboral comuna prèvia que l'unia amb l'ICO per exercir el càrrec de director executiu, des de octubre de 2005, quan va ocupar la direcció general el mes de maig de 2006.

Així doncs quan el mes de gener de 2010 va ser cessat com director general (alt directiu) la relació laboral comuna prèvia que havia quedat en suspens va tornar a restablir-se (amb independència de com s'instrumentés documentalment en aquell moment) i amb acord entre les parts es va fixar un termini de tres mesos per a la seva extinció.

La indemnització corresponia doncs a l'abonament diferit en el temps de la que se li hauria d'haver liquidat per l'extinció del contracte d'alta direcció. En aquell moment no existia la limitació legal actual de les indemnitzacions als alts directius que tenen una reserva de lloc de treball.

CONCLUSIÓ:

Aquesta Entitat té en consideració totes les recomanacions que consten en el projecte d'informe de fiscalització núm. 35/2011-C de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, per poder portar-les a terme en un breu temps, tenint en compte totes aquelles al·legacions que han estat presentades anteriorment en aquest mateix document

D'acord amb el que s'exposa en el cos del present escrit,

SOL·LICITA:

Es tinguin per presentades les Al·legacions que regula la legislació vigent.

Sr. Josep Maria Vilà i Cortasa
President del Consell d'Administració
L'Hospitalet de Llobregat, a 9 de maig de 2014

5. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS

Les al·legacions formulades pel president del Consell d'Administració de l'Institut Català d'Oncologia al projecte d'informe, referent a l'Institut Català d'Oncologia, exercicis 2009 i 2010, han estat degudament analitzades i valorades per la Sindicatura de Comptes.

En aquest sentit, la Sindicatura ha eliminat l'observació *b* de l'apartat 2.3.5 i *b* de l'apartat 2.6.1, i ha modificat les observacions *c* de l'apartat 2.3.5, *a* de l'apartat 2.6.1, *b* i *d* de l'apartat 2.6.2, *a* de l'apartat 2.6.3, i *b* de l'apartat 2.6.5, així com els punts 11, 14, 15, 17, 19 i 21 de les conclusions, arran de la documentació aportada per l'entitat en aquest tràmit d'al·legacions.

Pel que fa a la resta de les al·legacions, no s'ha alterat el text de l'informe perquè o bé la Sindicatura considera que les al·legacions trameses són explicacions que confirmen la situació descrita en l'informe o bé no comparteix els judicis exposats en aquelles.

Sindicatura de Comptes de Catalunya
Av. Litoral, 12-14
08005 Barcelona
Tel. +34 93 270 11 61
Fax +34 93 270 15 70
sindicatura@sindicatura.cat
www.sindicatura.cat

Elaboració del document PDF: juliol de 2014

Número de dipòsit legal de la versió enquadernada
d'aquest informe: DL B 17564-2014