

INFORME 14/2022

HOSPITAL
DE SANT JOAN
DE REUS, SAM
EXERCICI 2018



SINDICATURA
DE COMPTES
DE CATALUNYA



INFORME 14/2022

HOSPITAL DE SANT JOAN DE REUS, SAM EXERCICI 2018

Edició: setembre de 2022

Document electrònic etiquetat per a persones amb discapacitat visual

Pàgines en blanc inserides per facilitar la impressió a doble cara

Autor i editor:

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

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

ÍNDEX

ABREVIACIONS.....	7
ACLARIMENT SOBRE ARRODONIMENTS	7
1. INTRODUCCIÓ	9
1.1. INFORME.....	9
1.1.1. Objecte i abast.....	9
1.1.2. Metodologia	9
1.2. ENS FISCALITZAT	10
1.2.1. Antecedents	10
1.2.2. Entitats relacionades	11
1.2.3. Activitats i organització	15
1.2.4. Treballs de control.....	18
1.2.5. Fets posteriors: reordenació del sistema públic de salut a Reus, a Móra d'Ebre i a la zona d'influència	19
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA.....	22
2.1. INGRESSOS I DESPESES DE LES OPERACIONS AMB LES ENTITATS RELACIONADES AMB HOSPITAL DE SANT JOAN DE REUS, SAM.....	22
2.1.1. Ingressos pel sotsarrendament de determinades àrees de l'Hospital	24
2.1.2. Despeses d'arrendaments	25
2.1.3. Ingressos d'HSJR per prestacions realitzades a les entitats que hi estaven relacionades	26
2.1.4. Despeses d'HSJR per prestacions de serveis rebudes de les entitats que hi estaven relacionades	29
2.1.5. Operacions financeres	33
2.1.6. Saldos deutors i saldos creditors de les entitats relacionades amb Hospital de Sant Joan de Reus, SAM.....	34
2.2. CONTRACTACIÓ.....	36
2.2.1. Contractes fiscalitzats	38
2.2.2. Convenis de col·laboració.....	42
2.2.3. Contractes d'emergència de l'exercici 2020	43
2.3. PERSONAL	44
2.3.1. Contractació de personal	46
2.3.2. Retribucions del personal.....	48
2.3.3. Règim d'incompatibilitats del personal.....	50

3.	CONCLUSIONS	51
3.1.	OBSERVACIONS.....	51
4.	ANNEX: INFORME D'AUDITORIA, COMPTES ANUALS I INFORME DE GESTIÓ.....	57
5.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	57
5.1.	AL·LEGACIONS REBUDES	58
5.2.	TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS	86
	APROVACIÓ DE L'INFORME	87

ABREVIACIONS

CMQ	Centre MQ Reus, SA
CSC	Consorci de Salut i Social de Catalunya
EBEP	Reial decret legislatiu 5/2015, del 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut bàsic de l'empleat públic
FAE	Fundació per a l'Acció Educativa
FAS	Fundació per a l'Atenció Social
FSalut	Fundació Sagessa Salut
FUNCA	Fundació Lliga per a la Investigació i Prevenció del Càncer
FUNDRED	Fundació per a la Recerca Docència i Formació en l'Àmbit Sanitari
GECOHSA	Gestió Comarcal Hospitalària, SA
GINSA	Gestió Integral Sanitària i Assistencial, AIE
HSJR	Hospital de Sant Joan de Reus, Societat Anònima Municipal
ICS	Institut Català de la Salut
INNOVA	INNOVA Grup d'Empreses Municipals de Reus, SL
LCSP	Llei 9/2017, del 8 de novembre, de contractes del sector públic, per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, del 26 de febrer de 2014
LRCTTE	Laboratori de Referència del Camp de Tarragona i Terres de l'Ebre, SL
Me	Milions d'euros
RSM	Reus Serveis Municipals, SA
SAGESSA	Sagessa, Assistència Sanitària i Social, SA
SISCAT	Sistema sanitari integral d'utilització pública de Catalunya
SSJRBC	Salut Sant Joan de Reus – Baix Camp
STE	Salut Terres de l'Ebre
TRLCSP	Text refós de la llei de contractes del sector públic, aprovat pel Reial decret legislatiu 3/2011, del 14 de novembre

ACLARIMENT SOBRE ARRODONIMENTS

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

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INFORME

1.1.1. Objecte i abast

La Sindicatura de Comptes, com a òrgan fiscalitzador del sector públic de Catalunya, d'acord amb la normativa vigent i en compliment del seu Programa anual d'activitats, ha emès aquest informe de fiscalització limitada relatiu a l'empresa pública Hospital de Sant Joan de Reus, Societat Anònima Municipal (HSJR) corresponent a l'exercici 2018.

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

- Les operacions econòmiques d'ingressos i despeses d'HSJR amb les entitats relacionades amb aquesta entitat.
- La gestió i el compliment de la legalitat en l'àmbit de la contractació administrativa per realitzar obres i adquirir béns i serveis.
- La gestió i el compliment de la legalitat en la contractació del personal i en les despeses per les retribucions.

Encara que l'àmbit temporal d'aquest informe ha estat l'exercici 2018, quan s'ha considerat necessari per completar el treball, s'ha ampliat a períodes anteriors o posteriors.

Atès que la fiscalització va finalitzar el mes de setembre del 2021, la Sindicatura ha estimat oportú ampliar l'abast del treball a la contractació efectuada pel procediment d'emergència en el marc de l'estratègia de resposta a l'epidèmia de la covid durant l'exercici 2020 (vegeu l'apartat 2.3.3).

Les conclusions de l'informe inclouen les observacions més significatives i els incompliments normatius que s'han posat de manifest en el treball de fiscalització. L'informe no inclou recomanacions atesa la reestructuració de l'activitat sanitària pública de l'àrea del Baix Camp i Terres de l'Ebre (vegeu l'apartat 1.2.5).

1.1.2. Metodologia

El treball de fiscalització s'ha dut a terme d'acord amb els principis i normes internacionals de fiscalització del sector públic generalment acceptats i ha inclòs totes aquelles proves, de compliment i substantives, que s'han considerat necessàries per obtenir evidències suficients i adients per poder expressar les conclusions que s'exposen en l'informe.

1.2. ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents

El Ple de l'Ajuntament de Reus, en la sessió del dia 16 d'octubre de 1986, va acordar constituir la societat anònima municipal Hospital de Sant Joan de Reus, Societat Anònima Municipal, per gestionar l'Hospital Sant Joan de Reus. La societat es va constituir amb capital íntegrament de l'Ajuntament, el qual va cedir els béns mobles i immobles de l'Hospital com a capital.

El 27 de març del 2002, el Ple de l'Ajuntament de Reus va constituir la societat INNOVA Grup d'Empreses Municipals de Reus, SL (INNOVA), el capital social de la qual estava format per l'aportació per part de l'Ajuntament de les accions d'HSJR i d'altres societats municipals i per aportacions dineràries.

El 15 de novembre del 2006, el Departament de Salut, el CatSalut i l'Ajuntament de Reus, mitjançant un conveni de col·laboració, van pactar el compromís pel qual l'Ajuntament de Reus directament o mitjançant INNOVA portarien a terme la construcció i l'equipament del nou Hospital Sant Joan de Reus. El cost es va estimar en 157,72 M€, dels quals 102,59 M€ corresponien a inversió i 55,14 M€ a despeses financeres. Així mateix, van pactar que el Departament de Salut a través del CatSalut efectuaria transferències de capital a favor de l'Ajuntament per 78,62 M€ distribuïts en divuit anualitats des de l'any 2007 fins al 2024.

El 10 de desembre del 2007, l'Ajuntament de Reus va encarregar a INNOVA la construcció, el finançament i posterior explotació durant cinquanta anys, prorrogables, de l'immoble i les instal·lacions del nou Hospital Sant Joan de Reus. La construcció de l'edifici estava vinculada a un dret de superfície constituït per l'Ajuntament de Reus a favor d'INNOVA de setanta-cinc anys.

El 26 de juny del 2008, el Ple de l'Ajuntament de Reus va constituir l'Entitat Pública Empresarial Local INNOVA, ens públic de gestió directa de l'Ajuntament, a la qual va traspasar les participacions municipals en societats públiques, entre elles les d'HSJR, que formaven, fins aleshores, el capital d'INNOVA.¹

El 16 de desembre del 2010, la Generalitat de Catalunya, el CatSalut i l'Ajuntament de Reus van acordar modificar el pacte del 15 de novembre del 2006 per excloure'n l'equipament del nou hospital. La modificació va afectar els aspectes següents:

- L'equipament s'havia de regular en un nou conveni a subscriure entre el Departament de Salut, el CatSalut i HSJR.

1. El 18 de juny del 2010, l'Ajuntament va acordar transformar INNOVA Grup d'Empreses Municipals de Reus, SL, en societat anònima, amb el nom d'INNOVA Grup d'Empreses Municipals, SA.

- Les obres de construcció del nou hospital suposarien una inversió de 138,79 M€ més les despeses financeres derivades del finançament extern.
- Les transferències de capital del CatSalut a l'Ajuntament de Reus es mantienien en 78,62 M€ anuals, fins a l'any 2024, si bé estaven destinades exclusivament al reintegrament de l'execució de les obres.

El mateix 16 de desembre del 2010, la Generalitat de Catalunya, el CatSalut i HSJR van pactar el Pla d'equipaments del nou hospital per 46,45 M€, que s'executaria mitjançant l'arrendament sense opció de compra per part d'HSJR i que el Departament de Salut, a través del CatSalut, finançaria mitjançant transferències corrents a favor d'HSJR durant el període 2011-2020.

El 31 de març del 2014, el Ple de l'Ajuntament de Reus va aprovar la dissolució i liquidació de l'Entitat Pública Empresarial Local INNOVA, a la qual va succeir amb caràcter universal i va esdevenir soci únic d'HSJR.

El mateix 31 de març del 2014, el Ple de l'Ajuntament va aprovar el canvi de denominació d'INNOVA Grup d'Empreses Municipals, SA, per Reus Serveis Municipals, SA, (RSM) i absorbir les societats Aigües de Reus, Empresa Municipal, SA, i Gestió de Serveis Funeraris de Reus, SA, ambdues propietat de l'Ajuntament.

D'acord amb l'article 2 dels Estatuts, l'any 2018 l'objecte social d'HSJR el constituïa la prestació i gestió del servei sanitari hospitalari en tots els seus aspectes, activitats que podien ser realitzades per la societat directament, indirectament o mitjançant la titularitat d'accions o participacions en societats, empreses, agrupacions, unions o qualsevol altra mena d'associacions admeses en dret.

L'article 2 també estableix que HSJR té la consideració de mitjà propi i servei tècnic de l'Ajuntament de Reus, i d'aquells poders adjudicadors per als que realitzi la part essencial de la seva activitat, els quals li podran fer encàrrecs de gestió i execució d'obres, de serveis i d'adquisició de subministraments, i també adjudicar-li contractes, en relació amb les activitats compreses dins del seu objecte social, a l'empara del que disposen els articles 4.1.n i 24.6 de la Llei 30/2007, del 30 d'octubre, de contractes del sector públic.

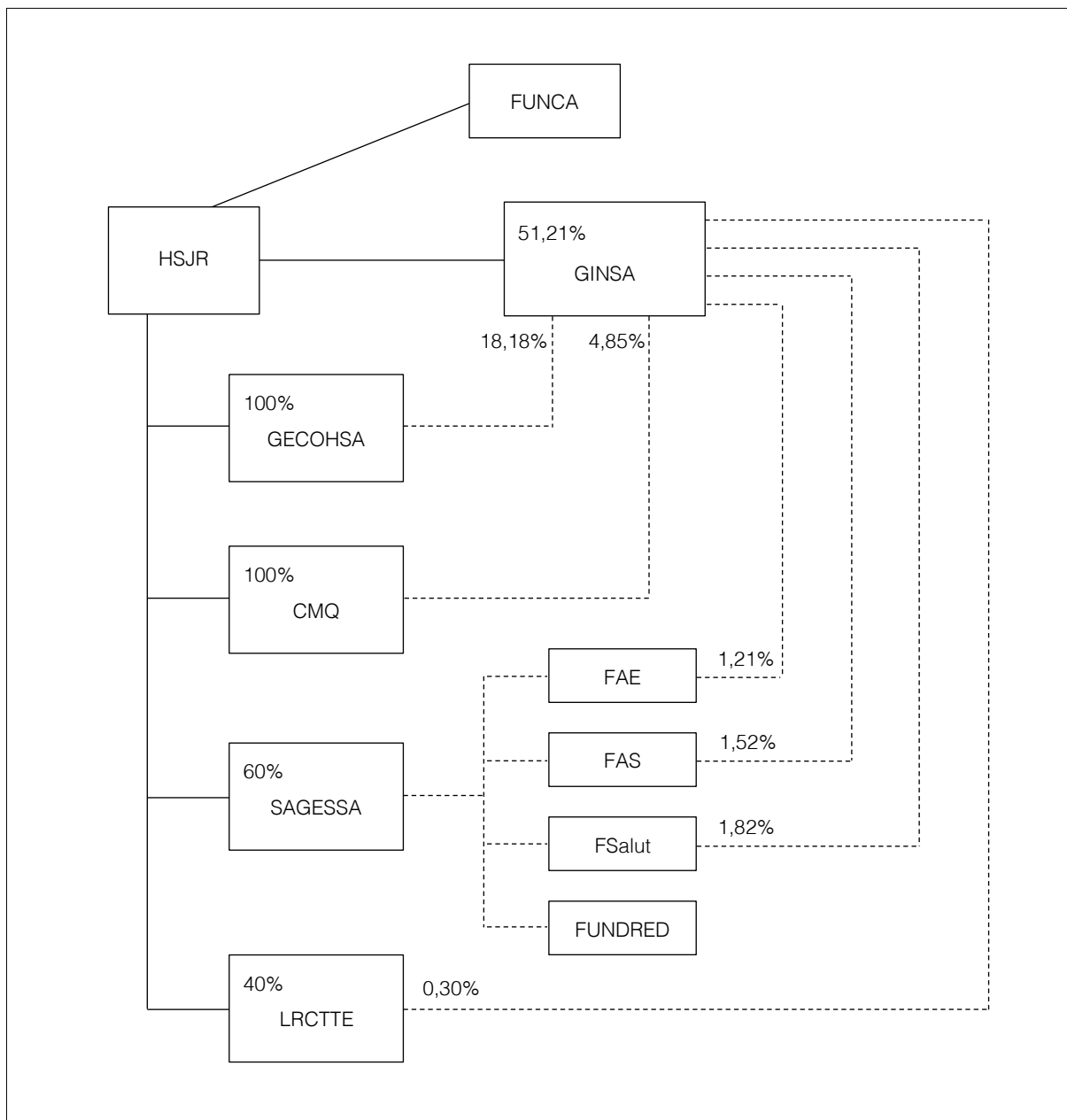
El domicili social d'HSJR és a l'avinguda del Doctor Josep Laporte 2 de Reus, tot i que en els Estatuts hi consta el domicili de l'antic Hospital, en el carrer Sant Joan de Reus.

1.2.2. Entitats relacionades

HSJR era la societat dominant d'un grup d'entitats amb participació directa o indirecta de l'Ajuntament de Reus. Al tancament de l'exercici 2018, HSJR era soci únic de dues societats; disposava del 60% i el 40% del capital d'unes altres dues societats, de les quals també tenia

participació indirecta, respectivament, del 5% i el 40%; participava directament en el 51,21% del capital d'una agrupació d'interès econòmic (AIE), de la qual també tenia un control indirecte del 25,15%, i participava, de forma indirecta mitjançant empreses participades en el patronat de quatre fundacions. Aquestes relacions amb les empreses queden recollides en el diagrama següent:

Diagrama 1. Participacions i relacions d'HSJR amb altres entitats a 31 de desembre del 2018



Font: Elaborat per la Sindicatura.

Nota: Les participacions directes d'HSJR s'indiquen amb línies contínues i els percentatges de participació directa figuren en el requadre de l'entitat participada. Les participacions indirectes s'indiquen amb línia puntejada i els percentatges de participació indirecta figuren al costat d'aquestes línies puntejades.

Quadre 1. Entitats en què Hospital de Sant Joan de Reus, SAM, participa i composició de la propietat a 31 de desembre del 2018

Participació	GECOHA	SAGESSA	CMQ	LRCTTE	GINSA
Directa d'HSJR	100% HSJR	60% HSJR	100% HSJR	40% HSJR	51,21% HSJR
Indirecta d'HSJR		5% GECOHA		20% GECOHA 20% Fundació Sagessa Salut	18,18% GECOHA 4,85% CMQ 1,82% Fundació Sagessa Salut 0,30% LRCTTE
Altres socis		5% Hospital Comarcal d'Amposta, SAM 5% Entitat Pública Empresarial Local Hospital i Llars de Tortosa 5% Consell Comarcal del Baix Ebre 5% Consell Comarcal del Baix Camp 5% Consell Comarcal de la Ribera de l'Ebre 5% Consell Comarcal de la Terra Alta 5% Consell Comarcal del Montsià		20% Laboratori de Referència de Catalunya	1,52% Fundació per a l'Atenció Social 1,21% Fundació per a l'Acció Educativa 20,91% pendent de distribuir entre els socis*
Total	100%	100%	100%	100%	100%

Font: Elaborat per la Sindicatura.

* L'Assemblea General de Socis de GINSA del 27 de desembre del 2017 va acordar acceptar la separació voluntària de la societat de les entitats Hospital Comarcal d'Amposta, SAM, que, fins aleshores disposava del 4,55% de GINSA; de la Fundació privada Serveis Socials del Montsià, amb el 0,91% de GINSA; de Gestió Sanitària Assistencial de Tortosa, SAM, amb el 15,15% de GINSA, i de Tortosa Salut, SL, amb el 0,30% de GINSA.

Durant l'exercici 2018, les principals relacions i operacions amb efectes econòmics entre HSJR i aquestes entitats van ser les següents:

- RSM era la societat titular de l'edifici de l'Hospital, que el llogava a HSJR, que és qui desenvolupava l'activitat assistencial. Així mateix, RSM prestava serveis d'assessorament i altres serveis a HSJR. L'Ajuntament de Reus era el soci únic de RSM.

Els Estatus de RSM determinen que el seu objecte social és, entre altres, l'assessorament i prestació de serveis de distribució, informàtics, comptables, laborals, administratius, jurídics, logístics, gerencials i de la racionalització i planificació de les societats o entitats filials o participades, del soci únic i entitats dependents d'aquest.

- Gestió Comarcal Hospitalària, SA (GECOHSA) era, des de 1988, la societat concessionària, per encàrrec de l'Institut Català de la Salut (ICS), de la gestió dels serveis d'assistència hospitalària a les comarques de la Ribera d'Ebre, la Terra Alta i el Priorat. GECOHSA estava integrada en el Sistema sanitari integral d'utilització pública de Catalunya (SISCAT) i prestava els serveis en l'Hospital Comarcal de Móra d'Ebre. La majoria dels ingressos provenien del concert amb el CatSalut.
- SAGESSA, principalment i mitjançant concerts amb el Departament de Treball, Afers Socials i Famílies, va prestar serveis de residència per a gent gran i serveis d'avaluació de la dependència i discapacitats.
- CMQ prestava serveis d'assistència sanitària hospitalària, encara que estava integrat en el SISCAT. Els ingressos del concert amb el CatSalut i altres ens públics van ser el 29,82% de la xifra de negoci, mentre que els ingressos d'assistències a mútues i particulars el 70,18%. HSJR va sotsarrendar a CMQ una planta d'hospitalització i una àrea de consultes externes en el nou hospital.
- Fundació Sagessa Salut (FSalut) era una fundació que prestava serveis d'assistència sanitària, principalment d'atenció primària, integrada en el SISCAT. Els ingressos pels serveis prestats a entitats públiques van ser el 94,07%. FSalut tenia arrendats tres acceleradors lineals a HSJR.
- LRCTTE era una societat que prestava el servei de laboratori d'anàlisis clíniques a les entitats del grup, HSJR, GECOHSA, FSalut i CMQ. Aquesta facturació representava el 95,07% de la seva xifra de negoci. HSJR va sotsarrendar al LRCTTE un espai en el nou hospital.

Els Estatuts de 2015 del LRCTTE reconeixien la condició de mitjà propi i servei tècnic dels poders adjudicadors que de manera directa o indirecta formaven part de l'accionariat de l'entitat, d'acord amb l'article 24.6 del Reial decret legislatiu 3/2011, del 14 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes del sector públic (TRLCSP). El 28 de novembre del 2018, la Junta General va aprovar l'adaptació dels Estatuts a la Llei 9/2017, del 8 de novembre, de contractes del sector públic (LCSP), per la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, del 26 de febrer de 2014.

El 14 de desembre del 2018, el Consell d'Administració d'HSJR va reconèixer al LRCTTE la condició de mitjà propi personificat d'HSJR i va autoritzar modificar els Estatuts d'HSJR en aquest sentit.

- Gestió Integral Sanitària i Assistencial, AIE (GINSA) era una agrupació d'interès econòmic que prestava serveis auxiliars als seus socis, majoritàriament del grup d'HSJR. HSJR tenia sotsarrendat a GINSA un espai per a oficines en el nou hospital. D'acord amb els seus estatuts, GINSA podia actuar com a òrgan centralitzat per contractar serveis i subministraments.

Els Estatuts de GINSA, aprovats l'any 2013, reconeixien la condició de mitjà propi i servei tècnic de les entitats que participaven en el capital social en termes de l'article 24.6 del TRLCSP. El 28 de novembre del 2018, la Junta General va aprovar l'adaptació dels Estatuts a la LCSP.

El 23 de novembre del 2018, el Consell d'Administració d'HSJR va reconèixer a GINSA la condició de mitjà propi personificat d'HSJR, va autoritzar modificar els Estatuts d'HSJR perquè incloguessin aquesta condició de GINSA, va aprovar les tarifes per a l'exercici 2019 i va aprovar la signatura del document de formalització de l'encàrrec a mitjà propi per a la prestació de serveis auxiliars.

- Fundació Lliga per a la Investigació i Prevenció del Càncer (FUNCA) era una fundació que es va constituir el 20 de juliol del 2001 impulsada per HSJR i la Lliga contra el càncer de les comarques Tarragona i de les Terres de l'Ebre que col·laborava amb HSJR en el Programa de detecció precoç del càncer de còlon i recte. HSJR tenia sotsarrendat a FUNCA un espai en el nou hospital.

1.2.3. Activitats i organització

1.2.3.1. *Activitat, recursos estructurals i humans*

HSJR és un centre que forma part del sistema sanitari integral d'utilització pública de Catalunya (SISCAT). Presta assistència sanitària hospitalària i especialitzada per compte del CatSalut, i assistència sociosanitària per compte del CatSalut i del departament competent en matèria de serveis socials, que l'any 2018 era el Departament de Treball, Afers Socials i Famílies. Aquesta activitat va representar l'exercici fiscalitzat el 95% de la xifra de negocis d'HSJR.

La resta d'activitat sanitària corresponia a activitat prestada a pacients de mútues i particulars (3,2% de la xifra de negocis) i a activitat realitzada per a altres entitats del grup (1,8% de la xifra de negocis).

L'activitat assistencial realitzada per HSJR durant els anys 2017 i 2018 es resumeix en el quadre següent:

Quadre 2. Activitat realitzada per Hospital de Sant Joan de Reus, SAM, durant els exercicis 2017 i 2018

Activitat	2017	2018
Hospitalització de pacients aguts		
Llits	286	286
Estades	93.113	94.049
Altes	16.919	16.659
Estada mitjana	5,2 dies	5,3 dies
Índex d'ocupació	89,0%	89,8%
Hospitalització i atenció sociosanitària		
Convalescència		
Llits	36	39
Estades	13.644	14.136
Índex d'ocupació	103,6%	99,0%
Cures pal·liatives		
Llits	13	15
Estades	4.872	4.762
Índex d'ocupació	102,4%	86,7%
Subaguts i Programa d'intensificació d'urgències de Catalunya		
Llits	17	19
Estades	5.343	5.515
Altes	601	599
Hospital de dia		
Estades	5.141	4.672
Activitat ambulatoria		
Urgències ambulatories	76.053	74.949
Urgències ingressades	10.021	9.288
Urgències totals	86.074	84.237
Urgències ingressades (%)	11,6%	11,0%
Hospital de dia	18.733	19.002
Primeres visites	79.273	73.596
Visites successives	223.804	224.179
Intervencions ambulatories (cirurgia menor ambulatoria)	2.296	2.575
Rehabilitació	3.034	3.025
Radioteràpia	1.710	1.771
Exploracions complementàries		
Radiologia simple	38.049	33.870
Radiologia de contrast	1.189	1.241
Mamografia	11.341	9.802
Ecografia	13.169	13.206
Laboratori	48.199	47.711
TAC	19.305	17.695
Ressonància magnètica	8.824	9.240

Font: Informació facilitada per Hospital de Sant Joan de Reus, SAM.

L'any 2018, HSJR va desenvolupar la seva activitat en tres centres:

- En l'Hospital Sant Joan de Reus, on desenvolupa la principal activitat assistencial.
- En l'antic Hospital Sant Joan de Reus, on desenvolupa una part de l'activitat de radio-teràpia i de laboratori de recerca.

- En l'Hospital de la Santa Creu de Jesús de Tortosa, on desenvolupa una part de l'activitat de radioteràpia.

El nombre mitjà de treballadors de l'entitat durant l'exercici 2018 va ser de 1.215 persones.

Una part de les funcions d'assessoria jurídica, de gestió i suport dels sistemes d'informació, de gestió administrativa i la neteja d'HSJR eren realitzats per personal de l'entitat Gestió Integral Sanitària i Assistencial, AIE (GINSÀ), entitat participada, entre altres, per HSJR (vegeu l'apartat 2.1).²

1.2.3.2. Òrgans de govern i de direcció

D'acord amb l'article 7 dels Estatuts, la direcció, representació i administració d'HSJR són la Junta General, el Consell d'Administració i la Gerència.

L'Ajuntament de Reus com a soci únic d'HSJR exerceix les competències de la Junta General, entre altres, nomenar, renovar, ratificar, separar, destituir i fixar les retribucions dels membres del Consell d'Administració; aprovar els comptes anuals; i nomenar i destituir el gerent.

El Consell d'Administració exerceix les funcions de representació, direcció, gestió, administració i execució de la societat, sense perjudici de les reservades legalment i estatutàriament a la Junta General. El nomenament de consellers, en un nombre mínim de tres i un màxim de quinze i nomenats per la Junta General, recau en persones professionalment qualificades.

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

Presidenta - Consellera delegada	Noemí Llauredó Sans
Conseller	Joan Bosch Domingo
	Josep Enric Colom De Ossó
	Joaquim Enrech Garola
	Raimon Ferré Vallès
	Rodrigo Fernández Daroca
	Ricard Font De Rubinat Garcia
	Sandra Guaita Esteruelas
	Josefa Labrador Barrafon
	Marta Llorens Pérez
	Xavier Milian Nebot
	Mariona Quadrada Monteverde
Secretari	Jaume Renyer Alimbau
Vicesecretari	Josep Maria Grau Monné

2. Text modificat arran de l'al·legació 1.2.3.1 presentada per Salut Sant Joan de Reus – Baix Camp.

Les remuneracions per al conjunt de membres del Consell d'Administració durant l'exercici 2018 van ser 6.200 €.

La Gerència té atribuïdes, entre altres, les funcions d'executar i fer complir els acords del Consell, dirigir i inspeccionar els serveis i activitats de la societat i organitzar el personal.

No obstant això, durant l'exercici 2018 HSJR no va disposar de Gerència pròpiament, sinó que es van contractar dos directius, de forma successiva en períodes diferents, perquè exercissin el càrrec de director del centre provisionalment, amb poders inherents a la titularitat jurídica de l'empresa relatiu als objectius generals d'aquesta, amb autonomia i plena responsabilitat, només limitades pels criteris i instruccions directes dels òrgans superiors de govern i administració de l'empresa (vegeu l'apartat 2.3.1.a).

El director del centre tenia competències per nomenar, suspendre i destituir lliurement el personal d'HSJR, determinar-ne l'escomesa, facultats i esfera d'acció, assenyalar els sous, retribucions o salaris. Les retribucions màximes del personal directiu de les entitats municipals estaven limitades pel Ple de l'Ajuntament de Reus.

1.2.4. Treballs de control

En virtut de l'article 213 del Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, la gestió econòmica d'HSJR de l'exercici 2018 estava subjecta a funcions de control intern.

El control de tots els actes de contingut econòmic o financer d'HSJR estava encarregat a la Intervenció de la corporació municipal mitjançant el decret d'Alcaldia 3742, de l'1 d'agost del 2011, i el decret d'Alcaldia 3751, del 2 d'agost del 2012, els quals afectaven totes les societats mercantils de l'Ajuntament de Reus. Els decrets es desenvolupaven mitjançant instruccions que determinaven el control previ en la contractació i retribucions de personal i els procediments de control en matèria de contractació pública (obres, serveis i subministraments).

Els comptes anuals d'HSJR corresponents a l'exercici anual tancat el 31 de desembre del 2018, que comprenen el Balanç, el Compte de pèrdues i guanys, l'Estat de canvis en el patrimoni net, l'Estat de fluxos d'efectiu i la Memòria, preparats d'acord amb el Pla general de comptabilitat aprovat pel Reial decret 1514/2007, del 16 de novembre, van ser objecte d'una auditoria externa de RSM Spain Auditores, SLP, l'1 d'abril del 2019, amb una opinió modificada amb una excepció. L'informe recull, també, una incertesa que no afecta l'opinió d'auditoria.

L'excepció fa referència a contingències no quantificades sobre diferències en cotitzacions a la Seguretat Social que han estat objecte d'inspecció en altres entitats.

La incertesa esmenta la capacitat de la societat per continuar com a empresa en funcionament, ateses les pèrdues en que va incórrer en els últims exercicis juntament amb la situació patrimonial, si bé existeix un acord per continuar l'activitat amb el CatSalut.

Pel que fa a l'exercici 2018, la Intervenció de l'Ajuntament va emetre l'informe 2019/208, del 24 de juliol del 2019, en què posava de manifest que la funció de control financer es basava en dues tasques complementàries que s'efectuaven sobre els comptes de la societat, per una banda l'anàlisi i auditoria realitzat per un auditor independent, i per l'altra, la valoració de les conclusions de l'auditor i dels comptes anuals per part del Departament d'Intervenció de l'Ajuntament. En l'informe, la Intervenció assenyalava que la nota 2.5, Correccions, i la nota 2.6, Principi d'empresa en funcionament, eren inconcretes.

1.2.5. Fets posteriors: reordenació del sistema públic de salut a Reus, a Móra d'Ebre i a la zona d'influència

El 27 de desembre del 2019 el Departament de Vicepresidència, Economia i Hisenda, el Departament de Salut, el CatSalut i l'Ajuntament de Reus van signar un conveni regulador per promoure la reordenació del sistema públic de salut a Reus, a Móra d'Ebre i la zona d'influència i traspasar la gestió municipal de l'assistència sanitària pública al CatSalut.

El conveni, al qual es va afegir una addenda el 24 de març del 2020, va comportar les actuacions següents:

- Es van crear dues entitats de dret públic adscrites al CatSalut. Els estatuts d'aquestes dues entitats es van publicar en el *Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya* del 30 de desembre del 2019. Les entitats van ser: Salut Sant Joan de Reus – Baix Camp (SSJRBC), per gestionar l'Hospital de Reus, i Salut Terres de l'Ebre (STE), per gestionar l'Hospital de Móra d'Ebre.
- L'entitat SSJRBC va adquirir la societat HSJR.
- L'Ajuntament de Reus va cedir l'edifici del nou Hospital Sant Joan al CatSalut.
- La Generalitat de Catalunya es va fer càrrec dels préstecs que financen la construcció de l'Hospital Sant Joan que havien estat formalitzats per RSM i SSJRBC es va subrogar en la posició de prestatària de RSM.
- RSM i HSJR van resoldre el contracte d'arrendament de l'edifici de l'Hospital Sant Joan.
- Es va iniciar el procés de dissolució de les fundacions: Fundació Sagessa Salut (FSalut), Fundació per a la Recerca Docència i Formació en l'Àmbit Sanitari (FUNDRED), Funda-

ció Lliga per a la Investigació i Prevenció del Càncer (FUNCA),³ de l'Agrupació d'Interès Econòmic GINSA i de la societat Laboratori de Referència del Camp de Tarragona i Terres de l'Ebre, SL (LRCTTE). La dissolució va comportar la subrogació del personal per part de SSJRBC i STE principalment i també per part d'altres entitats de l'Ajuntament de Reus.

Els negocis jurídics i econòmics que van possibilitar aquests canvis es detallen a continuació. Atès l'abast temporal d'aquesta fiscalització, aquesta documentació no ha estat fiscalitzada.

- El Govern de la Generalitat mitjançant l'Acord de Govern del 23 de desembre del 2019 va aprovar la constitució i els Estatuts de SSJRBC i STE com a entitats de dret públic sotmeses al dret privat, amb personalitat jurídica pròpia, i adscrites al CatSalut.

Les dues entitats estan vinculades a l'àmbit de la salut, i el seu objectiu primordial és la direcció, gestió i prestació de serveis d'atenció sociosanitària, d'atenció primària, d'atenció especialitzada, d'atenció a la salut mental i les drogodependències, de serveis socials, la docència i la recerca.

- El 9 de juny del 2020, HSJR va transmetre gratuïtament les 100 accions del capital social de CMQ a l'Ajuntament de Reus, les quals representaven tot el capital social de l'entitat.
- El 9 de juny del 2020, HSJR va transmetre gratuïtament les accions del capital social de SAGESSA a la Fundació per a l'Atenció Social (FAS).
- El 9 de juny del 2020, GECOHSa va transmetre gratuïtament les accions del capital social de SAGESSA a la FAS. La transmissió es va realitzar per acord del Consell d'Administració d'HSJR en qualitat de soci únic de GECOHSa.
- El 20 de juliol del 2020, HSJR va transmetre gratuïtament les accions de GECOHSa a favor de STE. Per tant, des del 20 de juliol del 2020, STE és el soci únic de GECOHSa.
- El 20 de juliol del 2020, l'Ajuntament de Reus va transmetre a SSJRBC tot el capital social d'HSJR, i tots els seus actius i passius. Així, des del 7 d'abril del 2020, SSJRBC és el soci únic de l'Hospital Sant Joan.
- El 22 de juliol del 2020, RSM i HSJR van resoldre el contracte d'arrendament de l'edifici de l'Hospital. HSJR va abonar una indemnització a RSM equivalent a tres mensualitats

3. El 10 de juliol del 2019, el Patronat de la FUNCA va acordar iniciar la dissolució de la Fundació mitjançant la cessió global d'actius i passius a favor d'HSJR.

vigents de renda, 1,70 M€, tal com establia el conveni regulador del 27 de desembre del 2019.

- El 22 de juliol del 2020, l'Ajuntament de Reus va cedir i va transmetre al CatSalut el ple domini de la finca en què està construït l'Hospital, excepte l'aparcament soterrani. El juliol del 2021, el CatSalut va tramitar la inscripció de l'Hospital en el Registre de la Propietat.

Prèviament a la transmissió, l'Ajuntament va inscriure en el Registre de la Propietat la finalització de les obres de construcció de l'Hospital,⁴ i va realitzar la divisió horitzontal de l'edifici en dues finques: l'Hospital, amb un coeficient de participació en el règim de propietat horitzontal general del 85,92%, i l'aparcament soterrani de l'Hospital, que no formava part de la transmissió al CatSalut.

- La transmissió de l'edifici de l'Hospital al CatSalut comportava la transmissió dels préstecs del finançament de la construcció de l'Hospital subscrits per RSM, un préstec sindicat amb sis entitats bancàries i un préstec bilateral amb FMS Wertmanagement AÖR.

Al tancament de l'exercici 2019 estaven pendents d'amortitzar 32,00 M€ del préstec sindicat. RSM el va amortitzar anticipadament mitjançant un préstec que li va concedir la Generalitat de 27,50 M€ el 22 de juliol del 2020. Aquest mateix dia, la nova entitat SSJRBC es va subrogar en la posició prestatària de RSM en aquest préstec de la Generalitat.

Pel que fa al préstec bilateral, el 22 de juliol del 2020, l'entitat bancària va cedir a la Generalitat de Catalunya la posició creditora del contracte de préstec subscrit amb RSM el 7 d'abril del 2008 de 55,02 M€. El saldo pendent era de 21,91 M€. Aquest mateix dia RSM va cedir a SSJRBC, que va acceptar, la posició contractual deutora de RSM.

- El 25 de maig del 2021, HSJR va formalitzar la cessió global de l'actiu i del passiu a favor del seu soci únic, l'entitat SSJRBC, la qual va adquirir en bloc tot el patrimoni per successió universal, sense contraprestació i va quedar subrogada en tots els drets i obligacions d'HSJR. La societat HSJR va quedar dissolta sense liquidació i es va extingir.
- El 25 de juliol del 2021, GECOHA va formalitzar la cessió global de l'actiu i del passiu a favor del seu soci únic, l'entitat STE, la qual va adquirir en bloc tot el patrimoni per successió universal, sense contraprestació i va quedar subrogada en tots els drets i

4. L'Ajuntament mitjançant encàrrec de gestió va encarregar a INNOVA (ara RSM) la construcció, el finançament i l'explotació de l'Hospital. INNOVA va finançar les obres mitjançant un préstec bilateral i un préstec sindicat, que alhora eren finançats per una subvenció del CatSalut a RSM. El terreny era de l'Ajuntament, que va constituir un dret de superfície a favor de RSM.

El 22 d'octubre del 2010, RSM i HSJR van signar el contracte d'arrendament de l'Hospital (apartat 2.1.1).

obligacions de GECOHSa. La societat GECOHSa va quedar dissolta sense liquidació i es va extingir.

- Durant l'any 2020 les entitats SSJRBC, STE, HSJR, GECOHSa, GINSA i LRCTTE van ser inscrites en el Registre d'entitats del sector públic de la Generalitat, per la qual cosa van passar a formar part del perímetre de la Generalitat en lloc del perímetre municipal al qual pertanyien.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. INGRESSOS I DESPESES DE LES OPERACIONS AMB LES ENTITATS RELACIONADES AMB HOSPITAL DE SANT JOAN DE REUS, SAM

En aquest apartat s'analitzen les operacions entre HSJR i les entitats que hi estaven vinculades o relacionades per participar en el capítol social o en els òrgans de direcció. També inclou el règim d'arrendament de l'edifici del nou hospital.

Al tancament de l'exercici 2018, l'actiu del balanç incloïa els saldos següents amb les entitats relacionades amb HSJR:

- L'epígraf Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini, de 3.179.561 €, incloïa un deute de RSM de 2.988.982 € i les inversions en participacions de les entitats del grup de 190.579 €.
- L'epígraf Deutors comercials i altres comptes a cobrar, de 37.202.284 €, incloïa un deute de 3.142.006 € de les entitats del grup.
- L'epígraf Inversions amb empreses del grup i associades a curt termini, de 4.668.565 €, corresponia a la situació deutora, respecte de la resta d'entitats del grup, del sistema centralitzat de tresoreria (*cash pooling*).

Pel que fa al passiu, el Balanç incloïa els saldos següents amb les entitats relacionades amb HSJR:

- L'epígraf Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini, de 4.184.081 €, corresponia a un préstec de l'Ajuntament.
- L'epígraf Inversions en empreses del grup i associades a curt termini, de 10.952.887 €, corresponia a la situació creditora, respecte de la resta d'entitats del grup, dels quals 8.232.639 € corresponien al sistema centralitzat de tresoreria (*cash pooling*).
- L'epígraf Creditors comercials i altres comptes a pagar, de 36.823.091 €, incloïa 5.123.246 € pendents de pagament a les entitats del grup.

D'acord amb els comptes anuals de l'exercici 2018 els ingressos d'HSJR pels serveis prestats a les entitats que hi estaven relacionades van ser 6,72 M€, el 5,19% de la xifra de negoci d'HSJR, mentre que les despeses d'HSJR amb les entitats relacionades van ser 19,53 M€, el 25,40% de les despeses d'aprovisionaments i de serveis exteriors. El detall per entitat dels ingressos i les despeses es mostra en els quadres següents:

Quadre 3. Ingressos d'Hospital de Sant Joan de Reus, SAM, per operacions amb les entitats que hi estaven relacionades. Exercici 2018

Entitat	Arrendaments	Prestació de serveis	Operacions financeres	Total ingressos	%
RSM	4.225	253.035		257.260	3,8
GECOHSA		501.372	3.128.970	3.630.342	54,0
SAGESSA		8.294	65.705	73.999	1,1
CMQ	329.100	1.603.354		1.932.454	28,8
FSalut		354.011		354.011	5,3
LRCTTE	54.977	99.604	271	154.852	2,3
GINSA	103.551	73.789	6.977	184.317	2,7
FUNCA	25.617	57.182		82.799	1,2
FAE		4.442	12.509	16.951	0,3
FAS		33.241	109	33.349	0,5
FUNDRED		206		206	0,0
Ajuntament de Reus		120		120	0,0
Reus Transport Públic, SA		329		329	0,0
Total	517.470	2.988.979	3.214.541	6.720.990	100,0

Imports en euros.

Font: Memòria dels comptes anuals d'Hospital de Sant Joan de Reus, SAM, exercici 2018.

Quadre 4. Despeses d'Hospital de Sant Joan de Reus, SAM, per operacions amb les entitats que hi estaven relacionades. Exercici 2018

Entitat	Arrendaments	Recepció de serveis	Operacions financeres	Donació	Tributs	Total despeses	%
RSM	6.704.435	626.953			33.982	7.365.370	37,7
GECOHSA		33.067	11.502			44.569	0,2
SAGESSA							0,0
CMQ		440.235	17.333			457.568	2,3
FSalut	1.442.083	243.429	32.515			1.718.027	8,8
LRCTTE		*4.016.119	2.251			4.018.370	20,6
GINSA		5.555.288	573			5.555.861	28,5
FUNCA		153.997				153.997	0,8
FAE			331			331	0,0
FAS			2.381			2.381	0,0
FUNDRED		27.470	2.403			29.873	0,2
Ajuntament de Reus			92.191	3.030	77.160	172.381	0,9
Reus Transport Públic, SA		8.860				8.860	0,0
Total	8.146.518	11.105.418	161.480	3.030	111.142	19.527.588	100,0

Imports en euros.

Font: Memòria dels comptes anuals d'Hospital de Sant Joan de Reus, SAM, exercici 2018.

* La nota dels comptes anuals inclou un error de transcripció en la xifra de despesa de serveis d'anàlisis clíniques del LRCTTE, 4.703.522€ en lloc de 4.016.119€.

2.1.1. Ingressos pel sotsarrendament de determinades àrees de l'Hospital

HSJR va signar contractes de sotsarrendament amb algunes de les entitats del grup d'espais per a la prestació de serveis auxiliars que li proveïen aquestes entitats.

L'any 2017 HSJR va sotsarrendar a CMQ una planta d'hospitalització, amb vint-i-dues habitacions. El contracte es va signar l'any 2016 per un any i es va prorrogar per tres més. La renda mensual, que incloïa el cost dels subministraments i del manteniment, va ser de 20.000 € mensuals.

També l'any 2017 HSJR va sotsarrendar a CMQ una àrea de consultes externes amb cinquanta-dues unitats (despatxos amb mobiliari clínic i equipament informàtic) i un local a l'entrada de l'Hospital destinat a l'oficina d'informació, admissió de pacients, facturació i altres tasques administratives. El contracte es va signar l'any 2016 per un any i es va prorrogar per tres més, amb una renda mensual de 7.425 €.

GINSA desenvolupava els serveis auxiliars de gestió d'HSJR a les oficines ubicades en el nou hospital. HSJR i GINSA no van formalitzar cap contracte ni document que regulés el sotsarrendament dels espais ocupats. GINSA va pagar una renda mensual d'11.135 € de gener fins a març de l'any 2018 i de 7.794 € a partir del mes d'abril, atès que va reduir els espais ocupats.

El 14 de desembre del 2018, HSJR va formalitzar l'encàrrec de gestió a LRCTTE, com a mitjà propi, per la prestació dels serveis de laboratori, que incloïa la utilització d'espais de l'Hospital per part del LRCTTE. El preu per la utilització d'aquest espais va ser de 54.977 € anuals.

HSJR va signar amb FUNCA un contracte de sotsarrendament d'espais de l'Hospital per portar a terme les activitats de la Fundació. El contracte determinava el preu de 25.617 € anuals.

De la fiscalització d'aquest apartat es fan les observacions següents:

a) Marc jurídic que empari la prestació d'assistència sanitària privada de CMQ en HSJR

HSJR va sotsarrendar a CMQ diferents espais de l'Hospital perquè aquesta entitat prestés serveis assistencials públics i privats. El model sanitari actual preveu la possibilitat que els centres privats col·laborin en la prestació pública de l'assistència sanitària, però actualment no existeix un marc jurídic que empari la prestació d'assistència sanitària privada per part

de centres públics amb els mitjans personals i materials d'aquests, com seria el cas de CMQ, centre 100% públic.

De l'anàlisi dels contractes d'arrendament de l'any 2016, es desprèn que les parts regulen la utilització d'espais i béns d'HSJR per part de CMQ com si es tractés d'un arrendament subjecte a la normativa civil, entre dues entitats privades, sense tenir en compte l'aplicació de la normativa patrimonial que és d'aplicació a HSJR, que és l'arrendadora d'uns espais destinats a l'assistència sanitària pública.

Amb caràcter de normativa bàsica, la Llei 33/2003, del 3 de novembre, de patrimoni de les administracions públiques, estableix entre els seus principis bàsics el d'aplicació dels béns de domini públic a l'ús general o al servei públic, sense més excepcions que les derivades de raons d'interès públic.

Per tant, la utilització dels espais d'HSJR per part de CMQ per prestar serveis sanitaris de l'àmbit privat no està suportat per la normativa patrimonial que regula els béns públics.

b) Formalització de les condicions d'ocupació dels espais sotsarrendats en HSJR

HSJR no va subscriure cap contracte que regulés les condicions ni el preu de l'arrendament dels espais ocupats per GINSA a l'Hospital. L'import pagat l'any 2018 va ser de 103.551 €.

L'encàrrec subscrit per HSJR i el LRCTTE per a la prestació dels serveis de laboratori de l'Hospital no establia les condicions d'utilització ni el preu de lloguer dels espais ocupats per LRCTTE, que l'any 2018 van ser de 54.977 € anuals.

2.1.2. Despeses d'arrendaments

El 22 d'abril del 2010, INNOVA⁵ i HSJR van formalitzar el contracte d'arrendament de l'immoble del nou hospital, excepte les dues plantes d'aparcament⁶ i la superfície destinada a cuina, cafeteria i menjador del personal i l'espai ocupat pel Banc de Sang i Teixits.⁷

L'arrendament es va iniciar l'1 d'octubre del 2010 per un termini de vint-i-cinc anys pror-

5. A partir del 31 de març del 2014, Reus Serveis Municipals, SA (RSM).

6. Les dues plantes d'aparcament estaven gestionades per una empresa privada per encàrrec de RSM.

7. INNOVA va mantenir la gestió de la cuina, la cafeteria, el menjador del personal i l'espai on s'ubicava el Banc de Sang i Teixits.

rogable d'any en any amb el límit de setanta-cinc anys. La renda anual era de 6,00 M€, amb l'1,4% d'increment anual. La despesa de l'any 2018 va ser de 6,70 M€.

D'altra banda, la fundació FSalut arrendava a HSJR tres acceleradors lineals. La despesa del lloguer de l'any 2018 dels tres acceleradors va ser d'1,44 M€, amb el manteniment inclòs.

De la fiscalització d'aquest apartat es fan les observacions següents:

a) Import de la quota del lloguer del nou hospital

HSJR no disposa del càlcul de costos que va determinar l'import de la quota d'arrendament del nou hospital, de 6,70 M€ de l'any 2018, per la qual cosa la Sindicatura no ha pogut validar la raonabilitat de l'import de la despesa de l'arrendament.

b) Contractes i despeses d'arrendament dels acceleradors lineals

HSJR i FSalut no van formalitzar cap contracte que regulés el règim jurídic i econòmic de lloguer i manteniment dels tres acceleradors lineals.

El cost de l'arrendament d'1,44 M€ està documentat en un full de costos que inclou els imports del manteniment, de les assegurances, dels tributs, de l'amortització, del marge empresarial i de l'IVA.

L'any 2018, el servei de manteniment de dos acceleradors el va prestar l'empresa Varian Medical Sistemas, SL, mitjançant dos contractes: el primer semestre a l'empara d'un contracte amb FSalut i el segon semestre a l'empara d'un contracte conjunt entre HSJR, FSalut i la mateixa empresa.

La despesa del segon semestre consta comptabilitzada en els comptes com a despesa d'HSJR, fet pel qual FSalut hauria d'haver compensat HSJR per l'import d'aquesta despesa de 56.719 €.

2.1.3. Ingressos d'HSJR per prestacions realitzades a les entitats que hi estaven relacionades

Els ingressos d'HSJR per serveis o subministraments a les entitats que hi estaven relacionades es detallen en el quadre següent d'acord amb la naturalesa de la prestació:

Quadre 5. Ingressos d'Hospital de Sant Joan de Reus, SAM, per prestacions realitzades a les entitats que hi estaven relacionades. Exercici 2018

Concepte	RSM	GECOHSA	SAGESSA	CMQ	FSalut	LRCTTE	GINSA	FUNCA	FAE	FAS	Altres	Total
Serveis de sala d'operacions (nou hospital)				535.814								535.814
Serveis cirurgians (C/ Gaudí)				419.048								419.048
Serveis de metges especialistes		111.670										111.670
Serveis de radiologia		25.846										25.846
Protecció equips radiologia				2.470	6.917							9.387
Servei tècnic de laboratori						91.137						91.137
Productes intermedis		248.434			77.866							326.300
Anatomia patològica		97.201		17.547								114.748
Material fungible i fàrmacs		6.321	5.880	566.956	251.835		30.148		2.752	17.071	329	881.292
Serveis centralitzats internet		3.627	1.360	1.360	5.440		3.173	453	453	1.360		17.226
Despeses telefonia								808				808
Menjador treballadors				45.821	3.846	3.834	36.989	7.920		627	188	99.225
Assessorament tècnic				14.940								14.940
Assegurança directius		8.272	1.055	5.836	8.107	2.388	3.479	494	1.236	2.172	18	33.057
Subministraments antic hospital	253.035									12.010		265.045
Lloguer i serveis administratius								47.507				47.507
Altres				(6.438)		2.245					120	(4.073)
Total	253.035	501.372	8.294	1.603.354	354.011	99.604	73.789	57.182	4.442	33.241	655	2.988.979

Imports en euros.

Font: Comptabilitat d'Hospital de Sant Joan de Reus, SAM, exercici 2018.

Els ingressos de les entitats relacionades amb HSJR es poden dividir en dos blocs: els ingressos per prestació de serveis assistencials a GECOHA, CMQ i FSalut i els serveis de caràcter general prestats a totes les entitats.

Els serveis prestats per HSJR a CMQ corresponien majoritàriament a activitat sanitària prestada a pacients privats.

Els ingressos de serveis i drets de sala d'operacions, de 535.814 €, corresponien a l'ús que feia CMQ de les sales d'operacions d'HSJR en horari de tarda, i al cost del personal d'infermeria i auxiliar, i dels serveis d'esterilització, bugaderia, neteja i altres. Les condicions i el preu per sessió de sala d'operacions estaven regulats en l'acord signat entre ambdues entitats el 17 de novembre del 2017 amb una vigència de tres anys i prorrogable anualment de forma tàcita.

Els ingressos de serveis de cirurgians, de 419.048 €, corresponen a sessions quirúrgiques que van realitzar metges d'HSJR per a CMQ en les instal·lacions de CMQ ubicades en un edifici independent d'HSJR. El preu de facturació de l'hora de cirurgia va ser aprovada pel Consell d'Administració d'HSJR però les entitats no van formalitzar les condicions en cap document.

Els ingressos procedents de GECOHA corresponien a serveis de metges especialistes d'HSJR prestats dins la seva jornada laboral a l'Hospital de Móra d'Ebre.

El subministrament de materials i productes farmacèutics a altres entitats del grup, per 881.292 €, es va realitzar a preu de compra incrementat en un 12%.

Els ingressos pels serveis administratius de gestió de 47.507 € que HSJR va prestar a la FUNCA es van realitzar a l'empara de una pròrroga tàcita d'un contracte de l'any 2011.

La resta d'ingressos corresponien a repercussions de despeses que derivaven de serveis generals que HSJR prestava a les entitats que hi estaven relacionades que ocupaven espais en l'Hospital (servei de menjador, internet, assessorament tècnic, assegurança de directius, etc.) i de serveis tècnics de protecció radiològica compartits amb l'Hospital de Móra d'Ebre.

L'assegurança del conjunt de directius de les empreses i entitats municipals va ser contractada per RSM. Aquesta empresa va repercutir a HSJR la part corresponent a les entitats del grup de l'àmbit de salut i HSJR va traslladar a cada entitat la part proporcional en funció del pressupost de cadascuna.

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

Condicions dels serveis i subministraments que HSJR prestava a les entitats que hi estaven relacionades

HSJR no va formalitzar cap document que regulés les condicions dels serveis i subministraments realitzats a les entitats que hi estaven relacionades, excepte les corresponents als serveis i drets de sala d'operacions utilitzats per CMQ i els subministraments de fàrmacs a la resta d'entitats.

Les relacions d'HSJR amb les entitats del grup haurien de constar en convenis, encàrrecs de gestió o, en el cas de prestació de serveis de metges especialistes a GEOHSA, s'haurien d'haver establert mitjançant aliances estratègiques.

2.1.4. Despeses d'HSJR per prestacions de serveis rebudes de les entitats que hi estaven relacionades

Les despeses per les prestacions de serveis que HSJR va rebre de les entitats que hi estaven relacionades es detallen en el quadre següent d'acord amb la naturalesa de la despesa:

Quadre 6. Despeses d'Hospital de Sant Joan de Reus, SAM, per prestacions de serveis rebudes de les entitats que hi estaven relacionades. Exercici 2018

Concepte	RSM	GECOHA	CMQ	FSalut	LRCTTE	GINSA	FUNDRED	FUNCA	RTP*	Total
Serveis mèdics d'oftalmologia		25.520								25.520
Altes hospitalàries de pacients de l'HSJR			79.275							79.275
Despeses de pacients compartits CMQ-HSJR			37.366							37.366
Altes hospitalàries (llista d'espera)			231.641							231.641
Proves d'oftalmologia			82.148							82.148
Regularització del concert amb el CatSalut				158.000						158.000
Accelerador lineal de l'Hospital de Tortosa				42.852						42.852
Serveis de rehabilitació				36.505						36.505
Formació							27.470			27.470
Programa de detecció precoç del càncer de còlon i recte								153.997		153.997
Assessorament tècnic	229.378									229.378
Assegurança de responsabilitat civil de directius	85.707									85.707
Utilització d'espais en l'antic hospital	102.000									102.000
Subministrament d'aigua	209.868									209.868
Bonificació de transport del personal									8.860	8.860
Serveis auxiliars						3.056.173				3.056.173
Servei de neteja						2.079.246				2.079.246
Serveis de manteniment						268.891				268.891
Serveis de radioprotecció						84.822				84.822
Servei de bugaderia						66.156				66.156
Serveis d'anàlisis clíniques					4.016.119					4.016.119
Altres		7.547	9.805	6.072						23.424
Total	626.953	33.067	440.235	243.429	4.016.119	5.555.288	27.470	153.997	8.860	11.105.418

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la comptabilitat d'Hospital de Sant Joan de Reus, SAM, exercici 2018.

* RTP: Reus Transport Públic, SA.

La societat RSM, era l'arrendadora de l'edifici del nou hospital, però també va prestar serveis d'assessorament tècnic, i es feia càrrec de la despesa del subministraments de l'aigua de l'edifici i de les despeses de subministrament i manteniment de l'edifici de l'antic hospital que després repercutia a les entitats arrendatàries dels dos edificis.

Les despeses d'assessorament tècnic, de 229.378 €, corresponien a tasques d'assessorament i assistència tècnica a la gerència d'HSJR. RSM disposava d'un equip tècnic de professionals que realitzaven les tasques de planificació, coordinació, direcció i avaluació, de suport jurídic, de l'àrea econòmicofinancera, i dels sistemes d'informació, entre altres. El cost d'aquest personal el va repartir en les diferents societats municipals segons la grandària del pressupost d'ingressos. Dins l'import satisfet per d'HSJR hi ha també la part corresponent a CMQ, per la qual cosa, a HSJR li van repercutir 14.940 € (vegeu el quadre 6).

Les despeses de l'edifici de l'antic hospital les satisfien RSM i HSJR, ja que d'algunes despeses encara estava com a titular HSJR, que repercutien en RSM, de forma que RSM acumulava el cost total i el distribuïa entre HSJR, l'Ajuntament i la mateixa RSM en funció de la superfície ocupada. HSJR va comptabilitzar una provisió de despeses de 102.000 €, ja que RSM no va emetre factures durant l'any 2018.

RSM va contractar una pòlissa d'assegurança de responsabilitat civil dels directius de les empreses de l'Ajuntament de Reus. RSM va fer repercutir 85.707 € a HSJR pel conjunt de les entitats del grup de l'àmbit de salut, i HSJR al seu torn va aplicar la part corresponent a cadascuna de les entitats en funció al seu pressupost.

L'any 2018, GECOHA va prestar serveis mèdics de consultes externes d'oftalmologia a l'Hospital Comarcal de Móra d'Ebre per compte d'HSJR, fruit d'un pacte no documentat entre les dues entitats. El servei va comportar una despesa de 25.520 €.

En diversos períodes de l'any 2018, per necessitats del servei, HSJR va ocupar llits en la planta d'hospitalització que CMQ tenia en lloguer en el nou hospital. Per aquesta activitat, CMQ va fer repercutir a HSJR 79.275 € en concepte del cost d'infermeria, del material sanitari i de la utilització dels llits.

Per altra part, HSJR va prestar serveis assistencials conjuntament amb CMQ a pacients de mútues privades. HSJR va fer-se càrrec de facturar a les mútues els serveis prestats en ambdós centres sanitaris. L'import pels serveis realitzats per CMQ i pagats per HSJR durant l'exercici 2018 va ser de 37.366 €.

CMQ, d'acord amb el CatSalut, va realitzar intervencions quirúrgiques en les seves instal·lacions per alleugerir les llistes d'espera d'HSJR. La despesa d'HSJR de l'any 2018 per les intervencions quirúrgiques derivades a CMQ va ser de 231.641 €.

CMQ, l'any 2018, també va realitzar proves diagnòstiques d'oftalmologia per compte d'HSJR per 82.148 €.

Pel que fa a FSalut, l'import de 158.000 € correspon a l'aportació del CatSalut en concepte de retribucions del personal pendents de l'exercici 2011. El CatSalut va liquidar el total dels ingressos de les entitats vinculades a salut a HSJR, i posteriorment, HSJR va redistribuir l'import a les entitats corresponents.

El 20 de desembre del 2017 HSJR va comprar a FSalut la branca de radioteràpia de l'Hospital de la Santa Creu de Jesús de Tortosa. La liquidació de l'operació va comportar la repercussió de despeses de personal del mes de gener del 2018 i de l'assegurança de l'any 2018 per 42.852 €.

La despesa de 36.505 € corresponia a serveis de rehabilitació domiciliària prestats per FSalut a pacients d'HSJR.

Pel que fa al LRCTTE, l'import de 4,02 M€ correspon a serveis d'analítica realitzats als pacients d'HSJR, d'acord amb el catàleg de preus establert pel Consell d'Administració d'HSJR.

L'any 2018 GINSA va repercutir a HSJR les despeses dels serveis prestats següents:

- Un import de 3,06 M€ pels serveis d'administració i de personal de suport, equivalent al 2,2% del pressupost d'explotació, de 132,64 M€. En la resta d'entitats sòcies el percentatge era una forquilla entre el 2,2% i el 3,9%.⁸
- Un import de 2,08 M€ pels serveis de neteja que corresponia al cost del personal de neteja assignat a HSJR.
- Un import de 419.869 € per altres servies en funció d'unitat del servei prestat: preu per hora del treballador, nombre d'equips de radioprotector i quilogram de roba bruta.

Pel que fa a la FUNCA, l'import de 153.997 € corresponia al servei d'oficina tècnica de cribratge del Programa de detecció precoç del càncer de còlon i recte,

De la fiscalització d'aquest apartat es fan les observacions següents:

a) Prestació de serveis realitzada per les entitats relacionades amb HSJR

HSJR va comptabilitzar una provisió de despeses de 229.378 € per l'assessorament de l'equip tècnic de RSM, servei que no estava suficientment acreditat, ja que no constava cap document que quantifiqués els treballs encarregats i realitzats ni la forma de determinar el preu.

HSJR no ha facilitat a la Sindicatura cap document que regulés les condicions dels serveis

8. Text modificat arran de l'al·legació 1.2.3.1 presentada per Salut Sant Joan de Reus – Baix Camp.

mèdics d'oftalmologia prestats per GECOHA i per CMQ per compte d'HSJR. Tampoc ha facilitat cap document que regulés el servei de rehabilitació domiciliària prestats per FSalut a pacients d'HSJR, ni dels serveis prestats per GINSA.

b) Canvi de titular de les despeses de l'antic hospital

HSJR es va fer càrrec d'una part de les despeses de l'antic hospital, atès que restava pendent de tramitar el canvi de titularitat de l'edifici des de l'any 2010, quan l'activitat assistencial es va traslladar al nou hospital, tot i que, posteriorment, aquestes despeses van ser repercutides a RSM.

c) Prestació de serveis realitzada per FUNCA a HSJR

L'import satisfet per HSJR a FUNCA per la col·laboració en el Programa de detecció precoç del càncer de colon i recte durant l'any 2018 es va incrementar en 20.000 € sense que a la Sindicatura li consti una justificació per major activitat o per qualsevol altra raó.

El conveni entre ambdues entitats, signat l'1 de gener del 2017 amb vigència per a un any, estableix que les pròrroques hauran de ser expresses amb caràcter anual i que qualsevol modificació s'ha de formalitzar per escrit. No obstant això, HSJR no ha facilitat a la Sindicatura cap document de la pròrroga per a l'any 2018 ni per l'increment del preu.

2.1.5. Operacions financeres

Els ingressos per operacions financeres d'HSJR amb les entitats que hi estaven relacionades l'any 2018 corresponien al cobrament de dividendes procedents de GECOHA per la gestió de l'Hospital Comarcal de Móra d'Ebre, de 3,13 M€ i als interessos financers derivats del sistema de centralització de la tresoreria, per 85.571 €.

Pel que fa a les despeses financeres, l'import principal, de 92.191 €, corresponia als interessos del préstec concedit per l'Ajuntament de Reus a HSJR l'any 2012 en el marc del pagament als proveïdors de les entitats locals que va establir el Reial decret llei 4/2012, del 24 de febrer, pel qual es determinen obligacions d'informació i procediments necessaris per establir un mecanisme de finançament per al pagament als proveïdors de les entitats locals. Al tancament de l'exercici 2018 el saldo pendent de retornar del préstec era de 5,86 M€.

HSJR i les entitats del grup disposaven d'un sistema de tresoreria centralitzada gestionada conjuntament per HSJR, que era l'entitat nominativa del compte bancari des del qual es realitzaven els apunts diaris de totes les entitats.

Les despeses i els ingressos per interessos financers que van generar les posicions creditors i deutors durant l'exercici 2018 van ser de 69.290 € i 85.734 €, respectivament.

HSJR va signar un protocol d'ús amb les entitats del grup que es van adherir al sistema: GECOHA, CMQ, FSalut, SAGESSA, LRCTTE, GINSA, FAE i FAS.

De la fiscalització d'aquest apartat es fan les observacions següents:

a) Cobrament de dividends

Tot i que HSJR era el titular de les accions de GECOHA, els ingressos i les despeses derivats de l'activitat sanitària realitzada en cada centre hospitalari corresponien a les entitats que els gestionaven.

L'any 2018 HSJR gestionava l'Hospital Sant Joan de Reus, i la societat GECOHA, l'Hospital de Móra d'Ebre. En els dos hospitals, els ingressos procedien, principalment, del corresponent concert amb el CatSalut, d'acord amb les clàusules addicionals de l'any que preveïen una activitat assistencial en cada centre. És a dir, els ingressos pel concert haurien de cobrir les despeses necessàries per a la realització de l'activitat sanitària determinada en les clàusules addicionals, de forma que els ingressos i les despeses haurien d'estar en equilibri o propers a l'equilibri.

Per tant, la distribució de beneficis en dividends des de GECOHA a HSJR no estaria justificada. Aquests dividends posarien de manifest una sobrevaloració de les clàusules econòmiques del concert o una infravaloració dels recursos destinats a atendre l'assistència sanitària en l'Hospital Comarcal de Móra d'Ebre.

b) Tractament comptable de la tresoreria centralitzada

L'exercici 2018 HSJR va registra automàticament els moviments diaris de tresoreria en un registre extern a la comptabilitat, i al tancament de l'exercici va comptabilitzar la situació deutora i creditora amb cadascuna de les entitats.

La Norma de registre i valoració 9a sobre instruments financers del Pla general de comptabilitat estableix que l'empresa ha de reconèixer un instrument financer en el Balanç quan es converteixi en una part obligada del contracte o negoci jurídic. Així, doncs, HSJR hauria d'haver comptabilitzat la posició deutora i creditora amb cadascuna de les entitats del grup en el moment en què es produïssin els cobraments o pagaments i no només al tancament de l'exercici.

2.1.6. Saldos deutors i saldos creditors de les entitats relacionades amb Hospital de Sant Joan de Reus, SAM

Els saldos deutors i els saldos creditors al tancament del l'exercici 2018 de les entitats relacionades amb HSJR són els següents:

Quadre 7. Saldos deutors a 31 de desembre del 2018 de les entitats relacionades amb Hospital de Sant Joan de Reus, SAM

Entitat	Clients	Crèdits a llarg termini	Altres actius financers	Instruments de patrimoni	Total
RSM	1.813.295	2.988.982			4.802.277
GECOHA	255.506		436.346	60.200	752.052
SAGESSA	3.847		2.990.411	36.120	3.030.378
CMQ	704.700		30.436	60.102	795.237
FSalut	190.672				190.672
LRCTTE	54.452		27.384	24.000	105.836
GINSA	77.669		280.009	10.157	367.835
FUNCA	7.263				7.263
FAE	620		725.996		726.616
FAS	26.503		177.984		204.487
FUNDRED	94				94
Ajuntament de Reus	7.385				7.385
Total	3.142.006	2.988.982	4.668.565	190.579	10.990.132

Imports en euros.

Font: Comptabilitat d'Hospital de Sant Joan de Reus, SAM, exercici 2018.

Quadre 8. Saldos creditors a 31 de desembre del 2018 de les entitats relacionades amb Hospital de Sant Joan de Reus, SAM

Entitat	Proveïdors i creditors	Deutes a llarg termini	Deutes a curt termini	Total
RSM	1.877.171		1.673.632	3.550.804
GECOHA	30.888		45.872	76.760
SAGESSA			934	934
CMQ	342.265		2.368.216	2.710.481
FSalut	438.472		6.134.789	6.573.261
LRCTTE	1.239.645		11.522	1.251.166
GINSA	1.023.900		40.723	1.064.623
FUNCA	153.967			153.967
FAE			25.515	25.515
FAS			189.106	189.106
FUNDRED	16.938		410.887	427.825
Ajuntament de Reus		4.184.081	51.691	4.235.772
Total	5.123.246	4.184.081	10.952.887	20.260.214

Imports en euros.

Font: Comptabilitat d'Hospital de Sant Joan de Reus, SAM, exercici 2018.

HSJR presentava una situació neta creditora de 9,27 M€ davant de les entitats que hi estaven relacionades, formada principalment pel préstec de l'Ajuntament de Reus i els imports de la tresoreria centralitzada.

El deute amb l'Ajuntament de Reus corresponia a l'import pendent de pagament del préstec formalitzat entre l'Ajuntament i HSJR en el marc del pla de pagament a proveïdors establert pel Reial decret llei 4/2012, del 24 de febrer, pel qual es determinen obligacions d'informació i procediments necessaris per establir un mecanisme de finançament per al pagament als

proveïdors de les entitats locals; i el Reial decret llei 7/2012, del 9 de març, pel qual es crea el Fons per al finançament dels pagaments a proveïdors. El 31 de desembre el préstec a llarg termini era de 4,18 M€, i a curt termini, d'1,67 M€.

Els Comptes anuals d'HSJR de l'exercici 2018 presenten la part a curt termini del préstec, 1,67 M€, com a compte a pagar a RSM mentre que el préstec havia d'estar registrat en comptes a pagar a l'Ajuntament.

El compte a cobrar de RSM de 2,99 M€ es va generar en exercicis anteriors per la venda d'uns terrenys ubicats a la zona de l'antic hospital. El cobrament d'aquest deute està previst en un termini de deu anys d'acord amb el Conveni regulador entre la Generalitat, el CatSalut i l'Ajuntament de Reus per a la racionalització de l'activitat assistencial del sistema de salut al Camp de Tarragona i a les Terres de l'Ebre, formalitzat el 27 de desembre del 2019.

2.2. CONTRACTACIÓ

En el marc regulador de la contractació del sector públic, HSJR té la consideració de poder adjudicador no administració pública, en virtut de l'article 3.3 del TRLCSP, i a partir de la seva entrada en vigor el 9 de març de 2018, de l'article 3.3 de la LCSP.

Així, fins al 9 de març de 2018, per licitar i adjudicar els contractes d'import superior als llistats comunitaris (contractes subjectes a regulació harmonitzada) el règim jurídic aplicable als poders adjudicadors que no tenien el caràcter d'administració pública era, bàsicament, el mateix règim que s'aplicava a les administracions públiques, amb algunes excepcions, previstes en l'article 190 del TRLCSP.

Als contractes no subjectes a regulació harmonitzada els era d'aplicació l'article 191 del TRLCSP, que establia, d'una banda, la preceptiva submissió als principis de publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat i no discriminació, i de l'altra, l'obligació dels òrgans competents d'elaborar unes instruccions en les quals es regulessin els procediments de contractació que garantissin aquells principis. Així mateix, amb la inserció de la informació relativa a la licitació dels contractes d'import superior a 50.000 € en el perfil del contractant de l'entitat, s'entenien complertes les exigències derivades del principi de publicitat.

A més, durant l'any 2018, el marc general regulador de la contractació pública va incloure alguns dels articles de la Directiva 2014/24/UE sobre contractació pública, que, des del 18 d'abril del 2016, eren d'aplicació directa, ja que no s'havia transposat la directiva a l'ordenament jurídic espanyol dins el termini.

A partir de l'entrada en vigor de la LCSP, el 9 de març de 2018, s'aplica als poders adjudicadors no administració pública el text íntegre de la llei, amb les especificitats previstes en els articles 316 a 320 del text normatiu.

Durant l'exercici 2018, HSJR va licitar serveis i subministraments de manera individual, de forma conjunta amb altres entitats del grup salut SAGESSA i mitjançant l'adhesió a acords marc licitats pel Consorci de Salut i Social de Catalunya (CSC), l'ICS o el Consorci Català pel Desenvolupament Local (CCDL).

Durant l'any 2018 l'òrgan de contractació de la societat corresponia al director del centre per acord del Consell d'Administració i mitjançant escriptura d'atorgament de poders per subscriure tot tipus de contractes. La tramitació administrativa dels expedients i les funcions de l'assessoria jurídica les va realitzar l'entitat del grup GINSA.

La Intervenció general de l'Ajuntament exercia el control financer de la contractació. El 26 de març del 2013, la Secretaria i la Intervenció van emetre una instrucció per la qual prèviament a l'inici de la licitació, la Intervenció havia d'acreditar la supervisió i el control jurídic de l'informe de necessitats, el plec de clàusules administratives particulars, el plec de prescripcions tècniques i el certificat d'existència de crèdit. Així mateix, respecte dels contractes menors, HSJR havia de comunicar-li mensualment la relació dels contractes menors.

Durant l'exercici 2018, HSJR va adjudicar 19 licitacions de contractació per un valor conjunt d'1,49 M€ mitjançant els diferents procediments de contractació establerts en la normativa. Per a la fiscalització de la contractació, la Sindicatura ha seleccionat 15 contractes, que corresponen al 86,8% dels imports adjudicats.

El nombre contractes adjudicats en l'exercici 2018 i fiscalitzats es mostren en el quadre següent:

Quadre 9. Contractes adjudicats i contractes fiscalitzats de l'exercici 2018

Tipus d'expedient	Contractes adjudicats		Contractes fiscalitzats		Imports fiscalitzats respecte dels adjudicats (%)
	Nombre	Import	Nombre	Import	
Subministraments	11	848.897	7	651.347	76,73
Serveis	8	645.294	8	645.294	100,00
Total	19	1.494.191	15	1.296.641	86,78

Imports en euros, IVA exclòs.

Font: Base de dades de contractes d'Hospital de Sant Joan de Reus, SAM, i expedients de contractació.

Pel que fa als contractes adjudicats en exercicis anteriors al 2018, a l'empara dels quals es va executar la part més significativa de compres de béns i serveis de l'exercici 2018, la fiscalització comprèn l'anàlisi de la fase d'execució de la despesa dels 20 expedients més significatius per l'import i naturalesa de la despesa.⁹

9 Arran de l'al·legació 2.2. presentada per Salut Sant Joan de Reus – Baix Camp i del document aportat, s'ha eliminat una observació que venia a continuació d'aquest paràgraf.

2.2.1. Contractes fiscalitzats

El detall dels contractes adjudicats en l'exercici 2018 que han estat fiscalitzats es presenta en el quadre següent. Inclou set contractes de subministrament, per 651.347 €, i vuit contractes de serveis, per 645.294 €:

Quadre 10. Contractes fiscalitzats

Ref.	Procediment	Tipus	Objecte	Proveïdor	Data adjudicació	Import adjudicació
1	Derivat d'acord marc	Subministrament	Material sanitari	Diversos	15.02.2018	219.556
2	Emergència	Subministrament	Manteniment informàtic	Netics Communications, SLU	19.02.2018	22.920
3	Derivat d'acord marc	Subministrament	Material sanitari	Diversos	22.03.2018	151.459
4	Obert	Serveis	Base de dades oracle	Abast Systems & Solutions, SL	03.04.2018	186.997
5	Obert	Serveis	Programa informàtic per a gestió de recursos humans	Global Planning Solutions, SL	11.05.2018	153.067
6	Obert	Serveis	Codificació d'altres hospitalàries	Asho A-2 SL	11.05.2018	54.455
7	Negociat	Serveis	Programari per a la gestió de la medicació hospitalària de dispensació ambulatoria	UTE BeeHealth ST + I REUS	06.07.2018	58.000
8	Derivat d'acord marc	Subministrament	Medicaments	Diversos	24.05.2018	130.727
9	Derivat d'acord marc	Subministrament	Medicaments	Accord Healthcare, SLU	03.09.2018	40.937
10	Adjudicació directa	Serveis	Manteniment equipament radioteràpia	Elekta Medical, SAU	10.09.2018	25.213
11	Adjudicació directa (b)	Serveis	Manteniment equipament accelerador lineal	Varian Medical Systems, SL	12.09.2018	114.863
12	Derivat d'acord marc	Subministrament	Gas natural	Endesa Energia, SA	01.10.2018	(a)
13	Obert	Serveis	Auditoria	RSM Spain Auditores, SLP	19.11.2018	49.100
14	Derivat d'acord marc	Subministrament	Medicaments	Diversos	21.12.2018	85.748
15	Contracte menor	Serveis	Transport documentació	Transports Boyacá, SL	01.12.2018	3.600
Total						1.296.641

Imports en euros, IVA exclòs.

Font: Elaboració pròpia a partir de la base de dades d'expedients de contractació d'Hospital de Sant Joan de Reus, SAM.

Notes:

(a) El contracte estableix les tarifes però no quantifica l'import adjudicat.

(b) Absència de procediment d'adjudicació.

Pel que fa a la despesa de contractes adjudicats en exercicis anteriors al 2018 i vigents en aquell exercici, la mostra fiscalitzada es presenta en el quadre següent:

Quadre 11. Contractes d'expedients adjudicats en exercicis anteriors al 2018 fiscalitzats

Ref.	Descripció del contracte	Proveïdor	Data del contracte	Import adjudicat
16	Servei d'alimentació	Boris 45, SA	10.12.2009	(a)
17	Rènting monitors, respiradors i anestèsia	Dextro Medica, SL	27.10.2010	3.882.139
18	Rènting mobiliari clínic	Hill-Room Iberica, SL	05.08.2010	3.062.427
19	Rènting diagnòstic per la imatge i medicina nuclear	GE Healthcare España, SAU	20.04.2010	12.747.614
20	Rènting llums, taules, columnes quirúrgiques	Steris Iberia, SA	20.05.2010	2.048.202
21	Rènting esterilització i <i>morgue</i>	Steris Iberia, SA	20.05.2010	1.026.152
22	Rènting magatzem automatitzat	Oppent, SPA	18.06.2010	2.552.417
23	Rènting mobiliari general	Comercial Contel, SA	18.06.2010	3.139.488
24	Rènting laboratori farmàcia i anatomia patològica	Olympus Iberia, SAU	16.07.2010	1.159.463
25	Rènting equips d'electromedicina i altres	Karl Storz Endoscopia Ibérica, SA	2010-2011	1.272.300
26	Servei de bugaderia	Bugaderia Industrial Mesnet, SL	07.03.2016	284.000
27	Servei vigilància	UTE CASESA-SIFU	14.09.2016	1.720.184
28	Subministrament de pròtesis	Diversos	19.10.2016	*
29	Subministrament de pròtesis	Diversos	10.01.2017	*
30	Servei de manteniment de l'edifici de l'Hospital	OHL Servicios Ingesan, SA	27.01.2017	1.041.082
31	Subministrament mèdic	Diversos	03.05.2017	25.391.368
32	Subministrament sèrums	Diversos	15.05.2017	548.999
33	Subministrament d'electricitat	Endesa Energia, SAU	22.05.2017	*
34	Subministrament de medicaments ¹⁰	Diversos	01.08.2017	4.369.304
35	Correu i missatgeria	Sociedad Estatal. Correos i Telégrafos	16.02.2018	*
Total				64.245.139

Imports en euros, IVA exclòs.

Font: Elaboració pròpia a partir de la base de dades de contractació d'Hospital de Sant Joan de Reus, SAM.

* Els contractes no quantifiquen l'import contractat, indiquen els preus unitaris.

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

a) Informe de la Intervenció de l'Ajuntament

En quatre expedients de la mostra (expedients 8, 9, 12 i 14) d'adhesions a acords marc llicitats pel CSC, l'ICS, i el Consorci Català pel Desenvolupament Local no constava la

10. Text en el quadre corregit arran de la observació 2.2.1 d) presentada per Salut Sant Joan de Reus – Baix Camp.

fiscalització prèvia per part la Intervenció que requerien els decrets d'Alcaldia 3742 i 3751 per a les societats municipals i l'article 116 de la LCSP sobre l'inici de l'expedient.

b) Publicitat de l'adjudicació¹¹

HSJR no va comunicar al Registre públic de contractes de la Generalitat cinc contractes de la mostra (expedients 1, 2, 3, 8 i 9), en contra del que estableix la disposició addicional segona de la Llei 3/2015, d'11 de març, de mesures fiscals, financeres i administratives.

c) Adjudicacions directes

Dos contractes de la mostra fiscalitzada (expedients 10 i 11) corresponen a adjudicacions directes de serveis per a períodes transitoris fins a l'adjudicació de les corresponents llicitacions, per imports i terminis superiors als establerts per a contractes menors.

Els articles 28 i 29 de la LCSP estableixen que l'òrgan de contractació ha de vetllar per la puntual planificació i preparació de la tramitació dels procediments contractuals atenent a la necessitat, l'eficiència i la duració dels contractes.

d) Adjudicació dels contractes derivats de l'acord marc

El CSC va tramitar la licitació de l'acord marc per a la compra de medicaments exclusius per a un conjunt d'entitats (expedient 34). L'import de la licitació de l'acord marc preveia possibles modificacions fins al 30% del preu adjudicat. La durada de l'acord marc era d'un any amb la possibilitat de pròrroga per un altre any.

L'import licitat en l'acord marc per la part que corresponia HSJR va ser 0,34 M€ anuals, mentre que HSJR va adjudicar contractes derivats per 4,37 M€. Aquesta diferència és contrària a l'article 198 del TRLCSP, en el sentit que els contractes derivats no podrien introduir, en cap cas, modificacions substancials respecte dels termes establerts en l'acord marc, com és el de l'import de la licitació.

e) Modificació del contracte del servei d'alimentació

El contracte mixt per a la prestació del servei de cuina, cafeteria i màquines expendedores d'aliments, amb execució d'obres de condicionament, equipament i mobiliari del nou hospital (expedient 16) es va adjudicar el 10 de desembre del 2009. El contracte el van signar INNOVA, en la condició d'encarregada de les obres del nou hospital, HSJR com a beneficiària dels serveis de cuina i supervisora dels serveis de cafeteries i màquines expe-

11. Observació modificada arran l'al·legació 2.2.1 b) presentada per Salut Sant Joan de Reus – Baix Camp.

nedores d'aliments i l'empresa adjudicatària Boris 45, SA. La vigència del contracte era de deu anys amb dos períodes anuals de pròrroga. El preu del contracte estava en funció del nombre d'àpats servits i del preu unitari de l'àpat que establia el contracte. El preu unitari dels àpats dels pacients incorporaven el cost de les obres de condicionament de la cuina interna i el seu finançament.

La clàusula 12.2 del contracte establia que el negoci era a risc i ventura del contractista. Tanmateix, la clàusula 6.2 de regularització de la facturació del Plec de Prescripcions Tècniques preveia la compensació econòmica a final d'any, en més o en menys, pel que fa a la part del cost d'amortització de les obres i del seu finançament inclosa en el preu del menú, per la desviació del nombre de dietes finalment servides respecte a les previstes de 145.000 anuals.

El contracte incorporava el compromís de construir una cuina central externa per part de l'adjudicatari, atès que va ser una millora en l'oferta presentada per l'adjudicatari en la fase de concurs i determinant en la valoració de les ofertes i en l'adjudicació de la licitació.

El 31 de juliol del 2012, en aplicació de la clàusula de reequilibri econòmic, les parts van modificar el contracte adduint que el nombre de 145.000 serveis a facturar estimats en el contracte no s'havia assolit. La modificació es va materialitzar en tres aspectes: una major repercussió en el preu unitari dels àpats de l'amortització de la inversió realitzada en la cuina interna; una compensació econòmica en concepte de despeses fixes del servei de cuina, proporcional a la disminució del nombre d'àpats servits, i un canvi en les condicions del compromís contractual de l'adjudicatari Boris 45, SA, de construir una cuina central externa.

La modificació del contracte va comportar canvis substancials en el contracte originari, en especial l'efecte en l'import de l'amortització i del cost financer repercutible en el preu del servei i la no construcció de la cuina central externa, que no es corresponien amb els supòsits que en aquell moment estaven previstos en la Llei 30/2007, del 30 d'octubre, de contractes del sector públic. Per tant, HSJR hauria d'haver resolt el contracte i licitar de nou el servei.¹²

f) Execució dels contractes

Els sistemes d'informació d'HSJR no permetien relacionar de forma sistematitzada l'expedient de contractació amb les compres realitzades, per la qual cosa, HSJR no coneixia el grau d'execució de la despesa a l'empara de cada contracte.

La Sindicatura ha estimat el grau d'execució de la despesa dels contractes dels proveïdors amb major volum d'operacions en l'exercici 2018. El càlcul compara l'import de les factures

12. Observació modificada arran de l'al·legació 2.2.1. e) presentada per Salut Sant Joan de Reus – Baix Camp.

de l'any 2018 amb l'import de la despesa que s'hauria d'haver executat durant l'exercici a l'empara dels contractes.

La comparació entre els imports dels contractes formalitzats i els imports de les despeses comptabilitzades en el període d'execució dels contractes, per als proveïdors més significatius d'HSJR, posa de manifest l'existència de despesa executada sense empara de contractes, per almenys 14,43 M€ en l'exercici 2018.

g) Termini de pagament

El període mitjà de pagament a proveïdors durant exercici 2018 va ser de cent dos dies, termini superior als trenta dies que estableix l'article 198 de la LCSP.

2.2.2. Convenis de col·laboració

L'any 2018 HJSR va prestar i va rebre prestacions d'altres entitats sanitàries mitjançant l'establiment de convenis de col·laboració i d'aliances estratègiques. Els principals convenis i aliances estratègiques vigents l'any 2018 amb efectes econòmics van ser les següents:

Quadre 12. Convenis i aliances estratègiques d'Hospital de Sant Joan de Reus, SAM i altres entitats sanitàries

Ref.	Entitat / Objecte	Formalització	Data	Import despeses	Import ingressos
1	Gerència territorial de l'ICS, CMQ i FSalt: Aliances estratègiques i projectes de gestió compartida	Acord marc	24.03.2017	635.984	
2	Banc de Sang i Teixits: Medicina transfusional	Conveni	31.12.2012	1.879.632	52.124
3	ICS: Productes intermedis	Conveni	16.04.2015		94.640
4	Corporació Sanitària Parc Taulí: Serveis de diagnòstics i terapèutics	Conveni	01.10.2015	109.792	
5	Sistema d'Emergències Mèdiques, SA: Espais i serveis generals de la base del servei	Conveni	02.05.2017		10.748
6	Institut d'Investigació Sanitària Pere Virgili: Recerca	Conveni	16.02.2018		28.437
7	Institut de Diagnòstic per la Imatge: Serveis de diagnòstics i terapèutics	Aliança estratègica	26.02.2018		156.420
Total				2.625.408	342.369

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels convenis i de la comptabilitat d'Hospital de Sant Joan de Reus, SAM.

De la fiscalització dels convenis no es desprèn cap observació rellevant.

2.2.3. Contractes d'emergència de l'exercici 2020

L'any 2020, durant el període de realització del treball de camp, HSJR va encarregar diversos serveis i subministraments mitjançant la contractació d'emergència en el marc de l'estratègia de resposta a l'epidèmia de la covid.

En aquest marc, l'any 2020 HSJR va adjudicar diversos subministraments i un servei mitjançant tramitació d'emergència per 4,24 M€.

En el quadre següent es presenta el detall dels expedients fiscalitzats, que representen el 79,25% de les adjudicacions realitzades pel procediment de tramitació d'emergència en l'exercici 2020. Inclou tretze expedients de subministrament, i el contracte de serveis:

Quadre 13. Expedients de tramitació d'emergència adjudicats en l'exercici 2020 fiscalitzats

Ref.	Descripció	Data adjudicació	Adjudicatari	Import adjudicació
1	Dos ecògrafs	20.03.2020	GE Healthcare España, SAU	60.000
2	Vuit llits i els seus mobles auxiliars	20.03.2020	Hillrom Iberia, SL	40.417
3	Equip RX	24.03.2020	GE Healthcare España, SAU	88.000
4	Dos equips d'hemodiàlisi	03.04.2020	Fresenius Medical Care España, SA	37.000
5	Bombes d'infusió	06.04.2020	Tecnilab Electromedicina, SL	42.222
6	Serveis auxiliars Hotel Reus Park	07.04.2020	Serveis Integrals de Finques Urbanes, SL	3.253
7	Quatre respiradors	15.04.2020	Medtronic Ibérica, SA	112.000
8	Tres ecògrafs	17.04.2020	Fujifilm Sonosite Ibérica, SLU	55.558
9	Equips i reactius	24.04.2020	Fisher Scientific, SL Life Technologies, SA	5.998 113.040
10	Equip monitorització UCI	21.05.2020	Dextromedica, SL Hans E. Ruth, SA	267.276 12.492
11	Roba assistencial	14.04.2020	Accelerador de Moda, SL Confeccions Seibe, SL	68.200 75.156
12	Monitor per al pacient crític	17.07.2020	Edwards Lifesciences, SL	38.550
13	Reactius per a la determinació de proves analítiques PCR, Panther	20.07.2020	Grifols Movaco, SA	540.000
14	Reactius per a la determinació de proves analítiques PCR, Panther	04.11.2020	Grifols Movaco, SA	1.800.000
Total				3.359.162

Imports en euros, IVA exclòs.

Font: Relació de contractes d'emergència facilitada per Hospital de Sant Joan de Reus, SAM, i Registre de contractes públics de la Generalitat.

En dotze dels catorze expedients de la mostra fiscalitzada de contractes tramitats pel procediment d'emergència no es va complir el termini de pagament que estableix l'article 198 de la LCSP, de trenta dies següents a la conformitat de la prestació rebuda (expedients 1, 2, 3, 4, 6, 7, 8, 9, 10, 12, 13 i 14).

2.3. PERSONAL

La plantilla d'HSJR està integrada per personal laboral. Les seves condicions laborals durant l'exercici 2018 estaven regulades pel Conveni col·lectiu de treball de l'empresa HSJR, vigent des de l'1 de gener del 2017 fins al 31 de desembre del 2019.

En matèria de jornada, descansos i vacances, d'acord amb la disposició addicional segona del conveni, al personal d'HSJR li era d'aplicació el que establia la Llei 55/2003, del 16 de desembre, de l'Estatut marc del personal estatutari dels serveis de salut.

La jornada màxima anual, que correspon al conjunt de la jornada ordinària i de la jornada complementària d'atenció continuada (guàrdies), era de quaranta-vuit hores setmanals de treball efectiu equivalents a 2.175 hores en còmput anual. No obstant això, la jornada màxima anual podia superar-se, mitjançant un pacte individual per escrit, amb fins a 150 hores anuals addicionals.

L'exercici 2019 la plantilla de treballadors d'HSJR estava formada per 1.215 persones en termes de plantilla equivalent (lloc de treball per any complet), amb un increment del 3,9% respecte a l'any anterior. En el quadre següent es presenta la distribució del personal per grups professionals:

Quadre 14. Plantilla dels exercicis 2017 i 2018

Grup professional	Plantilla equivalent 2018	Plantilla equivalent 2017	Variació 2017-2018 (%)
Personal de direcció	4	4	0,0
Facultatius	264	259	1,9
Facultatius en formació	58	57	1,8
Diplomats assistencials	419	399	5,0
Formació professional i/o tècnica – nivell II	74	73	1,4
Formació professional i/o tècnica – nivell I	234	220	6,4
Personal assistencial no qualificat	53	49	8,2
Personal d'administració	108	106	1,9
Personal de serveis generals	1	2	(50,0)
Total	1.215	1.169	3,9

Font: Comptes anuals d'Hospital de Sant Joan de Reus SAM, exercici 2018.

L'import de la despesa de personal de l'exercici 2018 va ser la següent:

Quadre 15. Despeses de personal dels exercicis 2017 i 2018

Concepte	Saldo al 31.12.2018	Saldo al 31.12.2017	Variació 2017-2018 (%)
Sous i salaris	47.928.545	45.435.794	5,5
Càrregues socials	13.217.634	12.957.534	2,0
Provisions	261.810	0	-
Total	61.407.990	58.393.328	5,2

Imports en euros.

Font: Comptes anuals d'Hospital de Sant Joan de Reus SAM, exercici 2018.

La despesa de personal de l'exercici 2018 va incrementar el 5,2% respecte de l'exercici 2017 per efecte de l'increment salarial establert en la Llei de pressuposts generals de l'Estat¹³ i per l'increment del nombre d'empleats, que va ser del 3,9%.

Per a la fiscalització de les despeses de personal s'ha seleccionat una mostra de vuitanta-cinc treballadors corresponents a grups professionals i categories diferents sobre la base del criteri de mostreig estadístic i a criteri de l'auditor.

Quadre 16. Mostra de treballadors fiscalitzada. Exercici 2018

Categoria professional	Nombre de treballadors
Personal de direcció*	5
Facultatiu	35
Facultatiu en formació	3
Diplomats assistencials	25
Formació professional i/o tècnica – nivell II	2
Formació professional i/o tècnica – nivell I	6
Personal assistencial no qualificat	2
Personal d'administració	7
Total	85

Font: Elaborat per la Sindicatura.

* Durant l'exercici, el càrrec de director del centre va estar ocupat per dues persones.

Respecte als aspectes generals de l'àrea de personal es fa l'observació següent:

Norma interna de contractació de personal

La Instrucció del 10 d'agost del 2012 de la Secretaria i la Intervenció de l'Ajuntament de Reus instava les societats dependents de l'Ajuntament de Reus a desenvolupar una

13. Llei 6/2018, de 3 de juliol, de pressuposts generals de l'Estat, que establia un increment de fins a l'1,5% respecte de les retribucions vigents el 31 de desembre del 2017. També permetia afegir-hi un 0,25% d'increment amb efectes de l'1 de juliol del 2018.

norma interna de contractació de personal que havia de garantir el compliment dels principis rectors d'accés a l'ocupació pública de l'article 55 del Reial decret legislatiu 5/2015, del 30 d'octubre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut bàsic de l'empleat públic (EBEP). Tanmateix, l'any 2018, HSJR no tenia desenvolupada aquesta norma interna.

2.3.1. Contractació de personal

L'any 2018, el càrrec de director de centre va ser exercit per un professional fins al 16 de setembre i per un altre directiu des del 24 de setembre, ambdós amb contractes d'alta direcció a l'empara del Reial decret 1382/1985, de l'1 d'agost, pel qual es regula la relació laboral de caràcter especial del personal d'alta direcció.

La plantilla equivalent del personal no directiu d'HSJR de l'exercici 2018, la formaven en un 57,7% professionals amb contractes indefinits i 42,3% professionals amb contractes temporals.

L'any 2018, HSJR va formalitzar onze contractes de treball indefinits a l'empara de la disposició addicional quinzena de la Llei 3/2017, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2017, que establia els límits de la taxa de reposició d'efectius de les baixes de l'exercici 2016.

Respecte dels contractes de treball temporals per obra o servei, interinitat, circumstàncies de la producció, pràctiques o relleu, l'any 2018, HSJR va formalitzar 1.270 contractes amb 653 persones.

Així mateix, l'any 2018 HSJR va publicar les convocatòries de 14 i 235 places de diferents categories, que respectaven els límits establerts de la taxa de reposició ordinària i de la taxa de reposició addicional per a l'estabilització de l'ocupació temporal establerts en la Llei 6/2018, de pressupostos generals de l'Estat.

Per últim, l'any 2018, HSJR va transformar en indefinits no fixos¹⁴ els contractes temporals de 24 treballadors en compliment de les sentències judicials del Jutjat social de Reus, que afirmaven que existia frau de llei en els successius contractes temporals formalitzats a l'empara de l'article 15 de l'Estatut dels treballadors.

14. D'acord amb la jurisprudència, el caràcter indefinit d'un contracte fraudulent és un vincle amb l'Administració pública fins que la plaça es proveeix amb les garanties d'accés per raó de mèrits, capacitat i igualtat prevista en els concursos públics.

De la fiscalització de la contractació de la mostra de personal es fan les observacions següents:

a) Contractació de director de centre

Durant l'any 2018, el càrrec de director del centre el van ocupar dues persones. El primer director ho va ser a l'empara d'un contracte d'alta direcció des de l'1 de maig del 2017 amb una durada màxima de vuit mesos, a fi de proveir el lloc de forma definitiva mitjançant un procés de selecció. El contracte va ser prorrogat l'1 de gener del 2018 fins al 30 d'abril del 2018. Des de l'1 de maig i fins al 16 de setembre del 2018, data en què el director va ser substituït per la persona que va superar el procés de selecció, el director va estar exercint el càrrec sense contracte.¹⁵

b) Cap d'àrea en funcions

En l'expedient de personal de la cap d'infermeria de proves especials i recursos no consta la formalització del contracte.

Pel que fa a les retribucions, HSJR li va mantenir el plus de responsabilitat de directora, càrrec que ocupava anteriorment, en lloc del de cap d'infermeria, d'import inferior.

c)¹⁶

d) Contractació temporal

L'any 2018, HSJR va formalitzar 1.270 contractes de treball temporals per substitucions, obra o servei, interinitat, circumstàncies de la producció, pràctiques o relleu.

L'article 19 de la Llei 6/2018, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2018, estableix que no es pot contractar personal temporal ni nomenar personal estatutari temporal i funcionaris interins excepte en casos excepcionals i per cobrir necessitats urgents i inajornables.

Els expedients de les contractacions laborals temporals, excepte els que eren per substitució, en els quals queda acreditada la urgència, hi manca la motivació de la necessitat urgent i inajornable de fer aquestes contractacions i de la impossibilitat d'atendre-la amb els recursos existents.

15. Tot i que el document no estava signat per la persona contractada, HSJR va notificar al Servei Públic d'Ocupació la pròrroga del contracte de treball.

16. Observació suprimida arran de l'al·legació 2.3.1.c) presentada per Salut Sant Joan de Reus – Baix Camp.

2.3.2. Retribucions del personal

L'any 2018, les retribucions del personal d'HSJR es van gestionar mitjançant 106 conceptes retributius que la Sindicatura ha agrupat en funció de la naturalesa de la remuneració. El detall és el que consta en el quadre següent:

Quadre 17. Retribucions del personal per concepte retributiu. Exercici 2018

Concepte retributiu	Import
Salari base	10.150.361
Plus conveni	15.876.012
Antiguitat	1.875.814
Plus de jornada mèdica	1.105.425
Complement d'activitat programada	739.256
Complement urgències	203.845
Complement específic	89.379
Carrera professional i sistemes d'incentivació	2.898.506
Complement per equilibrar retribucions	241.764
Guàrdies	2.596.850
Plus de dies festius, nocturns i altres	1.635.381
Complement personal absorbible	33.082
Complement responsabilitat	372.430
Complement de lloc de treball	678.069
Pagues extraordinàries	7.158.996
Plus de docència	51.452
Millora empresa, prestació incapacitat temporal	428.309
Premi fidelitat	137.635
Quitança, vacances	137.103
Endarreriments	183.323
Altres retribucions	230.822
Activitat extraordinària	585.051
Cirurgia mútues	34.048
Diversos	485.632
Total sous i salaris	47.928.545

Imports en euros.

Font: Registre de nòmina d'Hospital de Sant Joan de Reus SAM, exercici 2018.

De la fiscalització de la mostra de personal es fan les observacions següents:

a) Retribucions del director de centre

Les retribucions del director de centre provisional fins al 16 de setembre del 2018 inclouen un complement de direcció de 20.000€ anuals que retribueixen funcions addicionals d'apo-

derat a CMQ, GECOHA, FUNDRED, FAS i FAE. Aquest complement havia estat autoritzat pel Consell d'Administració d'HSJR, però el contracte de treball no el regulava.

La Intervenció va emetre un informe amb observacions sobre la inadequació del complement pel fet que en l'acord del Ple de l'Ajuntament del 30 de maig del 2014 que determinava el nombre i retribucions del personal directiu del sector públic local de l'Ajuntament de Reus no assignava a cap de les entitats que hi estaven relacionades, excepte GECOHA, ningú amb funcions directives, per la qual cosa, l'única acumulació de funcions possible era la de GECOHA.

El nou director de centre des del 24 de setembre també va ser retribuit amb un complement de direcció de 15.000 € per les funcions de director territorial de GINSA, segons exposava l'informe favorable d'Intervenció. En aquest cas, en el contracte tampoc hi constaven la retribució ni l'abast de les funcions a realitzar.

HSJR no va repercutir el cost d'aquests complements a les entitats que hi estaven relacionades que van rebre els serveis.

b) Retribució del treball extraordinari en el servei de radiologia

Durant l'any 2018 deu metges radiòlegs van realitzar treball extraordinari fora de l'horari laboral remunerat amb 266.864 €. La retribució és va incloure en el concepte d'activitat extraordinària dels fulls de nòmina.

L'activitat es va quantificar d'acord amb el nombre i tipus d'informes de proves realitzats i d'acord amb el preu unitari de cada informe segons les tarifes autoritzades pel director de projectes estratègics el 26 de maig del 2015. Tanmateix, no consta l'aprovació de les tarifes per part del Consell d'Administració o del director del centre, que és qui tenia els poders per establir els contractes.

c) Retribucions per activitat addicional

Durant l'exercici fiscalitzat, sis facultatius de l'especialitat de traumatologia van ser retribuits per realitzar activitat extraordinària per reduir la llista d'espera, d'acord amb la clàusula addicional del concert amb el CatSalut, a raó de 400 € per sessió quirúrgica, fet que va comportar una despesa total de 14.400 €. Uns altres set facultatius van ser retribuits per realitzar activitat per a pacients amb cobertura d'assegurança de mútues, amb una despesa total de 34.048 €.

HSJR no ha facilitat a la Sindicatura cap acord que regulés l'autorització i l'import a retribuir per aquestes activitats, la justificació de l'activitat realitzada ni que aquesta activitat s'hagués fet fora de la jornada ordinària.

D'altra banda, un metge especialista en medicina esportiva realitzava la seva jornada laboral a l'Hospital Comarcal d'Amposta. La documentació facilitada per HSJR a la Sindicatura no dona informació sobre si l'activitat que desenvolupava aquest especialista corresponia a activitat per a pacients de cobertura pública o per a pacients privats. La Sindicatura tampoc té coneixement de l'existència d'un conveni entre HSJR i l'Hospital Comarcal d'Amposta que reguli aquesta activitat ni ha obtingut evidència suficient per determinar que la retribució d'aquest especialista correspongués a HSJR.

d) Retribucions del personal amb plaça vinculada

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, HSJR i la universitat han estat col·laborant en el desenvolupament de les funcions assistencials, docents i de recerca en el camp sanitari, mitjançant convenis que, de forma successiva, s'han signat des de l'any 1993.

El 31 de maig del 2011, la Universitat Rovira i Virgili (URV), HSJR i els Centres d'Atenció Primària adscrits al Grup SAGESSA de la Regió Sanitària de Tarragona i de la Regió Sanitària de Terres de l'Ebre van formalitzar un conveni amb objectius docents, assistencials i de recerca. La durada del conveni es va establir en sis anys, que es pot reconduir de forma tàcita fins a dotze.

La forma de retribuir els onze catedràtics o professors titulars d'universitat de la URV amb plaça vinculada a una plaça assistencial a HSJR no s'ajusta al que disposen els apartats set i vuit de la base tretzena, ja que aquests haurien de ser retribuïts mitjançant una única nòmina de la URV, pels conceptes establerts en la normativa esmentada. Tanmateix, els diversos treballs de fiscalització de la Sindicatura posen en evidència que la compensació entre les universitats i les institucions sanitàries no està resolta de forma ajustada a dret per tot l'àmbit territorial de Catalunya.¹⁷

2.3.3. Règim d'incompatibilitats del personal

En el període fiscalitzat, al personal d'HSJR li era d'aplicació la normativa sobre el règim d'incompatibilitats establerta per la Llei 21/1987, del 26 de novembre, d'incompatibilitats del personal al servei de l'Administració de la Generalitat, i la normativa bàsica estatal regulada per la Llei 53/1984, del 26 de desembre, d'incompatibilitats del personal al servei de les administracions públiques.

17. La Sindicatura va emetre l'informe 11/2018, Places vinculades docents i assistencials de les universitats públiques de Catalunya, curs 2015-2016.

De la fiscalització realitzada es fan les observacions següents:

a) Autorització de la compatibilitat per a una segona activitat de caràcter docent

El desenvolupament de l'activitat docent com a professor associat requereix el reconeixement previ de compatibilitat, d'acord amb el que estableix la base tretzena, apartat sis, de l'article 4 del Reial decret 1558/1986, del 28 de juny. HSJR no ha facilitat a la Sindicatura cap documentació referent a l'autorització de la compatibilitat d'una segona activitat de vint-i-sis dels quaranta-sis professors associats de la URV.

D'acord amb l'article 24 de l'esmentada Llei 21/1987, d'incompatibilitats, els òrgans als quals pertoca la direcció, la inspecció o el comandament dels diversos serveis han de tenir cura, sota la seva responsabilitat, de prevenir o corregir, si escau, les incompatibilitats en què pugui incórrer el personal.

b) Jornada laboral del personal amb dues activitats públiques

Set dels onze professionals d'HSJR que desenvolupaven funcions docents i assistencials en una plaça vinculada a la URV prestaven els serveis a HSJR amb jornada a temps complet. Tanmateix, d'acord amb 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 poder compaginar els dos llocs de treball, havien de desenvolupar jornades a temps parcial en els dos llocs.

3. CONCLUSIONS

3.1. OBSERVACIONS

A continuació s'inclouen les observacions més significatives que s'han fet durant el treball de fiscalització realitzat sobre determinats aspectes d'HSJR corresponents a l'exercici 2018, que, si escau, caldria esmenar.

1) Immobilitzat d'Hospital de Sant Joan de Reus, SAM

Les diferents entitats del grup SAGESSA, de les quals formava part HSJR, presentaven una estructura organitzativa i financera complexa que en dificulta la comprensió.

Així, l'edifici de l'Hospital va ser construït i comptabilitzat per una entitat del grup (RSM) diferent d'HSJR, els acceleradors lineals els va adquirir una altra entitat del grup (FSalut) i la resta dels equipaments i mobiliari de l'Hospital es va dotar mitjançant arrendament operatiu

a diferents proveïdors. Totes aquestes operacions fan que el Balanç d'HSJR no mostri els actius fixos que permeten realitzar l'activitat hospitalària, ni tampoc mostra el deute dels préstecs de la construcció ni dels equipaments (vegeu l'apartat 2.1).

2) Marc jurídic que empari la prestació d'assistència sanitària privada de CMQ en les dependències de l'Hospital Sant Joan de Reus

El model sanitari actual preveu la possibilitat que els centres privats col·laborin en la prestació pública de l'assistència sanitària, però actualment no existeix un marc jurídic que empari la prestació d'assistència sanitària privada per part de centres públics amb els mitjans personals i materials d'aquests, com seria el cas de CMQ, centre 100% públic.

Per promoure un model sanitari que possibilités la prestació d'assistència sanitària privada per part del sector públic, com una activitat econòmica no integrada en l'assistència sanitària pública, caldria, si les instàncies competents avaluen i justifiquen la conveniència d'establir legalment un model d'aquestes característiques des de la perspectiva de l'interès públic, adaptar el marc jurídic vigent a aquesta opció no prevista actualment.

La manca de marc jurídic regulador afecta els contractes d'arrendament d'espais a CMQ en el nou hospital i l'assistència sanitària privada d'hospitalització i de consultes externes que va prestar CMQ en aquestes instal·lacions, i els serveis i drets de sala d'operacions del nou hospital, que van representar ingressos de 0,54 M€ per a HSJR.

En aquest sentit, d'acord amb la Llei 33/2003, del 3 de novembre, de patrimoni de les administracions públiques, l'edifici de l'Hospital Sant Joan de Reus té la consideració de bé de domini públic i, com a tal, està adscrit a l'ús general o al servei públic sense més excepcions que les derivades de raons d'interès públic (vegeu l'apartat 2.1.1.a).

3) Formalització de les condicions d'ocupació dels espais sotsarrendats en l'Hospital Sant Joan de Reus

HSJR no va subscriure cap contracte d'arrendament per a l'ocupació, per part de GINSA, d'una part dels espais de l'Hospital. L'encàrrec per a la prestació dels serveis de laboratori a LRCTTE tampoc establia el preu del lloguer dels espais (vegeu 2.1.1.b).

Els imports satisfets l'any 2018 per aquestes entitats en concepte de lloguer va ser de 103.551 € per part de GINSA i de 54.977 € per part de LRCTTE.

4) Lloguer de l'edifici del nou hospital

HSJR no disposa del càlcul de costos que va determinar l'import de la quota d'arrendament de l'edifici de l'Hospital de l'any 2018, de 6,70 M€, per la qual cosa la Sindicatura no ha

obtingut evidència suficient per a validar la raonabilitat de l'import de la despesa de l'arrendament (vegeu l'apartat 2.1.2 a).

5) Lloguer dels acceleradors lineals

HSJR i FSalt no van formalitzar cap contracte que regulés el règim jurídic i econòmic del lloguer i manteniment de tres acceleradors lineals, que va representar una despesa per a HSJR d'1,44 M€ (vegeu l'apartat 2.1.2.b).

6) Condicions dels serveis i subministraments que HSJR va prestar a les entitats que hi estaven relacionades

HSJR no ha facilitat a la Sindicatura cap document que regulés les condicions dels serveis o subministraments realitzats a les entitats que hi estaven relacionades, excepte les corresponents als serveis i drets de sala d'operacions utilitzats per CMQ. Durant l'exercici 2018 HSJR va comptabilitzar uns ingressos de 2,99 M€ per aquests serveis.

Aquests serveis s'haurien d'haver formalitzat mitjançant convenis, encàrrecs de gestió o aliances estratègiques (vegeu l'apartat 2.1.3).

7) Prestació de serveis realitzada per les entitats relacionades amb HSJR

HSJR no ha facilitat a la Sindicatura cap document que regulés les condicions que havien de regir els serveis per l'assessorament tècnic prestat per RSM, els serveis mèdics d'oftalmologia prestats per GECOHSa i per CMQ, la rehabilitació domiciliària prestada per FSalt, ni els serveis prestats per GINSA. Durant l'exercici 2018, HSJR va comptabilitzar despeses per aquests serveis per 6,10 M€.

Aquestes prestacions de serveis s'haurien d'haver formalitzat mitjançant convenis, encàrrecs de gestió o aliances estratègiques (vegeu l'apartat 2.1.4.a).

D'altra banda, l'import satisfet per HSJR a FUNCA per la col·laboració en el Programa de detecció precoç del càncer de colon i recte durant l'any 2018 es va incrementar en 20.000 € sense que a la Sindicatura li consti una justificació per major activitat o per qualsevol altra raó. Tampoc s'ha facilitat cap document que formalitzés la pròrroga del conveni per a l'exercici 2018 (vegeu l'apartat 2.1.4.c).

8) Cobrament de dividends

L'any 2018 HSJR va ingressar en concepte de dividends 3,13 M€ de GECOHSa. Atès que la gran majoria dels ingressos de GECOHSa procedien del concert amb el CatSalut per cobrir les despeses de l'assistència sanitària prestada pel centre hospitalari, la distribució

de beneficis en dividendes des de GECOHA a HSJR no estaria justificada, ja que l'existència d'aquests dividendes posarien de manifest una sobrevaloració de les clàusules econòmiques del concert o una infravaloració dels recursos destinats a atendre l'assistència sanitària en l'Hospital Comarcal de Móra d'Ebre (vegeu l'apartat 2.1.5.a)

9) Tractament comptable de la tresoreria centralitzada

L'exercici 2018 HSJR va registrar automàticament els moviments diaris de tresoreria en un registre extern a la comptabilitat, i al tancament de l'exercici va comptabilitzar la situació deutora i creditora amb cadascuna de les entitats del grup, mentre que, d'acord amb la Norma de registre i valoració novena del Pla general de comptabilitat, HSJR hauria d'haver comptabilitzat els moviments de cobraments i pagaments amb cadascuna de les entitats del grup periòdicament i no només al tancament de l'exercici (vegeu l'apartat 2.1.5.b).

10) Actuacions preparatòries de les licitacions

En quatre expedients de contractació dels quinze fiscalitzats no hi constava l'informe previ de la Intervenció que requerien els decrets d'Alcaldia 3742 i 3751 i l'article 109 del TRLCSP (vegeu l'apartat 2.2.1.a).

Cinc contractes de la mostra fiscalitzada no van ser comunicats al Registre públic de contractes de la Generalitat de Catalunya, en contra del que estableix la disposició addicional segona de la Llei 3/2015, de l'11 de març, de mesures fiscals, financeres i administratives (vegeu l'apartat 2.2.1.b).¹⁸

11) Adjudicació dels contractes derivats de l'acord marc

L'import licitat pel CSC en l'acord marc per a la compra de medicaments exclusius per la part que corresponia a HSJR va ser 0,34 M€ anuals, mentre que HSJR va adjudicar contractes derivats d'aquell acord marc per un import superior, de 4,37 M€, en contra de l'article 198 del TRLCSP (vegeu l'apartat 2.2.1.d).

12) Execució dels contractes

La comparació entre els imports de la part dels contractes formalitzats i vigents durant l'exercici 2018 i els imports de les despeses comptabilitzades per als proveïdors més significatius d'HSJR, posa de manifest un excés de despesa realitzada d'almenys 14,43 M€ respecte de la despesa contractada (vegeu l'apartat 2.2.1.f).

18. Observació modificada arran de l'al·legació 2.2.1.b) presentada per Salut Sant Joan de Reus – Baix Camp.

13) Termini de pagament

El període mitjà de pagament a proveïdors durant exercici 2018 va ser de 102 dies, termini superior als trenta dies que estableix l'article 198 de la LCSP (vegeu l'apartat 2.2.1.g).

14) Modificació del contracte del servei d'alimentació

El 31 de desembre del 2012, RSM, HSJR i l'adjudicatari van modificar el contracte mixt per a la prestació del servei de cuina, cafeteria i màquines expenedores d'aliments de 10 de desembre del 2009. La modificació es va materialitzar en l'increment de l'import de l'amortització i del cost financer repercutible en el preu del servei i es va suprimir el compromís contractual de l'adjudicatari de construir una cuina central externa.

Aquesta modificació del contracte va significar una modificació de les condicions essencials de la licitació, en contra del que determinava la Llei 30/2007, del 30 d'octubre, de contractes del sector públic. En conseqüència s'hauria d'haver resolt el contracte i licitar de nou el servei amb les noves condicions (vegeu l'apartat 2.2.1.e).¹⁹

15) Contractació del director del centre

L'1 de maig del 2017, HSJR va contractar el director provisional del centre, a l'empara d'un contracte d'alta direcció, amb una durada màxima de vuit mesos, per proveir el lloc de treball de forma definitiva mitjançant un procés de selecció. El contracte va ser prorrogat l'1 de gener del 2018 fins al 30 d'abril del 2018. Tanmateix, aquesta persona va estar realitzant les tasques de direcció fins al 24 de setembre del 2018 sense contracte (vegeu l'apartat 2.3.1 a).

16) Cap d'àrea en funcions

En l'expedient de la persona que ocupava la plaça de cap d'infermeria de proves especials i recursos no hi consta la formalització en contracte de la plaça que estava ocupant. Pel que fa a les retribucions, HSJR li va mantenir el plus de responsabilitat de directora de cures i organització d'infermeria, càrrec que ocupava anteriorment, en lloc del de cap d'infermeria, d'import inferior al que va percebre (vegeu l'apartat 2.3.1.b).

17)²⁰

19. Observació modificada arran de l'al·legació 2.2.1.e) presentada per Salut Sant Joan de Reus – Baix Camp.

20. Observació suprimida arran de l'al·legació 2.3.1.c) presentada per Salut Sant Joan de Reus – Baix Camp.

18) Contractació temporal

Durant l'exercici 2018, HSJR va formalitzar 1.270 contractes de treball temporal amb 653 persones. Els expedients de les contractacions laborals temporals, excepte els que són per substitució, en els quals queda acreditada la urgència, hi manca la motivació de la necessitat urgent i inajornable de fer aquestes contractacions, i també la impossibilitat d'atendre-la amb els recursos existents, en contra de l'article 19 de la Llei 6/2018, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2018 (vegeu l'apartat 2.3.1.d).

19) Retribucions del director de centre

El complement de direcció satisfet al director de centre fins al 16 de setembre del 2018, de 20.000€ anuals, retribuïa les funcions addicionals d'apoderat en altres entitats del grup. El contracte de treball no regulava el complement. D'altra banda, atès l'acord del Ple de l'Ajuntament del 30 de maig del 2014 que determinava el nombre i retribucions del personal directiu del sector públic local de l'Ajuntament de Reus, l'única acumulació de funcions possible seria la de GECOHA.

El nou director de centre des del 24 de setembre de 2018 també va ser retribuït amb un complement de direcció de 15.000€ per les funcions de director territorial de GINSA. En el contracte no hi constava ni la retribució ni l'abast de les funcions a realitzar.

HSJR no va repercutir el cost d'aquests complements a les entitats que hi estaven relacionades i que van rebre els serveis (vegeu l'apartat 2.3.2.a).

20) Retribució del treball extraordinari en el servei de radiologia

Durant l'any 2018 deu metges radiòlegs van realitzar treball extraordinari fora de l'horari laboral per 266.864€. La retribució es va incloure en el concepte d'activitat extraordinària dels fulls de nòmina. Tanmateix, no consta l'aprovació d'aquest concepte retributiu per part del Consell d'Administració o del director del centre, que és qui podia establir els contractes (vegeu l'apartat 2.3.2.b).

21) Retribucions per activitat addicional

HSJR no ha facilitat a la Sindicatura cap acord que reguli l'autorització i l'import a retribuir per les activitats per reduir les llistes d'espera del servei de traumatologia i per realitzar activitat assistencial a pacients amb cobertura privada, la justificació de l'activitat realitzada o que aquesta s'hagués fet fora de la jornada ordinària.

D'altra banda, la HSJR tampoc ha facilitat a la Sindicatura el document del conveni entre HSJR i l'Hospital Comarcal d'Ampostes que regulés l'activitat del metge especialista en medicina esportiva que realitzava la seva jornada laboral a l'Hospital Comarcal d'Ampostes

ni evidència suficient per determinar que la retribució d'aquest especialista correspongués a HSJR (vegeu l'apartat 2.3.2.c).

22) Retribucions del personal amb plaça vinculada

La forma de retribuir els onze catedràtics o professors titulars d'universitat de la URV amb plaça vinculada a una plaça assistencial a HSJR no s'ajusta al que disposen els apartats set i vuit de la base tretzena de les bases generals, de l'article 4 del Reial decret 1558/1986, del 28 de juny, del règim de concerts entre les universitats i les institucions sanitàries, ja que aquests s'haurien de retribuir mitjançant una única nòmina de la URV, pels conceptes establerts en la normativa esmentada. Tanmateix, els diversos treballs de fiscalització de la Sindicatura posen en evidència que la compensació entre les universitats i les institucions sanitàries no estava resolta de forma ajustada a dret per tot l'àmbit territorial de Catalunya (vegeu l'apartat 2.3.2.d).

23) Règim d'incompatibilitats per a una segona activitat

HSJR no ha facilitat a la Sindicatura l'autorització de la compatibilitat per a una segona activitat de vint-i-sis dels quaranta-sis professors associats de la URV ni de cap altre treballador en règim de pluriocupació en altres activitats públiques o privades (vegeu l'apartat 2.3.3 a).

Set professionals d'HSJR que desenvolupaven funcions docents i assistencials conjuntes en una plaça vinculada a la URV, prestaven els seus serveis a HSJR amb jornada a temps complet, mentre que la normativa que regula el règim d'incompatibilitats estableix que han de desenvolupar jornades a temps parcial en els dos llocs de treball (vegeu l'apartat 2.3.3.b).

4. ANNEX: INFORME D'AUDITORIA, COMPTES ANUALS I INFORME DE GESTIÓ

Els comptes anuals d'Hospital Sant Joan de Reus, SAM de l'exercici fiscalitzat es poden consultar en format electrònic a la pàgina web de la Sindicatura de Comptes (www.sindicatura.cat).

5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

D'acord amb la normativa vigent, el projecte d'informe de fiscalització va ser tramès a Salut Sant Joan de Reus – Baix Camp el dia 30 de juny del 2022.

5.1. AL·LEGACIONS REBUDES

L'escrit d'al·legacions presentat per Salut Sant Joan de Reus – Baix Camp a la Sindicatura de Comptes es reproduïx literalment a continuació.

Els annexos als què fan referència les al·legacions queden dipositats en els arxius de la Sindicatura.

Salut Sant Joan de Reus – Baix Camp

A l'atenció de la Sra. Maria Àngels Cabasés Piqué
VIA LAIETANA, 60
08003 (BARCELONA)

ASSUMPTE: Projecte d'informe de fiscalització núm. 10/2019-C, corresponent a *Hospital de Sant Joan de Reus, SA. Exercici 2018*

TRÀMIT: Al·legacions a un projecte d'informe.

Benvolguda,

Amb data 7 de juliol de 2022 es va comunicar, mitjançant correu electrònic a la Gerència de l'Entitat, la posada a disposició de la notificació corresponent al Projecte d'informe 10/2019-C Hospital de Sant Joan de Reus, exercici 2018, perquè si s'estimava oportú, es poguessin presentar al·legacions al mateix.

Per poder formular correctament les al·legacions i justificacions pertinents al projecte, es va presentar escrit sol·licitant l'ampliació del termini inicialment atorgat, que es va resoldre afirmativament, quedant ampliat fins al 21 de juliol, com a data límit per a poder presentar-ho.

És per això, que d'acord amb l'article 38.3 del Reglament de règim interior de la Sindicatura de Comptes, dins del termini concedit, es remet el document Word de les al·legacions formulades al projecte d'informe de fiscalització núm. 10/2019-C corresponent a Hospital de Sant Joan de reus, SA. Exercici 2018, juntament amb la documentació que s'hi acompanya.

Ben cordialment,

Anton Benet Català
Gerent de SALUT SANT JOAN DE REUS – BAIX CAMP

Data de la signatura digital: 21/06/2022
Signant: Anton Benet

Reus, 21 de juliol de 2022

1.2.3.1. Activitat, recursos estructurals i humans

En cap cas GINSA, AIE, duia a terme tasques de direcció. GINSA a través de l'encàrrec a Mitjà propi subscrit entre aquesta i cadascuna de les entitats sòcies duia a terme els serveis auxiliars que consten detallats en dit encàrrec, essent en tot cas, serveis auxiliars de gestió i en cap cas de direcció. (s'adjunta com a document nº 1 l'encàrrec esmentat).

1.2.5 Fets posteriors: reordenació del sistema públic de salut a Reus, a Móra d'Ebre i a la zona d'influència

El 25 de juliol del 2021, GECOHA va formalitzar la cessió global de l'actiu i del passiu a favor del seu soci únic, l'entitat STE, la qual va adquirir en bloc tot el patrimoni per successió universal, sense contraprestació i va quedar subrogada en tots els drets i obligacions de GECOHA. La societat GECOHA va quedar dissolta sense liquidació i es va extingir. A l'igual que per l'HSJR SA queden inscrites les cessions i extinció al 31/5/2021 al Registre Mercantil.

2.1.1. Ingressos pel sotsarrendament de determinades àrees de l'Hospital

a) Marc jurídic que empari la prestació d'assistència sanitària privada del CMQ en l'HSJR

En data 21 de novembre de 2016, es van signar dos contractes de sotsarrendament entre les parts Hospital Sant Joan de Reus, SAM i Centre MQ Reus, SA:

1. Contracte de sotsarrendament de l'àrea de consultes (adjunt document nº 2), on l'objecte del qual el constituïa el següent:
 - Consultes externes (que es relacionen en la clàusula PRIMERA del contracte, i
 - Local – mòdul número 4. Ubicat a l'avinguda Dr. Josep Laporte, núm. 2 de Reus.
2. Contracte de sotsarrendament de la planta d'Hospitalització (adjunt document nº 3), on l'objecte del qual el constituïa el següent:
 - Planta d'Hospitalització: Planta 2, Àrea E2 equipada amb tots els elements necessaris per desenvolupar l'activitat sanitària de manera immediata, segons l'litat de l'annex 2 que s'adjunta en el l'esmentat contracte i,
 - Sala d'espera amb mostrador ubicat a la rambla de la planta baixa de l'edifici de l'Hospital, amb tots els seus drets i usos.

La durada d'aquests contractes va ser per una anualitat, prorrogable per períodes successius (Clàusula SEGONA de cada un dels contractes). Consta l'autorització d'RSM per sotsarrendar i s'adjunta com a document nº 4.

En data 17 de novembre de 2017, es va acordar pels òrgans de govern respectius, l'ampliació de la durada inicial per una anualitat més. A l'efecte es van subscriure addendes al contracte que s'adjunten com a document nº 5 i 6.

Per altra banda, tenint en compte que HSJR tenia espais i recursos susceptibles d'un millor aprofitament i atès que CMQ ja tenia formalitzats dos contractes de sotsarrendament de l'àrea de consultes i de la planta d'hospitalització, i necessitava poder prestar serveis quirúrgics, en data 17 de novembre de 2017, es va acordar entre Centre MQ REUS SA i Hospital de Sant Joan de Reus SAM, la formalització de l'encomanda de gestió relativa a les sessions quirúrgiques per una durada inicial de 3 anys. L'objecte de la mateixa era l'encàrrec de la prestació de sessions quirúrgiques de l'HSJR al CMQ per al desenvolupament, per part d'aquest últim, de l'activitat quirúrgica derivada de les obligacions contractuals assumides amb les mútues. (S'adjunta com a document nº 7 document d'encomanda de gestió).

L'opció del pacient per l'atenció privada ha de ser en qualsevol cas lliure, voluntària i correctament informada per part del centre. Fet que es garantia amb el sotsarrendament entre el Centre MQ Reus i l'Hospital Sant Joan de Reus, SAM, donat que qui accedia com a pacient privat no podia canviar el tipus de finançament de la prestació assistencial de privada a pública durant tot el procés, de manera que tot el procediment que se'n derivava estava finançat per la cobertura privada, si aquesta era l'elecció del pacient.

A l'efecte, es feia subscriure el corresponent consentiment escrit i irrevocable del pacient on constava la seva renúncia a la cobertura pública, de manera que els pacients que deixaven la llista d'espera per ser atesos a la sanitat privada, contribuïen a que els que es quedaven a la llista d'assistència pública fossin atesos abans i, d'aquesta manera es generava una major equitat.

Per tant, en cap cas, es va produir una substitució de les llistes d'espera (de la pública a la privada ni a la inversa), en benefici de l'elecció lliure del pacient. Mostra d'això és que aquelles intervencions que es duïen a terme per part del Centre MQ es programaven en horaris diferents. Per tant, tot i que la porta física d'entrada fos per tots els pacients la mateixa, el cert és que no concorrien en les mateixes llistes i es posava fre a les anomenades "portes giratòries", en tant que els pacients que decidien recórrer a la privada, signaven un document que els exclouia de la llista pública amb caràcter irrevocable.

Per altra banda, en l'informe de Sindicatura es manifesta que "utilització dels espais d'HSJR per part de CMQ per prestar serveis sanitaris de l'àmbit privat no està suportat per la normativa patrimonial que regula els béns públics". A tal efecte, venim a posar de manifest les següents consideracions:

Ni el Reglament d'obres, activitats i serveis dels ens locals (Decret 179/1995, de 13 de juny), ni el Reglament de Patrimoni dels ens locals (Decret 336/1988, de 17 d'octubre) estableixen un règim jurídic específic per al tràfic jurídic patrimonial de les societats mercantils de capital públic local.

A manca d'una previsió específica en aquest sentit cal acudir per analogia al que disposa la Llei de Patrimoni de les Administracions Públiques i el seu Reglament per a les societats mercantils de capital públic estatal.

A aquests efectes cal tenir en compte que els seus preceptes disposen:

a) *Ley 33/2003, de 3 de Noviembre, del patrimonio de las Administraciones Públicas*¹.

Artículo 167. Régimen patrimonial.

Artículo 183. Principios de las relaciones entre las Administraciones públicas.

Artículo 186. Convenios patrimoniales y urbanísticos.

Artículo 187. Libertad de estipulaciones.

b) *Real Decreto 1373/2009, de 28 de agosto, por el que se aprueba el Reglamento General de la Ley 33/2003, de 3 de noviembre, del Patrimonio de las Administraciones Públicas*².

Disposición adicional décima. Edificios de uso compartido.

Cuando los departamentos ministeriales u organismos públicos tengan afectados o adscritos inmuebles que sean de uso compartido con otras administraciones públicas o con terceros, corresponderá a los mismos, en virtud del deber de administración y conservación, adoptar o suscribir los acuerdos necesarios relativos a su uso y mantenimiento.

Així doncs, la legislació del patrimoni de les administracions públiques admet que es puguin establir relacions patrimonials entre ens del sector públic ajustant les seves relacions recíproques al principi de lleialtat institucional, observant les obligacions d'informació mútua, cooperació, assistència i respecte a les respectives competències, i ponderant en el seu exercici la totalitat dels interessos públics implicats. Malgrat això no preveu un règim complert de com han d'instrumentar-se aquestes relacions llevat de la referència a la seva possibilitat de formalització mitjançant conveni.

Tot i que la legislació esmentada preveu que per a l'establiment d'aquestes relacions es podran formalitzar entre els ens del sector públic convenis, amb les estipulacions necessàries per a la ordenació d'aquestes relacions patrimonials, tampoc s'exclou que aquestes relacions es puguin instrumentar com en el cas que ens ocupa a través d'un contracte patrimonial.

El contingut del contracte que ens ocupa, s'ajusta al que preveuen els acords adoptats durant l'any 2017 i 2018 per part dels òrgans de les societats signatàries del mateix.

D'altra banda atès que es tracta d'un contracte d'arrendament per a un ús diferent a l'habitatge les parts gaudeixen d'una àmplia llibertat per l'establiment dels pactes que estimin convenient fent ús del principi de l'autonomia de la voluntat, tenint en compte això si el respecte, pel fet de tractar-se de dos ens del sector públic, al principi de lleialtat institucional, d'obligació d'informació mútua, cooperació, assistència i respecte a les respectives competències (en el cas que ens ocupa tractant-se d'entitats

¹ Ley 33/2003, de 3 de noviembre, del Patrimonio de las Administraciones Públicas. Consultar a: <https://www.boe.es/buscar/act.php?id=BOE-A-2003-20254>

² Real Decreto 1373/2009, de 28 de agosto, por el que se aprueba el Reglamento General de la Ley 33/2003, de 3 de noviembre, del Patrimonio de las Administraciones Públicas. Consultar a: <https://www.boe.es/buscar/act.php?id=BOE-A-2009-14788>

mercantils públiques, els serveis o activitats que els han estat confiats per la seva entitat matriu).

A més, en defecte d'aquest contracte de sotsarrendament, l'espai en que s'ubicava el Centre MQ per a la realització de les intervencions previstes en el marc de mútues i privats, hagués quedat sense ocupar i per tant desaprofitat, en perjudici de nou de l'usuari/pacient

FETS POSTERIORIS

Com a fets posteriors a la fiscalització, mitjançant el Conveni regulador entre l'Administració de la Generalitat de Catalunya, el Servei Català de la Salut i l'Ajuntament de Reus per a la racionalització de l'activitat assistencial del sistema de salut del Camp de Tarragona i les Terres de l'Ebre", formalitzat el 30 de desembre de 2019, es preveia que el Centre MQ alliberaria les instal·lacions abans del 20 de novembre de 2020. **D'aquesta manera des de l'any 2020 els contractes de sotsarrendament consten resolts. Tanmateix ja no consta vigent tampoc l'encomana de gestió de data de 17 de novembre de 2017, no duent a terme cap tipus d'activitat, CMQ a l'HUSJR, de la que es desprenien de l'objecte de dita encomana.**

b) Formalització de les condicions d'ocupació dels espais sotsarrendats en l'HSJR

Cal posar de manifest que en el contracte d'arrendament subscrit entre l'Hospital Sant Joan de Reus, SAM i Reus Serveis Municipals, es preveia en la clàusula 5 (sotsarrendament, cessió i autorització) la possibilitat que les entitats vinculades a l'arrendatari poguessin incloure el seu domicili social a l'Avinguda Dr. Josep Laporte, número 2 de Reus.

Per altra banda, tal com està establert a l'acord entre l'HSJR i LRCTITE, per qual es formalitza l'encàrrec a mitjà propi per a la prestació dels serveis de laboratori (S'adjunta document nº 8), s'utilitzarien per al desenvolupament de l'activitat del laboratori espais del laboratori d'urgències a l'Hospital Sant Joan de Reus, Av. Del Dr. Josep Laporte, 2, 43204 de Reus.

L'entitat va facturar el lloguer en tant que és una obligació fiscal en el marc de les relacions vinculades.

FETS POSTERIORIS

Com a conseqüència del Conveni regulador entre l'Administració de la Generalitat de Catalunya, el Servei Català de la Salut i l'Ajuntament de Reus per a la racionalització de l'activitat assistencial del sistema públic de salut a les ciutats de Reus i Móra d'Ebre de 30 de desembre de 2019, incloses les seves respectives zones d'influència, i s'aprova, en coherència amb les previsions del mateix conveni, la constitució i posada en funcionament de les dues entitats de dret públic que han de gestionar i prestar l'activitat pròpia del sistema públic de salut sobre aquests àmbits territorials.

En data 27 de maig de 2021, de conformitat amb l'article 3.4 del Reial Decret 34/2020, de 17 de novembre de mesures urgents de recolzament a la solvència empresarials i

al sector energètic i en matèria tributària, modificat pel Reial Decret-Llei 27 de gener de 2021, de reforç i consolidació de mesures socials en defensa de l'ocupació, es va celebrar Assemblea General Extraordinària i Universal de socis de GINSA, per la que es va acordar per unanimitat la dissolució de l'entitat i, en conseqüència cessen els membres del seu Consell d'Administració i es nomenen els membres de l'òrgan liquidador, aquests acords es recullen en escriptura pública atorgada en data 7 de juliol de 2021, davant del Sr. Notari Gerardo Conesa Martínez.

Al juliol 2021 es resol la facturació del sotsarrendament a GINSA AIE "en liquidació". Es preveu resoldre el lloguer a LRCTiTE "en liquidació" en funció de l'evolució de la liquidació de l'entitat.

2.1.2. Despeses d'arrendaments

a) Import de la quota del lloguer del nou hospital

No constaven antecedents ni a la zona ni en lloc de quin ha de ser el preu inicial de lloguer d'un hospital de nova construcció, no es va trobar cap càlcul significatiu.

Per tant l'any 2010 la referència del mercat immobiliari va establir-se en relació a la rendibilitat del lloguer de vivenda, que estava al voltant del 3,7% i el d'oficines, del 5,3% a la província de Barcelona.

Sent el cost de construcció al voltant de 130 milions €, un lloguer inicial (any 2010) de 6.000.000€ esdevé un 4,6% de rendibilitat. Com a conseqüència es va considerar que el lloguer va ser ajustat a valor mercat.

b) Contractes i despeses d'arrendament dels acceleradors lineals.

Consta acord d'ambdós òrgans de govern, presa de raó i acceptació de la renda. El document de la renda consta signat per els apoderats de les entitats.

El cost de l'arrendament d'1,44 M€ està document en un full de costos que inclou els imports del manteniment, de les assegurances, dels tributs, de l'amortització, del marge empresarial i de l'IVA. L'import dels conceptes no estan justificats documentalment, per la qual cosa la Sindicatura no ha obtingut evidència per validar l'import de la despesa de l'arrendament. Si bé l'execució de costos no coincideix exacte amb el full de despeses indicades en la renda signada, si que mostra que la Fundació repercutia el cost i un petit marge.

FETS POSTERIORIS

Segons la Clàusula Primera 2.III.e) del "Conveni regulador entre l'Administració de la Generalitat de Catalunya, el Servei Català de la Salut i l'Ajuntament de Reus per a la racionalització de l'activitat assistencial del sistema de salut al Camp de Tarragona i a les Terres de l'Ebre" formalitzat en data 30 de desembre de 2019, una de les dimensions de l'operació de racionalització és l'acceptació de la branca d'activitat afectada a l'activitat sanitària d'atenció primària i comunitària de la Fundació Sagessa Salut per part de l'EDP SSJRBC.

El projecte de cessió global de la Fundació Sagessa Salut ha estat elaborat seguint criteris organitzatius i funcionals, imputant els romanents essencialment a la branca d'activitat que els ha generat, si bé garantint al mateix temps la viabilitat econòmica i sostenibilitat financera d'ambdues unitats.

El 75% dels romanents s'han assignat a la branca d'activitat vinculada amb la salut i el restant 25% a l'activitat social.

En data 13 de novembre del 2020, el patronat de la FUNDACIÓ SAGESSA-SALUT, va acordar la seva dissolució mitjançant cessió global d'actius i passius en dues branques d'activitat, una configurada per l'activitat sanitària i el seu patrimoni i l'altra per l'activitat de serveis socials i el seu patrimoni, essent destinatària de la primera l'EDP SSJRBC.

Transcorregut més d'un mes des de la publicació de l'últim anunci de l'acord de cessió global, cap creditor de l'entitat cedent o de la cessionària es va oposar a l'operació.

En data 5 de gener de 2021, es va aprovar per Consell d'Administració de l'EDP SALUT SANT JOAN REUS CAMP l'acceptació de la branca d'activitat sanitària d'atenció primària i comunitària de la Fundació Sagessa Salut que incloïa els ACCELERADORS.

En data 25 de novembre del 2021, el patronat de la FUNDACIÓ SAGESSA-SALUT, va acordar la ratificació de l'acord de dissolució mitjançant cessió global d'actius i passius en dues branques d'activitat, una configurada per l'activitat sanitària i el seu patrimoni i l'altra per l'activitat de serveis socials i el seu patrimoni, essent destinatària de la primera l'EDP SSJRBC.

En data 26 de novembre de 2021, es va aprovar la ratificació d'aquell acord per part del Consell d'Administració de l'EDP Salut Sant Joan Reus Baix Camp, amb l'aprovació del nou balanç de la Fundació de data de 31 d'agost de 2021, aprovat pel Patronat de 25 de novembre de 2021.

Duts a terme tots els tràmits legalment establerts, i vist l'informe favorable del Protectorat de la Generalitat de Catalunya, la Fundació SAGESSA SALUT, en data 18 de febrer de 2022, ha obtingut resolució de dissolució per part del Protectorat, **per tant la branca d'activitat relativa a la Salut, on s'hi troben els acceleradors, ha passat a ser titularitat de l'EDP Salut Sant Joan Reus Baix Camp. Anteriorment en data de 2019 l'Hospital va adquirir l'accelerador lineal ubicat a l'Hospital vell, a preu residual.**

2.1.3. Ingressos d'HSJR per prestacions realitzades a les entitats que hi estaven relacionades.

Condicions dels serveis i subministraments que HSJR va prestar a les entitats que hi estaven relacionades

Els ingressos de serveis de cirurgians, de 419.048€, corresponen a sessions quirúrgiques que van realitzar metges de l'HSJR per al CMQ en les instal·lacions del CMQ ubicades en un edifici independent de l'HSJR. Les tarifes varen ser aprovades per el Consell d'Administració.

Els ingressos procedents de GECOHA corresponien a serveis de metges especialistes de l'HSJR prestats dins la seva jornada laboral en l'Hospital de Móra d'Ebre i servei de laboratori d'anatomia patològica. Les tarifes varen ser aprovades per el Consell d'Administració.

FETS POSTERIORIS

Cal indicar que en data 27 de desembre de 2019, es va formalitzar Conveni regulador entre l'Administració de la Generalitat de Catalunya, el Servei Català de la Salut i l'Ajuntament de Reus per a la racionalització de l'activitat assistencial del sistema de salut del Camp de Tarragona i Terres de l'Ebre de 27 de desembre de 2019, per aquest motiu s'està duent a terme un canvi societatari important, en el que l'Hospital Sant Joan de Reus, SAM, ara EDP Salut Sant Joan Reus Baix Camp (entitat que pertany a la Generalitat de Catalunya), ha deixat de tenir vincles amb les entitats relacionades, més enllà de les que es regulen per conveni de col·laboració, entre d'altres.

En data 1 de gener de 2019, es va signar entre HOSPITAL SANT JOAN DE REUS i GECOHA conveni marc de col·laboració. Consta amb número de registre 2019/11/2644 al Registre de Conveni de la Generalitat de Catalunya, per tal de regular l'atenció especialitzada en les diferents especialitats mèdiques requerides per les entitats.

En data 1 de gener de 2019, les parts varen signar les especialitats que requerien, això és: otorrinolaringologia, diagnòstic per la imatge i medicina nuclear, cardiologia, urologia i anatomia patològica.

S'acompanyen com a Document nº 9 a 13 i 13.1, el Conveni marc i les addendes d'especialitat entre HSJR i GECOHA.

2.1.4. Despeses de l'HSJR per prestacions de serveis rebudes de les entitats que hi estaven relacionades

a) Prestació de serveis realitzada per les entitats relacionades amb HSJR

Les despeses de l'edifici de l'antic hospital les satisfien RSM i HSJR, ja que d'algunes despeses encara estava com a titular HSJR, també perquè encara s'ocupen uns espais, que repercutien en RSM, de forma que RSM acumulava el cost total i el distribuïa entre HSJR, l'Ajuntament i la mateixa RSM en funció de la superfície ocupada. HSJR va comptabilitzar una provisió de despeses de 102.000€, ja que RSM no va emetre factures durant l'any 2018. Consta document de liquidació de despeses signat per l'Ajuntament de Reus en data 31/1/2020.

RSM va contractar una pòlissa d'assegurança de responsabilitat civil dels directius de les empreses de l'Ajuntament de Reus. RSM va fer repercutir 85.707 € a HSJR pel conjunt de les entitats del grup de l'àmbit de salut, i HSJR al seu torn va aplicar la part corresponent a cadascuna de les entitats en funció al seu pressupost. L'esmentada pòlissa consta licitada en termes d'empreses municipals de l'Ajuntament al ser la capçalera. Les entitats beneficiàries manifestaven la voluntat d'estar adherides.

GINSA, AIE, duia a terme tasques a través de l'encàrrec a Mitjà propi subscrit entre aquesta i cadascuna de les entitats sòcies duia a terme els serveis auxiliars que consten detallats en dit encàrrec, essent en tot cas, serveis auxiliars de gestió i en cap cas de direcció.

Un import de 419.869€ per altres servies en funció d'unitat del servei prestat: preu per hora del treballador (serveis de manteniment), nombre d'equips de radioprotector i quilogram de roba bruta

HSJR va comptabilitzar una provisió de despeses de 229.378€ per l'assessorament de l'equip tècnic de RSM, servei que no estava suficientment acreditat, ja que no constava cap document que quantifiqués els treballs encarregats i realitzats ni la forma de determinar el preu. RSM manifesta aplicar el contracte vigent i sistema de facturació establert. Consta contracte, treballs d'anàlisi, planificació, reunions de treball i estudis a l'any 2018 en el marc del procés de reordenació societària de l'Hospital i el Grup Hospital, coordinació de la transparència, coordinació cash-pooling, altres àmbits jurídics i economicofinancers, així com serveis de coordinació d'informació i de col·laboració en l'elaboració de treballs de suport útils per a la presa de decisions tan de les empreses municipals com de diversos òrgans de l'Ajuntament de Reus, amb una visió transversal que ha d'afavorir l'interès general de tot el conjunt "Grup Ajuntament de Reus".

FETS POSTERIORIS

Cal indicar que amb data 1 de gener de 2020 es formalitza el conveni entre HSJR i GECOHA pels serveis d'oftalmologia.

c) Prestació de serveis realitzada per la FUNCA a l'HSJR

L'Hospital incorpora en la seva concertació amb el CatSalut el programa de cribratge de càncer de colon i recte, del qual la FUNCA en realitza les tasques d'OTC. Les clàusules, en termes generals, per a l'any 2018 incorporen un increment de tarifes de l'1,2%. El programa es va desplegant i incrementant activitat i despeses, al 2016 la implantació del Programa va continuar a les comarques del Baix Camp, la Ribera d'Ebre i a la Conca de Barberà, el 2017 al Tarragonès i, finalment, el 2018 al Baix Penedès.

L'increment de l'import satisfet que consta en aquest punt de l'informe (20.000€) respon a la incorporació del cribratge de càncer de colon del Baix Penedès juntament a un increment de la tarifa l'any 2017.

2.1.5. Operacions financeres

HSJR i les entitats del grup disposaven d'un sistema de tresoreria centralitzada gestionada conjuntament per HSJR, que era l'entitat nominativa del compte bancari des del qual es realitzaven els apunts diaris de totes les entitats. Consten protocols de funcionament, liquidació i planificació de la tresoreria.

Cobrament de dividendes

En l'àmbit jurídic i mercantil no s'observava cap impediment, en aquest sentit, l'Òrgan de Govern disposava d'informe favorable d'Intervenció.

La societat HOSPITAL DE SANT JOAN DE REUS, SAM, en l'exercici 2018, és una societat anònima municipal, el capital social de la qual pertany en la seva totalitat a l'Ajuntament de Reus.

Dels articles 255 del Decret Legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya i 211 del Reglament d'Obres, Activitats i Serveis dels Ens Locals, aprovat pel Decret 179/1995 resulta que la societat ha d'adoptar la forma de responsabilitat limitada o de societat anònima i actua amb subjecció a les normes de dret mercantil, sens perjudici de les matèries exceptuades per l'acord de creació, les referents a les funcions de direcció i vigilància que exerceixi l'ens local sobre ella i les de contractació i d'altres de caràcter administratiu a què es refereixen...

En els articles 217 i següents del reglament esmentat s'estableixen quins actes es regeixen pel dret administratiu resultant que tots els altres resten subjectes al dret privat.

Pel que fa a la legislació mercantil, l'article 2 del Reial Decret Legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Societats de Capital, estableix que les societats de capital tindran caràcter mercantil, sigui quin sigui el seu objecte. Així mateix en els articles 273 i següents d'aquesta norma s'estableix que la Junta General resoldrà sobre l'aplicació del resultat, les normes sobre aquesta aplicació del resultat, la reserva legal, distribució de dividendes... Aquestes normes, tant administratives com mercantils, justifiquen la legalitat de la distribució de dividendes des de Gecohsa a HSJR i, en cap cas, contenen cap precepte limitatiu equiparable al de l'article 333-2 del Codi Civil que, pel que fa a les fundacions, estableix que han d'aplicar almenys el 70% de les rendes i dels altres ingressos nets anuals que obtenen al compliment de les finalitats fundacionals. No obstant, el canvi del sistema de finançament del CatSalut, del sistema capitiu al sistema de costos per serveis, va ser la causa principal de les pèrdues de l'HSJR, com va succeir en altres entitats pertanyents al concert sanitari català. En qualsevol cas el concert econòmic no suposava una garantia de rendiment mínim ni màxim.

Finalment, les desviacions en les previsions de les clàusules econòmiques del concert amb el CatSalut, entitat que retribueix l'activitat assistencial i GECOHA, entitat que presta l'activitat i percep aquesta retribució, no desvirtuen l'interès públic que va concorre en el repartiment dels dividendes, atès que aquests foren destinats a remoure la causa legal de dissolució en que es trobava la societat HSJR.

Tractament comptable de la tresoreria centralitzada

Així, doncs, HSJR hauria d'haver comptabilitzat la posició deutora i creditora amb cadascuna de les entitats del grup en el moment en què es produïssin els cobraments

o pagaments i no només al tancament de l'exercici. A data 31.12.2018 es mostra la imatge fidel de la posició de tresoreria de la tresoreria centralitzada.

2.2 CONTRACTACIÓ

Cal posar en consideració que durant l'any 2018 l'òrgan de contractació de la societat corresponia al director del centre per acord del Consell d'Administració i mitjançant escriptura d'atorgament de poders per subscriure tot tipus de contractes. La tramitació administrativa de cadascun dels expedients s'encarregava a GINSA, AIE, prèvia petició d'obertura d'expedient, a la Unitat de Contractació de l'Àrea Jurídica.

Al seu torn posar de manifest que l'Àrea Jurídica de GINSA, AIE estava conformada per la Unitat de Contractació i l'Assessoria Jurídica, departaments que funcionaven de forma independent un de l'altra), essent la Unitat de Contractació, el Departament que prestava l'assessorament jurídic a i tramitava al seu torn, els expedients de contractació. Aquesta relació s'emparava per l'encàrrec a mitjà propi i/o per la pròpia naturalesa de l'AIE.

2.2 Instruccions de contractació

En la reunió celebrada pel Consell d'Administració de l'entitat Hospital de Sant Joan de Reus, SAM del dia 30 d'octubre de 2014 es van aprovar, de forma unànime, les "Instruccions internes en matèria de contractació". Per tant, HUJSR va complir amb la normativa, disposant de les Instruccions internes en matèria de contractació, les quals adjuntem degudament signades com a Document nº 14.

2.2.1 Contractes fiscalitzats

a) Informe de la Intervenció de l'Ajuntament

FETS POSTERIORS

Durant el mes de juliol de 2019 es va acordar amb l'Ajuntament de Reus programar reunions quinzenals per fer la fiscalització dels acords marc als quals s'adhereixi l'Hospital Sant Joan de Reus. Aquestes reunions es van fer in situ a les instal·lacions de GINSA, AIE.

Es va acordar fer un "checklist" de la documentació que s'anava treballant en els expedients dels acords marc, i s'acorda aixecar acta en cada reunió.

En aquestes reunions, es va consensuar la següent manera de treballar:

- Repàs de tots els expedients d'acord marc als quals les entitats subjectes a fiscalització per part de l'Ajuntament de Reus teníem previst adherir-nos.

(Respecte de tots els acords marc que ja estan en fase d'execució, no es farà cap fiscalització).

- Es van definir un seguit de camps que seran objecte de fiscalització.

A partir d'aquí, les següents reunions es van plantejar de la següent manera:

- Actualització de la llista d'acords marc (s'anaven incorporant els nous acords marc).
- Per mostreig, es seleccionaven expedients de la llista que cada quinze dies es vagi actualitzant, i es revisarà el tràmit concret en què es troba l'expedient, passant a revisar la documentació que es trobi en aquell moment a l'expedient.

S'aixecava acta in situ signada pels assistents (Ajuntament i Àrea contractació).

En aquest sentit, s'adjunta, com a document núm. 15, l'Acta de la reunió de fiscalització de l'Ajuntament de Reus, del dia 19/09/2019, on assisteix un membre de l'Ajuntament com a representant del mateix on s'evidencia en un dels seus punts de l'Ordre del Dia de reunió que es donava compte dels Acords marcs en tràmit.

FETS POSTERiors

Mitjançant l'acord del Govern 193/2019, es va autoritzar a la Generalitat de Catalunya, actuant a través del Servei Català de la Salut, la constitució de l'entitat de dret públic de Salut Sant Joan de Reus – Baix Camp (en endavant, EDP SSJBRC).

Un cop aprovada en data 5 de gener de 2021 per part de la Junta General de la societat Hospital Sant Joan de Reus, SA, la cessió global de tot el seu actiu i passiu en favor de l'EDP SSJBRC, aquesta, en data 1 de juny de 2021 va quedar subrogada en tots els drets i deures de l'Hospital Sant Joan de Reus, SA sent transferits tots els seus actius i passius.

En aquest sentit, en data 04.08.2021 es va fer una consulta al CatSalut sobre la necessitat de revisió, validació o aprovació per part d'aquest de les diferents contractacions derivades dels Acords Marc. A aquesta qüestió se'ns va informar de la no necessitat de realitzar aquest tràmit atès que, els plecs dels acords marc ja recullen la majoria de preceptes que regeixen els contractes basats, i per tant, no és preceptiu emetre cap informe jurídic des del CatSalut en aquests tipus de procediments.

b) Publicitat de la licitació i de l'adjudicació

EXPEDIENT NÚM. 4

Respecte a l'expedient referenciat (Base de dades oracle) en l'informe de Sindicatura s'exposa que hi manca la publicació de l'adjudicació en el DOUE. A tal efecte convé posar de manifest que aquesta manifestació no és certa i que sí es va procedir a la publicació de l'adjudicació. Com a document justificatiu s'acompanya l'anunci d'adjudicació del contracte com a document nº 15.1.

EXPEDIENT NÚM. 5

En l'informe es manifesta que "respecte a l'expedient referenciat (Programa informàtic per a gestió de recursos humans), s'exposa que d'acord amb el requeriment rebut per part de la Sindicatura de Comptes hi manca la publicació de la licitació en el *Diari Oficial de la Unió Europea (DOUE)* i la publicació de l'adjudicació en el DOUE, en contra del que estableixen els articles 135 i 154 LCSP". A tal efecte, venim a manifestar les següents consideracions:

En primer lloc, atès que la documentació que conforma l'expedient es va signar en data 7 i 14 de febrer de 2018, la normativa que li resulta d'aplicació al contracte referenciat, és el Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Contractes del Sector Públic (en endavant, TRLCSP), concretament l'última actualització publicada el 29/12/2017, vigent a partir de l'1/01/2018.

Segons el disposat a l'apartat 3.2 de l'informe jurídic de la Unitat de Contractació de l'Àrea Jurídica de GINSA, el present contracte es tipifica com un contracte mixt que inclou prestacions relacionades amb els subministraments i amb els serveis.

En aquest sentit, i, d'acord amb l'article 12 del TRLCSP, tenint en compte el caràcter de la prestació que en dit contracte tenia més importància des del punt de vista econòmic, es regeix per les normes aplicables als contractes de serveis.

Així mateix, d'acord amb el disposat a la clàusula cinquena del plec de clàusules administratives i l'apartat 3.2 de l'informe jurídic de la Unitat de Contractació de l'Àrea Jurídica de GINSA, el present contracte no està subjecte a regulació harmonitzada, ja que, segons l'establert a l'article 16.1 b) del TRLCSP, estan subjectes a regulació harmonitzada els contractes amb valor estimat igual o superior a 221.000€ (IVA exclòs).

En el present contracte, el valor estimat del contracte ascendeix a 215.000,00€ (IVA exclòs).

D'acord amb l'exposat anteriorment, l'expedient 5, al no tractar-se d'un contracte subjecte a regularització harmonitzada no resultava preceptiva la publicació de l'anunci de licitació ni la publicació de l'adjudicació al DOUE.

EXPEDIENT NÚM. 6

Respecte a l'expedient referenciat (Codificació d'altres hospitalàries), s'exposa en l'informe de la Sindicatura que "d'acord amb el requeriment rebut per part de la Sindicatura de Comptes hi manca la publicació de la licitació en el *Diari Oficial de la Unió Europea (DOUE)* i la publicació de l'adjudicació en el DOUE, en contra del que estableixen els articles 135 i 154 LCSP". A tal efecte venim a considerar les següents consideracions:

En primer lloc, atès que la documentació que conforma l'expedient es va signar en data 30 de novembre, 5 i 7 de desembre de 2017, la normativa que li resulta d'aplicació al contracte és el TRLCSP, **concretament l'actualització publicada el 31/12/2015, vigent a partir de l'1/01/2016.**

Segons el disposat a l'apartat 3.2 de l'informe jurídic de la Unitat de Contractació de l'Àrea Jurídica de GINSA, el present contracte es tipifica com un contracte de serveis, tal com estableix l'article 10 del TRLCSP.

Així mateix, d'acord amb el disposat a la clàusula cinquena del plec de clàusules administratives i l'apartat 3.2 de l'informe jurídic de la Unitat de Contractació de l'Àrea Jurídica de GINSA, el present contracte no està subjecte a regulació harmonitzada, ja que, segons l'establert a l'article 16.1 b) del TRLCSP, estan subjectes a regulació harmonitzada els contractes amb valor estimat igual o superior a 209.000 € (IVA exclòs).

En el present contracte, el valor estimat del contracte ascendeix a 195.250,00 € (IVA exclòs).

Per tant, d'acord amb l'exposat anteriorment, pel que refereix a l'expedient 6, al no tractar-se d'un contracte subjecte a regularització harmonitzada, no resulta preceptiva la publicació de l'anunci de licitació ni la publicació de l'adjudicació al DOUE.

En relació al segon apartat d'aquest mateix punt en el que es manifesta *"l'HSJR no va comunicar al Registre Públic de Contractes de la Generalitat cinc contractes de la mostra (expedients 1, 2, 3, 8 i 9), i en contra del que estableix la disposició addicional segons de la Llei 3/2015, d'11 de març, de mesures fiscals, financeres i administratives."*:

FETS POSTERIORIS

Convé posar de manifest que, tal i com s'estableix a l'article 346 de la LCSP, sí s'està donant compliment a la comunicació preceptiva a la Junta Consultiva del Registre Públic de Contractes (RPC) de les adjudicacions realitzades per l'entitat SALUT SANT JOAN DE REUS – BAIX CAMP.

A tal efecte, s'adjunten com a exemple, documents núm. 16 i núm. 17, la documentació acreditativa conforme s'han anat comunicant a la Junta Consultiva del Registre Públic de Contractes (RPC) les adjudicacions realitzades per l'entitat SALUT SANT JOAN DE REUS – BAIX CAMP dels següents expedients:

- EDP SSJRBC 20210002 - Actualització ressonància magnètica
- EDP SSJRBC 20210033 - Trastuzumab (CSC F 11/21)

Paral·lelament i per tal de donar compliment amb el principi de publicitat de les diferents adjudicacions de l'entitat, a continuació detallem els links de les diferents publicacions agregades que s'han anat fent, de la contractació basada a la Plataforma de Serveis i de Contractació Pública de la nostra entitat de tota l'anualitat 2020, 2021 i 2022:

ANUALITAT 2020

- ✓ 20200531_PUBLICACIÓ AGREGADA CONTRACTES BASATS D'ACORDS MARC 1ER TRIMESTRE

https://contractaciopublica.gencat.cat/ecofin_pscp/AppJava/awardnotice.pscp?reqCode=viewPcanAgr&idDoc=77647956&lawType=2

- ✓ 20200614_PUBLICACIÓ AGREGADA CONTRACTES BASATS D'ACORDS MARC 2ON TRIMESTRE
https://contractaciopublica.gencat.cat/ecofin_pscp/AppJava/awardnotice.pscp?reqCode=viewPcanAgr&idDoc=75256044&lawType=2
- ✓ 20200719_PUBLICACIÓ AGREGADA CONTRACTES BASATS D'ACORDS MARC 3ER TRIMESTRE
https://contractaciopublica.gencat.cat/ecofin_pscp/AppJava/awardnotice.pscp?reqCode=viewPcanAgr&idDoc=76816586&lawType=2
- ✓ 20200737_PUBLICACIÓ AGREGADA CONTRACTES BASATS D'ACORDS MARC 4RT TRIMESTRE
https://contractaciopublica.gencat.cat/ecofin_pscp/AppJava/awardnotice.pscp?reqCode=viewPcanAgr&idDoc=75663924&lawType=2

ANUALITAT 2021

- ✓ PUBLICACIÓ AGREGADA CONTRACTES BASATS D'ACORDS MARC 1R TRIMESTRE
https://contractaciopublica.gencat.cat/ecofin_pscp/AppJava/awardnotice.pscp?reqCode=viewPcanAgr&idDoc=104996931&lawType=2
- ✓ PUBLICACIÓ AGREGADA CONTRACTES BASATS D'ACORDS MARC 2N TRIMESTRE
https://contractaciopublica.gencat.cat/ecofin_pscp/AppJava/awardnotice.pscp?reqCode=viewPcanAgr&idDoc=104998848&lawType=2
- ✓ PUBLICACIÓ AGREGADA CONTRACTES BASATS D'ACORDS MARC 3R TRIMESTRE
https://contractaciopublica.gencat.cat/ecofin_pscp/AppJava/awardnotice.pscp?reqCode=viewPcanAgr&idDoc=104999315&lawType=2
- ✓ PUBLICACIÓ AGREGADA CONTRACTES BASATS D'ACORDS MARC 4T TRIMESTRE
https://contractaciopublica.gencat.cat/ecofin_pscp/AppJava/awardnotice.pscp?reqCode=viewPcanAgr&idDoc=104999499&lawType=2

ANUALITAT 2022

- ✓ PUBLICACIÓ AGREGADA CONTRACTES BASATS D'ACORDS MARC 1R TRIMESTRE
https://contractaciopublica.gencat.cat/ecofin_pscp/AppJava/awardnotice.pscp?reqCode=viewPcanAgr&idDoc=105000319&lawType=2
- ✓ PUBLICACIÓ AGREGADA CONTRACTES BASATS D'ACORDS MARC 2N TRIMESTRE
https://contractaciopublica.gencat.cat/ecofin_pscp/AppJava/awardnotice.pscp?reqCode=viewPcanAgr&idDoc=105000802&lawType=2

c) Adjudicacions directes

1. *EXPEDIENT N° 10:*

En relació a l'**expedient n° 10**, que fa referència al contracte de data 10 de setembre de 2018, relatiu al manteniment d'equipament de radioteràpia, subscrit amb l'empresa Elekta Medical, SAU, és efectivament un contracte subscrit en règim transitori.

L'òrgan de contractació va considerar convenient formalitzar un contracte en règim transitori i amb caràcter temporal, amb la finalitat d'evitar la discontinuïtat d'un servei de caràcter essencial per al funcionament de l'entitat, i essent conscients que s'estava tramitant la licitació de manteniment d'aparells mèdics 20180153 (licitació que incloïa el manteniment de molts aparells mèdics), fet que va obligar a subscriure un contracte en règim transitori, per evitar desproveir als usuaris de l'HSJR d'un servei tan primordial per la Salut, com és el que presten els acceleradors. En aquesta licitació, el lot relatiu a la braquiteràpia (lot 1.9), va quedar desert. S'adjunta el plec de clàusules de l'expedient (document núm. 18), així com la resolució d'adjudicació (document núm. 19).

Els motius pels quals aquest lot va quedar desert són que l'empresa Elekta Medical, SAU, la qual, disposa d'exclusivitat per raons tècniques, no va presentar oferta degut a que, per la obsolescència dels equips, no podia garantir la disponibilitat d'accessoris i peces de recanvi, ni tampoc reparacions de l'equip en cas d'avaría, ni tampoc l'assistència tècnica dels mateixos. Tot i així, l'empresa sí que es va comprometre a seguir garantint l'ús segur d'aquests equips mentre estiguessin en funcionament. Aquests extrems es troben acreditats al document anomenat Anunci de finalització d'assistència tècnica garantida, adjunt com a document núm. 20.

A més, cal considerar el règim d'exclusivitat en la prestació d'aquest servei per part de l'empresa amb la qual es va celebrar el contracte transitori, tot i que aquesta exclusivitat no eximeixi de donar compliment a la normativa de contractes del sector públic. Adjuntem al present informe el certificat d'exclusivitat d'Elekta com a document núm. 21.

FETS POSTERIORIS:

Actualment, i des de ja fa uns mesos, la Dirección del Instituto Nacional de Gestión Sanitaria (en endavant, INGESA) està en procés de tramitació de la licitació a nivell estatal de l'Acord Marc pel subministrament, respectuós amb el medi ambient, d'equips mèdics, entre els quals es troben equips de braquiteràpia, per a diverses comunitats autònomes i organismes de l'Administració General de l'Estat, mitjançant procediment obert i regulació harmonitzada.

Un cop s'adjudiqui aquesta licitació, el CatSalut tramitarà una segona licitació segons la clàusula 16 del plec de clàusules, sobre els contractes basats de l'acord marc, per portar a terme el procediment d'adjudicació dels contractes basats derivats de l'acord marc.

Un cop finalitzi aquest procediment, es preveu que CatSalut cedeixi l'ús dels equips, i Salut Sant Joan de Reus – Baix Camp tramitarà la licitació pel manteniment dels equips.

Per tant, al quedar desert el lot 1.9 relatiu al manteniment dels equips de braquiteràpia degut a la seva obsolescència, i sent coneixedors de la previsió de la licitació tramitada per INGESA, l'HSJR es va trobar en una situació en la que per una banda necessitava una actualització dels equips ja que es trobaven obsolets, i per l'altra en seguia necessitant el funcionament per poder prestar un servei tant important i essencial per la salut pública, com és la braquiteràpia.

Per aquest motiu, i essent conscients que havia de ser una situació temporal, es va decidir subscriure un contracte en règim transitori, fins poder substituir els equips amb la licitació tramitada per INGESA per tal de poder seguir prestant el servei de manera segura i emparat sota un contracte.

2. EXPEDIENT N° 11:

Pel que refereix a l'**expedient n° 11**, es tracta del contracte de data 12 de setembre de 2018 relatiu al manteniment d'equipament d'accelerador lineal, celebrat amb l'empresa Varian Medical Systems, SL (en endavant, Varian).

En aquest cas, l'òrgan de contractació va considerar convenient formalitzar un contracte en règim transitori i amb caràcter temporal, amb la finalitat d'evitar la discontinuïtat d'un servei de caràcter essencial per al funcionament de l'entitat, donat que estava en procés de signatures la licitació de manteniment d'aparells mèdics 20180153 (licitació que incloïa el manteniment de tots els acceleradors, entre altres aparells mèdics).

A més, cal considerar el règim d'exclusivitat en la prestació d'aquest servei per part de l'empresa amb la qual es va celebrar el contracte transitori, tot i que aquesta exclusivitat no eximeixi de donar compliment a la normativa de contractes del sector públic. Adjuntem al present informe el certificat d'exclusivitat de Varian com a document núm. 22.

FETS POSTERIORIS:

Aquest contracte de caràcter transitori va perdre la vigència quan en data 29 de novembre de 2019 es van signar els contractes de manteniment d'acceleradors amb Varian, resultat de la licitació de manteniment d'aparells mèdics (expedient 20180153).

Per acreditar tals extrems, adjuntem contractes celebrats entre l'Hospital Sant Joan de Reus, SAM i Varian, i entre la Fundació Sagessa-Salut i Varian com a documents núm. 23 i núm. 24 respectivament.

A més, un dels dos equips objecte del contracte transitori de data 12 de setembre de 2018 actualment ja està inoperatiu, pel que s'ha donat de baixa el contracte de manteniment en qüestió.

d) Adjudicació dels contractes derivats de l'acord marc

A l'informe posa de manifest que el CSC va tramitar la licitació de l'acord marc per a la compra de medicaments exclusius per a un conjunt d'entitats (expedient 34). L'import de la licitació de l'acord marc preveia possibles modificacions fins al 30% del preu

adjudicat. La durada de l'acord marc era d'un any amb la possibilitat de pròrroga per un altre any i, al paràgraf posterior del mateix apartat es posa de manifest que l'import licitat en l'acord marc per la part que corresponia HSJR va ser 034 M€ anuals, mentre que HSJR va adjudicar contractes derivats per 4.37 M€. S'afirma que aquesta diferència és contrària a l'article 198 TRLCSP, en el sentit que els contractes derivats no podrien introduir, en cap cas, modificacions substancials respecte dels termes establerts en l'acord marc, com és el de l'import de la licitació.

A tal efecte cal posar de manifest que, en aquest punt, s'observa una incoherència entre l'acord marc que es menciona (acord marc per a la compra de medicaments exclusius) i el número d'expedient al que es fa referència (expedient 34 sent aquest una licitació de subministrament mèdic i no de fàrmacs).

A més, és possible que l'import correspongui no només a l'expedient que cita l'informe, sinó que és possible –ja que no sabem de quin expedient es tracta– que englobi diversos contractes derivats del subministrament de medicaments.

Vistes aquestes discrepàncies, cal posar de manifest que el procediment a l'hora d'executar contractes basats en un Acord Marc, és el que s'exposa tot seguit:

En el moment d'adherir-nos a un Acord Marc tramitat pel Consorci de Salut i d'Atenció Social de Catalunya cal que els facilitem una previsió de consums per tal que ells puguin facilitar a les empreses interessades en participar a la licitació una breu fotografia del volum anual aproximat de despesa entre tots els centres adherits.

A partir d'aquí, el Consorci comença els tràmits de publicació de la licitació i duu a terme totes les gestions que la llei estableix fins a l'homologació de l'Acord Marc, que com molt bé el seu nom indica, és una simple homologació dels proveïdors que compleixen amb els requisits mínims establerts per llei.

Un cop el Consorci arriba en aquest punt, ens envia tota la documentació que, com a entitat adherida als plecs i interessa en executar els nostres contractes basats, necessitem per tal de començar a executar la contractació basada.

En el moment d'adjudicar un contracte basat en un Acord Marc és molt important tenir definides quines són les necessitats de l'hospital (entès això com definir quins productes i quines unitats de consum estimades per un període de temps determinat). A partir d'aquí s'elabora un document per poder extreure el pressupost que l'entitat haurà de certificar per poder fer front amb aquesta adquisició.

És important recalcar que sovint passen alguns mesos des del moment en que hem facilitat els consums per primer cop fins que s'adjudica l'Acord Marc, motiu pel qual resulta necessari tornar a veure si les necessitats reals de l'hospital s'han vist modificades (sovint augmentades en comparació a aquests consums inicials).

És doncs, el moment de tornar a fer una estimació actualitzada de consums i certificar el crèdit i aprovar la despesa (documents pressupostaris) per l'import corresponent, d'aquesta manera les necessitats reals d'aquell moment queden perfectament plasmades.

En els casos que en els plecs es prevegi que els contractes basats són objecte de pròrroga, els consums no es modifiquen i es prepara la documentació relativa a la mateixa en base als mateixos consums del contracte basat inicial. En contra i, en aquells casos en que en els plecs es prevegi que els contractes basats no són objecte de pròrroga, i per tant s'entén que es podran executar tants contractes basats com resultin necessaris mentre l'Acord Marc estigui vigent, el Servei peticionari torna a actualitzar els consums de manera que les necessitats reals d'aquell moment de l'hospital resultin satisfetes amb l'adjudicació d'aquest contracte basat.

e) Modificació del contracte del servei d'alimentació

1. Manteniment econòmic

D'acord amb els articles 92 bis, ter i quàter de la Llei 30/2007, els contractes del sector públic només podran modificar-se quan així s'hagi previst als plecs o a l'anunci de licitació. A més, s'haurà d'haver detallat de forma clara, precisa i inequívoca les condicions en les que es podran dur a terme les mateixes, així com els seus límits.

En el cas que les modificacions no s'haguessin previst als plecs o a la resta de documents de la licitació, l'article 92 quàter³ estableix els supòsits on es pot procedir a modificar el contracte.

³ "Las modificaciones no previstas en los pliegos o en el anuncio de licitación solo podrán efectuarse cuando se justifique suficientemente la concurrencia de alguna de las siguientes circunstancias: **a)** Inadecuación de la prestación contratada para satisfacer las necesidades que pretenden cubrirse mediante el contrato debido a errores u omisiones padecidos en la redacción del proyecto o de las especificaciones técnicas; **b)** Inadecuación del proyecto o de las especificaciones de la prestación por causas objetivas que determinen su falta de idoneidad, consistentes en circunstancias de tipo geológico, hídrico, arqueológico, medioambiental o similares, puestas de manifiesto con posterioridad a la adjudicación del contrato y que no fuesen previsibles con anterioridad aplicando toda la diligencia requerida de acuerdo con una buena práctica profesional en la elaboración del proyecto o en la redacción de las especificaciones técnicas; **c)** Fuerza mayor o caso fortuito que hiciesen imposible la realización de la prestación en los términos inicialmente definidos; **d)** Conveniencia de incorporar a la prestación avances técnicos que la mejoren notoriamente, siempre que su disponibilidad en el mercado, de acuerdo con el estado de la técnica, se haya producido con posterioridad a la adjudicación del contrato; **e)** Necesidad de ajustar la prestación a especificaciones técnicas, medioambientales, urbanísticas, de seguridad o de accesibilidad aprobadas con posterioridad a la adjudicación del contrato. 2. La modificación del contrato acordada conforme a lo previsto en este artículo no podrá alterar las condiciones esenciales de la licitación y adjudicación, y deberá limitarse a introducir las variaciones estrictamente indispensables para responder a la causa objetiva que la haga necesaria. 3. A los efectos de lo previsto en el apartado anterior, se entenderá que se alteran las condiciones esenciales de licitación y adjudicación del contrato en los siguientes casos: **a)** cuando la modificación varíe sustancialmente la función y características esenciales de la prestación inicialmente contratada. **b)** cuando la modificación altere la relación entre la prestación contratada y el precio, tal y como esa relación quedó definida por las condiciones de la adjudicación. **c)** cuando para la realización de la prestación modificada fuese necesaria una habilitación profesional diferente de la exigida para el contrato inicial o unas condiciones de solvencia sustancialmente distintas. **d)** cuando las modificaciones del contrato igualen o excedan, en más o en menos, el 10 por ciento del precio de adjudicación del contrato; en el caso de modificaciones sucesivas, el conjunto de ellas no podrá superar este límite. **e)** en cualesquiera otros casos en que pueda presumirse que, de haber sido conocida previamente la modificación, hubiesen concurrido al procedimiento de adjudicación otros interesados, o que los licitadores que tomaron parte en el mismo hubieran presentado ofertas sustancialmente diferentes a las formuladas."

En el cas que ens ocupa sí es van preveure modificacions als plecs i al contracte. Concretament, la clàusula 18.6 del Plec de Clàusules administratives preveu el següent:

18.6. Modificació del contracte

Una vegada perfeccionat el contracte, l'òrgan de contractació només pot introduir modificacions per raons d'interès públic i per a atendre a causes imprevistes, les quals han de quedar degudament justificades en l'expedient.

Les modificacions no poden afectar les condicions essencials del contracte. No tindran la consideració de modificacions del contracte les ampliacions del seu objecte que no puguin integrar-se en el projecte inicial mitjançant la seva correcció o que consisteixin en la realització d'una prestació susceptible d'utilització o aprofitament independent o dirigida a satisfer necessitats noves no contemplades en la documentació preparatòria del contracte, que hauran de ser contractades separatament. En aquest cas, és possible adjudicar-les pel procediment negociat sense publicitat, sempre i quan concorrin els requisits establerts en l'article 158.b) de la LCSP.

Per tant, en el present supòsit l'òrgan de contractació no va dur a terme una modificació contractual de les previstes a l'article 92 bis i ter llei 30/2007, ni tampoc es dona el cas contemplat als supòsits previstos a l'article 92 quàter.

De conformitat amb l'exposat, el 31 de juliol de 2012 es va el que es va dur a terme va ser un expedient de manteniment de l'equilibri econòmic del contracte, a l'empara de la clàusula 6.2 del Plec de Prescripcions Tècniques i a la clàusula 10.2 del contracte i no pas una modificació contractual en els termes que s'exposen a l'informe de la Sindicatura.

A tal efecte convé posar de manifest que la clàusula 6.2 del Plec Tècnic (regularització de la facturació) estableix el següent:

6.2 Regularització de la facturació

Es preveu que en el **mes de gener de cada any** es realitzi una regularització de la facturació de l'any immediatament anterior, pel que fa al servei de pensions complertes de pacients d'hospitalització.

Per portar a terme aquesta regularització es prendrà com a referència la quota anual (amortització + finançament) aplicable al menú de pacients hospitalitzats per repercutir la inversió de cuina que hagi ofertat l'adjudicatari i el nombre de dietes d'aquest tipus previstes en aquest plec (145.000). En cas que durant l'any anterior no s'hagi arribat al nombre de dietes previstes de pacients ingressats (145.000), s'abonarà al contractista la diferència entre les quotes realment repercutides i les previstes. Així mateix i per al cas que s'hagi sobrepassat aquest previsió, el contractista vindrà obligat a abonar a l'Hospital les quotes anuals repercutides de més respecte a les 145.000 previstes.

Per altra banda, la clàusula 10.2 del contracte indica que:

L'import resultant d'amortització i de cost financer repercutible en el servei no estarà afectat per les possibles revisions de preus que puguin ser d'aplicació, per tant, restaran quotes constants durant la vida del contracte, excepte en els supòsits de variació del nombre de pensions de pacients ingressats respecte de les previstes (145.000 pensions/any), en quin cas es procedirà a revisar i pactar l'import resultant pel nou nivell d'activitat. Es procedirà a regularitzar la quota d'amortització anual en funció de l'activitat realitzada, per excés o defecte, al llarg de l'exercici, en els termes que s'indica a la clàusula 6.2 del plec de clàusules tècniques particulars que s'adjunta com ANNEX 2.

Així doncs, el restabliment econòmic que es va dur a terme l'any 2012 implicava, entre d'altres, els següents aspectes:

- Major repercussió en el preu unitari dels àpats.
- Compensació econòmica en concepte de despeses fixes del servei de cuina, proporcional a la disminució del nombre d'àpats servits.
- Canvi en les condicions del compromís contractual de l'adjudicatari Boris 45 de construir una cuina central externa.

A continuació, s'analitza la legalitat de cadascun d'ells:

1. Major repercussió en el preu unitari dels àpats.

El marc jurídic aplicable, ja exposat anteriorment, permet dur a terme un reequilibri econòmic mitjançant una regularització de la facturació.

Com hem vist anteriorment, la clàusula 10.2 del contracte regula el següent:

L'import resultant d'amortització i de cost financer repercutible en el servei no estarà afectat per les possibles revisions de preus que puguin ser d'aplicació, per tant, restaran quotes constants durant la vida del contracte, excepte en els supòsits de variació del nombre de pensions de pacients ingressats respecte de les previstes (145.000 pensions/any), en quin cas es procedirà a revisar i pactar l'import resultant pel nou nivell d'activitat. Es procedirà a regularitzar la quota d'amortització anual en funció de l'activitat realitzada, per excés o defecte, al llarg de l'exercici, en els termes que s'indica a la clàusula 6.2 del plec de clàusules tècniques particulars que s'adjunta com ANNEX 2.

Per tant, en el present supòsit, i de conformitat amb el que establia el propi contracte (clàusula 10.2) es va procedir a dur a terme una regularització de la quota d'amortització anual en funció de l'activitat realitzada. És per aquest motiu, que no podem estar conformes amb les manifestacions que consten a l'informe de Sindicatura, doncs, insistim, en cap cas es va procedir a un augment directe dels preus unitaris dels àpats, sinó que aplicant la clàusula 10.2 del contracte, es va reajustar el preu del mateix i inevitablement, aquest es va veure afectat, supòsit, insistim, regulat en el propi contracte.

2. Compensació econòmica en concepte de despeses fixes del servei de cuina, proporcional a la disminució del nombre d'àpats servits.

La clàusula 6.2 del Plec de Prescripcions Tècniques estableix el següent:

6.2 Regularització de la facturació

Es preveu que en el **mes de gener de cada any** es realitzi una regularització de la facturació de l'any immediatament anterior, pel que fa al servei de pensions complertes de pacients d'hospitalització.

Per portar a terme aquesta regularització es prendrà com a referència la quota anual (amortització + finançament) aplicable al menú de pacients hospitalitzats per repercutir la inversió de cuina que hagi ofertat l'adjudicatari i el nombre de dietes d'aquest tipus previstes en aquest plec (145.000). En cas que durant l'any anterior no s'hagi arribat al nombre de

dietes previstes de pacients ingressats (145.000), s'abonarà al contractista la diferència entre les quotes realment repercutides i les previstes. Així mateix i per al cas que s'hagi sobrepassat aquesta previsió, el contractista vindrà obligat a abonar a l'Hospital les quotes anuals repercutides de més respecte a les 145.000 previstes.

Per tant, no podem estar d'acord en el sentit que diu l'informe, que en sentit literal estableix: *“Així, doncs, la modificació del contracte va comportar (...) un increment de les despeses d'HSJR a l'assumir una part de les despeses fixes de la cuina interna”*.

L'acord de reequilibri econòmic formalitzat estableix que, tot i que el contracte s'executa en risc i ventura de Boris, el sistema retributiu podria variar en funció del nivell d'ocupació.

En el present contracte, la previsió d'activitat va ser de 145.000 serveis/any. Aquest llinar és el que es va tenir en compte per establir les obligacions contractuals.

Tot i així, el nivell d'activitat establert inicialment no es va assolir, fet que va produir un trencament de l'equilibri econòmic de l'empresa, que podia posar en risc la continuïtat del servei.

És per això, que a l'empara de la clàusula 6.2 del PPT, al gener del 2012 es va dur a terme una regularització de la facturació de l'any immediatament anterior, pel que fa al servei de pensions complertes de pacients d'hospitalització. Al no haver-se arribat al nombre de dietes previstes de pacients ingressats (145.000) es va procedir a abonar al contractista la diferència.

3. Canvi en les condicions de compromís contractual de construir una cuina central externa.

e) Modificació del contracte del servei d'alimentació

L'empresa Boris 45, durant el procediment de licitació de l'expedient referenciat, va incloure dins de la seva oferta una millora consistent en la construcció d'una cuina externa.

Al resultar, BORIS 45, adjudicatària, l'empresa va comprar els terrenys per dur a terme les obres de la cuina externa en qüestió.

Arran de la situació de la crisi econòmica i financera, Boris va comunicar a l'HSJR la impossibilitat de realitzar les obres objecte del contracte en el termini establert al mateix.

Cal posar de manifest que la situació econòmica de l'any 2012 era situada en un entorn de fragilitat de l'entorn i finançament públic arran de la crisi econòmica i context general. Les clàusules i concerts sanitaris havien sofert reducció de tarifes per fer front a les restriccions pressupostàries. En aquest context de crisi l'hospital no podia garantir el llinar d'activitat i el volum de 145.000 menús establerts.

És per això que mitjançant l'acord de restabliment econòmic que formalitzen les parts en data 31 de juliol de 2012, Boris es va comprometre a construir la cuina central externa en el moment en que s'assolissin el volum de 135.000 pensions/any.

Amb la finalitat d'acreditar dels extrems exposats anteriorment, s'adjunten el Plec de Prescripcions Tècniques, el Plec de Clàusules Administratives, el contracte de data 10 de desembre de 2009 com a document núm. 25, document núm. 26 i document núm. 27.

Per al cas en que l'hospital hagués dut a terme una resolució de l'esmentat contracte l'import d'indemnització hauria comportat rescabalar el valor net comptable de les inversions efectuades (import aproximat del 80% pendent d'amortitzar de 1,7 milions euros) i amb tota probabilitat el "lucre cessant" per al termini del contracte pendent, sent d'una quantia alta i de difícil finançament. L'hospital no disposava de capacitat econòmica per fer front a l'esmentada indemnització i hauria entrat en pèrdues comptables. Tampoc disposava de capacitat financera, sent l'any 2012 un any d'extrema tensió financera degut a l'entorn general i específic.

g) Termini de pagament.

L'entitat va dur a terme pagaments mensuals a proveïdors. El principal client, CatSalut, pagava la factura mensual de manera regular però la de regularització del contracte anual, amb major retard. L'entitat duia a terme pagaments extraordinaris a mesura que es cobraven factures de regularització anuals del contracte amb el CatSalut.

L'entitat treballava en un marc d'intent de millora continua del període de pagament. L'entitat vetllava al mateix temps per disposar d'un marge de maniobra mínim de tresoreria per atendre a necessitats indispensables i imprevistos.

22.1 F) Execució dels contractes

Els sistemes d'informació d'HSJR no permetien relacionar de forma sistematitzada l'expedient de contractació amb les compres realitzades, per la qual cosa, HSJR no coneixia el grau d'execució de la despesa a l'empara de cada contracte. En data de 2018 s'estava preparant l'arrancada d'un nou software econòmic financer ERP SAP. Incloïa un apartat per gravar els contractes i que permet seguir-ne el grau d'execució, es va implantar per al cas de materials i fàrmacs a partir de l'any 2019.

La comparació entre els imports dels contractes formalitzats i els imports de les despeses comptabilitzades en el període d'execució dels contractes, per als proveïdors més significatius d'HSJR, posa de manifest l'existència de despesa executada sense empara de contractes, per almenys 14,43M€ en l'exercici 2018. Varis proveïdors considerats en la xifra esmentada tenien expedients iniciats. En el marc del SACAC i sobretot de farmàcia. Constava ja el contracte Marc i/o procés en curs.

Exemples de processos pendents d'adjudicació:
CSC F 4/18 INMUNOSUPPRESSORS

2.3 PERSONAL

Norma interna de contractació de personal

En virtut de l'article 55 de l'EBEP, en relació amb el que preveu la seva Disposició addicional primera, l'any 2018 estava en vigor el Protocol d'Incorporació que regula el procediment de reclutament i selecció, en la versió actualitzada a 2013, així com el Pacte de borsa de treball i mobilitat interna signat amb el Comitè d'Empresa en data 17/02/2017. S'adjunten com a documents núm. 28 i 29 respectivament.

2.3.1. Contractació de personal

a) Contractació de director de centre

En data 16/4/2018 es va notificar al Servicio Público de Empleo (SEPE) la pròrroga d'aquest contracte de treball, si bé el document contractual no es va signar, degut a la negativa expressa del Dr. Ros a signar-lo. En data 03/08/2018 el Dr. Ros va notificar el seu cessament voluntari amb efectes del dia 16 de setembre del mateix any 2018, causant baixa d'empresa en aquesta data.

b) Cap d'àrea en funcions

L'Hospital va cessar a la treballadora que ocupava el càrrec de Directora de Cures i Organització d'Infermeria i la retornar a la posició jeràrquica de procedència, com a Cap d'Àrea d'Infermeria i en el servei de proves especials. En aquell moment es va formalitzar un annex al seu contracte de treball, on constava la modificació de categoria professional i la corresponent adequació salarial, document que la treballadora es va negar a signar perquè contemplava un ajust salarial.

FETS POSTERIORIS

Davant la negativa de la treballadora a subscriure l'annex contractual amb les modificacions de categoria i salari, es procedeix a l'adequació i ajust de la seva estructura salarial a la corresponen a la seva categoria professional i al conveni col·lectiu de l'hospital. La treballadora va interposar demanda judicial per reclamació de diferències salarials derivades de la citada adequació salarial, litigi que es va resoldre el passat mes de març de 2022.

La persona treballadora causa baixa per jubilació amb data d'efecte 1 d'agost de 2022.

c) Contractació laboral indefinida

Pel que fa a les convocatòries per a cobrir llocs de treball indefinits, l'any 2018 les bases que contenen les baremacions dels diferents criteris avaluables es van publicar a l'inici del procés de selecció, donant així compliment als principis de publicitat i transparència contemplats a l'article 55 de l'EBEP. S'adjunta publicació bases document núm. 30.

FETS POSTERiors

A partir d'aquell any, els corresponents anuncis incorporen un link que enllaça amb les bases de la convocatòria on consten les puntuacions dels diferents criteris a valorar.

d) Contractació temporal

Pel que fa a la contractació temporal, en les modalitats de contractació de relleu per jubilació parcial i la contractació en pràctiques, el seu objecte està clarament justificat per la pròpia naturalesa d'aquestes tipologies contractuals.

D'altra part, és un fet inqüestionable que la utilització de la contractació temporal es una situació molt freqüent en el sector sanitari públic, que es conseqüència de la significativa limitació normativa, especialment rellevant en el període 2012-2017, per convocar ofertes públiques d'ocupació per celebrar contractacions indefinides al personal que ocupa llocs de treball de naturalesa estructural.

Així mateix, la prestació de serveis sanitaris requereix de professionals en quantitat i competència suficient per cobrir les demandes sanitàries essencials de la població de referència, motiu pel qual, les contractacions urgents i inajornables no poden quedar subjectes a convocatòries que exigeixen procediments de resolució de més llarg termini i tampoc són assumibles amb les dotacions existents.

FETS POSTERiors

La resolució de la convocatòria extraordinària per l'estabilització de la contractació temporal de l'any 2018, així com les diferents convocatòries de taxa de reposició ordinària dels anys 2018, 2019 i 2020 han incrementat significativament la contractació indefinida del centre. En aquest mateix sentit, l'aprovació de noves convocatòries d'oferta pública d'ocupació per l'estabilització de la contractació temporal de l'any 2021, actualment en procés de resolució, augmentarà de forma substancial l'índex de contractació indefinida i conseqüentment la menys utilització de la contractació temporal.

2.3.2. Retribucions del personal

a) Retribucions del director de centre

FETS POSTERiors

Les situacions descrites en aquest punt va quedar regularitzades en data 16/9/2018 i 31/10/2020, respectivament amb la baixa d'empresa dels dos directors de centre.

b) Retribució del treball extraordinari en el servei de radiologia

L'activitat extraordinària realitzada per 10 metges radiòlegs durant l'any 2018 va estar validada pel Director de Centre, figura que va signar la relació de serveis prestats d'acord amb les tarifes aprovades en data 26 de maig de 2015 pel Director assistencial territorial, càrrec que en aquella data ocupava el Dr. David Baulenas Parellada.

S'adjunten com a document núm. 31 una mostra de les relacions de l'activitat realitzada en aquell període per cada metge, signades pel Director de Centre que va ocupar aquest càrrec fins a 16/9/2018, Dr. Oscar Ros Gavarrós i pel Dr. Mateu Huguet Recasens que el va succeir en la posició del 24/9/2018, ambdós apoderats per la societat HUSJR, en virtut d'escriptura pública d'apoderament atorgada davant del Notari Joaquín Ochoa de la Olza Vidal en data 13 de maig de 2016 i d'escriptura pública d'apoderament atorgada davant de la Notària Sra. Elena Cantos Márquez en data 15 de setembre de 2018, respectivament.

Activitat extraordinària per manca de dotació de professionals metges especialistes en Radioagnòstic. La plantilla d'aquests professionals mèdics a l'any 2018 va ser de 6,94 metges especialistes en plantilla equivalent, el que representa un disminució del 24,50% respecte a la plantilla de 2015 que va ser de 8,64 professionals. S'adjunta quadre evolutiu de la plantilla de metges especialistes en radiologia. Document núm. 32

Durant aquests períodes es van publicar diverses ofertes de treball que van quedar desertes per manca de professionals. S'adjunten anuncis de les ofertes de treball. Document núm. 33.

FETS POSTERIORIS

L'any 2021, el centre va formalitzar una aliança estratègia amb l'Institut de Diagnòstic per la Imatge (IDI) en relació amb el marc de col·laboració mútua per a la prestació de serveis diagnòstics i/o terapèutics de diagnòstic per la imatge i medicina nuclear als usuaris del sistema sanitari públic, desenvolupada mitjançant projectes de gestió compartida específica en el marc assistencial del sistema públic de salut i amb la finalitat de traslladar part d'aquests serveis a aquesta entitat als efectes de reduir l'activitat extraordinària del servei de diagnòstic per la imatge de l'hospital.

c) Retribucions per activitat addicional

Activitat assistencial de Medicina de l'Esport pels serveis prestats a HCA. D'aquests serveis prestats l'HUSJR emetia factura a l'HCA, obtenint un rescabament de les despeses. El servei es prestava un dia a la setmana.

d) Retribucions del personal amb plaça vinculada

Es tracta d'una qüestió que afecta a totes les places vinculades docents i assistencials de les universitats públiques de Catalunya.

2.3.3. Règim d'incompatibilitats del personal

b) Jornada laboral del personal amb dues activitats públiques

Es tracta d'una qüestió que afecta a totes les places vinculades docents i assistencials de les universitats públiques de Catalunya.

CONCLUSIONS

1) Immobilitzat d'Hospital de Sant Joan de Reus, SAM

Veure aclariments apartats 2.1.2.

2) Marc jurídic que empari la prestació d'assistència sanitària privada del CMQ en les dependències de l'HSJR

Al·legacions formulades a l'apartat 2.1.1 a) Marc jurídic que empari la prestació d'assistència sanitària privada del CMQ en l'HSJR.

3) Formalització de les condicions d'ocupació dels espais sotsarrendats en l'HSJR

Al·legacions formulades a l'apartat 2.1.1 b) Formalització de les condicions d'ocupació dels espais sotsarrendats en l'HSJR.

4) Lloguer de l'edifici del nou hospital

Al·legacions formulades a l'apartat 2.1.2.a) Import de la quota del lloguer del nou hospital.

5) Lloguer dels acceleradors lineals

Al·legacions formulades a l'apartat 2.1.2 b) contractes i despeses d'arrendament dels acceleradors lineals.

6) Condicions dels serveis i subministraments que HSJR va prestar a les entitats que hi estaven relacionades

Al·legacions formulades a l'apartat 2.1.3 condicions dels serveis i subministraments que HSJR va prestar a les entitats que hi estaven relacionades.

7) Prestació de serveis realitzada per les entitats relacionades amb HSJR

Al·legacions formulades a l'apartat 2.1.4 a) Prestació de serveis realitzada per les entitats relacionades amb HSJR.

8) Cobrament de dividends

Al·legacions formulades a l'apartat 2.2.5.a)

9) Tractament comptable de la tresoreria centralitzada

Aclariment a l'apartat 2.2.5.b)

10) Actuacions preparatòries de les licitacions

En relació a l'apartat següent:

“En quatre expedients de contractació dels quinze fiscalitzats no hi constava l'informe previ de la Intervenció que requerien els decrets d'Alcaldia 3742 i 3751 i l'article 109 del TRLCSP (vegeu l'apartat 2.2.1.a).”

Manifestem que consta al·legat a l'apartat 2.2.1 a) Informe de la intervenció de l'Ajuntament.

Pel que fa a l'apartat exposat a continuació:

“En dos expedients no hi constava la publicació de la licitació i en tres, la publicació de l'adjudicació en el DOUE que requereix l'article 190.b del TRLCSP (vegeu l'apartat 2.2.1.b).”

L'argumentació del mateix ja s'ha exposat al punt 2.2.1 apartat b) Publicitat de la licitació i de l'adjudicació.

Per últim, en relació a l'apartat:

“Cinc contractes de la mostra fiscalitzada no van ser comunicats al Registre públic de contractes de la Generalitat de Catalunya, en contra del que estableix la disposició addicional segona de la Llei 3/2015, de l'11 de març, de mesures fiscals, financeres i administratives (vegeu l'apartat 2.2.1.b).”

Consta al·legat a l'apartat 2.2.1 b) Publicitat de la licitació i l'adjudicació.

11) Adjudicació dels contractes derivats de l'acord marc

Al·legacions formulades a l'apartat 2.2.1 d) Adjudicació dels contractes derivats de l'acord marc.

14) Modificació del contracte del servei d'alimentació

Consta al·legat a l'apartat 2.2.1 e) Modificació del contracte del servei d'alimentació.

15) Contractació del director del centre

Al·legacions formulades a l'apartat 2.3.1 a) Contractació de director de centre.

16) Cap d'àrea en funcions

Al·legacions formulades a l'apartat 2.3.1 b) Cap d'àrea en funcions.

17) Contractació laboral indefinida

Al·legacions formulades a l'apartat 2.3.1 c) Contractació laboral indefinida.

18) Contractació temporal

Al·legacions formulades a l'apartat 2.3.1 d) Contractació temporal.

19) Retribucions del director de centre

Al·legacions formulades a l'apartat 2.3.2 a) Retribucions del director de centre.

20) Retribució del treball extraordinari en el servei de radiologia

Al·legacions formulades a l'apartat 2.3.2 b) Retribució del treball extraordinari en el servei de radiologia.

21) Retribucions per activitat addicional

Al·legacions formulades a l'apartat 2.3.2 c) Retribucions per activitat addicional.

22) Retribucions del personal amb plaça vinculada

Al·legacions formulades a l'apartat 2.3.2 d) Retribucions del personal amb plaça vinculada.

23) Règim d'incompatibilitats per a una segona activitat

Al·legacions formulades a l'apartat 2.3.3. Règim d'incompatibilitats del personal.

5.2. 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 rebudes s'ha modificat el text dels apartats 1.2.3.1 i 2.1.4 i del quadre 11, s'han suprimit les observacions 2.2 i 2.3.1.c i s'ha modificat el text de les observacions 2.2.1.b i 2.2.1.e, segons s'indica en la nota al peu de la pàgina corresponent. Aquests canvis han afectat, en el mateix sentit, l'apartat 3.1, Observacions del projecte d'informe.

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

APROVACIÓ DE L'INFORME

Certifico que a Barcelona, el 13 de setembre del 2022, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, presidit pel síndic major, Miquel Salazar Canalda, amb l'assistència dels síndics Anna Tarrach Colls, Manel Rodríguez Tió, Llum Rodríguez Rodríguez, M. Àngels Cabasés Piqué, Ferran Roquer i Padrosa i Josep Viñas i Xifra, actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Ferran Domínguez García, i com a ponent la síndica M. Àngels Cabasés Piqué, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 14/2022, relatiu a l'entitat Hospital de Sant Joan de Reus, SAM, exercici 2018.

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

El secretari general

Vist i plau,

El síndic major

