

INFORME 7/2015

CONSORCI MAR
PARC DE SALUT
DE BARCELONA
EXERCICI 2011



SINDICATURA
DE COMPTES
DE CATALUNYA

INFORME 7/2015

**CONSORCI MAR
PARC DE SALUT
DE BARCELONA
EXERCICI 2011**

Edició: juny de 2015

Document electrònic etiquetat per a persones amb discapacitat visual

Pàgines en blanc inserides per facilitar la impressió a doble cara

Autor i editor:

Sindicatura de Comptes de Catalunya
Av. Litoral, 12-14
08005 Barcelona
Tel. +34 93 270 11 61
Fax +34 93 270 15 70
sindicatura@sindicatura.cat
www.sindicatura.cat

Número de dipòsit legal: DL B 15307-2015

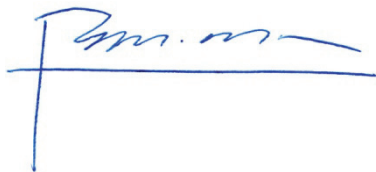
MANEL RODRÍGUEZ TIÓ, secretari general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

C E R T I F I C O:

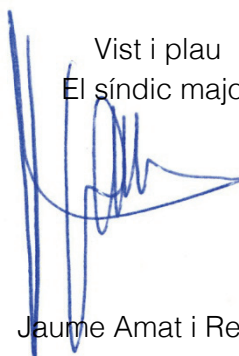
Que a Barcelona, el dia 21 d'abril del 2015, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l. Sr. Jaume Amat i Reyero, amb l'assistència dels síndics Sr. Andreu Morillas Antolín, Sr. Jordi Pons i Novell, H. Sr. Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom, Sra. M. Àngels Servat i Pàmies, Sra. Emma Balseiro Carreiras 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 7/2015, relatiu al Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona, exercici 2011.

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

Barcelona, 6 de maig de 2015



Vist i plau
El síndic major



Jaume Amat i Reyero

ÍNDEX

ABREVIACIONS.....	9
1. INTRODUCCIÓ	11
1.1. OBJECTE I ABAST	11
1.2. METODOLOGIA I LIMITACIONS	11
1.3. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT	12
1.3.1. Creació i objecte	12
1.3.2. Estructura organitzativa.....	13
1.3.3. Activitat i recursos estructurals i humans	16
1.3.4. Control extern.....	18
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA.....	19
2.1. PRESSUPOST	19
2.2. BALANÇ DE SITUACIÓ.....	22
2.2.1. Actiu	23
2.2.2. Passiu.....	28
2.3. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS.....	35
2.3.1. Import net de la xifra de negocis.....	36
2.3.2. Aprovisionaments.....	38
2.3.3. Altres ingressos d'explotació	39
2.3.4. Despeses de personal	40
2.3.5. Altres despeses d'explotació	41
2.3.6. Resultat financer	43
2.3.7. Conciliació del Resultat pressupostari amb el Resultat de l'exercici	44
2.4. ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET	44
2.5. ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU	46
2.6. OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES	46
2.7. CONTRACTACIÓ	50
2.7.1. Contractació d'obres.....	54
2.7.2. Contractació de subministraments.....	55
2.7.3. Contractació de serveis	57
2.8. PERSONAL.....	63
2.8.1. Condicions contractuals i retributives.....	65
2.8.2. Altres aspectes de personal.....	67

3.	CONCLUSIONS	69
3.1.	OBSERVACIONS.....	70
3.2.	RECOMANACIONS	77
4.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	78
4.1.	AL·LEGACIONS REBUDES.....	79
4.2.	TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS.....	105

ABREVIACIONS

AIE	Agrupació d'interès econòmic
CAEMIL	Centres Assistencials del Dr. Emili Mira i López
CatSalut	Servei Català de la Salut
ICASS	Institut Català d'Assistència i Serveis Socials
IMAS	Institut Municipal d'Assistència Sanitària
IMIM	Institut Municipal d'Investigació Mèdica
LCSP	Llei de contractes del sector públic
PAMEM	Institut de Prestacions d'Assistència Mèdica al Personal Municipal
UAB	Universitat Autònoma de Barcelona
UB	Universitat de Barcelona
UPF	Universitat Pompeu Fabra

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, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes.

La 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 del Consorci Mar Parc de Salut (en endavant, el Consorci), corresponent a l'exercici 2011.

La fiscalització realitzada inclou la revisió dels comptes anuals del Consorci per verificar que es presenten segons el marc normatiu d'informació financera aplicable i, en particular, segons els principis i criteris comptables que conté. També inclou la comprovació que durant el període fiscalitzat l'Institut ha desenvolupat la seva activitat d'acord amb la normativa que li és d'aplicació.

Els comptes anuals fiscalitzats, d'acord amb la normativa comptable que aplica¹ el Consorci, inclouen el Balanç, el Compte de pèrdues i guanys, l'Estat de canvis en el patrimoni net, l'Estat de fluxos d'efectiu, l'Estat de liquidació del pressupost i la Memòria. Pel que fa al compliment normatiu s'ha fiscalitzat la contractació d'obres, serveis i subministraments i l'aplicació de les disposicions de caràcter general que afecten les despeses de personal del Consorci.

Encara que l'àmbit temporal d'aquest informe ha estat l'exercici 2011, quan s'ha considerat necessari per completar el treball, s'ha ampliat a períodes anteriors o posteriors.

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

1.2. METODOLOGIA I LIMITACIONS

El treball de fiscalització s'ha desenvolupat d'acord amb els principis i normes d'auditoria aplicables al sector públic i ha inclòs totes aquelles proves i procediments d'auditoria que

1. Vegeu l'apartat 2.2.

s'han considerat necessaris per obtenir evidències que permetin manifestar les conclusions d'aquest informe.

El treball de fiscalització s'ha realitzat sense limitacions.

1.3. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

1.3.1. Creació i objecte

El Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona, creat per l'Acord del Govern de la Generalitat del 26 de gener del 2010, és una entitat dotada de personalitat jurídica pròpia i independent de la dels seus membres i plena capacitat d'obrar, la gestió de la qual es realitza mitjançant una organització comuna entre l'Administració de la Generalitat, mitjançant el departament competent en l'àmbit de la salut, i l'Ajuntament de Barcelona, en el marc del conveni de col·laboració que ambdues parts van formalitzar el 27 de gener del 2010.

D'acord amb l'article 3 dels seus estatuts, l'objecte del Consorci és la prestació de serveis sanitaris, sociosanitaris i de desenvolupament del coneixement en els àmbits de la sanitat i de les ciències de la salut, i també la participació en programes de promoció i rehabilitació de la salut, de prevenció de malalties i recerca, principalment en l'àmbit territorial de la ciutat de Barcelona.

Per a la prestació dels serveis assistencials, el Consorci es va subrogar en la titularitat dels convenis i contractes subscrits amb el Servei Català de la Salut (CatSalut) per l'Institut Municipal d'Assistència Sanitària (IMAS),² i també en altres contractes o convenis per a la prestació de serveis assistencials, docents i d'investigació subscrits per l'IMAS amb entitats públiques o privades. Així mateix, el Consorci va assumir els béns mobles i immobles de titularitat de l'IMAS i els seus actius i passius.

D'acord amb la documentació aportada per l'entitat, el mes de gener del 2010, quan es va constituir el Consorci, l'IMAS acumulava un dèficit d'explotació de 5,01 M€. A més, per a l'exercici 2010 es va preveure un dèficit d'explotació del Consorci en relació amb l'activitat concertada amb el CatSalut de 27,00 M€.

Immediatament després de la creació del nou Consorci, l'Administració de la Generalitat i l'Ajuntament de Barcelona, el 27 de gener del 2010, van signar un conveni de col·laboració que incorporava el Pla Estratègic i d'Empresa per al període 2010-2012, el qual tenia per objecte garantir la viabilitat econòmica del Consorci amb la contribució al seu finançament d'acord amb les línies i activitats previstes.

2. Organisme autònom administratiu de l'Ajuntament de Barcelona.

L'exercici 2011 va ser el primer any sencer d'activitat del nou Consorci i el primer en què els seus comptes es van incloure en la Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya i, per tant, el primer exercici en què li va ser d'aplicació la normativa comptable i de personal de la Generalitat.

D'acord amb els estatuts, el règim jurídic del patrimoni del Consorci i, en especial, el relatiu als béns de domini públic, és el que estableix la normativa de patrimoni de l'Administració de la Generalitat. El règim comptable del Consorci s'ha d'adaptar a les disposicions vigents en la matèria que dicti l'Administració de la Generalitat, d'acord amb el Pla de comptabilitat pública, sens perjudici que aquest sistema també integri mecanismes de comptabilitat adaptats als centres d'assistència sanitària, i el seu sistema general de control econòmic i financer és el que disposa l'article 71 del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.

El domicili del Consorci és l'Hospital del Mar, passeig Marítim 25-29, de Barcelona.

El Consorci té la condició de mitjà propi instrumental i servei tècnic de l'Administració de la Generalitat i de l'Ajuntament de Barcelona, i també de les entitats que en depenen o hi estan vinculades i que tenen la consideració de poders adjudicadors.

D'acord amb el que preveu l'article 104.1 de la Llei 22/1998, del 30 de desembre, de la Carta Municipal de Barcelona, el Consorci actua en l'exercici de les seves funcions subjecte a la coordinació del Consorci Sanitari de Barcelona,³ en els termes que estableix l'article 26.1 dels seus estatuts.

1.3.2. Estructura organitzativa

Són òrgans de govern i direcció del Consorci el Consell Rector, el president o vicepresidenta, el vicepresident o vicepresidenta, la Comissió Executiva i el conseller delegat o consellera delegada. Durant el període fiscalitzat, la Comissió Executiva no es va constituir.

El Consell Rector és el màxim òrgan de govern i té les funcions i atribucions necessàries per a l'assoliment dels objectius del Consorci. Es compon d'un total de deu membres, nomenats i substituïts lliurement, distribuïts de la manera següent:

- Sis vocals en representació de l'Administració de la Generalitat de Catalunya, designats pel conseller o consellera del departament competent en matèria de salut.
- Quatre vocals en representació de l'Ajuntament de Barcelona, designats per l'alcalde.

3. Constituït entre la Generalitat de Catalunya, amb participació majoritària, i l'Ajuntament de Barcelona.

La durada del seu mandat és de quatre anys, sense perjudici que puguin ser renovats indefinidament. El gerent assisteix a les sessions del Consell Rector, amb veu però sense vot.

Corresponen al Consell Rector, entre altres funcions, l'aprovació del Pla general d'actuació del Consorci i els plans anuals d'activitats i directrius estratègiques; aprovar l'estructura directiva i el seu organigrama; nomenar el conseller delegat, el gerent i el secretari, aprovar el règim jurídic que els és d'aplicació i les retribucions que els corresponen; aprovar les condicions generals d'accés als llocs de treball i als càrrecs directius, la plantilla i les relacions de llocs de treball, el règim retributiu, el règim d'incompatibilitats del personal i els convenis col·lectius de treball del Consorci; aprovar el pressupost anual, la seva liquidació, el compte general, l'inventari i el balanç i compte d'explotació i la memòria anual de les activitats; autoritzar la formalització de contractes⁴ i aprovar els projectes d'obres, instal·lacions i serveis; acordar les operacions d'endeutament, i aprovar els preus dels serveis que presta.

La Presidència del Consell Rector recau en un representant de l'Administració de la Generalitat designat pel titular del departament competent en matèria de salut, i la Vicepresidència, en un representant de l'Ajuntament de Barcelona, designat per l'alcalde. Les seves retribucions són fixades, si s'escau, pel Consell Rector.

Correspon al president o presidenta del Consell Rector exercir la representació institucional del Consorci; convocar, presidir, suspendre i aixecar les sessions del Consell Rector; elevar al Consell Rector la documentació i els informes que cal sotmetre a deliberació i aprovació i aquelles altres funcions que expressament li encomani o delegui el Consell Rector. El vicepresident o vicepresidenta ha de suplir el president o presidenta i assumirà les seves atribucions en cas necessari, i exercirà les funcions que li delegui.

En les sessions de l'exercici 2011 van formar part del Consell Rector del Consorci les persones següents:

President:

Josep Maria Via i Redons (Generalitat de Catalunya)

Vicepresidenta:

Sara Jaurrieta i Guarner (Ajuntament de Barcelona), fins al 20 de juny del 2011
Cristina Iniesta Blasco (Ajuntament de Barcelona), des del 18 de juliol del 2011

4. En el cas d'adquisicions d'import superior al que la normativa de contractació pública obliga a publicar la licitació al Diari Oficial de la Unió Europea.

Vocals:

Oriol Amat i Salas (Generalitat de Catalunya), fins al 20 de juny del 2011
Joan Josep López Burniol (Generalitat de Catalunya), des del 19 de setembre del 2011
Jaume Aubia i Marimon (Generalitat de Catalunya)
Jordi Mercader i Miró (Generalitat de Catalunya)
Manel Rosell i Martí (Generalitat de Catalunya)
Anna Veiga i Lluch (Generalitat de Catalunya)
Assumpta Escarp i Gibert (Ajuntament de Barcelona), fins al 14 de juliol del 2011
Isabel Ribas i Seix (Ajuntament de Barcelona), fins el 14 de juliol del 2011
Àngels Esteller i Ruedas (Ajuntament de Barcelona), fins al 14 de juliol del 2011
Àngel Miret i Serra (Ajuntament de Barcelona), des del 18 de juliol del 2011
Belén Pajares Ribas (Ajuntament de Barcelona), des del 18 de juliol del 2011
Ramon Massaguer Melendez (Ajuntament de Barcelona), des del 18 de juliol del 2011

La Comissió Executiva que, com s'ha comentat no estava constituïda durant el 2011, es compon de cinc membres: tres nomenats pel Consell Rector, a proposta del seu president, d'entre els representants de l'Administració de la Generalitat de Catalunya, i dos designats pel Consell Rector a proposta del vicepresident, d'entre els representants de l'Ajuntament de Barcelona. El conseller delegat presideix la Comissió Executiva. Hi assisteix amb veu però sense vot el gerent i n'és el secretari el del Consell Rector.

Corresponen a la Comissió Executiva les funcions següents: autoritzar la creació de nous centres i serveis, i també l'ampliació, la remodelació o l'extinció dels existents, sempre que figurin inclosos en els plans d'actuació; ser l'òrgan de contractació del Consorci, funció que pot delegar en el conseller delegat, dins els límits econòmics que acordi el Consell Rector; elevar al Consell Rector, per a la seva aprovació, la proposta del pressupost anual del Consorci, els comptes anuals i la liquidació del pressupost vençut, així com la proposta del pla anual d'actuacions i projectes; acordar la formalització de concerts i convenis amb les diferents entitats públiques i/o privades que tinguin per finalitat prestar serveis amb els objectius del Consorci, i aprovar les modificacions pressupostàries, dins els límits que estableixi el Consell Rector.

El conseller delegat és el màxim òrgan de direcció del Consorci. Li correspon, entre altres funcions, dirigir i gestionar el Consorci representar-lo en l'àmbit de les seves competències; executar i fer complir els acords del Consell Rector; dur a terme el seguiment i la supervisió de l'execució de la contractació; dur a terme la selecció, la contractació i la direcció dels recursos humans, d'acord amb les directrius establertes pel Consell Rector; la gestió i custòdia del patrimoni; ordenar i executar els ingressos i les despeses; elaborar l'avantprojecte de pressupost i l'informe sobre els comptes anuals i la liquidació del pressupost, i elaborar l'avantprojecte del pla anual d'actuacions.

El conseller delegat compta amb l'assistència del Consell de Direcció. Són membres del Consell de Direcció els directors de les diverses àrees, el secretari del Consell Rector i la Secretaria Tècnica.

El Consell Rector pot nomenar un gerent, el qual tindrà les funcions que li atribueixi el Consell o la Comissió Executiva, i aquelles que li delegui el conseller delegat, entre elles, la presidència del Consell de Direcció.

En sessió del Consell Rector de 22 de febrer del 2011, es va nomenar Jaume Raventós i Monjo gerent del Consorci, alhora que se'l va cessar com a conseller delegat, i se li van atorgar àmplies funcions i facultats en matèria financera, de contractació, recursos humans, patrimoni i altres. Posteriorment, el Consell Rector, el 20 de juny del 2011, va nomenar una nova gerent, Olga Pané i Mena, amb les mateixes atribucions. En aquesta sessió, el Consell Rector va assumir les funcions de la Comissió Executiva i les del conseller delegat.

L'any 2011, el Consorci participava en les quatre societats següents:

- Coordinació Logística Sanitària, AIE, amb el 42,9%, participada conjuntament amb la Corporació Sanitària Parc Taulí de Sabadell. Té per objecte desenvolupar activitats econòmiques auxiliars a les dels seus membres relacionades amb l'emmagatzematge i la logística de materials, béns i documentació.
- CRC-Mar, SA, amb el 37,9%, participada conjuntament amb CRC, Corporació Sanitària, SA. Té per objecte fer el diagnòstic mèdic per la imatge, mitjançant la gestió dels equips de ressonància magnètica i medicina nuclear i dels serveis de radiologia.
- Imatge Mèdica Intercentres, SL, amb el 49,0%, societat participada conjuntament amb el grup SAGESSA. Té per objecte la gestió, assessorament, coordinació, direcció i planificació estratègica d'activitats relacionades amb el diagnòstic mèdic i amb el diagnòstic per la imatge. La societat va adquirir la condició de mitjà propi instrumental i servei tècnic dels seus dos socis participants.
- Laboratori de Referència de Catalunya, SA, amb el 49,5%, societat participada conjuntament amb el Consorci de Salut i Social de Catalunya, SA. Té per objecte realitzar proves diagnòstiques mitjançant anàlisis clíniques, i investigar en el camp de les anàlisis clíniques.

1.3.3. Activitat i recursos estructurals i humans

El Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona és una organització integral de serveis que aplega tots els nivells de l'atenció sanitària, amb dispositius en l'àmbit de la recerca i la docència. Està format pels centres i unitats següents:

- Hospital del Mar (centre d'aguts)
- Hospital de l'Esperança (oftalmologia, traumatologia i rehabilitació)
- Institut Municipal d'Investigació Mèdica (IMIM)
- Centre Fòrum de l'Hospital del Mar (psiquiàtric/sociosanitari)
- Centre Peracamps (centre d'urgències)
- Centre de Salut Mental de Sant Martí
- Dispensari de Toxicomanies de la Barceloneta
- Serveis d'atenció a la salut sexual i reproductiva a Ciutat Vella
- Serveis d'atenció a la salut sexual i reproductiva a Sant Martí
- Centres assistencials Dr. Emili Mira i López (CAEMIL), de Santa Coloma de Gramenet⁵

Així mateix, són centres docents del Consorci, el campus d'estudis de medicina de la Universitat Autònoma de Barcelona (UAB), els estudis de biologia humana de la Universitat Pompeu Fabra (UPF), l'Institut Bonanova de Formació Professional Sanitària i l'Escola Superior d'Infermeria del Mar de la UPF.

La recerca biomèdica s'articula a través l'Institut Hospital del Mar d'Investigacions Mèdiques.

L'àrea d'influència del Consorci està conformada pels districtes de Ciutat Vella i Sant Martí, que corresponen a una superfície de 14,5 km² i una població de 339.196 habitants.⁶

Els diversos centres que integren el Consorci compten amb un total de mil quatre-cents llits dels quals cinc-cents trenta-un són d'aguts.

L'activitat assistencial del Consorci en els exercicis 2010 i 2011 va ser la següent:

Quadre 1. Activitat assistencial. Exercicis 2010 i 2011

Activitat assistencial	2010	2011	Variació 2010-2011 %
Altes hospitalàries	32.481	33.173	2,13
Sessions d'hospital de dia	40.634	49.680	22,26
Primeres visites	124.190	129.960	4,65
Visites successives	431.145	443.254	2,81
Urgències	155.098	141.126	(9,01)

Font: Memòria anual dels exercicis 2010 i 2011 del Consorci Mar Parc de Salut.

5. Centre psiquiàtric traspassat en el marc de reordenació de les competències de les diputacions en matèria sanitària, que passen a ser exercides pel Departament de Salut en virtut de la disposició addicional primera de la Llei 15/1990, del 9 de juliol, d'ordenació sanitària de Catalunya, i s'encomana la gestió dels serveis que es traspassen al futur Consorci Mar Parc de Salut.

6. Font: Padró municipal d'habitants 2010, Departament d'Estadística, Ajuntament de Barcelona.

L'equip humà està integrat per un total de 3.338 professionals, distribuïts en els grups següents:

Quadre 2. Equip humà. Exercici 2011

Grup	Nombre de treballadors	Percentatge
Personal directiu	5	0,1
Tècnics superiors assistencials	873	26,2
Tècnics mitjans assistencials	980	29,4
Tècnics auxiliars assistencials	929	27,8
Altres personal assistencial	16	0,5
Personal no assistencial	535	16,0
Total	3.338	100,0

Font: Memòria anual de l'exercici 2011 del Consorci Mar Parc de Salut.

El Consorci ha establert aliances estratègiques assistencials amb la Corporació Sanitària Clínic; l'Institut Guttman; l'Institut Català de la Salut (ICS); Aran Salut Serveis Sanitaris Integrals, SL; el centre John Hopkins University; Roche Diagnòstics, SA; l'Hospital General de l'Hospitalet; l'empresa pública Gestió Sanitària de Mallorca; el Consorci de Salut i Social de Catalunya; la Fundació de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau; la Mútua de Terrassa; el Consorci Sanitari de l'Anoia i el Consorci Sanitari de l'Alt Penedès.

1.3.4. Control extern

En virtut del que estableix l'article 71 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 responsable en matèria d'economia i finances, la Intervenció Adjunta per a la Seguretat Social efectua el control financer del Consorci.

El Pla anual de control financer per a l'exercici 2012, aprovat pel conseller d'Economia i Coneixement el 12 de març del 2012, incloïa la realització d'un informe de control financer de l'exercici tancat 2011. Les conclusions de l'informe afecten les àrees de contractació administrativa i gestió pressupostària, el tancament comptable de l'exercici, les operacions amb parts vinculades i aspectes de la contractació laboral.

Per altra banda, els comptes anuals de l'exercici 2011 del Consorci van ser auditats per Faura-Casas, Auditors-Consultors, SL. El 10 d'abril del 2012 els auditors van emetre l'informe d'auditoria dels comptes, amb la inclusió de tres excepcions: una en relació amb imports pendents de cobrament del CatSalut vinculats a pactes per la concertació de serveis prestats no reconeguts formalment pel CatSalut; una segona, per l'existència d'un

saldo deutor amb l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials (ICASS) per la prestació de serveis al CAEMIL, no reconeguts formalment per part de l'Institut; i la tercera, pels avals dipositats a una entitat financera per respondre de préstecs sol·licitats per l'Institut d'Alta Tecnologia PRBB – Fundació Privada (IAT) a l'Administració de l'Estat, pel fet que la Fundació es trobava en situació concursal.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

D'acord amb l'objecte i l'abast d'aquest informe, expressats en l'apartat 1.1, el treball de fiscalització es presenta a continuació en vuit apartats, que responen a la fiscalització del pressupost (vegeu l'apartat 2.1), del Balanç de situació (vegeu l'apartat 2.2), del Compte de pèrdues i guanys (vegeu l'apartat 2.3), de l'Estat de canvis en el patrimoni net (vegeu l'apartat 2.4), de l'Estat de fluxos d'efectiu (vegeu l'apartat 2.5), de les operacions amb parts vinculades (vegeu l'apartat 2.6), de la contractació d'obres, subministraments i serveis (vegeu l'apartat 2.7) i, finalment, de les despeses de personal (vegeu l'apartat 2.8).

2.1. PRESSUPOST

L'estat d'ingressos i l'estat de despeses del projecte de pressupost anual del Consorci per a l'exercici 2011 van ser aprovats pel Consell Rector el 20 de juny del 2011, per 300,17 M€. En aquella sessió el Consell Rector també va aprovar les bases d'execució del pressupost de l'exercici, les quals, d'acord amb el que es disposa en el seu article primer, constitueixen el conjunt d'instruccions preceptives per tal d'assegurar el correcte seguiment i liquidació del pressupost d'acord amb la legislació vigent, per posar de manifest els resultats pressupostaris i per proporcionar informació rellevant per al seguiment dels objectius previstos i per a l'exercici dels controls de legalitat, financer, d'economia, eficiència i eficàcia.

Posteriorment el pressupost del Consorci va ser aprovat mitjançant la Llei 6/2011, del 27 de juliol, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2011.

La Liquidació del pressupost va ser aprovada juntament amb la resta de comptes anuals pel Consell Rector el 18 de juny del 2012. Prèviament, el Consorci havia presentat els comptes de l'exercici a la Sindicatura de Comptes, el 27 d'abril del 2012.

El Consorci disposa d'una aplicació informàtica que permet treballar amb comptabilitat financera i traduir aquesta informació a la comptabilitat pressupostària. Aquest fet possibilita fer el seguiment pressupostari de les operacions.

Els quadres 3 i 4 mostren la Liquidació del pressupost i el Resultat pressupostari de l'exercici fiscalitzat, respectivament. La pràctica totalitat dels ingressos del Consorci, registrats en el capítol 3, Taxes i altres ingressos, correspon a la contraprestació obtinguda per la prestació dels serveis d'assistència sanitària facturats al CatSalut, a l'ICS, a l'ICASS i a altres entitats d'assegurança privada.

Quadre 3. Liquidació del pressupost. Exercici 2011

Ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets liquidats	Estructura liquidació %	Grau execució %
3. Taxes i altres ingressos	275.036.920,13	-	275.036.920,13	274.353.999,80	92,2	99,8
4. Transferències corrents	20.204.001,02	1.317.371,66	21.521.372,68	16.732.400,38	5,6	77,7
5. Ingressos patrimonials	286.777,58	-	286.777,58	954.933,66	0,3	333,0
Operacions corrents	295.527.698,73	1.317.371,66	296.845.070,39	292.041.333,84	98,1	98,4
7. Transferències de capital	-	-	-	872.457,93	0,3	-
Operacions de capital	-	-	-	872.457,93	0,3	-
8. Actius financers	4.640.348,18	13.843.603,95	18.483.952,13	4.640.348,18	1,6	25,1
Operacions financeres	4.640.348,18	13.843.603,95	18.483.952,13	4.640.348,18	1,6	25,1
Total pressupost d'ingressos	300.168.046,91	15.160.975,61	315.329.022,52	297.554.139,95	100,0	94,4
Despeses	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Estructura liquidació %	Grau execució %
1. Remuneracions del personal	163.189.934,60	353.278,93	163.543.213,53	170.007.899,09	57,1	104,0
2. Desp. béns corrents i serveis	125.839.064,35	1.378.623,20	127.217.687,55	121.678.487,65	40,9	95,6
3. Despeses financeres	4.232.569,00	-	4.232.569,00	3.885.406,31	1,3	91,8
Operacions corrents	293.261.567,95	1.731.902,13	294.993.470,08	295.571.793,05	99,3	100,2
6. Inversions reals	2.306.108,60	13.429.073,48	15.735.182,08	4.233.670,88	1,4	26,9
Operacions de capital	2.306.108,60	13.429.073,48	15.735.182,08	4.233.670,88	1,4	26,9
9. Passius financers	4.600.350,36	-	4.600.350,36	4.600.350,36	1,5	100,0
Operacions financeres	4.600.350,36	-	4.600.350,36	4.600.350,36	1,5	100,0
Total pressupost de despeses	300.168.026,91	15.160.975,61	315.329.002,52	304.405.814,29	102,3	96,5
Superàvit/dèficit				(6.851.674,34)		

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost de l'exercici 2011 del Consorci Mar Parc de Salut.

L'any 2011 el Consorci va modificar el pressupost inicial en 15,16 M€. En primer lloc, va tramitar cinc generacions de crèdit per 1,32 M€, que van finançar principalment despeses del capítol 2, Despeses en béns corrents i serveis. D'altra banda, va incorporar romanents de crèdit de l'exercici anterior, per 13,84 M€, destinats a partides del capítol 6, Inversions reals, finançats amb ingressos procedents de la disposició l'any 2010 d'una operació de préstec formalitzada el 2006.

El Resultat pressupostari de l'exercici va ser deficitari en 6,85 M€.

Quadre 4. Resultat pressupostari. Exercicis 2010 i 2011

Resultat pressupostari	Exercici 2011	Exercici 2010	Variació 2010-2011 %
Ingressos corrents	292.041.333,84	318.308.012,24	(8,3)
Despeses corrents	(295.571.793,05)	(309.604.173,81)	(4,5)
Pressupost d'explotació (saldo)	(3.530.459,21)	8.703.838,43	(140,6)
Ingressos de capital	872.457,93	6.244.581,12	(86,0)
Despeses de capital	(4.233.670,88)	(13.586.237,02)	(68,8)
Pressupost de capital (saldo)	(3.361.212,95)	(7.341.655,90)	(54,2)
Ingressos financers	4.640.348,18	18.000.000,00	(74,2)
Despeses financeres	(4.600.350,36)	(2.033.350,34)	126,2
Pressupost financer (saldo)	39.997,82	15.966.649,66	(99,7)
Superàvit/dèficit de l'exercici	(6.851.674,34)	17.328.832,19	(139,5)

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost del l'exercici 2011 del Consorci Mar Parc de Salut i Informe de control financer de la Intervenció del 2011.

El dèficit pressupostari és el resultat dels dèficits originats per la liquidació de les operacions corrents, de 3,53 M€, i de les operacions de capital, de 3,36 M€ i del resultat financer positiu de 0,04 M€.

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

a) Modificacions pressupostàries

El conjunt de les modificacions pressupostàries tramitades en l'exercici fiscalitzat van ser aprovades per la gerència, mentre que, d'acord amb l'article 15.1, lletra t, dels estatuts de l'entitat, correspon al Consell Rector. La Sindicatura no té constància que la competència hagi estat delegada.

Per altra banda, el Consorci no va sol·licitar l'autorització prèvia de la Intervenció General per a la incorporació de crèdits de l'exercici anterior, prevista en les instruccions conjuntes de la Intervenció General, la Direcció General de Pressupostos i la Direcció General de Patrimoni de la Generalitat de Catalunya, de 15 de juliol del 2009, i d'acord també amb el que disposen les bases d'execució pressupostària del Consorci aprovades pel Consell Rector.

b) Ingressos liquidats per prestació de serveis al CatSalut

D'acord amb l'observació de l'apartat 2.2.1.4 referent al saldos deutors del CatSalut, els ingressos de l'exercici per prestació de serveis, estarien sobrevalorats en 29,00 M€, atès

que correspondrien a ingressos incorrectament reconeguts i, per tant, el Resultat presupostari de l'exercici es veuria minorat per aquest import.

2.2. BALANÇ DE SITUACIÓ

El Balanç de situació del Consorci al tancament de l'exercici 2011 presentava un volum d'actiu i de passiu de 316,58 M€.

Quadre 5. Balanç de situació

ACTIU	31.12.2011	31.12.2010	Variació 2010-2011 %	Estructura patrimonial el 31.12.2011 %
Actiu no corrent	201.093.708,95	201.830.899,43	(0,4)	63,5
Immobilitzat intangible	518.046,72	418.497,94	23,8	0,2
Immobilitzat material	200.040.022,46	200.560.394,44	(0,3)	63,2
Inversions d'empreses del grup i associades	535.639,77	852.007,05	(37,1)	0,2
Actiu corrent	115.485.253,82	118.376.455,82	(2,4)	36,5
Existències	3.517.270,59	3.621.789,57	(2,9)	1,1
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	110.535.480,24	112.114.128,93	(1,4)	34,9
Inversions en entitats del grup i associades a curt termini	383.328,91	383.328,91	-	0,1
Inversions financeres a curt termini	-	1.416.158,30	(100,0)	-
Efectiu i altres actius líquids equivalents	1.049.174,08	841.050,14	24,7	0,3
Total Actiu	316.578.962,77	320.207.355,28	(1,1)	100,0
PASSIU	31.12.2011	31.12.2010	Variació 2010-2011 %	Estructura patrimonial el 31.12.2011 %
Patrimoni net	85.317.366,45	91.821.679,31	(7,1)	26,9
Patrimoni	123.446.632,46	123.446.632,46	-	39,0
Reserves	(1.986.156,57)	(1.986.156,57)	-	(0,6)
Resultat d'exercicis anteriors	(42.881.261,35)	(42.185.766,02)	1,6	(13,5)
Resultat de l'exercici	(5.959.895,19)	(695.495,30)	756,9	(1,9)
Ajustos per canvi de valor	(6.340.407,42)	(4.613.736,98)	37,4	(2,0)
Subvencions, donacions i llegats rebuts	19.038.454,52	17.856.201,72	6,6	6,0
Passiu no corrent	72.121.651,39	74.241.012,75	(2,9)	22,8
Provisions a llarg termini	3.954.007,28	3.666.036,01	7,9	1,2
Deutes a llarg termini	68.167.644,11	70.574.976,74	(3,4)	21,5
Passiu corrent	159.139.944,93	154.144.663,22	3,2	50,3
Deutes a curt termini	70.083.030,97	73.432.897,68	(4,6)	22,1
Creditors comercials i altres comptes a pagar	78.476.618,82	76.413.784,86	2,7	24,8
Periodificacions a curt termini	10.580.295,14	4.297.980,68	146,2	3,3
Total Patrimoni net i Passiu	316.578.962,77	320.207.355,28	(1,1)	100,0

Imports en euros.

Font: Comptes anuals dels exercicis 2010 i 2011 del Consorci Mar Parc de Salut.

El Consorci es va subrogar en els drets i les obligacions de l'IMAS el mes de febrer del 2010, i va assumir els resultats generats fins a l'any 2010, de 42,19 M€ de pèrdues. D'altra

banda, l'entitat va rebre aportacions patrimonials de la Generalitat, i el 31 de desembre del 2011 el seu patrimoni net presentava un saldo positiu de 85,32 M€. El Consorci presentava, però, un fons de maniobra negatiu de 43,66 M€.

En relació amb les bases de presentació dels comptes anuals del Consorci, cal fer l'observació següent:

Marc comptable

El Consorci comptabilitza el patrimoni i les seves operacions econòmiques i financeres d'acord amb les normes i criteris establerts en el Reial decret 1514/2007, del 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat.

Tanmateix, al Consorci en l'exercici fiscalitzat li era d'aplicació el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya, aprovat per l'Ordre del 28 d'agost del 1996, el qual es troba pendent d'adaptació al nou Pla general de comptabilitat.⁷

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 de l'exercici 2011 i les observacions resultants de la fiscalització efectuada en aquesta àrea.

2.2.1.1. Immobilitzat intangible

El 31 de desembre del 2011, l'epígraf Immobilitzat intangible del Consorci presentava un saldo net de 0,52 M€, d'acord amb el desglossament següent:

Quadre 6. Immobilitzat intangible

Epígraf	31.12.2011	31.12.2010	Variació 2010-2011 %
Aplicacions informàtiques	3.362.695,27	3.112.097,13	8,1
Immobilitzat intangible brut	3.362.695,27	3.112.097,13	8,1
Amortització acumulada	(2.844.648,55)	(2.693.599,19)	5,6
Import net	518.046,72	418.497,94	23,8

Imports en euros.

Font: Comptabilitat dels exercicis 2010 i 2011 del Consorci Mar Parc de Salut.

7. La Llei 2/2014, del 27 de gener, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic modifica la redacció de l'article 69 de la Llei 7/2011, del 27 de juliol, de mesures fiscals i financeres i possibilita a partir de l'exercici 2014, en el marc de l'autonomia de gestió de les entitats del sector públic de salut, l'aplicació del Pla general de comptabilitat establert pel Reial decret 1514/2007, del 16 de novembre.

L'import de les altes enregistrades en l'epígraf Aplicacions informàtiques correspon a l'adquisició de llicències per als serveis informàtics, en el marc de l'acord tecnològic biennal formalitzat per l'IMAS amb l'empresa Intersystems Iberia, SL, per al període comprès entre l'agost del 2009 i el juliol del 2011 (vegeu l'apartat 2.7.3).

2.2.1.2. *Immobilitzat material*

Al tancament de l'exercici 2011, l'epígraf Immobilitzat material del Consorci presentava un saldo de 200,04 M€ amb el desglossament següent:

Quadre 7. Immobilitzat material

Epígraf	31.12.2011	31.12.2010	Variació 2010-2011 %
Terrenys i construccions	173.521.437,05	159.669.884,99	8,7
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	88.904.760,81	85.712.226,10	3,7
Immobilitzat material en curs i bestretes	30.308.152,12	41.776.250,34	(27,5)
Immobilitzat material brut	292.734.349,98	287.158.361,43	1,9
Amortització acumulada	(92.694.327,52)	(86.597.966,99)	7,0
Import net	200.040.022,46	200.560.394,44	(0,3)

Imports en euros.

Font: Comptabilitat dels exercicis 2010 i 2011 del Consorci Mar Parc de Salut.

L'any 2011 el Consorci va traspasar un saldo de 14,03 M€ de l'epígraf Immobilitat material en curs i bestretes a l'epígraf Terrenys i construccions, que correspon pràcticament a la totalitat de les altes produïdes en l'exercici en aquest epígraf, amb motiu de l'entrada en funcionament de l'edifici docent, al carrer Doctor Aiguader, 80, de Barcelona, on s'han ubicat els estudis de Ciències de la Salut i de la Vida.⁸

Les altes en l'epígraf Instal·lacions tècniques inclouen l'activació de nou contractes d'arrendament financer formalitzats l'any 2011 per adquirir equipament mèdic, de 0,42 M€, i informàtic, de 0,87 M€, d'acord amb els criteris del nou Pla general de comptabilitat, i la resta, 1,89 M€, correspon principalment a l'adquisició d'equips i aparells medicoassistencials.

8. El conveni, formalitzat el desembre del 2007, preveia la remodelació de l'edifici que afectava una superfície total de 12.496m², i que comprenia la Facultat de Medicina de la UAB, la Facultat de Ciències de la Salut i de la Vida de la UPF, l'Escola d'Infermeria del Mar i la nova Biblioteca d'utilització conjunta per les tres institucions. El projecte de les obres i la seva execució, a càrrec de l'IMAS, tenia un pressupost de 15,35 M€, dels quals l'IMAS només havia d'assumir un cost d'1,47 M€, mentre que la resta de les despeses avançades havien de ser retornar-des per la UPF i la UAB d'acord amb un calendari de pagaments que comprenia quatre anualitats (del 2008 al 2011) i un cost financer del 4,30%. El 31 de desembre del 2011 no quedaven saldos pendents de retorn a favor del Consorci, com es desprèn del saldo de l'epígraf Inversions financeres a curt termini (vegeu el quadre 5).

Les altes de l'any 2011 en l'epígraf Immobilitzat material en curs, de 2,59 M€, corresponen principalment a l'execució de dues obres d'inversió adjudicades en exercicis anteriors: d'una banda, a l'import de les certificacions de les obres de reforma i ampliació de l'edifici docent (fase 2A), per 0,55 M€, i d'una altra, a les certificacions de l'obra executada en el marc del contracte modificat i del complementari de les obres de reforma i ampliació de l'Hospital del Mar, per 1,35 M€.

El mes de desembre del 2005 l'IMAS, el Departament de Salut i el CatSalut van subscriure un protocol de col·laboració en relació amb les obres de reforma i ampliació de l'Hospital del Mar, d'acord amb el Pla director d'infraestructures, amb un horitzó temporal de cinc anys. El setembre del 2006, l'IMAS es va comprometre a dur a terme les obres previstes per un pressupost de 42,00 M€, mentre que el Departament de Salut, a través del CatSalut, assumia el cost íntegre de les actuacions per 62,79 M€, dels quals 20,79 M€ eren d'interessos. Les aportacions es van comprometre amb càrrec als pressupostos dels exercicis del 2007 al 2026.

Així, les altes de l'exercici 2011 en l'epígraf Immobilitzat en curs també inclouen 0,19 M€ per despeses financeres atribuïbles a les obres de reforma i ampliació de l'Hospital del Mar. Aquesta obra va quedar temporalment suspesa el mes de març del 2011.

2.2.1.3. *Inversions en empreses del grup*

El 31 de desembre del 2011, l'epígraf Inversions en empreses del grup presentava un saldo de 0,54 M€, que corresponia, en la seva totalitat, a participacions a llarg termini en entitats vinculades.

Quadre 8. Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini

Epígraf	31.12.2011	31.12.2010	Variació 2010-2011 %
Participació CRC-Mar SA	884.856,00	884.856,00	0,0
Participació Coordinació Logística Sanitària, AIE	300.000,00	300.000,00	0,0
Participació Imatge Mèdica Intercentres, SL	1.475,00	1.475,00	0,0
Participació Laboratori de Referència de Catalunya, SA	297.500,99	297.500,99	0,0
Instruments de patrimoni	1.483.831,99	1.483.831,99	0,0
Correccions valoratives per deteriorament	(948.192,22)	(631.824,94)	50,1
Import net	535.639,77	852.007,05	(37,1)

Imports en euros.

Font: Comptabilitat dels exercicis 2010 i 2011 del Consorci Mar Parc de Salut.

El valor de les participacions adquirides pel Consorci era d'1,48 M€ el 31 de desembre del 2011, representatiu del seu grau de participació en tres societats del grup i una empresa associada: un 37,9% a CRC-Mar, SA; un 42,9% a Coordinació Logística Sanitària, AIE; un 49,0% a Imatge Mèdica Intercentres, SL, i un 49,5% a Laboratori de Referència de Catalunya, SA.

El 31 de desembre del 2011, les pèrdues per deteriorament d'aquestes participacions eren de 0,95 M€, corresponents, d'una banda, a la provisió pel valor íntegre de la participació en CRC-Mar, SA, atès que la societat presentava un patrimoni net negatiu des del tancament de l'exercici 2010, i d'una altra, al deteriorament de la participació en Coordinació Logística Sanitària, AIE, per 63.336,22 €.

2.2.1.4. Deutors

El saldo de l'epígraf Deutors al tancament de l'exercici 2011 era de 110,54 M€.

Quadre 9. Deutors

Epígraf	31.12.2011	31.12.2010	Variació 2010-2011 %
Clients per vendes i prestació de serveis	90.613.854,18	102.359.897,26	(11,5)
Deteriorament de crèdits per operacions comercials	(9.388.649,95)	(8.671.418,79)	8,3
Clients, empreses del grup i associades	1.348.052,04	2.043.469,63	(34,0)
Deutors diversos	27.963.941,40	15.192.825,84	84,1
Avançaments de remuneracions	139,00	(49.632,10)	(100,3)
Hisenda pública, deutora	-	(74.649,85)	(100,0)
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	110.537.336,67	110.800.491,99	(0,2)

Imports en euros.

Font: Comptabilitat dels exercicis 2010 i 2011 del Consorci Mar Parc de Salut.

L'epígraf Clients per vendes i prestació de serveis inclou el saldo pendent de cobrament pels serveis facturats al CatSalut, de 80,94 M€, que representa el 73,2% del saldo de Deutors comercials de l'exercici. La resta d'imports comptabilitzats en aquest epígraf correspon a la facturació a l'ICS, a l'ICASS, i a mútues i altres entitats d'assegurança privada.

La facturació al CatSalut representa la major part de la xifra de negocis del Consorci i s'efectua en virtut dels convenis formalitzats entre les parts, del que disposen les clàusules addicionals corresponents a l'exercici 2011 i altres acords formalitzats amb el CatSalut. El conveni originari que regula la prestació de serveis assistencials i el seu sistema de pagament va ser subscrit per l'IMAS i el CatSalut l'1 de gener del 2008, i va ser posteriorment subrogat al Consorci per Resolució del director del CatSalut del 24 de març del 2010. Pel que fa a les clàusules del concert vigents l'any 2011, l'import per l'assistència sanitària facturada pendent de cobrar al tancament de l'exercici, inclòs en l'epígraf Clients per vendes i prestació de serveis, era de 21,09 M€.

El saldo de l'epígraf Deteriorament de crèdits per operacions comercials al tancament de l'exercici, de 9,39 M€, correspon, principalment, a la dotació dels saldos pendents de particulars amb antiguitat superior a un any, de 2,58 M€, a saldos pendents de l'Ajuntament de Barcelona anteriors a l'exercici 2003, d'1,32 M€, i a la dotació d'un saldo pendent amb el CatSalut per l'activitat assistencial concertada l'any 2008, de 5,01 M€.

El saldo de l'epígraf Clients, empreses del grup i associades, d'1,35 M€, correspon íntegrament a l'import pendent de cobrar de l'Institut de Prestacions d'Assistència Mèdica al Personal Municipal (PAMEM)⁹ pels serveis assistencials que el Consorci presta als afiliats d'aquesta institució en virtut de l'acord marc de col·laboració que l'IMAS i el PAMEM van subscriure el desembre del 2006.

D'altra banda, l'import de l'epígraf Deutors diversos, de 27,96 M€, inclou, entre altres imports, els pendents de cobrament següents: 10,72 M€ del CatSalut, per subvencions; 1,90 M€ de la UAB i 6,85 M€ de la UPF, per al finançament de les quanties avançades per l'IMAS en l'execució de les obres de remodelació interna de l'edifici docent; 1,40 M€ de l'Ajuntament de Barcelona, pels costos de personal cedit; 1,29 M€ de la Fundació IMIM, per la compensació del suport que efectua el Consorci en les despeses d'organització i funcionament derivades de l'activitat d'investigació que l'IMIM desenvolupa en els centres del Consorci, i 2,80 M€ de la societat vinculada CRC-Mar, SA (vegeu l'apartat 2.6).

Tanmateix, cal fer notar que la clàusula setena del conveni subscrit el 14 de desembre del 2007 entre l'IMAS, la UB i la UPF per a la remodelació interna de l'edifici docent preveu que l'execució dels imports deutors d'aquestes entitats restava subjecte a la integració futura de l'Escola en la UPF i, per tant, a l'acompliment del conveni entre les entitats.

De la fiscalització d'aquests saldos es poden posar de manifest les observacions següents:

a) Saldos deutors amb el CatSalut

El saldo deutor per prestació de serveis al CatSalut al tancament del 2011, de 80,94 M€, inclou 20,83 M€ enregistrats amb motiu de les quantitats que preveu l'annex 2 del Pla Estratègic i d'Empresa 2008-2012 del Conveni entre l'Administració de la Generalitat de Catalunya i l'Ajuntament de Barcelona per al traspàs de l'IMAS a la Generalitat i la creació del Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona (publicat en el DOGC el 28 de gener del 2010). També inclou 29,00 M€ del conveni de col·laboració del 3 d'abril del 2012 entre el CatSalut i el Consorci per fer front al deute contret pel Consorci en el període 2008-2011, directament imputable al CatSalut.¹⁰

D'altra banda, l'epígraf Deutors diversos recull un saldo 5,77 M€ per subvencions per a inversions dels exercicis tancats 2008, 2009 i 2010, totes elles vinculades també al Pla Estratègic i d'Empresa 2008-2012.

9. Durant el període fiscalitzat aquest ens públic està participat per l'Ajuntament de Barcelona i la Generalitat de Catalunya i gestiona l'atenció primària de quatre àrees bàsiques de salut a Barcelona. Disposa de serveis per a la valoració de la dependència i la discapacitat i d'un centre de rehabilitació i és responsable de la cobertura sanitària de 12.000 empleats municipals.

10. Signat a l'empara de l'Acord de Govern de la Generalitat de la mateixa data. El total de les aportacions de capital compromeses pel CatSalut a favor del Consorci era de 36,17 M€, que s'havien de fer entre els anys 2012 i 2015.

No obstant això, la Liquidació del pressupost de despeses de l'exercici 2011 del CatSalut no recull el reconeixement de les obligacions per aquests deutes. Per tant, d'acord amb les normes de valoració del Pla general de comptabilitat, les subvencions s'han de valorar per l'import concedit quan tinguin caràcter de no reintegrable; és a dir, quan s'hagin complert els condicionants per a la seva concessió. En aquest sentit, en l'àmbit de les administracions públiques, un dels condicionants per a la concessió d'una subvenció és la dotació del crèdit suficient en els pressupostos de l'entitat concedent, fet que no es produeix en aquests casos.

Per tant, el saldo deutor del Consorci que corresponia al CatSalut, comptabilitzat en els epígrafs Clients per vendes i prestació de serveis i Deutors diversos, el 31 de desembre del 2011 estava sobrevalorat en 55,60 M€, atès que no corresponien a cap obligació reconeguda en el pressupost del CatSalut.

Les contrapartides d'aquestes operacions estan comptabilitzades en el Compte de resultats de l'exercici, per 29,00 M€, i la resta en els comptes de Patrimoni net.

b) Saldos deutors amb l'ICASS

L'epígraf Clients per vendes i prestació de serveis inclou un saldo pendent de cobrament amb l'ICASS, per 1,55 M€, que corresponen a una factura pel servei de llarga estada sociosanitària i de salut mental al CAEMIL de l'any 2010, de 0,77 M€, més una factura de l'any 2011 per aquest mateix concepte de 0,78 M€, en el marc del Conveni entre l'Administració de la Generalitat i la Diputació de Barcelona per al traspàs dels serveis assistencials del CAEMIL.

Tanmateix, en la resposta a la circularització feta per la Sindicatura, l'ICASS no ha reconegut l'existència d'aquest deute i, per tant, la comptabilització l'any 2011 del saldo deutor per part del Consorci podria ser incorrecta.

El comptes anuals del Consorci de l'exercici 2012 inclouen una provisió per l'import d'aquestes dues factures.

2.2.2. Passiu

2.2.2.1. Fons propis

Al tancament de l'exercici 2011 els fons propis del Consorci eren de 72,62 M€ i inclouen les pèrdues acumulades per l'entitat en exercicis anteriors, de 42,88 M€, i les de l'exercici, de 5,96 M€.

Quadre 10. Fons propis

Epígraf	31.12.2011	31.12.2010	Variació 2010-2011 %
Patrimoni	123.446.632,46	123.446.632,46	-
Reserves	(1.986.156,57)	(1.986.156,57)	-
Resultat exercicis anteriors	(42.881.261,35)	(42.185.766,02)	1,6
Resultat de l'exercici	(5.959.895,19)	(695.495,30)	756,9
Fons propis	72.619.319,35	78.579.214,57	(7,6)

Imports en euros.

Font: Comptabilitat dels exercicis 2010 i 2011 del Consorci Mar Parc de Salut.

El 31 de desembre de 2011, el patrimoni del Consorci, de 123,45 M€, recull el següent:

- El saldo del patrimoni rebut en adscripció, a la constitució del Consorci, el gener del 2010, de 95,27 M€, que inclou el valor de quatre immobles i del sòl corresponent, de 67,79 M€ (l'Hospital de l'Esperança, el Centre d'Urgències Peracamps i dos immobles de l'Hospital del Mar¹¹). També inclou l'adscripció del centre sociosanitari Dolors Aleu, realitzada el mes de juny del 2010, per 27,48 M€.
- El valor dels actius aportats per l'Ajuntament de Barcelona necessaris per iniciar l'activitat del Consorci, de 4,89 M€.
- El saldo del patrimoni rebut en cessió, que inclou els actius del Centre de Radioteràpia de l'Hospital de l'Esperança, de 2,70 M€, i la cessió d'ús gratuïta per part de la Diputació de Barcelona a la Generalitat de Catalunya dels quatre edificis que formen els CAEMIL,¹² de 14,25 M€.
- L'import d'un deute condonat per l'Ajuntament en l'exercici 1994, de 6,58 M€.

La contrapartida d'aquests saldos, excepte la condonació del deute, es troba en comptes d'Immobilitzat material.

Finalment, el patrimoni del Consorci inclou, minorant el saldo de l'epígraf, el valor dels actius cedits pel Consorci a la societat CRC-Mar, SA, per al desenvolupament de la seva activitat, de 0,26 M€.

En relació amb aquests saldos, es posa de manifest l'observació següent:

11. Situat al passeig Marítim i al carrer del Gas de Barcelona.

12. Es tracta de quatre edificis situats a la finca registral anomenada Recinte Torribera, de Santa Coloma de Gramenet, construïts per la Diputació i inaugurats entre els anys 1970 i 1995.

Adscripció dels béns mobles dels Centres assistencials del Dr. Emili Mira i López (CAEMIL)

D'acord amb el conveni entre l'Administració de la Generalitat de Catalunya i la Diputació de Barcelona per al traspàs a la primera dels serveis assistencials Emili Mira i López, la Diputació va cedir, juntament amb els immobles, la propietat de tots els béns mobles, instal·lacions, equipaments i vehicles necessaris per al desenvolupament dels serveis situats en els edificis cedits, valorats en 5,40 M€. Posteriorment, la Generalitat va adscriure aquests béns al Consorci.

El Consorci va enregistrar correctament els béns immobles adscrits en comptes de Patrimoni rebut en adscripció. No obstant això, els béns mobles objecte de la cessió van ser enregistrats com a Subvencions, donacions i llegats rebuts, contràriament al que disposa el Pla general de comptabilitat pública.

D'acord amb la norma de registre i valoració dinovena del Pla, els béns d'entitats públiques objecte d'adscripció constitueixen per a l'entitat receptora una aportació patrimonial inicial, o bé una ampliació d'aquesta aportació com a conseqüència de l'assumpció de noves competències, i per tant, no correspon que es faci el seu traspàs a resultats. Conseqüentment, el Consorci hauria d'haver comptabilitzat també aquella adscripció de béns mobles com a Patrimoni rebut en adscripció.

2.2.2.2. Subvencions, donacions i llegats rebuts

El 31 de desembre del 2011, l'epígraf Subvencions, donacions i llegats del Consorci presentava un saldo de 19,04 M€.

Quadre 11. Subvencions, donacions i llegats rebuts

Epígraf	31.12.2011	31.12.2010	Variació 2010-2011 %
Generalitat de Catalunya	39.604.742,73	38.660.947,55	2,4
Ajuntament de Barcelona	39.976.909,85	39.976.909,85	-
Unió Europea, Fons FEDER	844.355,33	844.355,33	-
CatSalut, Pla director	7.341.553,00	3.645.000,00	101,4
Servei d'Ocupació de Catalunya	239.579,95	239.579,95	-
Subvencions per investigació	5.429.384,55	5.354.150,96	1,4
Fundació Garrigosa	117.793,82	117.793,82	-
Cessió equips per empreses privades	378.820,44	-	-
Altres	442.839,37	427.581,67	3,6
Periodificació subvenció Pla director	(1.807.254,14)	(573.627,73)	215,1
Periodificació subvencions oficials de capital	(67.901.025,14)	(65.280.614,50)	4,0
Periodificació subvencions no oficials de capital	(5.629.244,48)	(5.555.875,18)	1,3
Subvencions, donacions i llegats rebuts	19.038.454,52	17.856.201,72	6,6

Imports en euros.

Font: Comptabilitat dels exercicis 2010 i 2011 del Consorci Mar Parc de Salut.

Durant l'exercici 2011 s'han enregistrat altes en l'epígraf Subvencions, donacions i llegats rebuts per 5,11 M€ i s'ha imputat a Resultat de l'exercici el sanejament de subvencions per 3,93 M€.

Les altes més significatives de l'exercici inclouen l'anualitat compromesa pel Departament de Salut, a través del CatSalut, per al finançament del Pla director d'infraestructures de l'Hospital del Mar (vegeu l'apartat 2.2.1.2), de 3,70 M€; l'anualitat per al finançament d'inversions compromesa per la Generalitat, a través del CatSalut, en el marc del Pla Estratègic i d'Empresa 2008-2012 (vegeu l'apartat 2.2.1.4), de 0,94 M€, i la cessió d'equips assistencials per part d'empreses privades, de 0,38 M€.

La circular de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya del 15 de juliol del 2009, per la qual es dicten les instruccions conjuntes de la Intervenció General, la Direcció General de Pressupostos i la Direcció General del Patrimoni de la Generalitat de Catalunya, estableix que les transferències de capital atorgades per la Generalitat per finançar les inversions dels consorcis sanitaris fossin tractades com a subvencions de capital, i no com a aportacions als fons propis. En virtut d'aquesta circular, el Consorci va registrar en l'epígraf Subvencions del patrimoni net del balanç les aportacions de capital de la Generalitat per al finançament de les obres d'ampliació de l'Hospital del Mar, de 7,34 M€, ¹³ i les aportacions de la Generalitat destinades a inversions en immobilitzat material, de 39,60 M€. ¹⁴

El saldo de les aportacions de l'Ajuntament de Barcelona i dels fons FEDER de la Unió Europea corresponen a subvencions per al finançament d'inversions en immobilitzat material, atorgades amb anterioritat a l'any 2006.

2.2.2.3. Provisions a llarg termini

El 31 de desembre del 2011 l'epígraf Provisions a llarg termini presentava un saldo de 3,95 M€.

Quadre 12. Provisions a llarg termini

Epígraf	31.12.2011	31.12.2010	Variació 2010-2011 %
Provisions per retribucions del personal	2.871.356,12	3.666.036,01	(21,7)
Provisions per a altres responsabilitats	1.082.651,16	-	-
Provisions a llarg termini	3.954.007,28	3.666.036,01	7,9

Imports en euros.

Font: Comptabilitat dels exercicis 2010 i 2011 del Consorci Mar Parc de Salut.

13. Inclou les anualitats compromeses en el període 2007-2011.

14. El saldo inclou el valor dels actius cedits corresponents als béns mobles dels CAEMIL, 5,40 M€ (vegeu l'apartat 2.2.2.1).

El saldo de Provisions per retribucions del personal, de 2,87 M€, correspon al valor al tancament de l'exercici fiscalitzat dels compromisos adquirits pel Consorci amb el seu personal, derivats del conveni col·lectiu vigent. En concret, correspon als premis especials d'antiguitat per la prestació de serveis efectius i continuats a l'empresa que s'atorguen als treballadors amb més de vint-i-cinc anys de servei.

L'import al tancament de l'exercici 2011 de les Provisions per a altres responsabilitats, 1,08 M€, correspon a les provisions dotades per donar cobertura a les reclamacions interposades pel personal per la valoració de la retribució de les guàrdies mèdiques, el prorrateig del complement retributiu per plusos de festius i dissabtes i altres possibles indemnitzacions per acomiadament.

De la fiscalització de l'epígraf Provisions a llarg termini, es pot manifestar l'observació següent:

Contingències derivades de contractes d'aval

El 31 de desembre del 2011, el Consorci tenia formalitzats diversos contractes com a avalador davant d'una entitat financera per 5,41 M€, ¹⁵ per respondre d'uns préstecs concedits l'any 2001 pel Ministeri de Ciència i Tecnologia de l'Administració de l'Estat a la Fundació Institut d'Alta Tecnologia PRBB, Fundació privada. ¹⁶

La Fundació va ser declarada en concurs de creditors l'octubre del 2011. El mes de març del 2011 el Consorci va sol·licitar el retorn dels avals corresponents a l'import ja pagat per la Fundació pels préstecs concedits, de 2,46 M€, però no ha rebut cap resposta del Ministeri.

Tanmateix, els comptes del Consorci no preveïen al tancament de l'exercici fiscalitzat cap provisió per fer front a les possibles contingències derivades de l'execució dels contractes d'aval formalitzats.

En els comptes anuals del Consorci de l'exercici 2012 hi ha una provisió per l'import d'aquests avals.

15. L'import correspon a la suma de dotze avals per fer front al venciment anual de les amortitzacions del préstec concedit pel Ministeri de Ciència i Tecnologia, la darrera de les quals era el desembre del 2016.

16. L'Institut d'Alta Tecnologia PRBB – Fundació Privada (IAT) és una fundació privada sense ànim de lucre, constituïda el 3 de juliol del 2001 per l'IMAS i la societat CRC-Mar, SA. L'any 2004 el Patronat es va ampliar amb dos representants designats per l'Hospital Clínic i Provincial de Barcelona i dos més, per la Fundació Institut de Recerca Hospital Universitari Vall d'Hebron. La Sindicatura va emetre l'Informe 32/2012 sobre la fiscalització limitada a l'adquisició, la instal·lació i la posterior venda dels mitjans tècnics per al desenvolupament de la investigació i el diagnòstic per la imatge i la cessió de la branca d'activitat principal de l'Institut durant el període 2006-2010.

El mes de febrer del 2014 l'entitat ha confirmat que no ha rebut cap comunicat en què es reclamés l'execució dels avals. Pel que fa als imports pendents de pagament al Ministeri de Ciència i Tecnologia, la Sindicatura ha comprovat que figuren inclosos entre els creditors detallats en l'informe de l'administrador concursal de la Fundació, per 2,52 M€.

2.2.2.4. Deutes a llarg termini

El saldo de l'epígraf Deutes a llarg termini de l'exercici 2011 era de 68,17 M€:

Quadre 13. Deutes a llarg termini

Epígraf	31.12.2011	31.12.2010	Variació 2010-2011 %
Deutes amb entitats de crèdit	50.625.014,41	61.163.809,59	(17,2)
Deutes amb organismes de la Seguretat Social	11.290.025,62	11.301.411,87	(0,1)
Deutes amb entitats públiques	304.221,00	365.776,18	(16,8)
Creditors per arrendament financer a llarg termini	813.284,63	335.551,09	142,4
Passius per derivats financers	5.135.098,45	3.408.428,01	50,7
Deutes a llarg termini	68.167.644,11	76.574.976,74	(11,0)

Imports en euros.

Font: Comptabilitat dels exercicis 2010 i 2011 del Consorci Mar Parc de Salut.

El 31 de desembre del 2011 el Consorci presentava deutes amb entitats de crèdit per valor de 50,62 M€, amb venciment a llarg termini. El saldo inclou l'import pendent de retornar de tres préstecs formalitzats el mes de gener del 2005, de 14,87 M€, amb una entitat financera i de 4,29 M€ i 5,72 M€ amb una altra entitat financera. L'epígraf inclou també l'import pendent de retornar del préstec sindicat constituït el mes de desembre del 2006 amb tres entitats financeres per un import total de 42,00 M€, el qual té per objecte el finançament de les inversions de les fases primera i segona del Pla director d'infraestructures de l'Hospital del Mar (vegeu l'apartat 2.2.1.2).¹⁷

El 9 de febrer del 2007 el Consorci va concertar una operació de cobertura de tipus d'interès¹⁸ sobre el préstec sindicat. Durant l'exercici 2011, el valor raonable d'aquest derivat era de 6,34 M€, dels quals 5,13 M€ tenien venciment a llarg termini i la resta, 1,21 M€, a curt. La contrapartida d'aquesta operació es troba comptabilitzada, amb signe negatiu, en el compte Ajustos per canvi de valor del Patrimoni net.

17. L'import del préstec es va distribuir en 14,00 M€ per a cadascuna de les tres entitats. El contracte preveia un període de carència d'amortització fins al 20 de desembre del 2010, i la seva amortització en setze pagaments anuals i consecutius, el primer dels quals era el 20 de desembre del 2011.

18. El contracte es va formalitzar per un import nominal de 6,00 M€ i un període de vigència del 20 de març del 2007 fins al 20 de desembre del 2026.

En relació amb els deutes amb organismes de la Seguretat Social, l'entitat es va acollir a la moratòria establerta en la disposició addicional trentena de la Llei 41/1994, del 30 de desembre, de pressupostos Generals de l'Estat per al 1995, que posteriorment s'ha anat ampliant pel que fa als períodes de moratòria i carència concedits en les successives lleis de pressupostos entre els anys 1995 i 2010. El 25 de març del 2011 la Tresoreria de la Seguretat Social va concedir al Consorci l'ampliació dels períodes de moratòria i carència, de manera que l'import pendent objecte de la moratòria, d'11,29 M€, enregistrarat venç el 31 de desembre del 2021, sense la meritació d'interessos.

El saldo pendent amb entitats públiques al tancament de l'exercici 2011, de 0,30 M€, correspon a l'import pendent de retornar per dues línies de finançament concedides pel Ministeri de Ciència i Tecnologia.

L'epígraf Creditors per arrendament financer, amb un saldo de 0,81 M€ el 31 de desembre del 2011, correspon als deutes pendents a llarg termini derivats de la formalització en l'exercici fiscalitzat de nou contractes per a l'adquisició d'equipament informàtic i mèdic.

2.2.2.5. Deutes a curt termini

El saldo de l'epígraf Deutes a curt termini al tancament de l'exercici 2011 era de 70,08 M€.

Quadre 14. Deutes a curt termini

Epígraf	31.12.2011	31.12.2010	Variació 2010-2011 %
Deutes amb entitats de crèdit	62.774.463,21	61.680.029,68	1,8
Creditors per arrendament financer a curt termini	665.377,07	624.048,34	6,6
Altres passius financers	5.437.881,72	3.923.510,69	38,6
Passius per derivats financers	1.205.305,97	1.205.308,97	-
Deutes a curt termini	70.083.030,97	67.432.897,68	3,9

Imports en euros.

Font: Comptabilitat dels exercicis 2010 i 2011 del Consorci Mar Parc de Salut.

El saldo de Deutes amb entitats de crèdit a curt termini inclou els venciments a curt termini de les operacions de préstec de 4,54 M€ i el saldo pendent a curt termini pel finançament concedit pel Ministeri de Ciència i Tecnologia per 0,12 M€ descrits en l'apartat anterior; un saldo pendent de 10,00 M€ per préstecs concedits per l'Institut Català d'Oncologia, amb venciment l'any 2012; el saldo disposat en pòlisses de crèdit, de 42,85 M€ i, finalment, el saldo per l'operació de confirmació de pagaments de 5,26 M€.

L'epígraf Altres passius financers, de 5,44 M€, inclou, entre altres, el saldo amb proveïdors d'immobilitzat, de 2,02 M€, i un dipòsit formalitzat pels ingressos rebuts de la UAB per a l'execució a càrrec del Consorci de la fase I de les obres de l'edifici docent, per 1,96 M€ (vegeu l'apartat 2.2.1.2).

El saldo de Passius per derivats financers, per 1,21 M€, correspon al valor a curt termini de l'operació de cobertura de tipus d'interès vinculada al préstec sindicat (vegeu l'apartat 2.2.2.4).

2.2.2.6. *Creditors comercials i altres comptes a pagar*

L'epígraf Creditors comercials i altres comptes a pagar al tancament de l'exercici 2011 presentava un saldo de 78,48 M€.

Quadre 15. Creditors comercials i altres comptes a pagar

Epígraf	31.12.2011	31.12.2010	Variació 2010-2011 %
Proveïdors	40.704.866,40	36.873.501,54	10,4
Creditors diversos	13.987.427,25	15.430.924,06	(9,4)
Bestretes de clients	1.856,43	(1.189.354,99)	(100,2)
Remuneracions pendents de pagament	10.162.992,82	9.926.102,07	2,4
Altres deutes amb administracions públiques	13.621.332,35	14.058.975,24	(3,1)
Creditors comercials i altres comptes a pagar	78.478.475,25	75.100.147,92	4,5

Imports en euros.

Font: Comptabilitat dels exercicis 2010 i 2011 del Consorci Mar Parc de Salut.

El 31 de desembre del 2011, el saldo pendent de pagament als proveïdors per part del Consorci acumula un ajornament superior al termini legal de pagament, que pel 2011 és de cinquanta dies, segons la Llei 15/2010, del 5 de juliol (modificació de la Llei 3/2004, en la qual s'estableixen les mesures de lluita contra la morositat en operacions comercials). D'acord amb les estimacions efectuades, el termini mitjà de pagament a proveïdors l'any 2011 era de cent trenta-vuit dies.

El saldo de Remuneracions pendents de pagament, de 10,16 M€, correspon als imports acreditats a 31 de desembre en concepte de pagues i complements retributius regulats en el conveni col·lectiu, a liquidar al personal en el decurs de l'exercici següent.

El saldo amb les administracions públiques al tancament del 2011 inclou principalment l'import de la liquidació de l'Impost sobre el valor afegit (IVA) del mes de desembre, de 60.262,76 €, l'import de les retencions efectuades al personal en concepte de l'Impost sobre la renda de les persones físiques del mes de desembre, de 3,61 M€, i l'import de les cotitzacions a la Seguretat Social del darrer trimestre de l'exercici, de 9,91 M€.

2.3. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES

El Compte de pèrdues i guanys del Consorci al tancament de l'exercici 2011 presentava pèrdues per 5,96 M€, import superior a les pèrdues de l'exercici anterior, que van ser de 0,70 M€.

Quadre 16. Compte de pèrdues i guanys

	31.12.2011	31.12.2010	Variació 2010-2011 %
Operacions continuades			
Import net xifra de negocis	267.923.316,99	286.263.299,81	(6,4)
Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu	187.986,18	1.175.203,64	(84,0)
Aprovisionaments	(102.643.430,10)	(110.858.869,23)	(7,4)
Altres ingressos d'explotació	23.032.743,29	27.662.227,23	(16,7)
Despeses de personal	(170.313.540,59)	(175.627.503,48)	(3,0)
Altres despeses d'explotació	(17.656.854,87)	(22.840.526,78)	(22,7)
Amortització de l'immobilitzat	(6.250.778,17)	(5.738.756,82)	8,9
Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	3.927.407,11	3.478.047,62	12,9
Excessos de provisions	576.095,82	-	-
Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat	(68.120,04)	(1.651,82)	*
Ingressos i despeses excepcionals	(864.283,17)	(386.432,77)	123,7
Resultat d'explotació	(2.149.457,55)	3.125.037,40	(168,8)
Ingressos financers	508.697,69	4.188,23	*
Despeses financeres	(4.002.768,05)	(3.172.835,16)	26,2
Deteriorament i resultat per alienacions d'instruments financers	(316.367,28)	(651.885,78)	(51,5)
Resultat financer	(3.810.437,64)	(3.820.532,71)	(0,3)
Resultat abans d'impostos	(5.959.895,19)	(695.495,31)	756,9
Impost sobre beneficis	-	-	-
Resultat de l'exercici	(5.959.895,19)	(695.495,31)	756,9

Imports en euros.

Font: Comptabilitat dels exercicis 2010 i 2011 del Consorci Mar Parc de Salut.

* Percentatges superiors a 999%, en valor absolut.

En els apartats següents es presenten els fets més 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 d'Ingressos per prestació de serveis de l'exercici 2011 era de 267,92 M€.

Quadre 17. Ingressos per prestació de serveis

Epígraf	31.12.2011	31.12.2010	Variació 2010-2011 %
Particulars	1.181.843,67	1.096.999,21	7,7
Mútues d'assegurances	3.555.839,12	3.952.767,05	(10,0)
Institut Català d'Assistència i Serveis Socials	1.525.868,49	1.564.985,85	(2,5)
Institut Català de la Salut	79.685,75	95.003,83	(16,1)
Prestació serveis PAMEM	5.496.733,80	5.830.037,57	(5,7)
CatSalut	253.734.978,16	271.548.301,46	(6,6)
Altres	2.348.368,00	2.175.204,84	8,0
Import net xifra de negocis	267.923.316,99	286.263.299,81	(6,4)

Imports en euros.

Font: Comptabilitat dels exercicis 2010 i 2011 del Consorci Mar Parc de Salut.

L'import de la xifra de negocis del Consorci l'any 2011 correspon principalment als ingressos per la prestació dels serveis assistencials facturats al CatSalut, amb el 94,7%, al PAMEM, amb el 2,1%, a les mútues d'assegurances, amb l'1,3%, i a l'ICASS, amb el 0,57%, en virtut dels convenis formalitzats entre les parts (vegeu l'apartat 2.2.1.4).

El Consell de Direcció del CatSalut del 28 de febrer del 2011 va aprovar la rebaixa de tarifes, en un 3,21%, l'any 2010, i en un 2,0%, l'any 2011 i la disminució de l'activitat assistencial contractada amb les entitats concertades, fet que es va traduir en una reducció en el finançament rebut i en una davallada en la facturació per l'activitat assistencial del 6,6%, entre els anys 2010 i 2011.

L'any 2011, la xifra de negocis per l'activitat facturada al CatSalut correspon a les següents prestacions assistencials i aportacions compromeses:

Quadre 18. Ingressos del CatSalut. Exercici 2011

Activitat segons clàusules	Import
Centre geriàtric	7.765.934,72
Salut mental	9.774.479,95
Centres assistencials del Dr. Emili Mira i López	13.059.731,31
Activitat hospitalària	118.072.199,30
Pròtesis	6.146.905,85
Pla de salut	345.990,24
Tècniques, tractaments i procediments especials	8.697.882,27
Programes d'especial interès pel Departament de Salut	13.347.761,80
Atenció farmacèutica a pacients externs	269.035,91
Productes intermedis	3.904.651,97
Docència i recerca	5.233.586,76
Hemodiàlisi	937.254,88
Medicació	36.244.789,57
Capitatiu Centres assistencials del Dr. Emili Mira i López	1.094.600,19
Facturació per prestacions assistencials	224.894.804,72
Aportacions de capital compromeses pel CatSalut	29.000.000,00
Altres	(189.435,21)
Total	253.734.978,16

Imports en euros.

Font: Comptabilitat de l'exercici 2011 del Consorci Mar Parc de Salut.

La partida més important de les prestacions assistencials facturades al CatSalut és la corresponent a l'activitat hospitalària, que inclou hospitalització, atenció en consultes externes, activitat d'urgències i activitat de tècniques, tractaments i procediments específics, de 118,07 M€, el 52,5% de l'import facturat al CatSalut l'any 2011.

En segon lloc hi ha els ingressos relatius als medicaments i productes de nutrició parental i enteral i a la medicació per a la seva administració a domicili, a dispensar pels serveis farmacèutics de l'hospital a pacients en règim ambulatori, amb un volum de 36,24 M€.

Els Programes d'especial interès pel Departament de Salut inclouen programes d'atenció a la dona i a les drogodependències, d'absorció de les urgències, de transplants, de cribatge de càncer de mama i de prevenció del càncer de colon i recte, entre d'altres.

Les Aportacions de capital compromeses pel CatSalut corresponen a la comptabilització de la compensació del deute contret pel CatSalut amb el Consorci relatiu al període 2008-2011 (vegeu l'apartat 2.2.1.4.a).

En relació amb Ingressos per prestació de serveis cal fer l'observació següent:

Compensació del deute contret pel CatSalut

D'acord amb l'observació feta en l'apartat 2.2.1.4 referent al saldo deutor del CatSalut, l'epígraf del Compte de resultats d'Ingressos per prestació de serveis, estaria sobrevalorat en 29,00 M€, atès que correspondrien a ingressos incorrectament reconeguts pel fet de ser aportacions que no tenen el caràcter de no reintegrable atès que el CatSalut no tenia cap dotació de crèdit en el pressupost de l'exercici 2011 per cobrir aquesta despesa.

Així, doncs, el Resultat de l'exercici es veuria minorat en 29,00 M€.

2.3.2. Aprovisionaments

L'import d'Aprovisionaments de l'exercici 2011 va ser de 102,64 M€, amb el detall següent:

Quadre 19. Aprovisionaments

Epígraf	31.12.2011	31.12.2010	Variació 2010-2011 %
Consum de mercaderies	45.140.985,68	49.568.190,06	(8,9)
Consum de primeres matèries i altres matèries consumibles	26.371.255,66	28.878.397,06	(8,7)
Treballs realitzats per altres empreses	31.131.188,76	32.412.282,11	(4,0)
Aprovisionaments	102.643.430,10	110.858.869,23	(7,4)

Imports en euros.

Font: Comptabilitat dels exercicis 2010 i 2011 del Consorci Mar Parc de Salut.

L'epígraf Consum de mercaderies inclou, entre altres conceptes, el consum de fàrmacs específics, per 4,10 M€, i el de fàrmacs de dispensació ambulatoria, per 35,28 M€.

Les partides més significatives de l'epígraf Consums de primeres matèries i altres matèries consumibles de l'any 2011 corresponen a les despeses en pròtesis i empelts, de 7,61 M€, i a les despeses per l'adquisició de material sanitari com, per exemple, catèters, sondes, drenatges i material divers de cures i sutures, de 10,52 M€.

L'import de l'epígraf Treballs realitzats per altres empreses inclou, entre els conceptes més significatius, la realització de proves i tractaments, per 8,20 M€; els serveis de neteja, per 6,07 M€; les proves de radiologia i ressonàncies, per 7,91 M€; els serveis d'alimentació, per 4,58 M€; els serveis de seguretat, per 1,85 M€, i els serveis de bugaderia, per 1,24 M€. Així mateix, en aquest epígraf hi figuren enregistrades les despeses corresponents al personal del Consorci que es troba en comissió de serveis a l'Institut Municipal de Serveis Personals de l'Ajuntament de Badalona (centres de salut mental),¹⁹ per 0,36 M€; les despeses satisfetes a personal extern que fa formació a l'Institut Bonanova i a l'Escola Universitària d'Infermeria,²⁰ per 0,28 M€, i les despeses satisfetes a metges consultors externs, per 0,20 M€.

En l'apartat 2.7 de l'informe s'analitza la contractació dels serveis i subministraments més significatius realitzats en el període fiscalitzat, vinculats a aquestes despeses.

2.3.3. Altres ingressos d'explotació

El saldo de l'epígraf Altres ingressos d'explotació de l'exercici 2011 era de 23,03 M€. Inclou les subvencions d'explotació incorporades al Resultat de l'exercici, de 16,17 M€, i altres ingressos vinculats a la gestió corrent de l'entitat, per 6,87 M€. El detall és el següent:

Quadre 20. Altres ingressos d'explotació

Epígraf	31.12.2011	31.12.2010	Variació 2010-2011 %
Subvencions d'explotació incorporades al Resultat de l'exercici	16.166.974,28	21.557.542,16	(25,0)
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	6.865.769,01	6.104.685,07	12,5
Altres ingressos d'explotació	23.032.743,29	27.662.227,23	(16,7)

Imports en euros.

Font: Comptabilitat dels exercicis 2010 i 2011 del Consorci Mar Parc de Salut.

En Subvencions d'explotació incorporades al Resultat de l'exercici, s'hi inclou la subvenció anual concedida pel Consorci d'Educació de Barcelona, en el marc del conveni de col·laboració per al finançament de l'Institut Bonanova FP Sanitària, d'1,78 M€, ²¹ i les aportacions

19. D'acord amb el conveni formalitzat entre les parts el mes de febrer del 2010, el Consorci va establir el mòdul corresponent als vuit professionals d'àmbit sanitari que presten serveis als Centres de Salut Mental de Badalona, gestionats per l'Institut Municipal de Serveis Personals de l'Ajuntament de Badalona, procedents dels CAEMIL (la sigla ja inclou el concepte "centres assistencials"). El cost que assumeix el Consorci a través d'aquests acords és compensat per la Diputació de Barcelona a través de les anualitats compromeses en el conveni de traspàs de la gestió dels CAEMIL.

20. L'execució dels treballs encarregats és en règim de col·laboració docent amb formadors independents o amb determinat professorat de la Universitat Pompeu Fabra.

21. En l'Informe de fiscalització 3/2013, Consorci d'Educació de Barcelona, exercici 2011, la Sindicatura va incloure una observació i també una recomanació sobre el fet que el Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona no va presentar cap justificació de l'aplicació dels fons rebuts, contràriament al que preveia el conveni i la resta

.../...

compromeses per la Diputació de Barcelona en el marc del conveni subscrit per al traspàs dels serveis dels CAEMIL, de 9,76 M€, per a la sostenibilitat dels serveis assistencials (pacte segon), i d'1,65 M€, corresponents al pagament de determinats complements del personal funcionari sanitari assistencial transferit (pactes quinzè i setzè).²² Així mateix, hi figura la subvenció per a despeses corrents prevista en els pressupostos de la Generalitat, per 0,97 M€; l'aportació anual de l'Ajuntament de Barcelona compromesa en el marc del Pla Estratègic i d'Empresa 2008-2012, de 0,70 M€, i les subvencions de la Unió Europea per al finançament de projectes i estudis d'investigació, per 0,41 M€.

El saldo d'Ingressos accessoris inclou, entre altres conceptes, el cobrament del cànon anual per la cessió d'ús d'ocupació de l'edifici Dolors Aleu²³ a la Clínica Barceloneta, per a la ubicació de places concertades de serveis sociosanitaris, de 0,40 M€; l'import de les matrícules de l'Escola Superior d'Infermeria del Mar per al curs 2011-2012, d'1,30 M€, i els ingressos pel subministrament i control del dipòsit de medicaments de l'Hospital de la Vall d'Aran, de 0,61 M€. Així mateix, inclou els ingressos derivats de convenis formalitzats amb empreses privades per al desenvolupament de projectes de recerca i altres estudis, per 0,39 M€; els ingressos per assajos clínics, per 0,85 M€, i els ingressos facturats a la Fundació IMIM, per 0,85 M€ l'any 2011.

2.3.4. Despeses de personal

Les despeses de personal de l'exercici 2011 van ser de 170,31 M€, i presenten un decrement del 3,0% respecte a les despeses de l'exercici 2010, de 175,63 M€.

Quadre 21. Despeses de personal

Epígraf	31.12.2011	31.12.2010	Variació 2010-2011 %
Sous i salaris	134.066.699,50	140.003.065,25	(4,2)
Indemnitzacions	1.400.992,03	2.469,00	*
Seguretat social empresa	33.936.718,48	34.554.229,01	(1,8)
Altres despeses socials	909.130,58	1.067.740,22	(14,9)
Despeses de personal	170.313.540,59	175.627.503,48	(3,0)

Imports en euros.

Font: Comptabilitat dels exercicis 2010 i 2011 del Consorci Mar Parc de Salut.

* Percentatge superior a 999%, en valor absolut.

de normativa de subvencions i finances públiques de la Generalitat de Catalunya, si bé va cobrar-ne l'import íntegre.

22. El pacte setzè del conveni de traspàs inclou el pagament dels complements específic fix i personal transitori, que difereixen dels corresponents als funcionaris de la Generalitat. En el pla de viabilitat del traspàs dels serveis es van avaluar aquestes despeses en un import anual aproximat d'1,90 M€.

23. Situat al carrer Marquès de Santa Ana, 1-9, de Barcelona. L'Ajuntament de Barcelona va cedir en ús l'edifici al Consorci.

L'any 2011 el Consorci va indemnitzar un total de trenta-tres treballadors per acomiadament, cinc per acomiadament improcedent i la resta, vint-i-vuit treballadors, per causes objectives, fonamentades en la reducció dels ingressos del Consorci, estimada per l'entitat en aproximadament 15,00 M€.

L'epígraf Altres despeses socials inclou principalment les ajudes del menjador per al personal, per 0,88 M€.

En l'apartat 2.8 s'analitzen altres aspectes vinculats a les despeses de personal.

Pel que fa a les indemnitzacions, cal fer l'observació següent:

Acomiadaments improcedents

Durant l'exercici 2011 el Consorci va tramitar cinc acomiadaments qualificats d'improcedents, quatre d'ells mitjançant actes de conciliació davant els jutjats socials o davant els serveis de conciliació del Departament d'Empresa i Ocupació, i el cinquè mitjançant escrit del director de recursos humans del Consorci a la treballadora afectada. L'import total satisfet per aquests acomiadaments va ser de 156.301,00 €.

En el cas en què no hi va haver intermediació, es va notificar a l'empleada la decisió d'extingir el seu contracte de treball per motius disciplinaris per disminució continuada en el rendiment del treball. No obstant això, en el mateix escrit, davant la dificultat probatòria del fet imputat, el Consorci reconeix la improcedència de l'acomiadament i li proposa una indemnització de quaranta-cinc dies de salari per any treballat.

En dos dels casos en què hi va haver intermediació, prèviament el Consorci havia instruït sengles expedients disciplinaris amb qualificació de falta molt greu i sancionats amb l'acomiadament. En ambdós casos la indemnització acordada corresponia a vint dies de salari per any treballat.

La Sindicatura considera que el Consorci, 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.

2.3.5. Altres despeses d'explotació

Les despeses d'explotació al tancament de l'exercici 2011 van ser de 17,66 M€.

Quadre 22. Altres despeses d'explotació

Epígraf	31.12.2011	31.12.2010	Variació 2010-2011 %
Arrendaments i cànons	1.118.292,64	1.145.918,40	(2,4)
Reparacions i conservació	5.226.042,23	5.366.830,27	(2,6)
Serveis professionals independents	1.134.849,70	1.132.310,66	0,2
Transports	1.112,00	1.485,00	(25,1)
Primes d'assegurança	564.434,60	593.403,87	(4,9)
Despeses bancàries	486.046,19	211.368,88	130,0
Publicitat i propaganda	95.102,60	163.204,41	(41,7)
Subministraments	4.072.267,88	4.082.246,87	(0,2)
Altres serveis	3.935.837,83	4.336.839,24	(9,2)
Tributs	8.529,61	8.704,16	(2,0)
Despeses en recerca i desenvolupament	3.854,07	6.173,41	(37,6)
Pèrdues, deterioració i variacions per operacions comercials	737.326,19	5.432.367,63	(86,4)
Altres despeses de gestió	273.159,33	359.673,98	(24,1)
Altres despeses d'explotació	17.656.854,87	22.840.526,78	(22,7)

Imports en euros.

Font: Comptabilitat dels exercicis 2010 i 2011 del Consorci Mar Parc de Salut.

L'import de l'epígraf Arrendaments i cànons, d'1,12 M€, correspon a les despeses de lloguer d'espais assistencials, oficines i aparcaments, a més de l'arrendament operatiu de determinats equips informàtics i assistencials. Entre aquestes despeses, s'inclou la derivada del contracte formalitzat l'1 de juny del 2011 amb l'entitat Administrador d'Infraestructures Ferroviàries (Adif), pel qual el Consorci es va subrogar en la posició jurídica de la UPF com a arrendatària dels espais que ocupa a l'edifici de l'Estació de França de Barcelona, per un termini de deu anys, prorrogables per cinc anys més, i un preu anual de 0,56 M€, IVA exclòs.

L'epígraf Reparacions i conservació, amb un saldo de 5,23 M€, inclou principalment les despeses per treballs de conservació de maquinària, per 2,92 M€, d'immobles, per 1,73 M€, i d'equips informàtics, per 0,46 M€.

El saldo de Serveis professionals independents, d'1,13 M€, inclou les despeses per serveis jurídics i notariaus, de 0,24 M€, i serveis diversos de mediació cultural, assistència tècnica i altres, de 0,77 M€.

En l'epígraf Subministraments, amb un saldo de 4,07 M€, hi figuren enregistrades les despeses per consums d'electricitat, aigua i gas dels diferents centres.

L'import enregistrat a l'epígraf Altres serveis, de 3,94 M€, inclou, a més a més de la despesa per telefonia, correus i missatgeria i recollida de residus, les despeses per activitats

d'emmagatzematge i logística de materials, béns i documentació facturades per l'entitat vinculada Coordinació Logística Sanitària, AIE, per 1,10 M€ (vegeu l'apartat 2.6) i les despeses repercutides per la Diputació de Barcelona relatives als serveis comuns del recinte Torribera, on es troben ubicats els CAEMIL, de 0,53 M€, les despeses de formació i assistència a congressos del personal, de 0,25 M€ i les despeses per dietes per assistència a les darreres cinc sessions de l'any del Consell Rector, de 13.200,00 €.

En l'apartat 2.7 de l'informe s'analitza la contractació dels serveis i subministraments més significatius realitzats en el període fiscalitzat, vinculats a aquestes despeses.

2.3.6. Resultat financer

L'import del Resultat financer en l'exercici 2011 va ser negatiu en 3,81 M€.

Quadre 23. Resultat financer

Epígraf	31.12.2011	31.12.2010	Variació 2010-2011 %
Ingressos financers			
Ingressos de crèdits a curt termini	498.090,00	-	-
Interessos comptes tresoreria	10.607,69	4.188,23	153,3
Despeses financeres			
Interessos de crèdits a llarg termini	(1.102.592,68)	(642.728,28)	71,5
Interessos de crèdits a curt termini	(1.516.009,14)	(1.153.243,43)	31,5
Interessos organismes oficials	(20.788,66)	-	-
Interessos rèntings	(75.569,47)	(79.735,71)	(5,2)
Interessos confirmació de pagaments	(96.754,82)	(67.997,10)	42,3
Altres despeses financeres	(1.191.053,28)	(1.229.130,64)	(3,1)
Deteriorament i resultat per venda d'instruments financers			
Deterioraments i pèrdues	(316.367,28)	(651.885,78)	(51,5)
Resultat financer	(3.810.437,64)	(3.820.532,71)	(0,3)

Imports en euros.

Font: Comptabilitat dels exercicis 2010 i 2011 del Consorci Mar Parc de Salut.

L'import més significatiu de les despeses financeres del Consorci correspon als interessos derivats dels crèdits a llarg termini formalitzats amb entitats financeres, d'1,10 M€, els interessos generats per les pòlisses de crèdit disposades, d'1,52 M€, i la despesa financera derivada del contracte de cobertura de tipus d'interès sobre el préstec sindicat, d'1,42 M€ (vegeu els apartats 2.2.2.4 i 2.2.2.5).

L'import més significatiu dels ingressos financers enregistrats correspon a les aportacions de la UAB i la UPF derivades del cost financer de les obres de reforma i ampliació de l'edifici docent, de 0,50 M€ (vegeu l'apartat 2.2.1.2).

L'import comptabilitzat en el compte Deterioraments i pèrdues, de 0,32 M€, correspon al deteriorament del valor de la participació del Consorci en CRC-Mar, SA.

2.3.7. Conciliació del Resultat pressupostari amb el Resultat de l'exercici

La conciliació entre el Resultat pressupostari i el Resultat de l'exercici 2011 es presenta en el quadre següent:

Quadre 24. Conciliació del Resultat pressupostari amb el Resultat de l'exercici 2011

Concepte	Import
Resultat pressupostari (dèficit)	(6.851.674,34)
Resultats d'operacions de capital	3.321.215,13
+ Inversions en immobilitzat	4.233.670,88
– Subvencions i aportacions de capital	(5.512.806,11)
+ Variació de passius financers	4.600.350,36
Resultats no pressupostaris	(2.808.059,55)
– Amortització immobilitzat	(6.250.778,17)
+ Treballs realitzats per al propi actiu	187.986,18
+ Deteriorament i resultat d'operacions de l'immobilitzat	(932.403,21)
+ Sanejament de subvencions	3.927.407,11
+ Excessos de provisions	576.095,82
+ Deteriorament i resultat per venda d'instruments financers	(316.367,28)
Altres	378.623,57
Resultat de l'exercici (pèrdues)	(5.959.895,19)

Imports en euros.

Font: Comptabilitat de l'exercici 2011 del Consorci Mar Parc de Salut.

2.4. ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

L'Estat de canvis en el patrimoni net del Consorci al tancament de l'exercici 2011 presentava un saldo de 85,32 M€, amb un decrement net respecte al seu saldo a l'inici de l'exercici de 6,50 M€.

Quadre 25. Estat de canvis en el patrimoni net. Exercici 2011

	Fons social	Patrimoni rebut en adscripció	Patrimoni rebut en cessió	Patrimoni lliurat en cessió	Reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Ajustos per canvi de valor	Subvencions, donacions i llegats rebuts	Total
Saldo inicial de l'any 2010	11.474.322,57	67.791.308,35	2.704.554,47	(261.916,57)	(1.986.156,57)	(36.236.124,57)	(5.949.641,40)	(3.455.374,31)	15.722.200,55	49.803.172,52
Efecte primera aplicació	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Aplicació del resultat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo ajustat inici de l'any 2010	11.474.322,57	67.791.308,35	2.704.554,47	(261.916,57)	(1.986.156,57)	(36.236.124,57)	(5.949.641,40)	(3.455.374,31)	15.722.200,55	49.803.172,52
Total ingressos i despeses reconeguts	-	-	-	-	-	-	(695.495,30)	(1.158.362,67)	2.134.001,17	280.143,30
Adscripcions i cessions rebudes	-	27.483.480,98	14.254.882,66	-	-	-	-	-	-	41.738.363,64
Aplicació del resultat	-	-	-	-	-	(5.949.641,45)	5.949.641,40	-	-	(0,05)
Saldo, final de l'any 2010	11.474.322,57	95.274.789,33	16.959.437,13	(261.916,57)	(1.986.156,57)	(42.185.766,02)	(695.495,30)	(4.613.736,98)	17.856.201,72	91.821.679,31
Saldo ajustat inici de l'any 2011	11.474.322,57	95.274.789,33	16.959.437,13	(261.916,57)	(1.986.156,57)	(42.185.766,02)	(695.495,30)	(4.613.736,98)	17.856.201,72	91.821.679,31
Altres variacions de patrimoni	-	-	-	-	-	-	(5.959.895,19)	(1.726.670,44)	1.182.252,80	(6.504.312,83)
Aplicació del resultat	-	-	-	-	-	(695.495,33)	695.495,30	-	-	(0,03)
Saldo, final de l'any 2011	11.474.322,57	95.274.789,33	16.959.437,13	(261.916,57)	(1.986.156,57)	(42.881.261,35)	(5.959.895,19)	(6.340.407,42)	19.038.454,52	85.317.366,45

Imports en euros.

Font: Estat de canvis en el patrimoni net del Consorci Mar Parc de Salut.

2.5. ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU

L'Estat de fluxos d'efectiu del Consorci al tancament de l'exercici 2011, respecte al corresponent a l'exercici 2010, presenta un increment net en els fluxos d'efectiu de l'entitat de 0,21 M€.

Quadre 26. Estat de fluxos d'efectiu

Concepte	2011	2010
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	63.602,37	(9.942.327,06)
Resultat de l'exercici abans d'impostos	(5.959.895,19)	(695.495,30)
Ajustaments del resultat	6.972.111,70	5.630.750,49
Amortització de l'immobilitzat	6.250.778,17	5.738.756,82
Correccions valoratives per deteriorament	1.086.550,24	199.742,54
Imputació subvencions	(3.927.407,11)	(3.478.047,62)
Resultats per baixes i alienacions de l'immobilitzat	68.120,04	1.651,82
Ingressos financers	(508.697,69)	(4.188,23)
Despeses financeres	4.002.768,05	3.172.835,16
Canvis en el capital corrent	2.545.456,22	(11.708.935,32)
Existències	(104.518,98)	(528.293,29)
Deutors i altres comptes a cobrar	(1.578.648,69)	741.763,95
Altres actius corrents	(766.657,82)	547.829,39
Creditors i altres comptes per pagar	2.062.833,96	2.943.805,15
Altres passius corrents	2.932.447,75	(15.414.040,52)
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	(3.494.070,36)	(3.168.646,93)
Cobrament d'interessos	508.697,69	4.188,23
Pagament d'interessos	(4.002.768,05)	(3.172.835,16)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	(3.503.556,69)	(12.199.378,16)
Pagaments per inversions	(3.503.556,69)	(12.199.378,16)
Immobilitzat intangible i material	(3.503.556,69)	(12.199.378,16)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	3.648.078,26	22.306.003,39
Cobrament i pagament per instruments de patrimoni	5.109.659,91	6.417.477,89
Subvencions, donacions i llegats rebuts	5.109.659,91	6.417.477,89
Cobrament i pagament de passiu financer	(1.461.581,65)	15.888.525,50
Emissió: Deutes amb entitats de crèdit	10.926.913,24	18.202.000,00
Devolució i amortització: Deutes amb entitats de crèdit	(12.388.494,89)	(2.313.474,50)
AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENT	208.123,94	164.298,17
Efectiu o equivalent a l'inici de l'exercici	841.050,14	676.751,97
Efectiu o equivalent al final de l'exercici	1.049.174,08	841.050,14

Imports en euros.

Font: Estat de fluxos d'efectiu del Consorci Mar Parc de Salut.

2.6. OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES

El Consorci participa en les societats Laboratori de Referència de Catalunya, SA, CRC-Mar, SA, Imatge Mèdica Intercentres, SL, i en l'agrupació d'interès econòmic Coordinació Logística Sanitària, AIE. El 31 de desembre del 2011 l'entitat havia dotat un deteriorament

pel conjunt de les seves participacions en aquestes entitats de 0,95 M€, que incloïa la provisió del 100% de la participació en la societat CRC-Mar, SA, de 0,88 M€, atès que presentava fons propis negatius l'any 2010.

L'abril del 2002 el Consorci va formalitzar un contracte de gestió de servei públic amb la societat CRC-Mar, SA, per a l'organització i explotació del servei de radiologia convencional, ultrasò, mamografia, tomografia axial computeritzada i altres tècniques de l'Hospital del Mar i l'Hospital de l'Esperança, amb personal de la plantilla del Consorci i per un termini de deu anys prorrogables.²⁴

El 3 de gener del 2011 el Consorci va contractar amb la societat Laboratori de Referència de Catalunya, SA la prestació del servei d'anàlisis clíniques amb una vigència de dos anys.

L'any 2011, el Consorci va formalitzar dos contractes per un període conjunt de set mesos amb la societat Imatge Mèdica Intercentres, SL per a la prestació de serveis d'assessorament tècnic en les activitats relacionades amb els serveis de diagnòstic per la imatge (vegeu l'apartat 2.7.3.b).

L'any 2011 Coordinació Logística Sanitària, AIE, va facturar al Consorci els serveis prestats per activitats d'emmagatzematge i logística de materials, béns i documentació, tot i que no existia acord o contracte entre les parts.

Durant el període fiscalitzat, la comptabilitat del Consorci presentava les següents operacions amb les entitats vinculades:

Quadre 27. Operacions vinculades. Exercici 2011

Concepte	31.12.2011	31.12.2010	Variació 2010-2011 %
Saldos per inversions financeres			
Instruments de patrimoni	535.639,77	852.007,05	(37,1)
Crèdits a empreses del grup (curt termini)	383.328,91	383.328,91	-
Saldos deutors			
Clients, empreses del grup	2.851.110,93	4.324.000,00	(51,67)
Saldos creditors			
Proveïdors, empreses del grup	2.837.857,00	2.869.000,00	(1,13)
Volum de transaccions amb empreses del grup			
Compres i serveis rebuts	16.829.718,58	17.639.000,00	(4,81)
Vendes i serveis prestats	2.488.222,30	2.618.000,00	(5,23)

Imports en euros. Les dades de l'exercici 2010, excepte els saldos per inversions financeres, estan arrodonides a milers d'euros perquè no es disposa de la xifra en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la comptabilitat del Consorci Mar Parc de Salut.

24. El 28 de setembre del 2012, el Jutjat mercantil número 2 de Barcelona va declarar una interlocutòria en ferm de Procediment de concurs voluntari de CRC-Mar, SA.

El 31 de desembre del 2011 el saldo de l'epígraf Instruments de patrimoni, de 0,54 M€, inclou el valor de les participacions del Consorci en les societats Laboratori de Referència de Catalunya, SA, de 0,30 M€; CRC-Mar, SA, de 0,88 M€, i Imatge Mèdica Intercentres, SL, de 1.475 €, a més de la participació en Coordinació Logística Sanitària, AIE, de 0,30 M€, un cop deduït el deteriorament del valor d'aquestes participacions al tancament de l'exercici, per 0,95 M€.

L'import de l'epígraf Crèdits a empreses del grup (curt termini) al tancament de l'exercici 2011, de 0,38 M€, correspon al préstec participatiu concedit per l'IMAS a Coordinació Logística Sanitària, AIE, amb venciment el 31 de desembre del 2008.

En aquest mateix epígraf hi figura també enregistrat un préstec a curt termini concedit per l'IMAS a la Fundació IAT, de 0,49 M€, pel la totalitat del qual l'any 2011 es va fer una provisió, davant la situació de concurs en què es trobava aquesta entitat (vegeu l'apartat 2.2).

Els saldos deutors del Consorci per serveis prestats a les empreses del grup l'any 2011 eren de 2,85 M€, mentre que els deutes del Consorci pels serveis prestats per les empreses del grup presentaven un saldo creditor de 2,84 M€, segons el detall següent:

Quadre 28. Saldos deutors amb empreses del grup

Entitat	31.12.2011
Laboratori de Referència de Catalunya, SA	52.363,92
CRC-Mar, SA	2.798.747,01
Total	2.851.110,93

Imports en euros.

Font: Comptes anuals i comptabilitat de l'exercici 2011 del Consorci Mar Parc de Salut.

Quadre 29. Saldos creditors amb empreses del grup

Entitat	31.12.2011
Laboratori de Referència de Catalunya, SA	1.619.672,18
CRC-Mar, SA	1.155.878,11
Coordinadora Logística Sanitària, SA	62.306,71
Total	2.837.857,00

Imports en euros.

Font: Comptes anuals i comptabilitat de l'exercici 2011 del Consorci Mar Parc de Salut.

Per altra banda, el volum de despeses del Consorci per compres i serveis rebuts de les empreses del grup en l'exercici 2011 va ser de 16,83 M€, mentre que el volum d'ingressos per vendes i serveis prestats a aquestes empreses en el mateix any va ser de 2,49 M€, segons el detall següent:

Quadre 30. Transaccions amb empreses del grup per compres i serveis rebuts

Entitat	31.12.2011
Laboratori de Referència de Catalunya, SA	8.198.174,91
Imatge Mèdica Intercentres, SL	63.771,29
CRC-Mar, SA	7.544.753,89
Coordinadora Logística Sanitària, SA	1.023.018,49
Total	16.829.718,58

Imports en euros.

Font: Comptes anuals i comptabilitat de l'exercici 2011 del Consorci Mar Parc de Salut.

Quadre 31. Transaccions amb empreses del grup per vendes i serveis prestats

Entitat	31.12.2011
Laboratori de Referència de Catalunya, SA	185.884,21
CRC-Mar, SA	2.302.338,09
Total	2.488.222,30

Imports en euros.

Font: Comptes anuals i comptabilitat de l'exercici 2011 del Consorci Mar Parc de Salut.

De la fiscalització dels saldos descrits es poden fer les observacions següents:

a) [...] ²⁵**b) Transaccions amb CRC-Mar, SA**

L'any 2011 i en el contracte de gestió de servei públic formalitzat amb la societat CRC-Mar, SA s'hi va incloure una clàusula econòmica amb una contraprestació pels serveis prestats per la societat per l'activitat de radiologia convencional durant l'exercici de 4,80 M€, mentre que la societat participada hauria de pagar al Consorci 1,81 M€ pels costos del personal de la plantilla del Consorci adscrit al servei de diagnòstic per la imatge, un total de cinquanta-quatre professionals, i per l'ús de serveis de suport assistencial. Finalment, aquesta clàusula econòmica no va ser signada per les parts.²⁶

L'any 2011 la societat CRC-Mar, SA va facturar serveis prestats al Consorci per un total de 7,54 M€, xifra que supera en 2,74 M€ l'import de la clàusula econòmica anual que s'havia previst. Aquesta diferència correspon, principalment, a altres serveis prestats per la societat al Consorci que no havien estat formalment contractats i per als quals es desconeix els preus unitaris aplicats: activitats i proves en el camp de la ressonància nuclear magnètica, per 1,66 M€; de la tecnologia PET,²⁷ per 0,23 M€; la medicina nuclear, per 0,62 M€ i les vertebroplasties, per 0,21 M€.

25. Observació suprimida arran de l'al·legació cinquena presentada pel Consorci.

26. Paràgraf modificat arran de l'al·legació sisena presentada pel Consorci.

27. Tomografia per emissió de positrons.

c) Deteriorament de valor dels crèdits per operacions amb parts vinculades

Atesa la informació sobre la situació econòmica de què disposava el Consorci sobre la societat CRC-Mar, SA, que va evolucionar fins a la situació de concurs, el Consorci hauria d'haver efectuat les correccions valoratives per deteriorament dels crèdits de dubtós cobrament i enregistrar una despesa equivalent, almenys, a l'import del saldo deutor net amb CRC-Mar, SA, corresponent a les transaccions efectuades amb la societat, que era d'1,64 M€ al tancament de l'exercici 2011.

2.7. CONTRACTACIÓ

En el marc regulador de la contractació del sector públic, l'any 2011 el Consorci es trobava subjecte a l'aplicació íntegra de les prescripcions de la Llei 30/2007, del 30 d'octubre, de contractes del sector públic (LCSP), i, per tant, té la consideració de poder adjudicador administració pública.

Pel que fa als procediments interns de contractació, el Consorci disposa únicament d'un protocol per a la tramitació dels procediments oberts de contractació i, en el període fiscalitzat, no tenia aprovats plecs tipus de clàusules administratives particulars.

El 22 de juny del 2009 l'antic IMAS va formalitzar un conveni de col·laboració amb la Corporació Sanitària Parc Taulí i UDIAT Centre Diagnòstic, SA, mitjançant el qual s'establien les condicions d'adhesió de l'IMAS als procediments de contractació administrativa pública de subministraments i de serveis convocats per les altres dues entitats, i alternativament, d'adhesió d'aquestes als mateixos procediments convocats per l'IMAS.²⁸ Amb aquest mateix objecte, l'IMAS va formalitzar el 17 de juliol del 2009 un conveni amb l'Institut Català de la Salut. A la seva constitució, el Consorci es va subrogar en la posició jurídica de l'IMAS pel que fa a aquests convenis.

L'article 28 dels estatuts del Consorci estableix que la Comissió Executiva n'és l'òrgan de contractació. Tanmateix, com s'ha comentat, durant el període de fiscalització, la Comissió Executiva, no estava constituïda i la competència va ser assumida pel Consell Rector (vegeu l'apartat 1.3.2).

Tanmateix, d'acord amb l'article 15 dels estatuts, el Consell Rector és competent per autoritzar la contractació d'obres, subministraments i serveis per import superior al de les adquisicions per a les quals la normativa de contractació pública obliga a publicar-ne la lici-

28. La part adherida acceptava íntegrament les bases dels procediments de contractació administrativa convocats per la part que actués d'iniciadora del procediment i, molt especialment, acceptava les condicions establertes als plecs de clàusules administratives, i assumia les mateixes condicions contractuals respecte dels subministraments i/o serveis que en constituïssin l'objecte.

tació al Diari Oficial de la Unió Europea,²⁹ competència que pot ser delegada en altres òrgans de direcció.

Per delegació del Consell Rector, el gerent del Consorci exerceix les facultats de contractació en matèria d'obres, sempre que les obres no superin els 0,50 M€ (IVA exclòs), i que els subministraments i serveis que no superin els 0,30 M€ (IVA exclòs). Així mateix, en la sessió del Consell Rector del Consorci de 18 d'abril del 2011 es va facultar el seu president perquè pogués contractar obres de quantia superior a 0,50 M€, i subministraments i serveis per import superior a 0,30 M€.

L'any 2011 el Consorci va adjudicar obres, subministraments i serveis per 19,50 M€ mitjançant els diferents procediments de contractació establerts en la LCSP. La mostra analitzada, que representa el 89,4% de l'import adjudicat, ha estat seleccionada de forma aleatòria, excepte l'únic contracte d'obres. El nombre de contractes adjudicats i els seleccionats amb els corresponents imports es mostren en el quadre següent:

Quadre 32. Contractes adjudicats i contractes fiscalitzats

Concepte	Expedients tramitats		Expedients fiscalitzats		Percentatge dels imports fiscalitzats respecte dels imports tramitats
	Nombre	Import	Nombre	Import	
Obres	1	231.511,58	1	231.511,58	100,0
Subministraments	20	2.237.747,64	8	1.252.769,06	56,0
Serveis	31	17.028.570,44	17	15.942.627,01	93,6
Total	52	19.497.829,66	26	17.426.907,65	89,4

Imports en euros, IVA inclòs.

En relació amb els procediments de contractació, es posen de manifest les observacions de caràcter general següents:

a) Disposicions en matèria de contractació

L'entitat no ha designat cap òrgan de control economicofinancer intern que assisteixi les meses de contractació, en contra del que disposa la normativa de contractació, l'article 71 de la Llei de finances públiques de la Generalitat i les Instruccions de la Intervenció General de la Generalitat del 12 de març del 2010.

El perfil del contractant de l'entitat no es troba disponible a la Plataforma de contractació pública de la Generalitat de Catalunya, en contra del que preveu l'Ordre 313/2008, del 23 de juny, del Departament d'Economia i Finances.

29. Per a l'any 2011, els límits dels contractes sotmesos a regulació harmonitzada que requerien ser publicitats al Diari Oficial de la Unió Europea eren els aprovats per l'Ordre EHA/3497/2009, que va entrar en vigor l'1 de gener del 2010: 4,85 M€ per obres i 0,19 M€ per serveis i subministraments, IVA exclòs en ambdós casos.

b) Tramitació dels procediments negociats

Durant l'any 2011 el Consorci va utilitzar en diversos contractes el procediment negociat per a l'adjudicació de serveis i subministraments. No obstant això, en els expedients no hi ha constància que l'òrgan de contractació negociés amb els licitadors les ofertes presentades a fi d'adaptar-ne el contingut als requisits indicats en el plec de clàusules administratives particulars i, en últim terme, identificar l'oferta econòmicament més avantatjosa, en contra del que disposa l'article 162 de la LCSP. La negociació és l'element essencial i definidor que justifica la utilització d'aquest tipus de procediments i que serveix per definir els pactes i condicions del contracte.³⁰

c) Contractació d'especialistes

L'any 2011 el Consorci va contractar diversos metges especialistes externs per a la realització de proves en diversos àmbits, com la cardiologia, l'estomatologia, la podologia l'oftalmologia o l'òptica optomètrica, a pacients dels diversos centres del Consorci, tasques que li van comportar unes despeses de 0,20 M€. El treball de fiscalització ha posat de manifest que alguns d'aquests professionals van ser contractats directament mitjançant procediments negociats sense publicitat, adduint raons d'especificitat tècnica. La Sindicatura no troba suficientment justificada l'adjudicació directa per exclusivitat d'aquests serveis.

d) Execució contractual³¹

La comparació entre els imports corresponents a l'exercici 2011 dels contractes formalitzats pel Consorci en els exercicis 2010 i 2011 i els imports de la despesa comptabilitzada durant l'exercici 2011, dels quaranta proveïdors més significatius (que representen el 70% del volum de les operacions de proveïdors de l'exercici 2011), posa de manifest en vint-i-quatre casos l'existència d'un excés de despesa respecte dels imports contractats, per un import de 18,96 M€ (vegeu el quadre 33).

D'acord amb les explicacions de l'entitat, algunes d'aquestes despeses podrien tenir el seu origen en contractes subscrits per l'extingit IMAS i vigents en el moment de creació del Consorci. Tanmateix, el Consorci no ha facilitat a la Sindicatura de Comptes aquesta documentació.

30. Informe 4/2005, del 7 de juliol, de la Comissió Permanent de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de la Generalitat de Catalunya; Sentència del Tribunal de Justícia de la Unió Europea del 5 d'octubre del 2000 i Resolució 050/2011, del 24 de febrer, del Tribunal Administratiu Central de Recursos Contractuals, entre altres.

31. Observació i quadre modificats a partir de l'acceptació parcial de l'al·legació novena presentada pel Consorci.

Quadre 33. Vols de despesa i vols contractats. Període 2010-2011

Proveïdor	Descripció	Exercici de l'adjudicació	Volum d'operacions del proveïdor l'any 2011	Volum adjudicat mitjançant procediments de contractació vigents l'any 2011	Diferència (excés de despesa)
a	Productes farmacèutics	2010	-	5.261.772,41	1.083.100,07
b	Serveis de neteja, bugaderia i desinfecció de roba	2010	6.300.565,59	6.000.039,39	300.526,20
c	Productes farmacèutics	2010	4.658.378,28	3.875.342,86	783.035,42
d	Productes farmacèutics	2010	4.128.294,70	3.575.405,50	552.889,21
e	*				
f	Productes farmacèutics	2010	3.080.241,19	709.974,47	2.370.266,72
g	*				
h	Productes farmacèutics	2010	2.659.990,16	2.065.378,48	594.611,68
i	Productes farmacèutics	2010	2.477.064,95	502.843,22	1.974.221,73
j	Serveis de manteniment integral i gestió energètica	2010	2.470.891,41	1.921.489,55	549.401,86
k	Productes farmacèutics	2010-2011	2.054.767,56	304.450,75	1.750.316,81
l	Serveis de seguretat	2010	1.894.876,59	1.231.459,96	663.416,63
m	Productes farmacèutics	2010	1.718.523,40	319.336,38	1.399.187,02
n	Productes farmacèutics	-	1.523.759,72	-	1.523.759,72
o	Serveis de bugaderia	2010-2011	1.241.615,07	1.043.623,66	197.991,41
p	Productes medicoquirúrgics	2010	1.172.971,37	721.554,21	451.417,16
q	Dispositius de tecnologia mèdica	2010-2011	1.133.586,79	559.199,83	574.386,96
r	Dispositius mèdics	2010	1.068.194,36	437.010,12	631.184,24
s	Productes farmacèutics	2010	1.026.503,30	851.722,30	174.781,00
t	*				
u	*				
v	Productes informàtics	2010-2011	858.146,74	74.374,22	783.772,52
w	Productes farmacèutics	-	808.104,11	-	808.104,11
x	*				
y	Serveis de restauració	2010-2011	667.944,65	543.681,87	124.262,78
z	Dispositius i serveis de tecnologia mèdica	2011	646.390,44	-	646.390,44
aa	Productes i sistemes mèdics	2010-2011	641.536,26	269.032,66	372.503,60
ab	*				
ac	Dispositius i serveis de tecnologia mèdica	2010-2011	584.119,79	43.000,00	541.119,79
ad	Transport sanitari	2011	123.879,00	9.690,00	114.189,00
Total			49.285.217,91	30.320.381,84	18.964.836,08

Imports en euros, IVA inclòs.

Font: Comptabilitat i contractació de l'exercici 2011 del Consorci Mar Parc de Salut.

* Vegeu nota al peu número 31.

La desviació en l'execució dels contractes posa de manifest que en el període fiscalitzat, el Consorci no tenia establert un procediment per fer el seguiment de la despesa vinculada als contractes adjudicats.

D'altra banda, durant l'exercici 2011 estaven en vigor els contractes que regulaven la prestació dels serveis de neteja, bugaderia i desinfecció de roba i el manteniment integral dels edificis i instal·lacions dels diversos centres.

Els serveis de neteja i de manteniment integral van ser adjudicats per l'IMAS l'any 2009 per un període de tres anys, amb un preu de contracte de 14,83 M€ i 3,83 M€, respectivament. Posteriorment, aquests contractes van ser modificats en diverses ocasions. En el cas del servei de neteja, es van formalitzar quatre modificats l'any 2010, que van representar en conjunt un increment del preu del contracte del 18,6%, tres dels quals per ampliació del servei amb motiu del traspàs de la gestió dels CAEMIL. El servei de manteniment integral va ser modificat l'any 2010 en dues ocasions, una de les quals va representar un increment del preu del contracte del 30%, també amb motiu de l'ampliació del servei als CAEMIL.

Atès que els serveis de neteja i manteniment integral contractats a través dels diversos modificats constitueixen una necessitat nova i la seva prestació és susceptible d'utilització o aprofitament independent, l'adjudicació hauria requerit una nova contractació, en compliment del que disposa l'article 202 de la LCSP.

2.7.1. Contractació d'obres

L'any 2011 el Consorci va licitar un únic expedient d'obra, que corresponia a l'obra civil del Servei de Neuroangiografia de l'Hospital del Mar, mitjançant un procediment negociat sense publicitat.

Quadre 34. Contracte d'obres. Exercici 2011

Id.	Procediment	Concepte	Proveïdor	Data del contracte	Import adjudicat
a	Negociat sense publicitat amb consulta	Obra civil per a la creació del Servei de Neuroangiografia de l'Hospital del Mar i tancament de l'obra	VOPI-4, SA	21.02.2012	231.511,58
Total					231.511,58

Imports en euros, IVA inclòs.

Font: Elaborat per la Sindicatura a partir de les dades de l'expedient de contractació del Consorci Mar Parc de Salut.

L'obra es va licitar a un preu de 0,25 M€. Es va sol·licitar l'oferta a tres empreses i totes tres van presentar oferta.³²

32. L'execució d'aquestes obres es troba inclosa en el marc que estableix el Protocol de col·laboració entre l'IMAS, el Departament de Salut i el CatSalut per al finançament i execució de les obres de remodelació i ampliació de l'Hospital del Mar, incloses en el Pla director d'infraestructures amb un cost total estimat de 42,00 M€ (vegeu l'apartat 2.2.1.2).

De la fiscalització d'aquest contracte es poden posar de manifest les observacions següents:

a) Redacció del projecte i direcció d'obra

La redacció del projecte de les obres i la seva direcció va ser realitzada per un despatx d'arquitectes, tasques per les quals l'any 2012 va facturar 31.769,08 € i 25.791,04 €, respectivament. El Consorci no ha facilitat a la Sindicatura cap documentació referent al procediment d'adjudicació d'aquest servei.

b) Criteris d'adjudicació de l'execució de les obres

D'acord amb els plecs de clàusules administratives particulars del procediment de licitació de l'obra, els criteris d'adjudicació van ser el preu i el termini d'execució de les obres, ponderats amb 70 i 30 punts, respectivament. L'empresa adjudicatària de les obres va obtenir la millor puntuació perquè va incloure en la seva oferta una baixa de 23.127,59 € i un termini d'execució de setze setmanes, inferior al que es preveia en els plecs (quatre mesos).

Finalment, les obres van ser executades amb una demora de cinc mesos i mig respecte del termini contractat, sense que l'entitat apliqués al contractista les penalitats previstes en els plecs, i va emetre un certificat de liquidació de les obres de 21.027,36 €, addicional al preu de contracte.

c) Altres treballs

L'any 2011 el Consorci va adjudicar a la mateixa empresa adjudicatària dos contractes menors: el primer per a l'execució de les obres de tancament, subministrament i instal·lació de mesures de seguretat col·lectiva a l'Hospital del Mar, per 57.876,66 €, i el segon, per a la prestació del servei de revisió de manteniment per a la protecció de l'obra de l'Hospital del Mar, per 16.739,83 €. L'any 2012 va adjudicar dos nous contractes menors pels mateixos conceptes i pels quals es van pagar 41.772,00 € per obres, i 20.258,00 € pel manteniment, per la qual cosa l'adjudicació d'aquests treballs hauria requerit, en ambdós casos, la convocatòria dels procediments adequats de contractació previstos en la normativa.

2.7.2. Contractació de subministraments

L'any 2011 el Consorci va formalitzar un total de vint contractes de subministrament per un total de 2,24 M€. Els subministraments contractats inclouen equips informàtics i assistencials i divers material fungible necessari per a l'activitat assistencial.

La relació de les licitacions de subministraments fiscalitzades es presenta en el quadre següent, i correspon a vuit expedients, per un total d'1,25 M€, que representen el 56,0% de la despesa compromesa en el període.

Quadre 35. Contractes de subministraments. Exercici 2011

Id.	Procediment	Concepte	Proveïdor	Data d'adjudicació	Import adjudicat
a	Negociat sense publicitat	Subministrament successiu i continuat de sutures Vicryl Plus (VCP), Monocryl Plus (MCP), P.D.S. Plus (PDP) amb destí als centres del Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona, per un termini d'un any a partir de l'adjudicació del contracte	Johnson & Johnson, SA	01.07.2011	215.170,68
b	Negociat sense publicitat	Subministrament de dos monitors modulars multiparamètrics amb mòdul de gases i suport per a màquina d'anestèsia, amb destí al Servei d'Anestèsia-Reanimació de l'Hospital del Mar	GE Healthcare Clinical Systems, SL	06.07.2011	35.791,20
c	Negociat sense publicitat	Subministrament (en règim d'arrendament amb opció de compra) de dos torres de laparoscòpia amb un monitor per torre, amb destí als quiròfans de l'Hospital del Mar, per un termini des d'octubre del 2011 fins al 31 de desembre del 2014	Olympus España, SAU	18.10.2011	145.584,18
d	Negociat sense publicitat	Subministrament (en règim d'arrendament amb opció de compra) d'un videoecogastroscopi radial, amb destí al Servei de Digestiu de l'Hospital del Mar, per un termini des d'octubre del 2011 fins al 31 de desembre del 2014	Olympus España, SAU	18.10.2011	145.521,04
e	Negociat sense publicitat	Subministrament (en règim d'arrendament amb opció de compra) d'un ecocardiògraf d'ultrasons cardiovascular per imatge cardíaca, amb destí al Servei d'Exploracions Complementàries de l'Hospital del Mar, per un termini des d'octubre del 2011 fins al 31 de desembre del 2014	GE Healthcare Clinical Systems, SL	18.10.2011	189.352,88
f	Negociat sense publicitat amb consulta	Subministrament d'un pletismògraf corporal, amb destí al Servei de Pneumologia de l'Hospital del Mar	Hospital Hispania, SL	22.09.2011	59.750,00
g	Procediment obert harmonitzat	Subministrament de 220 LCD-PC compactes amb destí al Servei d'Informàtica de l'Hospital del Mar (règim d'arrendament amb opció de compra), per un termini de 39 mesos des d'octubre 2011 fins al 31 de desembre del 2014	Caixarenting, SAU	25.11.2011	248.973,00
h	Procediment obert	Subministrament (en règim d'arrendament amb opció de compra) i instal·lació de dos servidors Live i Shadow amb destí a l'Hospital del Mar i l'Hospital de l'Esperança, per un termini de 36 mesos des de l'1 d'abril del 2012 fins al 31 de març del 2015	Datalab, SA	19.03.2012	212.626,08
Total					1.252.769,06

Imports en euros, IVA inclòs.

Font: Elaborat per la Sindicatura a partir de les dades dels expedients de contractació del Consorci Mar Parc de Salut.

De la fiscalització dels expedients de la mostra es poden fer les observacions següents:

a) Ús del procediment negociat sense publicitat per raons tècniques

L'any 2011 el Consorci va adjudicar quatre contractes (expedients *b*, *c*, *d*, i *e*) per al subministrament d'equips assistencials mitjançant el procediment negociat sense publicitat, adduint raons d'exclusivitat tècnica.

A l'adjudicatari dels contractes *c* i *d*, el Consorci li va adjudicar l'any 2011 dos contractes més mitjançant el procediment negociat sense publicitat per raons tècniques: un per al subministrament d'un aparell de broncoscòpia, per 40.956,71 M€, i el segon per al servei de manteniment d'equips assistencials, per 104.653,43 €. Així, l'import total adjudicat aquell any a aquest proveïdor sense promoure concurrència va ser de 0,44 M€.

En el cas de l'adjudicatari dels contractes *b* i *e*, el Consorci li va adjudicar l'any 2011 un altre contracte de subministrament d'equips assistencials mitjançant el procediment negociat sense publicitat per raons tècniques, de 33.450,00 €, a més del servei de manteniment de diversos equips assistencials per 174.551,26 € (vegeu l'apartat 2.7.3). Així, l'import total adjudicat l'any 2011 a aquest proveïdor sense promoure concurrència va ser de 0,43 M€.

D'acord amb diversos informes de les juntes consultives de contractació de la Generalitat i de l'Estat,³³ el fonament per a l'ús de les causes que habiliten per adjudicar un contracte pel procediment negociat sense publicitat ni concurrència és que han de concórrer un seguit de circumstàncies objectives en l'empresari, alienes a la voluntat de l'òrgan de contractació, que fan impossible la licitació pública del contracte i que comporten que, necessàriament, s'hagi d'encarregar a un únic professional o empresari perquè és l'únic capacitat per fer-ho. La Sindicatura considera que el Consorci no justifica suficientment la utilització en tots els casos del procediment negociat sense publicitat per exclusivitat, el qual es troba previst en la normativa de contractació només amb caràcter excepcional.

b) Terminis de lliurament

En el cas dels contractes *b* i *f*, el subministrament dels equips assistencials adjudicats es va realitzar, respectivament, amb dos mesos i un mes de demora respecte dels terminis de lliurament i recepció previstos en els plecs de condicions del procediment, sense que el Consorci imposés les penalitats previstes en els plecs.

c) Formalització dels contractes

Per a tres dels expedients de la mostra fiscalitzada (expedients *c*, *d* i *e*) l'inici de la prestació del servei és anterior a la formalització del contracte.

Pel que fa a la formalització de dos dels contractes de la mostra (expedients *a* i *h*) la publicitat de l'acord d'adjudicació es va fer més enllà dels quaranta-vuit dies establerts en l'article 138 de la LCSP.

2.7.3. Contractació de serveis

L'any 2011 el Consorci va formalitzar un total de trenta-un contractes de serveis per 17,03 M€, vuit dels quals superaven l'import dels llindars comunitaris.

En el quadre següent es presenta la relació de les licitacions de serveis fiscalitzades, que correspon a disset expedients el conjunt dels quals representen el 93,6% de la despesa compromesa en el període, amb un volum adjudicat de 15,94 M€:

33. Informes 1/2011 i 4/2011, del 14 d'abril (Generalitat), i Informe 48/2009, de l'1 de febrer del 2010 i 11/2004, del 7 de juny (Estat), entre d'altres.

Quadre 36. Contractes de serveis. Exercici 2011

Id.	Procediment	Concepte	Proveïdor	Data del contracte	Import adjudicat
a	Negociat sense publicitat	Servei d'utilització de 1.118 llicències caché web-link i 1 llicència ensembre, ja existent, més la utilització i adquisició de 182 llicències caché, fins al 31 de juliol del 2013	Intersystems Iberia, SL	29.07.2011	480.905,04
b	Encàrrec de gestió	Servei d'assessorament tècnic sobre les activitats relacionades amb el diagnòstic per la imatge, per un període de tres mesos	Imatge Mèdica Intercentres, SL	15.03.2011	18.880,00
c	Negociat sense publicitat	Assistència tècnica pel procés diagnòstic d'hemorràgia subaracnoidea fins al 8 de juliol del 2013	Neuroangiografia Terapèutica, SL	09.07.2011	97.200,00
d	Negociat sense publicitat amb consulta	Gestió integral del servei d'hoteleria, amb destí als CAEMIL, fins al 31 de juliol del 2012	Fabri Facility Management, SL	15.09.2011	43.697,34
e	Encàrrec de gestió	Servei d'assessorament tècnic sobre les activitats relacionades amb el diagnòstic per la imatge, per un període de quatre mesos	Imatge Mèdica Intercentres, SL	27.07.2011	34.220,00
f	Negociat sense publicitat	Servei de manteniment dels aparells elevadors, fins al 30 de setembre del 2013	Schindler, SA	18.10.2011	109.904,90
g	Negociat sense publicitat amb consulta	Assistència jurídica en els diferents àmbits mercantil, civil, laboral i administratiu, per un període d'un any	Francesc José Maria, SLP	16.11.2011	63.720,00
h	Negociat sense publicitat amb consulta	Funcions de la Secretaria General del Consorci i de les entitats i empreses relacionades, fins al 31 de desembre del 2012	Francesc José Maria, SLP	22.11.2011	62.687,02
i	Negociat sense publicitat amb consulta	Assessorament jurídic periòdic i constant en temes de responsabilitat civil dels professionals del Consorci fins al 31 de desembre del 2013	Domínguez Ventura, SLP	22.12.2011	66.282,96
j	Procediment obert	Servei d'una ambulància per l'ús exclusiu per al trasllat de pacients fins al 31 de gener del 2013.	Transport Sanitari de Catalunya, SLU	06.03.2012	148.188,00
k	Procediment obert harmonitzat	Gestió integral del servei de cuina i alimentació de l'Hospital del Mar, Centre Peracamps, Centre Fòrum, CAEMIL i explotació de bar-cafeteria del Centre Fòrum, fins al 30 d'abril del 2015	Sodexo España, SA	08.05.2012	11.121.744,60
l	Negociat sense publicitat	Manteniment integral de 20 equips de respiració, amb destí als serveis de Medicina Intensiva i Reanimació de l'Hospital del Mar fins al 31 de desembre del 2012	Covidien Spain, SL	17.01.2012	60.675,60
m	Negociat sense publicitat i sense consulta	Manteniment de diversos equips i monitors, amb destí als diferents Serveis de l'Hospital del Mar, fins al 31 de desembre del 2012	GE Healthcare Clinical Systems, SL	03.02.2012	97.935,65
n	Negociat sense publicitat	Manteniment dels equips d'anestèsia i ventiladors, de l'Hospital del Mar i Hospital de l'Esperança, fins al 31 de desembre del 2012	GE Healthcare Clinical Systems, SL	03.02.2012	76.615,61
o	Procediment obert harmonitzat	Servei de bugaderia i desinfecció de roba, fins al 31 de març del 2014	Cipo Flisa, SL	11.04.2012	2.374.326,51
p	Procediment obert harmonitzat	Servei de recollida, transport i eliminació dels residus dels grups I, II, III, IV i altres fins al 30 d'abril del 2015	Cespa Gestión de Residuos, SA	08.05.2012	996.435,78
q	Negociat sense publicitat	Utilització de l'aplicació informàtica IAMETRICS, amb destí al servei d'Avaluació i Epidemiologia Clínica de l'Hospital del Mar, fins al 31 d'abril del 2014	Iasist, SA	03.02.2012	89.208,00
Total					15.942.627,01

Imports en euros, IVA inclòs.

Font: Elaborat per la Sindicatura a partir de les dades dels expedients de contractació del Consorci Mar Parc de Salut.

Nota: El contracte f va ser posteriorment modificat en data 27 de juliol del 2012 en 13.133,12 €.

De la fiscalització dels expedients de la mostra seleccionada es poden fer les observacions següents:

a) Ús del procediment negociat sense publicitat per raons tècniques

L'any 2011 el Consorci va adjudicar sis contractes (expedients *a*, *f*, *l*, *m*, *n*, i *q*) per a la prestació dels serveis d'assistència tècnica i manteniment integral d'equips assistencials i no assistencials i d'aplicacions informàtiques, mitjançant el procediment negociat sense publicitat, adduint raons d'exclusivitat tècnica per a l'adjudicació directa al mateix empresari que va subministrar-los els equips sobre els quals es requeria els serveis contractats.

La Sindicatura entén que la utilització d'aquest procediment, que ha de tenir caràcter excepcional, no queda prou justificada en tots aquests casos. La necessitat de posteriors serveis d'assistència o manteniment s'hauria d'haver previst en les licitacions dels subministraments dels corresponents equips i aplicacions.

b) Encàrrecs a mitjans propis

L'any 2011 el Consorci va adjudicar a l'empresa Imatge Mèdica Intercentres, SL, dos contractes d'assessorament tècnic sobre les activitats relacionades amb el diagnòstic per la imatge (expedients *b* i *e*).

Com s'esmenta en l'apartat 1.3.2 de l'informe, l'empresa Imatge Mèdica Intercentres, SL és un mitjà propi instrumental i servei tècnic del Consorci. Tanmateix, contra el que disposen els articles 4.1.*n* i 24.6 de la LCSP, el Consorci no ha aprovat instruccions unilaterals ni tarifes per les quals es justifiqui la retribució satisfeta al mitjà propi.

Per altra banda, el plec administratiu i tècnics adjunts a l'encàrrec de gestió exigien, de forma prèvia al pagament del preu del contracte, el lliurament per part del mitjà propi d'informes mensuals d'acreditació de les actuacions realitzades a la Direcció de Serveis de Suport del Consorci, a més d'un informe final amb el detall de les accions realitzades i les conclusions obtingudes. Tanmateix, el Consorci va abonar una factura pel 50,0% del contracte sense que la societat presentés l'informe corresponent.³⁴

c) Gestió integral del servei d'hoteleria

L'any 2011 el Consorci va adjudicar la gestió integral del servei d'hoteleria dels CAEMIL per 43.697,34 €, IVA inclòs, i per un termini d'un any (contracte *d*), mitjançant el procediment negociat sense publicitat. De les tres empreses consultades, una no va presentar cap proposta una altra, que va obtenir una puntuació més baixa, pertanyia al mateix grup

34. Observació modificada arran de l'acceptació parcial de l'al·legació dotzena presentada pel Consorci.

empresarial que l'adjudicatària i, posteriorment el mes de desembre del 2012, la va absorbir. Per aquests motius la Sindicatura qüestiona l'existència de competència efectiva en el procediment de contractació.

D'altra banda, entre els criteris a valorar en la fase d'adjudicació el Consorci va incloure-hi la valoració de l'organigrama presentat, la valoració dels currículums presentats i el detall dels serveis similars prestats per l'empresa. Es tracta de criteris per avaluar la solvència tècnica de l'empresa per a l'execució del contracte i, per tant, no poden ser valorats en la fase posterior de valoració de les ofertes.

Entre els anys 2011 i 2012 l'empresa adjudicatària va facturar al Consorci un total de 74.014,30€, import que inclou el contracte original més dos contractes menors per la prestació del servei d'hoteleria dels CAEMIL durant el període previ al contractat, per la qual cosa l'adjudicació del servei s'hauria d'haver realitzat amb anterioritat i, atès l'import total satisfet, hauria requerit tramitar l'expedient amb publicitat.

d) Gestió integral del servei de cuina i alimentació

El 8 de maig del 2012 el Consorci va formalitzar el contracte per a la gestió del servei de cuina i alimentació de l'Hospital del Mar, el Centre Peracamps, el Centre Fòrum, els CAEMIL i l'explotació del bar-cafeteria del Centre Fòrum, per un import d'11,12M€ i un termini de tres anys (expedient *k*).

Els plecs de clàusules administratives del procediment obert convocat no indicaven la puntuació concreta que corresponia a cadascun dels criteris subjectes a judicis de valor, amb quaranta-cinc punts sobre un total de cent, tot i que es descrivien els aspectes que serien objecte de valoració. Així mateix, en la valoració de les propostes presentades, la motivació de les puntuacions assignades a cadascun dels criteris no és exhaustiva en alguns casos.

e) Formalització del contracte

Per a quatre dels expedients de la mostra fiscalitzada (expedients *f*, *l*, *m*, i *n*), l'inici de la prestació del servei és anterior a la formalització del contracte.

2.7.3.1. Serveis d'assessorament jurídic

L'any 2011 el Consorci tenia contractats dos serveis d'assessorament jurídic mitjançant l'adjudicació dels serveis a dues societats limitades professionals.

El 22 de desembre del 2011 el Consorci va contractar l'assessorament jurídic en matèria de responsabilitat civil dels professionals i de la institució, mitjançant el procediment ne-

gociat sense publicitat, per 66.282,96 €, IVA inclòs, i un termini de dos anys (expedient *i*). L'adjudicatari d'aquest contracte prestava aquest servei a l'entitat de forma continuada des de l'any 2005, mitjançant un contracte que l'antic IMAS li va adjudicar per un procediment negociat sense publicitat per raons tècniques, prorrogat fins al 31 de desembre del 2011, data a partir de la qual va entrar en vigor el contracte fiscalitzat.

D'altra banda, el mes de novembre del 2011 el Consorci va adjudicar a un mateix gabinet jurídic, d'una banda, el servei de secretaria general del Consorci i de les entitats i empreses relacionades, per 62.687,02 € i per un termini d'un any (contracte *h*), i d'una altra, el servei d'assessorament jurídic mercantil, civil, laboral i administratiu de tots els centres vinculats al Consorci, per 63.720,00 €, IVA inclòs, i un termini d'un any (contracte *g*). En ambdós casos els serveis van ser adjudicats a aquest gabinet mitjançant el procediment negociat sense publicitat.

L'any 2011 el Consorci va satisfer al gabinet adjudicatari d'aquets contractes un import de 0,18 M€, mitjançant dos contractes menors i un de negociat adjudicats l'exercici 2010 i un conjunt de minuts d'honoraris per direcció o intervenció lletrada en procediments judicials facturats fora de l'objecte de contracte, per 76.976,35 €.

De la fiscalització d'aquests contractes es poden posar de manifest les observacions següents:

a) Competència efectiva en els procediments negociats

En relació amb el procediment d'adjudicació dels serveis d'assessorament en matèria de responsabilitat civil (expedient *i*), el Consorci va consultar tres societats. Una d'elles va desistir de participar en el procediment i d'una segona el Consorci no ha facilitat a la Sindicatura cap document de resposta de la societat a la sol·licitud d'oferta feta pel Consorci.

Per altra banda, de les tres entitats invitades a presentar ofertes al procediment d'adjudicació dels serveis d'assessorament jurídic mercantil, civil, laboral i administratiu (expedient *g*), només va presentar una oferta una d'elles. De les altres dues no consta la confirmació de la recepció de la invitació a presentar una oferta ni el desistiment a presentar-ne. Una d'elles és, d'acord amb la informació que apareix en el seu web, una empresa dedicada a l'assessorament a particulars i a petites i mitjanes empreses.

Per tot això, la Sindicatura considera que el Consorci, en la licitació d'aquests procediments negociats, no va fomentar adequadament la competència efectiva, a fi de garantir els principis que regulen la contractació pública, recollits en l'article 1 de la LCSP.

b) Plecs de condicions

En els criteris de valoració de les ofertes previstos als plecs que regien l'adjudicació dels contractes *g* i *i* es va incloure amb quaranta-cinc punts haver realitzat el major nombre

d'assessories en el sector sanitari. Tanmateix, tal com ha manifestat la Junta Consultiva de Contractació Administrativa en diversos informes i d'acord amb l'article 65 de la LCSP l'experiència no es pot considerar un criteri d'adjudicació sinó que cal considerar-la mitjà d'acreditació de la solvència tècnica, atès que es pretén comprovar que els trets tècnics de l'empresa es consideren suficients per executar un determinat contracte.

En les licitacions *g* i *h*, la comprovació de l'acreditació de la solvència econòmica i financera de l'adjudicatari per part del Consorci va ser efectuada amb posterioritat a l'acord d'adjudicació i a la formalització dels corresponents contractes, mentre que els certificats acreditatius d'estar al corrent de les obligacions tributàries i socials estaven caducats.

c) Publicitat i concurrència

La prestació d'ambdós serveis d'assessorament jurídic han esdevingut, en realitat, una relació contractual periòdica i continuada en el temps que s'ha prestat almenys des del període 2005-2006, mitjançant contractes adjudicats per l'antic IMAS i, com a mínim, fins a la finalització de l'exercici 2012 a través de l'adjudicació als mateixos professionals de contractes menors o procediments negociats sense publicitat, segons els casos. Atesa la permanència en el temps i els imports satisfets, la seva contractació hauria requerit la convocatòria de procediments oberts.

d) Incompatibilitat

El servei d'assessorament jurídic en l'àmbit mercantil, civil, laboral i administratiu de tots els centres vinculats al Consorci (expedient *g*) el presta el mateix gabinet d'advocats, almenys des de l'any 2006. Un dels socis d'aquesta empresa va ser nomenat director gerent de l'ICS després d'exercir la seva activitat professional en el sector privat, càrrec que va exercir entre el mes de desembre del 2006 i el mes d'octubre del 2008, quan va ser cessat. Per tant, la seva prestació de serveis jurídics al Consorci en el període comprès des de l'inici de l'existència del Consorci, el mes de febrer del 2010, fins al mes d'octubre del 2010 va infringir l'article 7 de la Llei reguladora del règim d'incompatibilitats dels alts càrrecs al servei de la Generalitat de Catalunya.

Pel que fa a l'adjudicació del servei de secretaria general del Consorci (contracte *h*), la persona que exercia les funcions del lloc de secretari del Consell Rector i, en el desenvolupament d'aquestes, va fer la proposta d'adjudicació del servei a l'òrgan de contractació es trobava, alhora, inclosa entre els professionals que conformaven l'equip jurídic proposat per l'adjudicatari en la seva oferta. Aquest fet constitueix un conflicte d'interessos que no garanteix la imparcialitat del procediment de licitació i d'adjudicació, i és causa d'abstenció, d'acord amb l'article 28.2.c de la Llei 30/1992, del 26 de novembre, del règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú.

2.8. PERSONAL

El personal del conjunt de centres i dispositius del Consorci es pot agrupar en les següents tipologies:

- Personal laboral: 3.616 treballadors.
- Personal funcionari, transferits per l'Ajuntament de Barcelona a l'IMAS l'any 1983: 142 treballadors
- Personal funcionari: 270 treballadors
- Laborals fixos de la Diputació de Barcelona adscrits als CAEMIL: 42 treballadors

Tots ells ocupen places incloses en el catàleg de llocs de treball del Consorci.

En la sessió del 22 de gener del 2011, el Consell Rector va atorgar al gerent del Consorci funcions i facultats en matèria de Recursos Humans: la gestió i coordinació de la Direcció; els nomenaments i ascensos de personal, excepte dels càrrecs d'alta direcció; la fixació de remuneracions, d'acord amb el règim retributiu aprovat. Posteriorment, el 20 de juny del mateix any, el Consell Rector va atorgar aquestes mateixes facultats al nou gerent del Consorci.

La regulació de les condicions laborals del personal laboral durant el període fiscalitzat s'ha establert en el marc del conveni col·lectiu de treball de l'IMAS aprovat per als anys 2008 i 2009 i prorrogat per als anys 2010 i 2011, excepte per a les condicions econòmiques previstes en l'article 9è. Tot i que en l'àmbit subjectiu del conveni figura expressament exclòs el personal funcionari, el personal d'alta direcció i el personal de plans d'ocupació comunitària i juvenil o altre personal amb finalitats similars, en la pràctica, el conveni s'ha aplicat també als funcionaris procedents de l'Ajuntament de Barcelona.

D'acord amb l'objecte i l'abast de l'informe expressats en l'apartat 1.1, el treball realitzat en els apartats següents s'ha limitat a analitzar l'aplicació de les disposicions de caràcter general que afecten les despeses de personal del Consorci. En aquest sentit, no s'ha revisat el contingut ni l'aplicació de l'esmentat conveni col·lectiu.

Al personal del Consorci li és d'aplicació la normativa general pressupostària en matèria de personal, amb les especificitats derivades del nou règim jurídic de les entitats del sector públic de la salut, establert per la Llei 7/2011, del 27 de juliol, de mesures fiscals i financeres (vegeu l'apartat 2.8.1).

Amb efectes de l'1 de juny del 2010, l'entitat va aplicar la reducció de retribucions prevista en el 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, de forma lineal a tots els treballadors, tret del personal d'alta direcció (quatre directors i dos gerents) als quals se'ls va aplicar l'escalat previst en el Decret Llei. L'any 2011, els conceptes retributius inclosos en conveni no van tenir cap increment.

L'import total de la despesa de personal va ser de 170,31 M€ l'exercici 2011, mentre que en l'exercici 2010 va ser de 175,63 M€, la qual cosa representa un decrement del 3,0% (vegeu l'apartat 2.3.4).

El mes de juny del 2011 el Consorci va presentar davant del Departament d'Empresa i Ocupació un expedient de regulació d'ocupació (ERO) amb caràcter extintiu que afectava cent noranta-quatre llocs de treball, per raons de tipus econòmic i organitzatiu. Durant el període de consultes, la Direcció i els representants legals dels treballadors van arribar a un acord, i van transformar la sol·licitud prèvia en un ERO suspensiu dels contractes de tots els treballadors de la plantilla durant un màxim de jornades laborals equivalents al nombre de jornades de setanta-vuit llocs de treball de quaranta hores setmanals i cost mitjà per lloc de 40.000,00€ anuals. La suspensió dels contractes d'aquests treballadors va ser autoritzada pel Departament de d'Empresa i Ocupació el 8 d'agost del 2011, de manera que la suspensió va tenir efectes de l'1 de setembre del 2011 i fins al 31 de desembre del 2012.

Per altra banda, l'any 2011 la plantilla contractada equivalent a temps complet (quaranta hores per setmana) era de 3.385 treballadors, i l'any 2010, de 3.481 treballadors, la qual cosa representa un decrement del 2,8%, tot i que la plantilla estable presenta un increment de l'1,6%.

Quadre 37. Volum de plantilla contractada equivalent a temps complet. Exercici 2011

Grup professional del personal	2010	2011	Variació 2010-2011 %
<i>Plantilla estable</i>	<i>2.938,18</i>	<i>2.984,89</i>	<i>1,6</i>
Personal directiu	4,96	6,00	21,0
Personal assistencial	2.459,88	2.498,58	1,6
Tècnic superior	798,20	806,79	1,1
Tècnic mitjà	862,19	880,47	2,1
Tècnic auxiliar	781,17	793,98	1,6
Personal no qualificat	18,32	17,34	(5,3)
Personal d'administració	438,51	444,89	1,5
Tècnic superior	30,86	37,73	22,3
Tècnic mitjà	108,88	104,56	(4,0)
Tècnic auxiliar	280,29	282,80	0,9
Personal no qualificat	18,48	19,80	7,1
Personal de serveis generals	34,83	35,42	1,7
Tècnic superior	3,00	3,00	-
Tècnic mitjà	1,00	3,00	200,0
Tècnic auxiliar	3,00	7,45	148,3
Personal no qualificat	27,83	21,97	(21,1)
<i>Plantilla eventual</i>	<i>93,96</i>	<i>57,20</i>	<i>(39,1)</i>
<i>Suplències</i>	<i>448,61</i>	<i>342,55</i>	<i>(23,6)</i>
Total	3.480,75	3.384,64	(2,8)

Font: Comptes anuals de l'exercici 2011 del Consorci Mar Parc de Salut.

2.8.1. Condicions contractuals i retributives

Els articles 68, 69 i 70 de la Llei 7/2011, del 27 de juliol, de mesures fiscals i financeres, van regular, des de l'exercici 2011, un nou règim jurídic sobre la base de l'autonomia de gestió de les entitats que gestionen, mitjançant el concert, els serveis públics sanitaris, tot i que, com preveuen els articles mencionats, la seva aplicació en els exercicis posteriors restarà condicionada al compliment de l'objectiu general pressupostari.

La modificació més significativa d'aquest nou règim d'autonomia de gestió és l'exclusió d'aquestes entitats del compliment de la normativa de la Generalitat en matèria de personal a què estaven sotmeses. Tanmateix, això no exclou que aquestes entitats hagin de quedar vinculades a la normativa bàsica que, en matèria de personal, dicti l'Estat.

Per tant, la fiscalització del compliment de les disposicions que són d'aplicació a les despeses de personal del Consorci en l'exercici 2011 ha tingut en compte el compliment de la normativa de caràcter bàsic de l'Estat, com preceptua l'article 69.1 de la Llei 7/2011, del 27 de juliol.

De la fiscalització realitzada en l'àrea de personal es fan les observades següents:

a) Clàusules contractuals

L'any 2011 els contractes especials d'alta direcció de sis dels treballadors del Consorci preveïen l'increment retributiu anual de la remuneració establerta en el contracte en funció dels acords entre les parts.

Aquesta clàusula hauria de restar sotmesa als límits establerts en la Llei de pressupostos de l'Estat, o, en cas que el Consorci no complís els objectius pressupostaris, a la Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya.

b) Contractes d'alta direcció

Durant el període fiscalitzat el Consorci tenia formalitzats sis contractes laborals de caràcter especial d'alta direcció. Tanmateix, en l'organigrama del Consorci el Consell de direcció de l'entitat està compost per deu càrrecs directius. Per tant, hi ha quatre persones de l'equip directiu del Consorci amb les quals l'entitat manté una relació de caràcter exclusivament laboral.

Tanmateix, d'acord amb l'article 13 de l'Estatut bàsic de l'empleat públic, aprovat mitjançant la Llei 7/2007, del 12 d'abril, el personal de les entitats públiques que desenvolupa serveis de caràcter directiu ha d'estar subjecte al règim laboral d'alta direcció.

No obstant això, cal esmentar que els òrgans de Govern de la Generalitat no han desenvolupat, fent ús del que determina l'article 13 de l'Estatut bàsic de l'empleat públic (EBEP),

les característiques del personal directiu per tal que el marc normatiu d'aquest personal en resulti plenament eficaç.

c) Reducció de retribucions

L'exercici 2010 el Consorci va aplicar incorrectament la reducció a les retribucions del personal directiu establerta en el Decret llei 3/2010, del 29 de maig, de mesures urgents de contenció de la despesa.

El Consorci no va tenir en compte la reducció percentual que la norma mencionada establiria per al personal assimilat a directiu, que és aquell que percep una retribució total anual, exclosa l'antiguitat, igual o superior a la fixada per al càrrec de director general de l'Administració de la Generalitat.³⁵ Les reduccions previstes per a aquest personal havien de ser del 8%, 10% o 15%, en funció de la seva retribució bruta anual, mentre que el Consorci els va aplicar una reducció lineal del 5%.

L'entitat només va considerar personal directiu afectat per la norma els sis treballadors amb contracte d'alta direcció mentre que, en opinió de la Sindicatura d'acord amb la informació aportada pel Consorci, hi hauria almenys trenta-set treballadors que caldria considerar personal directiu o assimilat, d'acord amb l'esmentat decret llei.

En conseqüència, la nòmina del 2011 va quedar també afectada per aquestes reduccions retributives no practicades l'exercici anterior, tant pel que fa a les persones afectades com als percentatges de reducció.

d) Retribucions variables

El mes d'abril del 2012 el Consell Rector va donar la seva conformitat al pagament de l'import total de 4.543,88€ en concepte d'objectius de direcció corresponents a l'exercici 2011 a cinc dels seus alts directius.³⁶ Tanmateix, no ho va comunicar a la Secretaria General del Departament de Salut fins al juliol del 2012, un cop ja efectuat el pagament, en contra del que disposa l'annex VI de l'Acord de Govern del 30 de març del 2010, d'actualització dels criteris i del procediment de control de les retribucions variables en funció d'objectius del personal directiu de les entitats del sector públic de la Generalitat.

35 Article 27 bis) de la Llei de pressupostos de la Generalitat per a l'any 2010 i Acord de Govern 3/2009, del 7 de gener, de determinació del personal de les entitats dependents de l'Administració de la Generalitat que s'assimila a alt càrrec, a l'efecte de l'aplicació de l'article 27 de la Llei de pressupostos de la Generalitat per al 2009.

36. La direcció va acordar, en el marc de les mesures de contenció de la despesa per a l'exercici 2011, la reducció voluntària de la seva retribució variable en un 50%.

D'altra banda, l'apartat 3 de l'acord de Govern esmentat preveu que la percepció de retribucions variables en funció d'objectius està condicionada al compliment de l'objectiu pressupostari general de l'entitat, entès com que la diferència entre els ingressos i les despeses corrents realitzats ha de ser igual o superior a la diferència entre els ingressos i les despeses previstos inicialment en el pressupost.

En aquest sentit, l'any 2011 el Consorci no va aconseguir l'objectiu pressupostari general que tenia previst, per la qual cosa no corresponia haver pagat aquestes retribucions l'any 2012.

2.8.2. Altres aspectes de personal

De conformitat amb el que assenyalen el Reial decret 1558/1986, del 28 de juny, i el Reial decret 1652/1991, de l'11 d'octubre, pels quals s'estableixen les bases generals del règim de concerts entre les universitats i les institucions sanitàries, les universitats i el Consorci o, anteriorment l'IMAS, han col·laborat en el desenvolupament de les funcions assistencials, docents i de recerca en el camp sanitari, mitjançant concerts que, de forma successiva, s'han signat des de l'any 1970.

El 29 de març del 2001, l'Ajuntament de Barcelona, la UAB i l'IMAS van formalitzar un conveni, vigent durant el període fiscalitzat, amb objectius docents, assistencials i de recerca, per als quals l'IMAS va oferir una estructura sanitària que comprenia un hospital universitari, l'Hospital del Mar; un hospital associat a la Universitat, l'Hospital de l'Esperança; quatre centres associats a la universitat i diversos centres col·laboradors, que passaven a concertar-se amb la universitat i les seves corresponents àrees de coneixement. La durada del conveni es va establir en dotze anys, a partir dels quals es considerava tàcitament prorrogat per períodes anuals successius.

En el marc d'aquest conveni es va establir una plantilla teòrica de vint-i-cinc places vinculades de professor ordinari facultatiu especialista, seixanta-tres de professors associats i cinc de personal d'administració.

D'altra banda, l'abril del 2013 el Consorci va formalitzar un nou conveni amb la UAB i la UPF, amb objectius docents, assistencials i de recerca en el desenvolupament dels estudis del grau en medicina. La durada del conveni es va establir en sis anys, prorrogables fins a dotze per acord entre les parts, i després d'aquest període, es considerava tàcitament prorrogat per períodes anuals successius.

D'acord amb la informació facilitada pel Consorci, l'any 2011 es van gestionar un total de vuitanta-dues pluriocupacions,³⁷ de les quals el 89,0% (setanta-tres professionals), desenvolupaven una segona activitat en l'àmbit de la docència en un centre universitari públic; un 6,1% (cinc professionals), en un centre sanitari privat; un 2,4% (dos professionals), en

37. Entre aquestes, no s'inclouen els professionals amb plaça vinculada a la universitat.

un centre sanitari públic i, un 2,4%, dos professionals afectats per l'ERO tramitat, van gestionar la pluriocupació com a conseqüència d'una segona activitat durant el període de suspensió.

Tot i el règim d'autonomia de gestió dels centres sanitaris, regulat pels articles 68-70 de la Llei 7/2011, del 27 de juliol, al personal del Consorci li és d'aplicació la normativa sobre el règim d'incompatibilitats, tant estatal³⁸ com autonòmica.

De la fiscalització realitzada es poden posar de manifest les observacions següents:

a) Autorització de la compatibilitat per a una segona activitat

L'any 2011 els cinquanta-nou professionals amb funcions docents com a professors associats a la UAB, els dotze professionals amb activitat docent a la UPF i els dos a la Universitat de Barcelona, haurien requerit l'oportuna autorització prèvia de compatibilitat per a l'activitat docent, d'acord amb el que estableix la base tretzena, apartat sis, del Reial decret 1558/1986, del 28 de juny.³⁹ Tanmateix, el Consorci no ha facilitat a la Sindicatura cap documentació referent a l'autorització de la compatibilitat d'una segona activitat d'aquest personal.

Pel que fa als cinc professionals que van sol·licitar compatibilitat per al desenvolupament d'una segona activitat en centres sanitaris privats, el Consorci no ha facilitat tampoc cap documentació de la preceptiva concessió d'autorització prèvia. A més, l'activitat privada de dos d'aquests treballadors no podia ser compatibilitzada, atès que la seva jornada setmanal al centre privat era superior a la meitat de la jornada setmanal ordinària de treball que realitzen al Consorci, on tenen una jornada setmanal de quaranta hores. En aquest cas, d'acord amb l'article 12, apartat 2, de la Llei 53/1984, del 26 de desembre, d'incompatibilitats del personal de les administracions públiques, l'activitat privada només podia ser autoritzada quan l'activitat pública fos una prestació a temps parcial.

Finalment, el Consorci tampoc no ha facilitat cap document referent a l'autorització als dos professionals que, d'acord amb la informació aportada, desenvolupen una segona activitat pública assistencial.

b) Jornada laboral del personal amb dues activitats públiques

Almenys disset dels vint-i-cinc professionals del Consorci que l'any 2011 desenvolupaven funcions docents i assistencials en una plaça vinculada a la UAB prestaven els serveis al Consorci amb jornada a temps complet. Tanmateix, d'acord amb el que disposa la base

38. Principalment, la Llei 53/1984, del 26 de desembre, d'incompatibilitats del personal al servei de les administracions públiques, amb caràcter bàsic en la seva totalitat.

39. D'acord amb la redacció donada pel Reial decret 1652/1991, de l'11 d'octubre.

tretzena del Reial decret 1558/1986, del 28 de juny, l'article 3.2 de la Llei 53/1984, del 26 de desembre, d'incompatibilitats del personal al servei de les administracions públiques i també l'article 4.3 de la Llei 21/1987, del 26 de novembre, d'incompatibilitats del personal al servei de l'Administració de la Generalitat, per tal de poder compaginar els dos llocs de treball, havien de desenvolupar jornades a temps parcial en els dos llocs.

La normativa sobre incompatibilitats preveu que els professors associats amb plaça assistencial en centres de salut tenen, en la seva qualitat de professor, un règim de dedicació a temps parcial de tres hores lectives setmanals, i un nombre igual d'hores de tutoria i assistència als alumnes, que s'ha de desenvolupar dins de la jornada legalment establerta, d'acord amb el que disposa la base tretzena, apartat dos, del Reial decret 1652/1991, de l'11 d'octubre, pel qual es modifica parcialment el Reial decret 1558/1986, de 28 de juny. Almenys quatre treballadors del Consorci incompleixen la dedicació docent màxima de sis hores setmanals, atès que ocupen plaça de professor associat a la UPF amb una jornada de dotze hores setmanals.

c) Retribucions del personal amb dues activitats públiques

Les remuneracions totals dels professionals que desenvolupen les activitats públiques assistencial i docent estan subjectes al límit de remuneracions màximes que estableix l'article 7 de la Llei 53/1984, d'incompatibilitats del personal al servei de les administracions públiques i l'article 5.1 de la Llei 21/1987, autonòmica, com un requisit per autoritzar la compatibilitat d'activitats públiques. En aquest sentit, el treball de fiscalització ha posat de manifest que, almenys en vint-i-un casos, el conjunt de les retribucions anuals percebudes pels treballadors superaven, en termes homogenis,⁴⁰ aquest límit.

Per altra banda, d'acord amb la normativa bàsica d'incompatibilitats de l'Estat, l'autorització de compatibilitat de dues activitats públiques implica, necessàriament, que les pagues extraordinàries només es poden percebre per un dels dos llocs. Tanmateix, el treball de fiscalització ha posat de manifest que els professionals perceben pagues d'aquesta naturalesa per les jornades que realitzen en l'activitat assistencial i en l'activitat docent.

3. CONCLUSIONS

D'acord amb l'objecte, l'abast i la metodologia utilitzada en aquest informe, detallats en la introducció, l'opinió de la Sindicatura és que, excepte pels efectes dels fets descrits en les observacions 3, 4 i 6, els comptes anuals expressen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Consorci Mar Parc de Salut el 31 de

40. D'acord amb la interpretació que es deriva de la Sentència 5338/2002, del 18 de juliol, del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya.

desembre del 2011, i també els resultats, els fluxos d'efectiu i la liquidació pressupostària corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquella data, segons el marc normatiu d'informació financera aplicat i, en particular, els principis i criteris comptables que conté.

En els apartats següents es destaquen les principals observacions fetes al llarg de l'informe i les recomanacions que se'n desprenen.

3.1. OBSERVACIONS

Pressupost

1) Tramitació de modificacions pressupostàries

El conjunt de les modificacions pressupostàries tramitades pel Consorci van ser aprovades per la Gerència, mentre que, d'acord amb els estatuts de l'entitat, correspon al Consell Rector. D'altra banda, en la seva tramitació, tampoc es va complir el procediment previst en 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 (vegeu l'apartat 2.1.a).

Balanç de situació

2) Marc comptable

El Consorci comptabilitza el patrimoni i les seves operacions d'acord amb les normes i criteris establerts en el Reial decret 1514/2007, del 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla General de comptabilitat. No obstant això, com a consorci participat majoritàriament per la Generalitat, li era d'aplicació el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya, aprovat per l'Ordre del 28 d'agost de 1996 el qual es trobava encara pendent d'adaptació al nou Pla general de comptabilitat (vegeu l'apartat 2.2).

3) Saldos deutors

El saldo deutor per prestació de serveis al CatSalut al tancament de l'exercici 2011, de 80,94 M€, estava sobrevalorat en 55,60 M€, atès que corresponia a ingressos per aportacions i subvencions del CatSalut que no constaven com a obligacions reconegudes en la Liquidació del pressupost de despeses del CatSalut. Les contrapartides d'aquestes operacions estan comptabilitzades en el Compte de resultats de l'exercici, per 29,00 M€, i la resta en els comptes de Patrimoni net (vegeu els apartats 2.2.1.4.a i 2.3.1).

En aquest sentit, els ingressos pressupostaris de l'exercici també estan sobrevalorats en l'import dels 29,00 M€, corresponents a les aportacions del CatSalut no reconegudes per aquesta entitat (vegeu l'apartat 2.1.b)

4) Béns mobles adscrits als Centres assistencials del Dr. Emili Mira i López (CAEMIL)

El Consorci va enregistrar els béns mobles objecte de la cessió dels CAEMIL per part de la Diputació de Barcelona, amb un valor net comptable de 5,40 M€, en Subvencions, donacions i llegats rebuts al passiu del Balanç.

Tanmateix, d'acord amb la norma de registre i valoració dinovena del Pla general de comptabilitat pública, els béns d'entitats públiques objecte d'adscripció constitueixen per a les seves entitats dependents una aportació patrimonial i, per tant, no correspon fer el seu traspàs a resultats (vegeu l'apartat 2.2.2.1).

Operacions amb parts vinculades

5) [...] ⁴¹

6) Transaccions amb la societat CRC-Mar, SA

L'any 2011 la societat CRC-Mar, SA, va facturar diversos serveis diagnòstics prestats (no contractats formalment) al Consorci per valor de 2,74 M€, per sobre l'import de la clàusula econòmica anual prevista en el marc del contracte per a la gestió del servei públic de radiologia convencional formalitzat entre les parts l'any 2001 de 4,80 M€, clàusula que, d'altra banda, no va ser finalment signada per les parts (vegeu l'apartat 2.6.b).⁴²

Així mateix, atesa la informació sobre la situació econòmica de què disposava el Consorci sobre la societat CRC-Mar, SA, que va evolucionar fins que va presentar concurs de creditors, el Consorci hauria d'haver efectuat les correccions valoratives per deteriorament dels crèdits de dubtós cobrament i enregistrar una despesa equivalent, almenys, a l'import del saldo deutor net amb CRC-Mar, SA, que era d'1,64 M€ al tancament de l'exercici 2011 (vegeu l'apartat 2.6.c).

Contractació

7) Disposicions en matèria de contractació

L'entitat no ha designat cap òrgan de control econòmic i financer intern que assisteixi les mesos de contractació, en contra del que disposa la normativa de contractació, l'article 71 de la Llei de finances públiques de la Generalitat i les instruccions de la Intervenció General de la Generalitat del 12 de març del 2010.

41. Observació suprimida arran de l'al·legació cinquena presentada pel Consorci.

42. Paràgraf modificat arran de l'al·legació sisena presentada pel Consorci.

D'altra banda, el perfil del contractant de l'entitat no es troba disponible en la Plataforma de contractació pública de la Generalitat de Catalunya, en contra del que determina l'Ordre 313/2008, del 23 de juny, del Departament d'Economia i Finances (vegeu l'apartat 2.7.a).

8) Procediments negociats

El Consorci no ha facilitat a la Sindicatura cap documentació de la negociació que el Consorci hauria d'haver fet amb els licitadors de les ofertes presentades en els diversos procediments negociats convocats, a fi d'adaptar el contingut de les ofertes als requisits indicats en el plec de clàusules administratives particulars i, en últim terme, identificar l'oferta econòmicament més avantatjosa, en contra del que disposa l'article 162 de la LCSP (vegeu l'apartat 2.7.b).

9) Despesa no contractada

De la documentació aportada pel Consorci es desprèn que l'any 2011 almenys vint-i-quatre proveïdors van facturar al Consorci imports superiors a les despeses que, en el mateix període, els havien estat adjudicades mitjançant procediments de contractació, per un import global de 18,96 M€.⁴³

En tots els casos, a la Sindicatura no li consta que s'hagin tramitat els procediments corresponents de contractació o de modificació dels contractes, excepte que es tractés de compres menors de productes diferents efectuades als mateixos proveïdors.

En aquest sentit, cal assenyalar que l'entitat no té implementat un procediment per fer un seguiment de la despesa vinculada als contractes adjudicats (vegeu l'apartat 2.7.d).

D'altra banda, un despatx d'arquitectes va dur a terme la redacció del projecte i la direcció de les obres del Servei de Neuroangiografia de l'Hospital del Mar, però no hi ha constància del procediment pel qual se li van adjudicar aquests serveis (vegeu l'apartat 2.7.1.a).

Els anys 2011 i 2012 el Consorci va adjudicar a l'empresa adjudicatària de les obres del Servei de Neuroangiografia diversos contractes menors vinculats a l'execució i als serveis de manteniment de les obres. Atesos els imports d'aquests treballs, la contractació hauria requerit la convocatòria dels procediments contractuals previstos en la normativa (vegeu l'apartat 2.7.1.c).

Entre els anys 2011 i 2012 l'empresa adjudicatària dels serveis d'hoteleria dels CAEMIL va facturar al Consorci dos contractes menors més amb el mateix objecte, amb una despesa

43. Xifres modificades a partir de l'acceptació parcial de l'al·legació novena presentada pel Consorci.

conjunta en els dos anys que hauria requerit la tramitació d'un nou procediment d'adjudicació (vegeu l'apartat 2.7.3.c).

10) Criteris d'adjudicació

El Consorci va contractar l'execució de les obres del Servei de Neuroangiografia de l'Hospital del Mar a l'empresa que va obtenir la millor puntuació perquè va incloure en la seva oferta una baixa econòmica i un termini d'execució inferior al que es preveia en els plecs. Tanmateix, les obres van ser executades amb una demora de cinc mesos i mig respecte del termini contractat, sense que l'entitat apliqués al contractista les penalitats previstes en els plecs, i va emetre certificat addicional per la liquidació de les obres per import pràcticament igual a la baixa econòmica que va oferir (vegeu l'apartat 2.7.1.b).

En la fase de valoració de les ofertes per l'adjudicació dels dos contractes d'assessorament jurídic es va incloure, amb quaranta-cinc punts, haver realitzat el major nombre d'assessories al sector sanitari, quan l'experiència dels licitadors no es pot considerar criteri d'adjudicació sinó únicament un mitjà d'acreditació de la solvència tècnica.

El mes de maig del 2012 el Consorci va formalitzar el contracte per a la gestió del servei de cuina i alimentació dels centres assistencials del Consorci i l'explotació del bar cafeteria del Centre Fòrum, per 11,12M€ i un termini de tres anys. Els plecs de clàusules administratives del concurs no indicaven la ponderació aritmètica assignada a cadascun dels criteris subjectes a judicis de valor. La motivació de la valoració de les propostes presentades tampoc és exhaustiva (vegeu l'apartat 2.7.3.d).

En les licitacions de dos contractes de serveis la comprovació de l'acreditació de la solvència econòmica i financera de l'adjudicatari es va efectuar amb posterioritat a l'acord d'adjudicació i a la formalització dels corresponents contractes i, d'altra banda, els certificats acreditatius de trobar-se al corrent de les obligacions tributàries i socials estaven caducats (vegeu l'apartat 2.7.3.1.b).

11) Ús del procediment negociat sense publicitat

L'any 2011 el Consorci va adjudicar, d'una banda, quatre contractes per al subministrament d'equips assistencials, i d'una altra, sis contractes per a la prestació de serveis d'assistència tècnica i manteniment integral d'equips i d'aplicacions informàtiques, mitjançant el procediment negociat sense publicitat, adduint raons d'exclusivitat tècnica per a l'adjudicació directa a un empresari determinat.

Així mateix, el Consorci va contractar diversos metges especialistes externs per a la realització de proves en diversos àmbits dels centres del Consorci. Alguns d'aquests professionals van ser contractats mitjançant procediments negociats sense publicitat i sense consulta, adduint raons d'especificitat tècnica.

La utilització del procediment negociat sense publicitat i, per tant, la impossibilitat de promoure la concurrència d'altres licitadors ha de quedar plenament justificada per circumstàncies objectives que determinin la seva exclusivitat. La Sindicatura considera que no queda prou justificada en aquests casos (vegeu els apartats 2.7.2.a, 2.7.3.a i 2.7.c).

12) Execució dels contractes

El subministrament d'equips assistencials més enllà del termini establert en dos dels contractes fiscalitzats no va donar lloc a l'aplicació per part del Consorci de les penalitats previstes en els plecs (vegeu l'apartat 2.7.2.b).

L'inici de la prestació o l'arrendament del servei en set dels contractes fiscalitzats és anterior a la formalització del contracte, i en dos dels contractes de subministraments formalitzats la data de la publicació de l'acord d'adjudicació supera el termini màxim establert en l'article 138 de la LCSP (vegeu els apartats 2.7.2.c i 2.7.3.e).

La prestació dels serveis d'assessorament jurídic és una relació contractual periòdica i continuada des del període 2005-2006, a través de l'adjudicació als mateixos professionals de contractes menors o procediments negociats sense publicitat, segons els casos. Atesa la permanència en el temps i els imports satisfets, la seva contractació hauria requerit la convocatòria de procediments oberts de contractació (vegeu l'apartat 2.7.3.1.c).

13) Encàrrecs a mitjans propis

L'any 2011 el Consorci va encarregar al seu mitjà propi, l'empresa Imatge Mèdica Intercentres, SL (IMI), l'assessorament tècnic sobre les activitats relacionades amb el diagnòstic per la imatge sense haver aprovat instruccions unilaterals ni tarifes per les quals es justifiqui la retribució satisfeta al mitjà propi, en contra del que disposen els articles 4.1.n i 24.6 de la LCSP.

Per altra banda, el Consorci va abonar el 50% del preu del contracte amb una factura sense que es complís el requisit de l'entrega prèvia de l'informe corresponent (vegeu l'apartat 2.7.3.b).⁴⁴

14) Competència en els procediments negociats

El mes de setembre del 2011 el Consorci va adjudicar la gestió integral del servei d'hoteleria dels CAEMIL mitjançant un procediment negociat sense publicitat. Una de les tres empreses consultades no va presentar cap proposta i les altres dues pertanyien al mateix grup empresarial.

44. Observació modificada arran de l'acceptació parcial de l'al·legació dotzena presentada pel Consorci.

En el procediment d'adjudicació dels serveis d'assessorament en matèria de responsabilitat civil, el Consorci va consultar tres societats. Una d'elles va desistir de participar en el procediment i d'una segona el Consorci no ha facilitat a la Sindicatura cap document de resposta de la societat a la sol·licitud d'oferta.

Per altra banda, de dues de les tres entitats invitades a presentar ofertes al procediment d'adjudicació dels serveis d'assessorament jurídic mercantil, civil, laboral i administratiu no hi ha constància de la recepció de la invitació ni del desistiment a presentar una oferta, ni van presentar-ne cap. Les mateixes incidències en la licitació d'aquest servei es van produir també l'exercici 2010.

Per tot això, la Sindicatura considera que en la licitació d'aquests procediments negociats el Consorci no va fomentar adequadament la competència efectiva (vegeu els apartats 2.7.3.d i 2.7.3.1.a).

15) Incompatibilitat

Una persona vinculada al servei d'assessorament jurídic en l'àmbit mercantil, civil, laboral i administratiu en el període comprès des de l'inici de l'existència del Consorci, el mes de febrer del 2010, fins al mes d'octubre del 2010 va infringir l'article 7 de la Llei reguladora del règim d'incompatibilitats dels alts càrrecs al servei de la Generalitat de Catalunya.

D'altra banda, la persona que exercia les funcions del lloc de secretari del Consell Rector i que, en el desenvolupament d'aquestes, va fer la proposta d'adjudicació del servei de Secretaria general del Consorci a l'òrgan de contractació, es trobava, alhora, inclosa entre els professionals que conformaven l'equip jurídic de l'oferta presentada. Aquest fet constitueix un conflicte d'interessos i és causa d'abstenció, d'acord amb l'article 28.2.c de la Llei 30/1992, del 26 de novembre, del règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú (vegeu l'apartat 2.7.3.1.d).

Personal

16) Acomiadaments improcedents

Durant l'exercici 2011 el Consorci va tramitar cinc acomiadaments qualificats d'improcedents, quatre d'ells mitjançant actes de conciliació i el cinquè mitjançant escrit del director de recursos humans del Consorci a la treballadora afectada.

La Sindicatura considera que el Consorci, 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 (vegeu l'apartat 2.3.4).

17) Clàusules contractuals

L'any 2011 els contractes especials d'alta direcció de sis dels treballadors del Consorci preveïen l'increment retributiu anual de la remuneració establerta en contracte en funció dels acords entre les parts, mentre que hauria de restar sotmès als límits establerts en la Llei de pressupostos de l'Estat, i si s'escau, a la Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya (vegeu l'apartat 2.8.1.a).

18) Reducció de les retribucions

El Consorci va aplicar la reducció a les retribucions introduïda pel Decret Llei 3/2010, del 29 de maig, de mesures urgents de contenció de la despesa, a la nòmina dels sis treballadors amb contracte laboral de caràcter especial d'alta direcció. Tanmateix, en la nòmina del Consorci de l'any 2011 hi va haver, com a mínim, trenta-set treballadors amb contracte laboral que per l'import de les retribucions cobrades, d'acord amb aquell decret llei, es considerava que era personal directiu o assimilat. A aquest personal el Consorci els va deduir un 5% de les retribucions mentre que aquesta disposició preveia reduccions del 8%, 10% o 15%, en funció de la retribució bruta anual. En conseqüència, la nòmina del 2011 va quedar també afectada per aquestes reduccions retributives no practicades l'exercici anterior, tant pel que fa a les persones afectades com als percentatges de reducció (vegeu l'apartat 2.8.1.c).

El Consell Rector va donar la seva conformitat al pagament de l'import total de 4.543,88€ en concepte d'objectius de direcció a cinc dels seus alts directius. Atès que l'any 2011 el Consorci no va acomplir l'objectiu pressupostari general que tenia previst, no corresponia haver pagat aquestes retribucions l'any 2012. D'altra banda, el Consorci va fer aquesta comunicació a la Secretaria general del Departament de Salut amb posterioritat al seu pagament (vegeu l'apartat 2.8.1.d).

19) Contractes d'alta direcció

Durant el període fiscalitzat el Consorci tenia formalitzats sis contractes laborals de caràcter especial d'alta direcció. Tanmateix, en l'organigrama del Consorci el Consell de direcció de l'entitat està compost per deu càrrecs directius. Per tant, hi ha quatre persones de l'equip directiu del Consorci amb les quals l'entitat manté una relació de caràcter exclusivament laboral.

D'acord amb l'article 13 de l'Estatut bàsic de l'empleat públic, aprovat mitjançant la Llei 7/2007, del 12 d'abril, el personal de les entitats públiques que desenvolupa serveis de caràcter directiu ha d'estar subjecte al règim laboral d'alta direcció (vegeu l'apartat 2.8.1.b).

Aquesta norma resta, però, pendent de desenvolupar per part de la Generalitat de Catalunya pel que fa als criteris per determinar la condició de personal directiu.

20) Règim d'incompatibilitats

Pel que fa al personal del Consorci que realitzava funcions docents mitjançant contracte amb la universitat com a professor associat, l'any 2011 hi havia setanta-tres professionals que no havien sol·licitat l'autorització prèvia de compatibilitat per a l'activitat docent.

La Sindicatura no ha obtingut evidència de la preceptiva concessió d'autorització prèvia per part del Consell Rector, a cinc professionals que van sol·licitar la compatibilitat per al desenvolupament d'una segona activitat en centres sanitaris privats. L'activitat privada de dos d'aquests treballadors no complia els límits de dedicació que estableix la normativa.

El Consorci no ha facilitat a la Sindicatura cap document referent a l'autorització als dos professionals que, d'acord amb la informació aportada, desenvolupen una segona activitat pública assistencial (vegeu l'apartat 2.8.2.a).

La fiscalització realitzada ha posat de manifest que un total de disset professionals del Consorci que l'any 2011 desenvolupaven funcions docents i assistencials conjuntes en una plaça vinculada a la UAB prestaven els seus serveis al Consorci amb jornada a temps complet, mentre que la normativa que regula les bases generals del règim de concerts entre les universitats i les institucions sanitàries, com també la normativa estatal i autonòmica que regula el règim d'incompatibilitats, estableixen que han de desenvolupar jornades a temps parcial en els dos llocs de treball (vegeu l'apartat 2.8.2 b).

Almenys quatre treballadors incomplien la dedicació docent màxima de sis hores setmanals, atès que ocupaven plaça de professor associat a la UPF amb una jornada de dotze hores setmanals (vegeu l'apartat 2.8.2.b).

El conjunt de les retribucions anuals percebudes per vint-i-un treballadors del Consorci que desenvolupaven dues activitats públiques, assistencial i docent, superaven el límit establert per a les remuneracions màximes en la normativa bàsica estatal i autonòmica que regula el règim d'incompatibilitats. Així mateix, van percebre pagues extraordinàries per les jornades que van realitzar en l'activitat assistencial i en l'activitat docent, quan només en podien percebre per un dels llocs (vegeu l'apartat 2.8.2.c).

3.2. RECOMANACIONS

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

1) Pla general de comptabilitat pública

Com s'ha mencionat en l'observació número 2 anterior, el Consorci hauria de comptabilitzar les seves operacions d'acord amb les normes i els criteris establerts en el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya.

Convindria, però, que la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya adaptés i actualitzés el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya als criteris i normes establerts en el Pla general de comptabilitat, aprovat mitjançant el Reial decret 1643/1990, del 20 de desembre, per tal de possibilitar la harmonització a nivell internacional, i especialment a la normativa de la Unió Europea, de la comptabilitat de l'Administració de la Generalitat i de les entitats dependents. Posteriorment, la Intervenció General de la Generalitat hauria d'adaptar també, a aquesta nova normativa, els plans especials sectorials de comptabilitat pública actualment vigents, entre els quals hi ha el del Servei Català de la Salut.

2) Circuits i procediments interns de contractació

Convindria que el Consorci reforqués els circuits i procediments de la contractació d'obres, subministraments i serveis mitjançant protocols o instruccions interns, i mitjançant plecs de clàusules tipus.

En aquest sentit, la Sindicatura considera necessari que el Consorci implementés un adequat procediment per al seguiment de la despesa vinculada als contractes adjudicats. Aquests circuits han de garantir que els imports facturats tenen sempre la cobertura contractual que requereixen i que els contractes es desenvolupen d'acord amb les estipulacions que marquen el document contractual i els corresponents plecs de clàusules administratives i de prescripcions tècniques.

3) Concurrencia en la contractació

La Sindicatura recomana que, davant de casos en què el nombre de licitadors sigui injustificadament reduït o quan hi pugui haver vinculacions entre empreses, l'òrgan de contractació sotmeti a valoració aquests fets i adopti les mesures necessàries per garantir la necessària competència.

4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

D'acord amb la normativa vigent, el projecte d'informe de fiscalització va ser tramès al President del Consell Rector del Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona el 22 de gener del 2015 per complir el tràmit d'al·legacions.

L'ens fiscalitzat va demanar una pròrroga per presentar les al·legacions, i el termini es va ampliar fins al 26 de febrer del 2015.

4.1. AL·LEGACIONS REBUDES

L'escrit d'al·legacions presentat per la gerent del Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona a la Sindicatura de Comptes es reproduïx literalment a continuació.

La còpia de l'escrit a què fa referència l'al·legació setena resta dipositat en els arxius de la Sindicatura.

OLGA PANÉ I MENA, major d'edat i amb DNI núm. [...], en qualitat de gerent del Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona (en endavant, CMPSB o Consorci)

EXPOSA

Que en data 22 de gener de 2015 ha estat notificat al president del Consell Rector del Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona el projecte d'informe de fiscalització de la Sindicatura de Comptes corresponent a l'exercici pressupostari de l'any 2011.

Que d'acord amb el que s'exposa a l'esmentada notificació, s'ha atorgat un termini de 15 dies hàbils per tal de formular al·legacions.

Que en data 6 de febrer de 2015 el CMPSB va sol·licitar una ampliació del termini per formular al·legacions, que va ser concedit mitjançant escrit del Síndic de 9 de febrer de 2015, indicant la seva finalització el dia 26 de febrer de 2015.

Que en virtut de les atribucions que m'han estat conferides en virtut de la meua designació com a Gerent del Consorci, procedeixo a formular **ESCRIT D'AL·LEGACIONS AL PROJECTE D'INFORME 23/2013-C DE LA SINDICATURA DE COMPTES CORRESPONENT A L'EXERCICI 2011**.

AL·LEGACIONS

PRÈVIA.- Sobre el context institucional, econòmic i pressupostari del període fiscalitzat per la Sindicatura

Segons es determina al propi projecte d'informe de la Sindicatura de Comptes, el seu objecte és la fiscalització de regularitat de l'activitat econòmica i financera del Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona (en endavant també CMPSB) corresponent a l'exercici 2011.

D'acord amb aquest objecte, cal tenir present que el CMPSB és una entitat pertanyent al sector públic de la Generalitat de Catalunya a partir de la seva constitució mitjançant conveni de 27 de gener de 2010. A partir d'aquesta data quedà extingit l'Institut Municipal d'Assistència Sanitària (IMAS), subrogant-se el Consorci amb caràcter universal en la seva posició jurídica.

Aquesta circumstància, com és conegut, comportà una modificació del tipus de personificació jurídica de l'entitat; una modificació substancial del règim estatutari i dels òrgans de govern; un important canvi en el règim jurídic aplicable a les finances i el patrimoni; i una diversa dinàmica de control intern segons el règim d'auditories de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya. Així, amb l'aprovació de l'esmentat conveni i la seva posterior aprovació, el pressupost del CMPSB va passar a consolidar dins el pressupost de la Generalitat de Catalunya, i a ser-li d'aplicació les disposicions normatives de rang legal o reglamentari de les que fins llavors estava exclòs, en tant que organisme autònom municipal.

Evidentment, res en aquesta al·legació pretén argumentar que aquest context institucional ve a excusar del compliment del règim jurídic que era aplicable al CMPSB durant els exercicis 2010 i 2011. Tanmateix, es pot afirmar que aquest context ha condicionat en gran mesura la capacitat fàctica o jurídica d'adaptació, que com en tots els procediments de caràcter burocràtica requereixen de una redefinició substancial, especialment quan es suporten sobre instruments informàtics que cal reprogramar.

Un exemple d'aquest fet és, com s'observarà amb posterioritat, que l'IMAS amb anterioritat a la constitució del CMPSB ja estava adaptat als criteris de comptabilitat del *Reial decret 1514/2007, del 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla General de comptabilitat*. L'entrada al sector públic de la Generalitat, essent encara vigent l'Ordre de 28 d'agost de 1996, determina una situació d'incompliment sostinguda en el temps impossible de revertir: en primer lloc, perquè la pròpia Sindicatura reconeix l'obsolescència de l'Ordre esmentada respecte els criteris del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals, els quals són alhora el paràmetre principal de rendiment de comptes envers el Departament de Salut i el Servei Català de la Salut; en segon lloc, perquè l'adaptació a l'Ordre de 28 d'agost de 1996 suposaria un pas enrere del tot desproporcionat i, en qualsevol cas, la situació actual del CMPSB no impedeix obtenir una imatge fidel dels seus comptes.

Les tasques d'auditoria també es situen en el context de l'exercici immediatament posterior al de constitució del CMPSB, en què es portaren a terme mesures molt rellevants de reducció de la despesa que afectaren al conjunt de la organització i, molt particularment, al personal que va ser incorporat a l'ERO efectuat amb caràcter suspensiu amb vigència els anys 2011 i 2012.

Així, el CMPSB passà de disposar d'un pressupost de 316.853.676,00 euros l'any 2010, a un pressupost de 300.168.046,91 euros l'any 2011, de 300.847.012,53 euros l'any 2012 i 2013, de 294.257.430,34 euros l'any 2014, i de 294.563.009,03 euros l'any 2015. La rellevant disminució de recursos pressupostaris que ha condicionat l'activitat del CMPSB durant els darrers cinc exercicis es contraposa, per altra banda, amb l'assoliment d'un creixement d'activitat assistencial sostingut que es situa actualment al voltant del 6% del total respecte l'any 2010. Aquesta circumstància només s'explica a partir de dos factors principals, en primer lloc, la major càrrega de treball assumida pels professionals del CMPSB i, de l'altra, per la concentració de recursos, en la mesura del possible, en l'àrea assistencial, per ser la corresponent a la finalitat principal del CMPSB.

Sigui dit també que amb posterioritat a les anteriors mesures de contenció de la despesa, el CMPSB va ésser capaç de generar un ampli consens al voltant d'un nou

Conveni Col·lectiu que suposà una rebaixa del cost de personal estructural quantificable en 2.429.857,13€.

Finalment i per acabar aquest capítol previ contextual, la progressiva adaptació als procediments de la Generalitat de Catalunya fan, com s'observarà en aquestes al·legacions, que aspectes que l'any 2011 no estaven adaptats ja ho estiguin l'any 2015, any en que es presenta aquest informe.

PRIMERA.- Sobre les observacions contingudes a la conclusió 1) relativa a la tramitació de modificacions pressupostàries

Amb la present al·legació es vol posar de manifest que les observacions formulades per la Sindicatura de Comptes en relació a l'any 2011 estan resoltes en l'actualitat.

Redactat del projecte d'informe de la Sindicatura

El conjunt de les modificacions pressupostàries tramitades pel Consorci van ser aprovades per la Gerència, quan, d'acord amb els Estatuts de l'entitat, correspon al Consell Rector. D'altra banda, en la seva tramitació, tampoc es va donar compliment al procediment previst en les instruccions conjuntes de la Intervenció General, la Direcció General de Pressupostos i la Direcció General de Patrimoni de la Generalitat de Catalunya, de 15 de juliol del 2009 (apartat 2.1.a).

Al·legació del CMPSB

A data d'emissió del projecte d'informe de la Sindicatura, el Consell Rector és l'òrgan que autoritza les modificacions pressupostàries, d'acord amb el que s'estableix a l'art. 15 dels Estatuts del Consorci.

Pel que fa referència a les instruccions conjuntes de la Intervenció General, la Direcció General de Pressupostos i la Direcció General de Patrimoni de la Generalitat de Catalunya, de 15 de juliol de 2009, i en base recomanacions incloses en informe de control financer emès per la Intervenció, el CMPSB s'ha anat adaptat progressivament a la normativa que li resulta aplicable en funció del canvi de règim que suposà l'extinció de l'Institut Municipal d'Assistència Sanitària (IMAS) i constitució d'aquest Consorci mitjançant conveni aprovat per Acord del Govern de la Generalitat de Catalunya de 26 de gener del 2010. En virtut dels sengles acords adoptats entre l'Administració de la Generalitat de Catalunya i l'Ajuntament de Barcelona en aquest sentit, el Consorci va assumir la titularitat de béns, actius i passius, subrogant-se amb caràcter universal en la posició jurídica de l'extint IMAS, organisme autònom d'àmbit local.

SEGONA.- Sobre les observacions contingudes a la conclusió 2) en relació al marc comptable aplicable al CMPSB

La present al·legació posa de manifest l'existència d'una circumstància aliena a la voluntat del CMPSB que determina la necessitat de mantenir l'aplicació del règim comptable establert pel Reial Decret 1514/2007, de 16 de novembre. Així mateix, que

el rendiment de comptes ordinari del CMPSB a efectes de determinar el compliment dels objectius financers es realitza a través d'aquest règim, que en res impedeix, sinó el contrari, obtenir una imatge fidel dels comptes d'aquesta entitat.

Redactat del projecte d'informe de la Sindicatura

El Consorci comptabilitza el patrimoni i les seves operacions d'acord amb les normes i criteris establerts en el Reial decret 1514/2007, del 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla General de comptabilitat. No obstant això, com a consorci participat majoritàriament per la Generalitat, li és d'aplicació el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya, aprovat per l'Ordre del 28 d'agost de 1996 (apartat 2.2.a).

Al·legació del CMPSB

Posa de manifest el projecte d'informe que el Consorci comptabilitza el patrimoni i les seves operacions econòmiques i financeres d'acord amb els criteris comptables del Reial decret 1514/2007, de 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla General de comptabilitat. No obstant, la Sindicatura considera que li és d'aplicació l'Ordre de 28 d'agost de 1996, la qual està pendent d'adaptació al nou Pla General de Comptabilitat.

Respecte aquesta qüestió, el mateix projecte d'informe de la Sindicatura estableix, dins les recomanacions, el següent: *"Convindria que la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya adaptés i actualitzés el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya als criteris i normes establerts en el Pla general de comptabilitat aprovat mitjançant RD 1643/1990, de 20 de desembre, per tal de possibilitar la harmonització a nivell internacional, i especialment a la normativa de la Unió Europea..."* (recomanació 1ª).

Aquest aspecte que es recomana a la Intervenció General és, precisament, l'esperit pel que s'aprovà el Pla General de comptabilitat mitjançant RD 1514/2007, al qual es va adaptar en el seu moment l'IMAS, per ser-li directament aplicable.

El compliment de l'observació efectuada per la Sindicatura determinaria la necessitat de desfer el camí recorregut per l'adaptació de l'IMAS al Pla de Compatibilitat vigent des de l'any 2007, per adaptar el CMPSB a un règim comptable manifestament obsolet i en situació de transitorietat, segons reconeix la pròpia Sindicatura.

Pels anteriors motius, i pel fet que l'aplicació dels criteris comptables actualment emprats pel CMPSB en res impedeixen obtenir una imatge fidel de l'estat dels comptes d'aquesta institució, es posa de manifest la discrepància del CMPSB respecte la conclusió formulada per la Sindicatura, entenent que aquest posicionament és conegut per la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya i en res perjudica la transparència comptable d'aquesta entitat a efectes d'auditoria.

En resum, la manifesta desproporció de la mesura d'adaptació que proposa la Sindicatura s'ha de posar en el context, per una banda, que tan la pròpia Sindicatura com la Intervenció General de la Generalitat han reconegut que el CMPSB disposa la seva comptabilitat de tal manera que és possible obtenir una imatge fidel de la seva situació

financera; de l'altra, que actualment se li exigeix al CMPSB el rendiment de comptes en termes del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC2010), motiu pel qual l'obsolescència de l'Ordre de 28 d'agost de 1996 es fa més palesa.

TERCERA.- Sobre les observacions contingudes a la conclusió 3) del projecte d'informe relatives a la comptabilització de determinats saldos deutors

En la present al·legació es posa de manifest que aquesta observació de la Sindicatura ha perdut el seu objecte, en tant que es disposa d'un reconeixement del deute de la Generalitat de Catalunya, en previsió que s'aprovi la corresponent plurianualitat de retorn. Així mateix, s'argumenta que l'IMAS, i posteriorment el CMPSB disposaven de prous elements de judici per valorar versemblant l'existència d'un crèdit de 29 M€ comptabilitzable.

Redactat del projecte d'informe de la Sindicatura

El saldo deutor per prestació de serveis al CatSalut al tancament de l'exercici 2011, de 80,94 M€, estava sobrevalorat en 55,60 M€, atès que corresponia a ingressos per aportacions i subvencions del CatSalut que no constaven com obligacions reconegudes en la Liquidació del pressupost de despeses del CatSalut. La contrapartida d'aquestes operacions estan comptabilitzades en el Compte de resultats de l'exercici, per 29,00 M€, i la resta en els comptes de Patrimoni net (apartats 2.2.1.4.a i 2.3.1).

En aquest sentit, els ingressos pressupostaris de l'exercici també estan sobrevalorats en l'import dels 29,00 M€ per les aportacions del CatSalut no reconegudes per aquella entitat (apartat 2.1.b)

Al·legació del CMPSB

Si bé no podem obviar el fet que el CatSalut no recollia les obligacions derivades dels crèdits comptabilitzats pel CMPSB, que en l'àmbit de les administracions públiques un dels condicionats per reconèixer un ingrés és la dotació del crèdit en dels pressupostos de l'entitat concedent o deutora, i que aquest fet no s'ha produït en aquest cas, cal argumentar el següent:

El CMPSB va optar per comptabilitzar el deute/ingrés, tal i com es manifesta en la diversa documentació aportada en aquest sentit, pel fet que aquestes xifres es fonamenten en fets molt rellevants que determinen la versemblança del crèdit comptabilitzat.

Ens estem referint, en particular a l'Acord de Govern 10/2010 de creació del Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona i d'extinció de l'IMAS, de 26 de gener de 2010, on es concreta que la Generalitat de Catalunya i l'Ajuntament de Barcelona contribuiran al finançament del Consorci d'acord amb les quantitats reflectides al Pla Estratègic i d'Empresa 2008-2012. Aquest pla havia de garantir la viabilitat econòmico-financera del nou Consorci i les seves inversions.

Cal esmentar també que els referits 29 M€ del 2011 van ésser incorporats als pressupostos de la Generalitat de Catalunya per l'any 2011, ja que és des d'aquest exercici que el CMPSB té l'obligació de remetre i conciliar el pressupostos amb el CatSalut.

El context econòmic general de restricció pressupostària va condicionar que una part de les aportacions econòmiques previstes per la Generalitat de Catalunya no es fessin efectives, de manera que s'originés un saldo de deutors envers el CMPSB equivalent a 66,8M€.

Després de successius contactes i reclamacions, l'Acord de Govern de la Generalitat de Catalunya de 3 d'abril de 2012, va reconèixer com directament imputable al Cat-Salut l'import de 36,2M€, assumint el seu finançament de manera plurianual entre el 2012 i el 2015, i permetent que el CMPSB ho anés cobrant en concepte de deute històric.

Sobre la resta de deute (30,6M€), la signatura en data 23 de desembre de 2014 del préstec bilateral entre el CMPSB i l'Administració de la Generalitat de Catalunya, vinculat a una operació de finançament de proveïdors, ha suposat el reconeixement exprés del deute pendent esmentat (veure pàgina 7 del contracte de préstec de 23 de desembre).

D'aquesta manera, es vincula l'amortització del capital del préstec amb la previsió d'unes aportacions plurianuals a favor del CMPSB segons es detalla al següent quadre:

Exercicis	APORTACIONS DE CAPITAL DE SCS: Imports de referència segons Acord de Govern pendent d'aprovar	Imports amortització total préstec ICO- proveïdors
2015	7.684.273,00	11.090.331,31
2016	10.201.398,00	13.607.456,31
2017	10.201.398,00	13.607.456,31
2018	10.201.398,00	13.607.456,31
	38.288.467,00	51.912.700,25

En l'actualitat està en tràmit l'aprovació de l'Acord de Govern que ha d'autoritzar l'aportació plurianual esmentada, que a la pràctica resultarà una continuació de les aportacions ja efectuades pel Servei Català de la Salut en virtut de l'Acord de Govern de 3 d'abril de 2012, anteriorment esmentat.

QUARTA.- Sobre les observacions contingudes a la conclusió 4) en relació al règim de comptabilització de béns mobles adscrits als Centres assistencials Emili Mira i López (CAEMIL)

En la present al·legació es posa de manifest una diferència de criteri comptable pel què fa el tractament de determinats béns mobles que, per la seva naturalesa de béns fungibles o susceptibles de ser reemplaçats, es van comptabilitzar com una subvenció de capital. També es posa en evidència que el CMPSB no disposà de criteris establerts per l'administració cedent i que va actuar dins els límits interpretatius adequats del pla comptable.

Redactat del projecte d'informe de la Sindicatura

El Consorci va enregistrar els béns mobles objecte de la cessió dels Centres assistencials Emili Mira i López per part de la Diputació de Barcelona, amb un valor net

comptable de 5,40M€, com Subvencions, donacions i llegats rebuts al passiu del balanç.

Tanmateix, d'acord amb la norma de registre i valoració dinovena del Pla general de comptabilitat, els béns d'entitats públiques objecte d'adscripció constitueixen per a les seves entitats dependents una aportació patrimonial i per tant, no correspon el seu traspàs a resultats (apartat 2.2.2.1).

Al·legació del CMPSB

Pel què fa referència a aquest apartat, ens remetem al contingut del pacte tercer del Conveni aprovat per Acord de Govern GOV/245/2009, de 22 de desembre, pel qual s'aprova la formalització del Conveni entre l'Administració de la Generalitat de Catalunya i la Diputació de Barcelona per al traspàs a l'Administració de la Generalitat de Catalunya dels serveis assistencials Emili Mira i López, publicat en el DOGC 5722 – 27.9.2010.

En particular aquest pacte recull, en relació als béns immobles objecte de traspàs integrats al complex assistencial Emili Mira i López, en el seu apartat 6 que "...El CatSalut al seu torn, en tant que legítim propietari, en cedirà l'ús, mitjançant el títol que consideri oportú, al Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona, com a entitat a la qual s'encarrega la gestió del dispositiu assistencial dels CAEMIL...".

El pacte quart, "Béns mobles i vehicles objecte de traspàs", remet a l'apartat 3.6 anteriorment esmentat pel que fa a les característiques de la cessió.

El CMPSB no té constància que hi hagi un document formal que especifiqui el règim de cessió dels béns objecte del conveni per part del CatSalut a favor del Consorci.

Per aquesta raó es va procedir a enregistrar en el balanç de la manera que es va considerar més raonable, és a dir, el terreny i edificis es van considerar adscripció i, per tant, van passar a formar part dels fons propis del Consorci, mentre que la resta d'immobilitzat, ja que eren béns reemplaçables a mig termini (mobiliari, utilitatge, etc...) es va considerar com una cessió en propietat (i no patrimoni), i per tant es va enregistrar com una subvenció en capital per el valor d'aquests últims béns.

RESUM BENS CEDITS DIPUTACIÓ → CATSALUT → PSMAR

CESSIÓ EN ÚS:

Data:	Concepte	Import base	Amort.acum.	Valor net
01/02/2010	Edifici Central	4.962.312,17	2.850.334,81	2.111.977,36
01/02/2010	Edifici Núria	1.060.251,61	388.827,10	671.424,51
01/02/2010	Edifici Llevant	10.017.197,27	2.066.202,14	7.950.995,13
01/02/2010	Edifici Calderes	26.290,59	5.210,89	21.079,70
01/02/2010	terrenys - 2n lot	1.366.420,69	0,00	1.366.420,69
01/02/2010	edificis - 2n lot	290.063,53	61.785,83	228.277,70
diverses	obres en curs	1.904.707,57	0,00	1.904.707,57
		19.627.243,43	5.372.360,77	14.254.882,66 cte.10104

CESSIÓ EN PROPIETAT:

Data:	Concepte	Import base	Amort.acum.	Valor net
01/02/2010	bens mobles i vehicles	8.297.092,65	4.258.990,71	4.038.101,94
01/02/2010	reversió diversos	-69.045,50	-67.213,70	-1.831,80
01/02/2010	diversos - 2n lot	537.407,04	124.464,84	412.942,20
diverses	diversos - 2n lot	950.716,90	0,00	950.716,90
		9.716.171,09	4.316.241,85	5.399.929,24 cte.13010

TOTAL CREDIT DIPUTACIÓ	29.343.414,52	9.688.602,62	19.654.811,90
-------------------------------	----------------------	---------------------	----------------------

CINQUENA.- Sobre les observacions contingudes a la conclusió 5) relativa a préstecs concedits a empreses del grup, concretament, Coordinació Logística Sanitària, AIE

En la present al·legació es posarà de manifest que l'actuació del CMPSB respon a la salvaguarda de l'interès públic concurrent atesa la necessitat sobrevinguda de pal·liar els efectes de la modificació del Pla General de Comptabilitat respecte els fons propis de l'Agrupació d'Interès Econòmic Coordinació Logística Sanitària, AIE.

Redactat del projecte d'informe de la Sindicatura

A 31 de desembre del 2011 l'entitat Coordinació Logística Sanitària, AIE, no havia retornat l'import del principal d'un préstec concedit pel Consorci incomplint el termini establert en el pacte primer del contracte, que finalitzava el 31 de desembre del 2008 (apartat 2.6.a).

Al·legació del CMPSB

Respecte aquesta conclusió, cal dir que l'objecte del contracte de préstec va ser respondre a una situació de necessitat derivada de l'aplicació dels nous criteris del Pla General de Comptabilitat de 2007, que va produir en l'empresa CLS-AIE una situació de desequilibri patrimonial en tant que les despeses de primer establiment (despeses en les que havia incorregut CLS des de l'any 2006, període d'inici de les seves activitats), fins al 2007 amortitzables i, per tant, enregistrades com a actiu fix, es van haver de traspasar a pèrdues. Aquest fet provocà que el fons propis esdevinguessin menors al capital de CLS.

Per tal de neutralitzar aquesta situació, els socis participants en aquesta Agrupació d'Interès Econòmic van signar un contracte de préstec participatiu per fer front a la situació de desequilibri esmentada. L'import total del préstec va ser de 766.657,82€, dels quals el Consorci es va fer càrrec del 50%, 383.328,91€.

El projecte d'informe de la Sindicatura especifica que a 31 de desembre de 2011 Coordinació Logística sanitària, AIE, encara no havia retornat l'import del principal del préstec concedit pel Consorci, incomplint el termini establert en el pacte primer del contracte. Així mateix, que els Comptes anuals d'aquesta entitat, al tancament de l'exercici 2011, presentaven uns fons propis inferiors al capital social de l'entitat.

Basant-nos en què el préstec participatiu va tenir com objecte equilibrar els fons propis de CLS, no tindria sentit el retorn del principal fins a l'exercici posterior a aquell en què els fons propis de l'entitat s'haguessin equilibrat ja que, sinó fos així, CLS tornaria al problema que va originar i fou causa del préstec participatiu.

Aquest argument es reforça amb l'apartat primer c) del contracte que estableix un període de carència en la meritació d'interessos fins el venciment de l'exercici posterior a aquell en què el valor dels fons propis s'hagi equilibrat al capital social. Aquest equilibri no es va produir fins el tancament de l'exercici 2013 i és en l'exercici

2014 quan CLS va començar a retornar el préstec: es van amortitzar 199.000€ (150 mil el gener i 49 mil el desembre). És a dir, que no tindria sentit l'inici de la meritació d'interessos quan el principal ja hagués estat retornat, sinó que la interpretació sistemàtica del negoci jurídic implica una ampliació del termini del préstec participatiu fins a la situació d'equilibri dels fons propis.

SISENA.- Sobre les observacions contingudes a la conclusió 6) en relació a la contractació d'activitat a la societat CRC-MAR, S.A.

Amb la present al·legació es posarà de manifest que les transaccions vinculades a serveis prestats per CRC-MAR, S.A. es corresponen a la contractació d'activitat a aquesta societat d'economia mixta.

Així mateix, quedarà acreditat que els preus aplicats per CRC-MAR, S.A. en la realització de proves de diagnòstic per la imatge són plenament competitives i adaptades a les condicions de mercat, o fins i tot més favorables.

Redactat del projecte d'informe de la Sindicatura

L'any 2011 la societat CRC-Mar, SA, va facturar serveis prestats al Consorci per 7,54M€, xifra que supera en 2,72M€ l'import de la clàusula econòmica anual prevista en el marc del contracte per a la gestió del servei públic de radiologia formalitzat entre les parts l'any 2001, clàusula que, d'altra banda, no va ser finalment signada per les parts (apartat 2.6.b).

Al·legacions del CMPSB

CRC– Mar, S.A. és una societat anònima constituïda l'any 1995, participada per l'empresa Centro Radiológico Computerizado, S.A. (posteriorment anomenada CRC, Corporació Sanitària, S.A.) i pel CMPSB (en aquesta posició per subrogació de la posició que ocupava l'IMAS, extingit a gener de 2010). La constitució d'aquesta societat responia a la voluntat d'instal·lar un servei de ressonància magnètica a l'Hospital del Mar.

L'aportació de l'IMAS en la constitució de la societat fou el dret d'ús corresponent a la concessió administrativa atorgada per l'Ajuntament de Barcelona a l'IMAS, segons s'autoritza en data 23 de setembre de 1994, relatiu a 275m² de superfície situats a l'Hospital del Mar.

L'any 1999 i a resultes de l'ampliació del contracte de serveis amb CRC-MAR, es va fer efectiva una ampliació de capital de la societat que fou subscrita íntegrament per l'IMAS, aportant equipament (gammacàmera, processador, ordinador i divers material connex) valorat en 9.600.000 ptes. i una aportació dinerària de 17.600.000 ptes. Així mateix, s'autoritza, l'increment de la superfície cedida en ús en 84 m².

Amb posterioritat, el 22 de juliol de 2008 es va realitzar una nova ampliació de capital en la qual l'IMAS va aportar un dret d'ús equivalent a l'anterior, i relatiu a la superfície

de 105m², corresponents a l'ampliació de la concessió administrativa atorgada a l'IMAS per part de l'Ajuntament de Barcelona, que fou aprovada per acord plenari de Consell Municipal de 28 de setembre de 2007.

A resultes de les aportacions realitzades per part de l'IMAS, aquest organisme autònom local, actualment succeït pel CMPSB, ha ostentat una participació minoritària en el capital de la societat, actualment, i segons el capital inscrit al Registre Mercantil, del 37,86%, essent el restant i majoritari 62,14% corresponent a la societat CRC, Corporació Sanitària, S.A.

L'activitat de la societat CRC-MAR, S.A. ve condicionada pel següent règim contractual:

- a) Ressonància Magnètica Nuclear (RMN): fruit de la concessió administrativa atorgada per l'Ajuntament de Barcelona de la utilització de l'espai de ressonàncies (275 m²) per un període de 50 anys. Aquesta concessió va estar valorada per una firma de taxadors independents per 212,7 milions de pessetes, rebent a canvi accions per 87 milions de pessetes. L'aportació es recull en escriptura de constitució de CRC-Mar, S.A., de data 24 de maig de 1995 i rectificació posterior de data 21 de juliol de 2015 (la participació corresponia al 25% de CRC-Mar).
- b) Medicina Nuclear (MN) i PET: en data 15 de juliol de 1999 en escriptura pública número 2.281, s'amplia el capital de la societat CRC-Mar, mitjançant l'aportació de 17,6 M de pessetes en efectiu i 9,6 milions de pessetes per aportació no dinerària d'un equip de medicina nuclear (gammacàmera) de valor net comptable, corresponent la diferència al de la concessió de l'activitat de MN a CRC-Mar en el mateixos termes que els de la RMN. La participació de l'IMAS en CRC-Mar va quedar establerta en un 31,68%.
- c) Radiologia Convencional: el 29 d'abril de 2002 es va adjudicar la gestió del servei públic de radiologia convencional a CRC-MAR, S.A.: per un termini de 10 anys que finalitzà el dia 2 de maig de 2012. El CMPSB va notificar la voluntat de no prorrogar el contracte i assumir l'activitat amb mitjans propis.

La clàusula econòmica de 4,82M€ a que esmenta el projecte d'informe de la Sindicatura es refereixen únicament a l'activitat corresponent al contracte de 29 d'abril de 2002, relatiu a la radiologia convencional. La diferència que s'estableix respecte l'import de 7'54M€ que indica la Sindicatura prové del fet que l'auditoria no ha tingut en compte l'import de facturació derivat de la resta d'activitat (Ressonància Magnètica i Medicina Nuclear) vinculada al contracte de gestió de servei públic formalitzat en modalitat de Societat d'Economia Mixta. Per tant s'han produït les diferències manifestades per la Sindicatura degut a totes aquelles proves/tècniques no incloses en l'apartat c) i que constitueixen part del seu objecte social.

Seguidament, es presenta un detall de l'activitat, preus i imports derivats de l'activitat de CRC-MAR, S.A. corresponent a l'activitat de l'any 2011 en els àmbits indicats als punts a) i b), que no han estat considerats per la Sindicatura:

MEDICINA NUCLEAR	PREU	Número	Import
GAMMAGRAFIA TIROÏDAL	32,30 €	117	3.779,10 €
G. PARATIROÏDAL	144,04 €	65	9.362,60 €
R.G. COS SENCER I131	108,86 €	11	1.197,46 €
R.G. COS SENCER MIBG	322,97 €	6	1.937,82 €
R.G. OCTEOTRIDE	678,21 €	22	14.920,62 €
SPECT 111 IN OCTEÒTR		0	- €
G. PULMÓN DE PERFUSIÓ	58,13 €	117	6.801,21 €
G. PUM. DE VENTILACIÓ	46,52 €	90	4.186,80 €
GAMMA AMB GALI-67	161,48 €	9	1.453,32 €
G. HEPATOESPLÈNICA		0	- €
G.MUC.GAS.E.(MECKEL)	96,90 €	4	387,60 €
G.H.DIGES.HEMAT.MARC	290,68 €	0	- €
GAMMAGRAFIA SALIVAL	96,90 €	42	4.069,80 €
G. TRÀNSIT ESOFÀGIC	64,60 €	4	258,40 €
G. BUIDAMENT GÀSTRIC	64,60 €	25	1.615,00 €
G. LEUCOS M. IN VITRO	349,08 €	41	14.312,28 €
COS SENCER GALI-GA67	268,81 €	5	1.344,05 €
SPECT AMB GALI GA67		0	- €
CISTOGAMMAGRAFIA DIR	64,60 €	0	- €
CISTOGAMMAGRAFIA IND	116,28 €	1	116,28 €
GAMMAGRAFIA RENAL	51,41 €	38	1.953,58 €
RENOGRAMA (DTPA)	108,86 €	17	1.850,62 €
RENOGRAMA POST-IEAC	108,86 €	0	- €
R. TRASPLANTAMENT RENAL		0	- €
RENOGRAMA MAG 3	258,39 €	188	48.577,32 €
VENT.G.SPECT DE F.V	86,88 €	117	10.164,96 €
VENT. ISOTÓPICA		0	- €
G.MIOC PERFU.P.I.F.	390,80 €	1	390,80 €
SPECT MIO. ISO. ESFORÇ	214,45 €	341	73.127,45 €
SEPCT MIO. ISO. REPÓS	214,45 €	304	65.192,80 €
SPECT CER. PERF. HMPAO	239,01 €	142	33.939,42 €
DATSCAN-I FLUPANO	810,00 €	88	71.280,00 €
CISTERNOGAMMAGRAFIA	290,68 €	2	581,36 €
GAMMAGRAFIA ÓSEA	73,10 €	1.325	96.857,50 €
SPECT ÓSEA	96,90 €	14	1.356,60 €
LINFOGAMMAGRAFIA	173,10 €	16	2.769,60 €
GANGLI CENTINELLA	742,84 €	179	132.968,36 €
SINOVIORTESI ISOTÒPI	203,48 €	10	2.034,80 €
T. ISOT. HIPERTIROÏDIS	174,41 €	35	6.104,35 €
T.ISOT.MET SAMARI	807,65 €	1	807,65 €
TRACT. DEL LINFOMA	2.500,00 €	0	- €
TOMOGRAFIA SINCRON	214,45 €	0	- €
DETECCIÓ HEMOR. DIGESTIV.	198,31 €	1	198,31 €
TOTAL		3.378	615.897,82 €

PET	PREU	Número	Import
PET FLUOR CRANI/COS F-18	850,00 €	211	179.350,00 €
PET FLUOR CRANI F-18 + TAC DIAGN I CON	950,00 €	12	11.400,00 €
PET-CT RADIOTERÀPIA	1.070,00 €	38	40.660,00 €
TOTAL		261	231.410,00 €

RMN	PREU	Número	Import
RMN MARGINALS des de 9.750	135,00 €	345	46.575,00 €
RMN MARGINALS des de 8.501 a 9.000	140,00 €	675	94.500,00 €
RMN CLAUSTROFÒBIQUES	150,00 €	719,00	107.850,00 €
RMN STÀNDARS	160,00 €	8.444,00	1.351.040,00 €
RMN COS SENCER	360,00 €	8,00	2.880,00 €
RMN COR	490,00 €	112,00	54.880,00 €
TOTAL			1.657.725,00 €

VERTEBROPLASTIES	PREU	Número	Import
VERTEBROPLÀSTIES	3.194,56 €	67	214.035,52 €

D'acord amb els imports que es presenten a les anteriors clàusules, es pot comprovar, en primer lloc, que el sumatori de l'activitat facturada en concepte de Ressonància Magnètica, PET, Medicina Nuclear i Vertebroplàsties (punts a) i b) de la present al·legació) és equivalent a l'import de 2,7 M€ que la Sindicatura considera com a excés respecte la contractació.

Així mateix, queda acreditat que les tarifes aplicades responen a de forma clara al valor de mercat vigent a l'àmbit territorial de Catalunya, si prenem com a referència les tarifes de l'Institut Català de la Salut (ICS).

SETENA.- Sobre les observacions contingudes a la conclusió 7) en relació a la designació d'un òrgan de control econòmic-financer intern

Mitjançant la present al·legació s'acredita que el CMPSB a designat un òrgan de control econòmic-financer intern, donant compliment a aquest requeriment i, en conseqüència, decaient la causa que motiva la inclusió d'aquesta conclusió de l'informe.

Així mateix, s'informa que el perfil del contractant del CMPSB es troba actualment disponible a la Plataforma de Contractació Pública de la Generalitat, malgrat que la seva plena operativitat s'iniciarà durant l'any 2015.

Redactat del projecte d'informe de la Sindicatura

L'entitat no ha designat cap òrgan de control econòmic-financer intern que assisteixi les meses de contractació, contra el que disposa la normativa de contractació, l'article 71 de la Llei de finances públiques de la Generalitat i les Instruccions de la Intervenció General de la Generalitat de 12 de març del 2010.

D'altra banda, el perfil del contractant de l'entitat no es troba disponible a la Plataforma de Contractació Pública de la Generalitat de Catalunya, en contra del que determina l'Ordre 313/2008, de 23 de juny, del Departament d'Economia i Finances (apartat 2.7.a).

Al·legació del CMPSB

El projecte d'informe de la Sindicatura posa de manifest que el CMPSB no tenia designat un òrgan de control econòmic i financer intern per la seva assistència a les meses de contractació.

La mera formalitat d'aquest incompliment queda palesa pel fet que a la totalitat dels expedients de contractació hi consta informe de control financer emès per la Direcció d'Economia i Finances, la qual és membre de la mesa de contractació amb caràcter ordinari.

Actualment, consta la designació de la Sra. Esther Peláez de Miguel, directora d'economia i Finances de l'entitat, com a òrgan de control econòmic i financer intern als efectes indicats. En aquest sentit, s'aporta còpia de l'escrit de conformitat amb la designació emès per la Sra. Mireia Vidal i Ortí, Interventora General de la Generalitat de Catalunya.

VUITENA.- Sobre les observacions contingudes a la conclusió 8) en relació a la tramitació d'expedients negociats

La present al·legació posa de manifest que el CMPSB està treballant en la millora del tractament documental dels expedients vinculats a procediments negociats.

El CMPSB ha emprat el procediment negociat per raó de la quantia del valor estimat del contracte, qüestió que està contemplada a la legislació en matèria de contractes del sector públic aplicables al consorci l'any 2011.

Redactat del projecte d'Informe de la Sindicatura

El Consorci no ha facilitat a la Sindicatura cap documentació de la negociació que el Consorci hauria d'haver realitzat amb els licitadors de les ofertes presentades en els diversos procediments negociats convocats, a fi d'adaptar el contingut de les ofertes als requisits indicats en el plec de clàusules administratives particulars i, en últim terme, identificar l'oferta econòmicament més avantatjosa, contra el que disposa l'article 162 de la LCSP (apartat 2.7.b).

Al·legació del CMPSB

El CMPSB treballa per tal d'establir els mecanismes idonis perquè en els procediments negociats que es tramitin quedi deguda constància documental del procés de negociació establert per la selecció del candidat que ha realitzat l'oferta més avantatjosa, ja que s'ha observat per part de la Sindicatura que aquest expedients contenen només la corresponent autorització de la despesa, aprovació dels plecs, les ofertes de les empreses candidates, els informes de valoració de les ofertes i la corresponent resolució d'adjudicació.

NOVENA.- Sobre les observacions contingudes a la conclusió 9) del projecte d'informe relatives a despesa que, segons manifesta la Sindicatura, no es correspon a la contractació

Redactat del projecte d'informe de la Sindicatura

L'any 2011 almenys trenta proveïdors van facturar al Consorci imports superiors a les despeses que, en el mateix període, els havien estat adjudicades mitjançant procediments de contractació, per un import global de 27,53M€.

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

En aquest sentit, cal assenyalar que l'entitat no té implementat un procediment per fer un seguiment de la despesa vinculada als contractes adjudicats (apartat 2.7.d).

D'altra banda, un despatx d'arquitectes, va dur a terme la redacció del projecte i la direcció de les obres del Servei de Neuroangiografia de l'Hospital del Mar, sense que hi hagi constància del procediment pel qual se li van adjudicar aquests serveis (apartat 2.7.1.a).

Els anys 2011 i 2012 el Consorci va adjudicar a l'empresa adjudicatària de les obres del Servei de Neuroangiografia diversos contractes menors vinculats a l'execució i als serveis de manteniment de les obres. Atesos els imports d'aquests treballs, la contractació hauria requerit la convocatòria dels procediments contractuals contemplats a la normativa (apartat 2.7.1.c.).

Entre els anys 2011 i 2012 l'empresa adjudicatària dels serveis d'hoteleria dels centres assistencials CAEMIL, va facturar al Consorci dos contractes menors més amb el mateix objecte, amb una despesa conjunta en els dos anys que hauria requerit la tramitació d'un nou procediment d'adjudicació (apartat 2.7.3.c).

Al·legació del CMPSB

No es comparteix el criteri de la Sindicatura de Comptes pel què fa referència a l'apartat c) del punt 2.7 de l'informe, que alhora està vinculat a la conclusió 9).

En aquest sentit, l'informe identifica mitjançant un quadre resum un seguit de subministraments i serveis obtinguts d'una mostra realitzada, un total de 27,5M€ d'excés en la despesa respecte els imports contractats. D'aquí se'n deriva la conclusió que el CMPSB no exerceix un control d'equivalència entre la despesa incorreguda i la contractada.

Contra aquest posicionament, s'ha de posar de manifest que el CMPSB disposa d'un sistema informàtic que bloqueja la capacitat de despesa en virtut dels topalls establerts a les consignacions pressupostàries que figuren a cada expedient. L'eina de control intern està implementada a nivell d'expedient de contractació, de partida pressupostaria o de pressupost aprovat segons la natura de la despesa, de manera que no es poden fer despeses ni comandes si no existeix pressupost per realitzar-lo.

Així mateix, respecte al quadre al que fa referència aquesta observació (pàg. 41), ha resultat impossible interpretar com la Sindicatura ha extret les dades ni cop les ha tractades, ni com poden fer referència al volum adjudicat. Per bé que és conegut que en l'actualitat el CMPSB té marge de millora en la tramitació i seguiment d'expedients de contractació, s'han observat prous elements de discrepància com per dubtar de la versemblança de les dades contingudes al quadre referit. La xifra de 27,5M€ sobre el volum de 58,8M€ resulta incoherent amb el compliment generalitzat del règim de contractació, segons es desprèn del mateix informe.

És per això que s'ha valorat una mostra de casos incorporats al quadre de la que es deriven diferències respecte al quadre 33, i que ens porten a considerar que la xifra exposada per la Sindicatura està sobrevalorada, o que incorpora erròniament elements de despesa aliens al règim de contractació d'obres, subministraments i serveis:

- Proveïdor a): Es refereix al volum d'operacions amb el laboratori farmacèutic Abbot Laboratories, S.A. La diferència apreciada per la Sindicatura es justifica per un increment de la dispensació ambulatoria de determinats productes farmacèutics adjudicats a aquest laboratori vinculats a l'atenció oncològica.
- Proveïdor c): Es refereix al volum d'operacions amb el laboratori Gilead Science, S.A. La diferència observada per la Sindicatura deriva de l'adquisició de determinats fàrmacs que es trobaven en situació d'exclusivitat. No obstant, consta adjudicat mitjançant l'exp. 269/2009, vigent l'any 2011, un total de 3.268.504 euros.
- Proveïdor d): Es refereix al volum d'operacions amb el laboratori Roche Farma, S.A. La diferència que posa de manifest la Sindicatura respecte el total adjudicat es justifica a partir de la inclusió per part del CatSalut a la Guia Farmacoterapèutica del CMPSB, amb efectes a partir del dia 20 de novembre de 2011, de diversos articles farmacèutics dispensables de forma ambulatoria. Aquests van ser inclosos amb posterioritat a l'exp. 245/2011, qui inicià la seva vigència l'any 2012.
- Proveïdor e): es refereix al volum d'operacions amb el laboratori Pfizer, S.L.U. Segons les comprovacions realitzades, mitjançant l'expedient 269/2009, vigent tot l'any 2011, consta un import total adjudicat a aquest laboratori equivalent a 3.549.178 euros, a diferència dels 130.021,49 euros que ha considerat la Sindicatura. Per tant, hem d'entendre que la diferència posada de manifest no correspon a la realitat i constitueix un error en la comprovació efectuada per la Sindicatura.
- Proveïdor f): Es refereix al volum d'operacions amb el laboratori Merck Sharp & Dohme España, S.A. En data 15/12/2010 el CMPSB té coneixement de l'acord de fusió entre les empreses SCHERING PLOUGH, S.A. i MERCK SHARP & DOHME DE ESPAÑA, S.A. que passen a operar amb el nom de MERCK SHARP & DOHME DE ESPAÑA, S.A. La Sindicatura no ha tingut en compte l'import corresponent als articles adjudicats a Schering Plough, S.A. que han estat facturats per Merck Sharp & Dohme de España, S.A. en motiu de la cessió efectuada. Concretament, la Sindicatura no ha tingut en compte l'adjudicació a Schering Plough, per exemple, del fàrmac INFLIXIMAB, que per si mateix suposa una despesa de 1.880.500 euros.
- Proveïdor g) Arrendaments financers: No correspon a un arrendament financer, ja que la totalitat d'aquesta tipologia de contractes es tramiten d'acord amb els requeriments de la legislació de contractació pública. Tot sembla indicar que s'ha incorporat en aquest concepte despesa financera de varies operacions, entre les que s'han inclòs el cost derivat de préstecs a llarg termini, de

cobertura de tipus d'interès, i que corresponen a l'operació de finançament l'obra d'ampliació de l'Hospital del Mar, per la qual s'obté el rescabament de la Generalitat de Catalunya (operació d'endeutament del 2006).

- Proveïdor h): es refereix al volum d'operacions amb el laboratori Novartis Farmacéutica S.A. La diferència apreciada en relació a aquest proveïdor s'explica per un increment durant aquest exercici de la dispensació de medicació en règim d'ús compassiu, així com per la inclusió de nous fàrmacs en règim d'exclusivitat a la Guia Farmacoterapèutica del CMPSB.
- Proveïdor k): Es refereix al volum d'operacions amb l'empresa Johnson & Johnson, S.A. En aquest sentit, s'ha comprovat que la Sindicatura no ha fiscalitzat els expedients 259/2009 i 266/2009, vigents l'any 2011. En virtut d'aquests, es justifica l'adjudicació a l'any 2011 d'un total de 880.622 euros.
- Proveïdor m): es refereix al volum d'operacions amb el laboratori Janssen Cilag, S.A. La diferència continguda a l'informe d'auditoria es justifica per la necessitat de compra sorgida amb posterioritat a l'expedient 269/2009, vinculada a productes farmacèutics en règim d'exclusivitat.
- Proveïdor n): es refereix al volum d'operacions amb el laboratori ViiV Healthcare, S.L. En aquest sentit, el 04/11/2010 el CMPSB es dona per assabentat i autoritza la subrogació de l'acord de cessió i subrogació del contracte de GLAXOSMITHKLINE, S.A. a favor de LABORATORIOS ViiV HEALTHCARE, S.L. a partir de l'01/10/2010. La fiscalització de la Sindicatura no ha tingut aquests circumstància, motiu pel qual es justifica la totalitat de les operacions amb aquest laboratori en el marc de l'expedient 269/2009 per un import total de 1.931.649 euros.
- Proveïdor o) Serveis de bugaderia: La xifra adjudicada en el 2011 és de 1.477.883,67 tal i com es deriva de la pròrroga de l'expedient 2015/2007 per l'any 2011. Per tant l'adjudicació està per sobre del volum d'operacions, clarament en contra del que s'exposa al quadre núm. 33.
- Proveïdor t): Es refereix al volum d'operacions amb l'empresa Covidien Spain S.L. En aquest sentit, es posa de manifest que la Sindicatura no ha fiscalitzat els expedients 258/2009, 268/2009 i 262/2009 corresponents a expedients de licitació conjunta amb la Corporació Sanitària Parc Taulí. Aquesta circumstància implica que la diferència indicada per la Sindicatura s'ha de reduir per un import de 331.583 euros (IVA inclòs)
- Proveïdor x): Es refereix al volum d'operacions amb l'empresa Orbimed, S.A. Segons les comprovacions realitzades, la Sindicatura no ha fiscalitzat l'expedient 165/2010, vigent des de 1/1/2011 fins el 31/12/2012. Mitjançant aquest consta adjudicat a Orbimed, S.A. un import total de 435.798 euros (IVA inclòs).
- Proveïdor u) Arrendaments financers: No correspon a arrendaments financers si no a despesa financera d'interessos de préstecs a llarg termini (operació endeutament 2005)

- Proveïdor aa): Es refereix al volum d'operacions amb l'empresa Olympus España, S.A. D'acord amb les comprovacions efectuades, la diferència esmentada per la Sindicatura s'explica per l'adquisició de material fungible vinculat amb exclusivitat a diferents equipaments assistencials.
- Proveïdor ab): Els imports referits per la Sindicatura es corresponen a operacions d'endeutament a curt termini que no tenen a veure amb el règim de contractació d'obres, subministraments i serveis.
- Proveïdor ad): Es refereix al volum d'operacions amb l'empresa Transport Sanitari de Catalunya, S.L.U. L'import adjudicat 2011 és de 125.460€ i correspon a la pròrroga de l'expedient 201/2009. L'import d'operacions 2011 és de 123.879€, per tant, queda degudament justificada la despesa incorreguda en aquest àmbit pel CMPSB.

DESENA.- Sobre les observacions contingudes a la conclusió 10) del projecte d'informe en relació als criteris d'adjudicació incorporats als plecs de condicions que regeixen les licitacions del Consorci

En la present al·legació es posarà de manifest que la circumstància esmentada per la Sindicatura està resolta en l'actualitat i que queda emmarcada en els mecanismes interns del CMPSB per garantir la millora de les clàusules incorporades als plecs que regeixen les licitacions promogudes.

Redactat del projecte d'informe de la Sindicatura

El Consorci va contractar l'execució de les obres del Servei de Neuroangiografia de l'Hospital del Mara l'empresa que va obtenir la millor puntuació en haver inclòs a la seva oferta una baixa econòmica i un termini d'execució inferior al que es preveia als plecs. Tanmateix, les obres van ser executades amb una demora de cinc mesos i mig respecte del termini contractat, sense que l'entitat apliqués al contractista les penalitats previstes als plecs, i va emetre una certificació addicional per la liquidació de les obres per import pràcticament igual a la baixa econòmica que va oferir (apartat 2.7.1.b).

En la fase de valoració de les ofertes per l'adjudicació dels dos contractes d'assessorament jurídic es va incloure, amb quaranta-cinc punts, haver realitzat el major nombre d'assessories al sector sanitari, quan l'experiència dels licitadors no es pot considerar com un criteri d'adjudicació, sinó com a mitjà d'acreditació de la solvència tècnica.

El mes de maig del 2012 el Consorci va formalitzar el contracte per a la gestió del servei de cuina i alimentació dels centres assistencials del Consorci i l'explotació del bar cafeteria del Centre Fòrum, per 11,12M€ i un termini de tres anys. Els plecs de clàusules administratives del concurs no indicaven la ponderació aritmètica assignada a cadascun dels criteris subjectes a judicis de valor. Tampoc la motivació de la valoració de les propostes presentades és exhaustiva (apartat 2.7.3.d).

En les licitacions de dos contractes de serveis la comprovació de l'acreditació de la solvència econòmica i financera de l'adjudicatari es va efectuar amb posterioritat a

l'acord d'adjudicació i a la formalització dels corresponents contractes, mentre que els certificats acreditatius de trobar-se al corrent de les obligacions tributàries i socials es trobaven caducats (apartat 2.7.3.1.b).

Al·legació del CMPSB

En relació al que es disposa en aquesta Conclusió 10a, el CMPSB segueix treballant per la millor disposició de recursos per assegurar el major control possible de la correcta execució dels contractes, d'acord amb el que s'estableix als Plecs que regeixen la licitació corresponent.

En particular, a data d'emissió de l'informe i amb anterioritat a aquest fet, el CMPSB adapta els criteris d'adjudicació a les indicacions interpretatives que emet la Junta Consultiva de Contractació en exercici de les seves funcions. Per tant, és qüestió coneguda pel CMPSB la necessitat que els criteris de valoració de les ofertes estiguin directament vinculats a l'objecte del contracte, excloent d'aquests altres criteris que tenen a veure amb la solvència tècnica o econòmica dels licitadors.

ONZENA.- Sobre les observacions contingudes a la conclusió 11) del projecte d'informe relativa a l'ús del procediment negociat sense publicitat

En la present al·legació es posarà de manifest que les circumstàncies determinants de la impossibilitat de promoure concurrència davant la necessitat d'adquirir un determinat subministrament o servei queda adequadament justificat a l'expedient corresponent de cada contracte. Tanmateix, en la mesura que la proposta d'informe de la Sindicatura qüestiona aquesta circumstància aportant recomanacions per la millor justificació documental dels expedients, el CMPSB tindrà en compte aquest posicionament per millorar la constància documentada d'aquesta formalitat, quan correspongui.

Redactat del projecte d'informe de la Sindicatura

L'any 2011 el Consorci va adjudicar, d'una banda, quatre contractes per al subministrament d'equips assistencials, i de l'altra, sis contractes per a la prestació de serveis d'assistència tècnica i manteniment integral d'equips i d'aplicacions informàtiques, mitjançant el procediment negociat sense publicitat, adduint raons d'exclusivitat tècnica per a l'adjudicació directa a un empresari determinat.

D'altra banda, el Consorci va contractar diversos metges especialistes externs per a la realització de proves en diversos àmbits dels centres del Consorci. Alguns d'aquests professionals van ser contractats mitjançant procediments negociats sense publicitat i sense consulta, adduint raons d'especificitat tècnica.

La utilització del procediment negociat sense publicitat i, per tant, la impossibilitat de promoure la concurrència d'altres licitadors ha de quedar plenament justificada per circumstàncies objectives que determinin la seva exclusivitat. La Sindicatura considera que no queda prou justificada en aquests casos.(apartats 2.7.2.a, 2.7.3.a i 2.7.c).

Al·legació del CMPSB

El CMPSB, en la seva condició d'entitat titular de centres hospitalaris d'aguts amb dedicació parcial a la docència i la recerca a de fer front a l'adquisició d'equipaments sanitaris d'alta tecnificació. De l'especificitat tècnica de determinats equipaments, així com d'elements de compatibilitat o exclusivitat que determinin la impossibilitat de promoure concurrència, en queda constància al corresponent expedient de contractació.

Essent criteri de la Sindicatura que la motivació dels fonaments que justifiquen l'ús del procediment negociat sense publicitat no és suficient, el CMPSB treballarà per millorar aquesta circumstància documental a efectes de rendiment de comptes.

DOTZENA.- Sobre les observacions contingudes a la conclusió 13) del projecte d'informe, en relació a determinats encàrrecs formulats a mitjans propis

A la present al·legació s'acredita l'atorgament a la Sindicatura de documentació acreditativa del compliment de les obligacions establertes a l'encàrrec de gestió formulat al mitjà propi Imatge Mèdica Intercentres, S.A.

Redactat del projecte d'informe

L'any 2011 el Consorci va encarregar al seu mitjà propi, l'empresa Imatge Mèdica Intercentres, SL (IMI), l'assessorament tècnic sobre les activitats relacionades amb el diagnòstic per la imatge sense haver aprovat instruccions unilaterals ni tarifes per les quals es justifiqui la retribució satisfeta al mitjà propi, contra el que disposen els articles 4.1.n i 24.6 de la LCSP.

Per altra banda, el Consorci no va donar compliment als requisits dels plecs administratius i tècnics adjunts a l'encàrrec de gestió, que exigien l'entrega prèvia al pagament d'informes d'acreditació de les actuacions realitzades i les conclusions obtingudes per part del mitjà propi (apartat 2.7.3.b).

Al·legació del CMPSB

S'ha fet entrega a la Sindicatura de Comptes dels informes corresponents a les factures 01/2011 i 03/2011. La factura 06/2011 és la única factura de les sol·licitades per la Sindicatura durant les tasques d'auditoria que no ha pogut ser facilitada. Tanmateix, queda acreditat el compliment generalitzat a satisfacció del CMPSB de les obligacions corresponents a Imatge Mèdica Intercentres, S.L., en virtut del referit encàrrec.

TRETZENA.- Sobre les observacions contingudes a la conclusió 15) del projecte d'informe en relació a la contractació de serveis jurídics

A la present al·legació es posaran de manifest els arguments justificatius de la manca d'infracció del règim d'incompatibilitats dels alts càrrecs al servei de la Generalitat de Catalunya, així com les circumstàncies que van determinar la necessitat d'externa-

lització de l'assessoria jurídica amb funcions de secretaria del Consell Rector, el grau de coneixement d'aquest fet i d'acord respecte el procés d'adjudicació emprat.

Redactat del projecte d'informe de la Sindicatura

Una persona vinculada al servei d'assessorament jurídic en l'àmbit mercantil, civil, laboral i administratiu en el període comprès des de l'inici de l'existència del Consorci, el mes de febrer del 2010, fins al mes d'octubre del 2010 va infringir l'article 7 de la Llei reguladora del règim d'incompatibilitats dels alts càrrecs al servei de la Generalitat de Catalunya.

D'altra banda, la persona que exercia les funcions del lloc de secretari del Consell Rector i que, en el desenvolupament d'aquestes, va efectuar la proposta d'adjudicació del servei de Secretaria general del Consorci a l'òrgan de contractació es trobava, alhora, inclosa entre els professionals que conformaven l'equip jurídic de la oferta presentada. Aquest fet constitueix un conflicte d'interessos i és causa d'abstenció, d'acord amb l'article 28.2.c de la Llei 30/1992, del 26 de novembre, del règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú (apartat 2.7.3.1.d).

Al·legació del CMPSB

A criteri d'aquest Consorci, amb la contractació de serveis jurídics no s'ha infringit l'art. 7 de la Llei reguladora del règim d'incompatibilitats d'alts càrrecs al servei de la Generalitat de Catalunya perquè el que prohibeix aquest article als alts càrrecs és "que durant els dos anys següents al cessament en el càrrec per a l'exercici del qual hagin estat nomenats, elegits o designats, no poden acomplir activitats privades relacionades amb els expedients en la resolució dels quals hagin intervingut directament en l'exercici de l'alt càrrec, ni subscriure, personalment o per mitjà d'empreses o societats en les quals tinguin una participació superior al 10% o que siguin subcontractistes d'aquestes, cap mena de contracte d'assistència tècnica, o de serveis o semblants amb l'administració, els organismes, les entitats o les empreses del sector públic en els quals han prestat serveis com a alts càrrecs".

El Consorci és una entitat pública de l'àmbit de la salut que té personalitat jurídica pròpia i diferenciada de l'ICS (que és l'empresa pública on va prestar els seus serveis l'esmentada persona).

Aquesta persona vinculada al servei d'assessorament jurídic en l'àmbit mercantil, civil, laboral i administratiu no accedeix en cap cas a prestar serveis al PSMAR pel seu càrrec ostentat a l'ICS. Quan finalitza la seva activitat a l'esmentat organisme s'incorpora (març de 2009) novament a les seves funcions d'assessoria jurídica a l'IMAS que va ser succeït l'any 2010 pel Consorci, funcions que ja exercia habitualment des de l'any 2001 en aquest Institut municipal.

Pel que fa a la contractació del servei corresponent a les funcions de secretaria del Consell Rector, es manifesta que, atenent a la limitació legal per a la contractació de personal i a la baixíssima taxa de reposició establerta per la normativa bàsica (10%),

el Consorci va prioritzar la contractació de personal assistencial, fet que justifica l'externalització del servei l'any 2011.

Actualment, i atès que s'ha modificat a l'alça (50%) el percentatge de la taxa de reposició, el Consorci ja ha pogut prendre la decisió de tornar a incorporar l'assessoria jurídica amb funcions de secretaria del Consell Rector com a personal laboral interí.

Cal destacar que la dedicació de l'assessor jurídic amb funcions de secretari del Consorci durant el període de referència va ser plena i exclusiva, segons determinava el contracte, sota la dependència de la gerència i la presidència del Consorci i del seu Consell Rector. En cap cas es va plantejar un conflicte d'interessos amb la institució entre altres motius perquè la situació i els motius que l'emparaven eren coneguts i acceptats tant pel Consorci com pel Servei Català de la Salut.

Per tant, en l'actualitat, les observacions posades de manifest per la Sindicatura han perdut el seu objecte, atès que l'estat dels serveis d'assessorament jurídic és el descrit als paràgrafs anteriors.

CATORZENA.- Sobre les observacions contingudes a la conclusió 16) del projecte d'informe, relativa a determinats acomiadaments que finalment resultaren amb la qualificació d'improcedència

Mitjançant la present al·legació quedarà justificat que el CMPSB no promou acomiadaments improcedents, com així es manifesta al projecte d'informe, sinó que els acomiadaments responen a circumstàncies determinants de la seva procedència d'acord amb el règim aplicable al personal del Consorci.

Particularment, s'explicarà que la transacció en seu jurisdiccional i el reconeixement de la improcedència de determinats acomiadaments prové d'una prèvia avaluació de riscos per tal de minimitzar l'impacte econòmic de la resolució de puntuals situacions litigioses.

Redactat del projecte d'informe de la Sindicatura

Durant l'exercici 2011 el Consorci va tramitar cinc acomiadaments qualificats com improcedents, quatre d'ells mitjançant actes de conciliació i el cinquè mitjançant escrit del Director de recursos humans del Consorci a la treballadora afectada.

La Sindicatura considera que el Consorci, 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 (apartat 2.3.4).

Al·legació del CMPSB

El Consorci no va fer acomiadaments improcedents. Això no obstant, amb posterioritat a l'acomiadament, en algunes de les extincions contractuals realitzades en el

període de fiscalització (2011) es va fer en acte de conciliació en seu judicial i un reconeixement de la seva improcedència. Els motius d'aquest reconeixement poden ser varis, de caràcter processal fonamentalment: la pressió del jutge social perquè les parts arribin a un acord que, indefectiblement, passa pel reconeixement de la improcedència, la consideració del lletrat director de l'oposició a la demanda que la prova era insuficient per garantir l'èxit en el plet, la valoració dels arguments jurídics exposats per l'altra part en la seva demanda, etc.

El Consorci ha complert amb tots els requisits legals establerts al procediment laboral (Estatut dels treballadors i el Conveni col·lectiu del Consorci) per a dur a terme aquests acomiadaments.

En tots els casos s'ha actuat en conseqüència valorant la possibilitat d'obtenir una sentència desfavorable i amb un major perjudici econòmic per a l'entitat. El mecanisme de la conciliació està recollit dins de la legislació laboral com a eina de resolució de conflictes per acord entre les parts (evitant efectes no desitjables). L'ús d'aquest mecanisme no respon a les característiques del que es pot considerar una actuació arbitrària de l'administració.

QUINZENA.- Sobre les observacions contingudes a la conclusió 17) del projecte d'informe, relativa a determinades clàusules en contractes d'alta direcció

Mitjançant la present al·legació es posarà de manifest que la circumstància expressada per la Sindicatura ja va ser subsanada en la seva totalitat l'any 2012, indicant així mateix que durant l'any 2011 no es va produir cap increment retributiu fent ús de les clàusules assenyalades per la Sindicatura.

Redactat del projecte d'informe de la Sindicatura

L'any 2011 els contractes especials d'alta direcció de sis dels treballadors del Consorci contemplaven l'increment retributiu anual de la remuneració establerta en contracte en funció dels acords entre les parts, quan hauria de restar sotmesa als límits establerts a la Llei de pressupostos de l'Estat, i en el seu cas, a la Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya (apartat 2.8.1.a).

Al·legació del CMPSB

En relació als contractes especials d'alta direcció de sis dels treballadors del Consorci de l'any 2011, s'ha de posar de manifest que aquests tipus de contractes van ser adequats en la seva totalitat a la legislació vigent a l'any 2012, d'acord amb l'observació que formula la Sindicatura respecte l'exercici precedent. Per tant, la gestió efectuada dona compliment a les observacions formulades, motiu pel qual no es reflecteix aquest fet a les recomanacions.

En qualsevol cas, cal dir que l'any 2011 no es va produir cap increment retributiu fent ús d'aquesta clàusula.

SETZENA.- Sobre les observacions contingudes a la conclusió 18) del projecte d'informe relativa a la reducció de retribucions derivada del Decret llei 3/2010, de 29 de maig

La present al·legació posa de manifest que el CMPSB va aplicar, en relació a l'assumpte de referència, els criteris indicats pel Departament de Salut i el Servei Català de la Salut, els quals van ser confirmats per la Comissió de Retribucions i Despeses de Personal de la funció pública.

Redactat del projecte d'informe

El Consorci va aplicar la reducció a les retribucions introduïda pel Decret llei 3/2010, de 29 de maig, de mesures urgents de contenció de la despesa, a la nòmina dels sis treballadors amb contracte laboral de caràcter especial d'alta direcció. Tanmateix, en la nòmina del Consorci de l'any 2011 hi va haver, com a mínim, trenta-set treballadors amb contracte laboral que per l'import de les retribucions cobrades, d'acord amb aquell Decret llei, es considerava que era personal directiu o assimilat. A aquest personal el Consorci els va deduir un 5% de les retribucions, quan aquesta disposició preveia reduccions del 8%, 10% o 15%, en funció de la retribució bruta anual. En conseqüència, la nòmina del 2011 va quedar també afectada per aquestes reduccions retributives no practicades l'exercici anterior, tant pel que fa a les persones afectades com als percentatges de reducció (apartat 2.8.1.c).

El Consell Rector va donar la seva conformitat al pagament de l'import total de 4.543,88€ en concepte d'objectius de direcció a cinc dels seus alts directius. Atès que l'any 2011 el Consorci no va acomplir l'objectiu pressupostari general que tenia previst, no corresponia haver pagat aquestes retribucions l'any 2012. D'altra banda, el consorci va fer aquesta comunicació a la Secretaria general del Departament de Salut amb posterioritat al seu pagament. (apartat 2.8.1.c).

Al·legació del CMPSB

En relació a la interpretació de la Sindicatura respecte l'aplicació de la reducció de retribucions en virtut del Decret llei 3/2010, de 29 de maig, cal esmentar que el Consorci actuà en base als criteris manifestats pel Departament de Salut i el Servei Català de la Salut sobre l'abast de l'àmbit d'aplicació subjectiu d'aquesta mesura, criteris confirmats per la Comissió de Retribucions i Despeses de Personal de la funció pública. Per tant, s'aplicà una reducció de l'escala del 8%, 10% ó 15% en funció de la retribució anual bruta, aplicant-se només al personal que ostenta un contracte d'alta direcció.

No s'havia d'aplicar l'esmentada escala de reducció a la resta de professionals del Consorci perquè no es pot fer l'assimilació de personal directiu en funció de la retribució anual sinó en funció del seu càrrec i la seva modalitat contractual. Aquest criteri en caràcter general és el que ha estat utilitzat pel Consorci perquè és el que s'està aplicant en tot el sector públic de la salut.

Al sector sanitari es absolutament generalitzat el fet de que les retribucions totals als professionals solen estar molt per damunt de les retribucions dels alts càrrecs i directius.

DISSETENA.- Sobre les observacions contingudes a la conclusió 19) del projecte d'informe relativa als contractes d'alta direcció

La present al·legació posa de manifest el context d'inseguretat jurídica derivada del posicionament de la Sindicatura de Comptes de donar plena eficàcia normativa a l'art. 13 de l'EBEP, el qual remet a un desplegament normatiu que no s'ha portat a terme.

Redactat del projecte d'informe de la Sindicatura

Durant el període fiscalitzat el Consorci tenia formalitzats sis contractes laborals de caràcter especial d'alta direcció. Tanmateix, en l'organigrama del Consorci el Consell de direcció de l'entitat està compost per deu càrrecs directius. Per tant, hi ha quatre persones de l'equip directiu del Consorci amb els quals l'entitat manté una relació de caràcter exclusivament laboral.

D'acord amb l'article 13 de l'Estatut bàsic de l'empleat públic, aprovat mitjançant la Llei 7/2007, del 12 d'abril, el personal de les entitats públiques que desenvolupa serveis de caràcter directiu ha d'estar subjecte al règim laboral d'alta direcció (apartat 2.8.1.b).

Al·legació del CMPSB

A l'art. 13 de l'EBEP es diu que el "Govern i els òrgans de govern de les comunitats autònomes poden establir, en desplegament d'aquest Estatut, el règim jurídic específic del personal directiu, així com els criteris per determinar la seva condició...". A dia d'avui encara no s'ha desenvolupat, ni per part del Govern de l'Estat ni per part del Govern de la Generalitat, quin ha d'ésser el règim jurídic específic del personal directiu ni tampoc els criteris per determinar la seva condició.

L'esmentat article, en el seu apartat 4, i com un dels principis que haurà de determinar el Govern en la regulació del règim jurídic del personal directiu, estableix que quan el personal directiu reuneixi la condició de personal laboral podrà estar sotmès a una relació laboral de caràcter especial d'alta direcció, però aquest principi no serà operatiu fins que es reguli específicament.

Per tant, el Consorci considera que encara no té eficàcia jurídica la previsió de l'art. 13 de l'EBEP.

Tanmateix, cal aclarir que en molts casos les condicions retributives i laborals vigents pels alts càrrecs dissuadrien a molts professionals de l'entitat a participar en tasques i responsabilitats directives si se'ls apliquessin aquestes condicions, el que seria una considerable pèrdua de valor afegit per l'entitat en les seves actuacions executives.

DIVUITENA.- Sobre les observacions contingudes a la conclusió 20) del projecte d'informe en relació al règim d'incompatibilitats

Atenent que en bona part la conclusió de la Sindicatura de comptes es refereix al règim dels professionals sanitaris amb dedicació a la docència universitària, la present al·legació posarà de manifest la discrepància interpretativa respecte el règim de les places vinculades en hospitals universitaris que, per definició, constitueixen un únic

lloc de treball d'acord amb el que s'estableix a la Llei General de Sanitat i al Reial decret 1558/1986, de 28 de juny.

Redactat del projecte d'informe de la Sindicatura

Pel que fa al personal del Consorci que realitzava funcions docents mitjançant contracte amb la universitat com a professor associat, l'any 2011 hi havia setanta-tres professionals que no havien sol·licitat l'autorització prèvia de compatibilitat per a l'activitat docent.

D'altra banda, la Sindicatura no ha obtingut evidència de la preceptiva concessió d'autorització prèvia, per part del Consell Rector, de cinc professionals que van sol·licitar la compatibilitat per al desenvolupament d'una segona activitat en centres sanitaris privats.

L'activitat privada de dos d'aquests treballadors no complia els límits de dedicació que estableix la normativa.

El Consorci no ha facilitat a la Sindicatura cap document referent a l'autorització als dos professionals que, d'acord amb la informació aportada, desenvolupen una segona activitat pública assistencial (apartat 2.8.2.a).

La fiscalització realitzada ha posat de manifest que un total de disset professionals del Consorci que l'any 2011 desenvolupaven funcions docents i assistencials conjuntes en plaça vinculada a la UAB prestaven els seus serveis al Consorci amb jornada a temps complet, quan la normativa que regula les bases generals del règim de concerts entre les universitats i les institucions sanitàries, com també la normativa estatal i autonòmica que regula el règim d'incompatibilitats, estableixen que han de desenvolupar jornades a temps parcial en els dos llocs de treball (apartat 2.8.2 b).

D'altra banda, almenys quatre treballadors incomplien la dedicació docent màxima de sis hores setmanals, atès que ocupaven plaça de professor associat a la UPF amb una jornada de dotze hores setmanals. (apartat 2.8.2.b).

El conjunt de les retribucions anuals percebudes per vint-i-un treballadors del Consorci que desenvolupen dues activitats públiques, assistencial i docent, superen el límit establert per a les remuneracions màximes en la normativa bàsica estatal i autonòmica que regula el règim d'incompatibilitats. Així mateix, perceben pagues extraordinàries per les jornades que realitzen en l'activitat assistencial i en l'activitat docent, quan només en poden percebre per un dels llocs (apartat 2.8.2.c).

Al·legació del CMPSB

En primer lloc cal ressaltar que les situacions de les places vinculades i la dels professors associats de diverses universitats que presten serveis assistencials al Parc de Salut Mar van ser heretades de l'extint Institut Municipal d'Assistència Sanitària quan el Consorci va succeir-lo universalment. El conveni vigent durant l'exercici fiscalitzat era de 2001 i havia estat subscrit per l'Ajuntament de Barcelona, la UAB i l'IMAS.

La pròpia complexitat de la relació Universitat-Institució Sanitària va fer que el procés de negociació d'un nou concert entre el Consorci i les Universitats Autònoma de Bar-

celona i Pompeu Fabra no culminés fins al mes d'abril de 2013 com posa de manifest l'informe de Sindicatura. Cal recordar que la titulació de medicina emesa per la unitat docent del Hospital del Mar es la única al nostre país que contempla un grau conjunt de dues universitats

Entenem però que les places vinculades queden fora de l'aplicació de la normativa sobre compatibilitat per què no es tracta de dues places sinó, per definició, d'una sola en la que el professional realitza activitat docent i activitat assistencial dins de la mateixa jornada i no requereix, per tant, d'autorització prèvia de compatibilitat. És més aquestes places es convoquen públicament tenint en compte la seva dualitat de prestació: una sola plaça i dues activitats.

Pel què fa a la situació dels professors associats i les mancances en la seva contractació que posa de manifest la Sindicatura relacionades amb la preceptiva autorització de compatibilitat d'acord amb la normativa que regeix aquesta matèria, amb la seva jornada màxima o amb la seva retribució, el Consorci un cop regulada la seva relació amb les Universitat via concert procedirà a estudiar cas per cas i aplicarà les correccions que escaiguin durant l'any 2015.

Cal tenir present que aquestes activitats desenvolupades fora dels seu horari laboral, ajuda al seu reconeixement professional i a millorar la seva motivació laboral, i que com a prestació de serveis docents, constitueix una activitat exclosa de l'aplicació de la Llei 21/1987, segons s'indica en l'article 2, lletra h), quan declara activitats compatibles, *"La realització de treballs de caràcter científic, tècnic o artístic, i també el desenvolupament de cursos d'especialització a que es refereix l'article 11 de la Llei Orgànica 11/1983 de Reforma Universitària"*.

A banda del criteri anterior de compatibilitat per raó de l'aplicació de la pròpia Llei 21/1987, i pel què fa referència a activitat assistencial desenvolupada fora d'horari en altres centres, cal destacar que l'Acord de Govern de 2 de novembre de 2010 –que prorroga l'Acord 115/2007– declara d'interès públic la compatibilització d'un altre lloc de treball pel personal mèdic en el sector públic, així com també ho fa en l'Acord de Govern de 3 d'agost de 2010 en relació al personal infermer, i més recentment els Acords de Govern GOV/183/2013, de 23 de setembre i GOV/118/2014, de 5 d'agost.

En virtut de les al·legacions anteriorment formulades,

SOL·LICITO a la Sindicatura de Comptes de Catalunya que tingui per efectuades les presents al·legacions al projecte d'informe 23/2013-C, corresponent a la fiscalització de l'exercici 2011 del Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona, les estimi en la seva integritat i, en virtut del que manifesten, es procedeixi a incorporar-les com a punt 4rt de l'informe definitiu i, si s'escau, s'adoptin les modificacions que convinguin al projecte d'informe en atenció a les mateixes.

Olga Pané i Mena
Gerent
Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona

A Barcelona, 24 de febrer de 2015

4.2. TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS

Les al·legacions formulades han estat analitzades i valorades per la Sindicatura de Comptes. Com a conseqüència de les al·legacions i documentació addicional rebuda, s'ha suprimit del text del projecte d'informe l'observació *a* de l'apartat 2.6, per l'acceptació de l'al·legació cinquena; s'ha modificat l'observació *b* de l'apartat 2.6, arran de l'al·legació sisena, i s'han modificat les observacions *d* de l'apartat 2.7 i *b* de l'apartat 2.7.3, per l'acceptació parcial de les al·legacions novena i dotzena, respectivament, segons s'indica en les notes al peu de les pàgines corresponents. Aquests canvis han afectat en el mateix sentit a les observacions, 5, 6, 9 i 13 de l'apartat de Conclusions del projecte d'informe.

La resta del text del projecte d'informe no s'ha alterat perquè s'entén que les al·legacions trameses són explicacions que confirmen la situació descrita inicialment o perquè no es comparteixen els judicis que s'hi exposen.

