

NOTA RESUM

Nota resum de l'informe 14/2018, relatiu al Laboratori de Referència de Catalunya, SA, exercici 2016

Barcelona, 25 de juliol de 2018

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 14/2018, relatiu al Laboratori de Referència de Catalunya, SA (LRC), exercici 2016, en compliment del seu Programa anual d'activitats.

L'informe, presentat pel síndic major, Jaume Amat, com a ponent, va ser aprovat pel Ple de la Sindicatura en la sessió del 12 de juny del 2018.

La fiscalització de regularitat inclou la revisió dels comptes anuals de l'LRC de l'exercici 2016 per verificar que es presenten segons el marc normatiu d'informació financera aplicable i, en particular, segons els principis i criteris comptables que aquest marc conté. També inclou la comprovació que durant el període fiscalitzat l'entitat va desenvolupar la seva activitat d'acord amb la normativa d'aplicació.

El Laboratori es va constituir l'any 1991 a l'empara de la Llei reguladora de les bases del règim local. L'any 2016 estava participat pel Consorci de Salut i d'Atenció Social de Catalunya, SA, el Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona (CMPS), el Laboratori de Referència Camp de Tarragona i Terres de l'Ebre, SL (LRCTTE), el Consorci Sanitari del Maresme (CSM) i el consorci Corporació de Salut del Maresme i la Selva (CSMS).

Al tancament de l'exercici 2016 el Balanç de la societat presentava un volum d'actiu i de patrimoni net i passiu d'11,66 M€.

D'acord amb l'objecte, l'abast i la metodologia utilitzada en l'informe, l'opinió de la Sindicatura és que els comptes anuals expressen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'LRC el 31 de desembre del 2016, i també dels resultats, dels fluxos d'efectiu i de la liquidació pressupostària corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquella data.

En l'apartat de conclusions de l'informe es presenten les observacions més rellevants que es desprenen del treball realitzat, de les quals es destaquen les següents:

- La societat va ser creada a l'empara de la normativa local i dependria, per tant, de l'Administració local. Tanmateix, atenent a la composició del seu accionariat, amb participació majoritària d'entitats del sector públic de l'Administració de la Generalitat, i al seu

poder de decisió en els òrgans de govern de la societat, la Sindicatura considera que es tracta d'una societat depenent de l'Administració de la Generalitat i que, per tant, forma part del seu sector públic.

L'Administració de la Generalitat de Catalunya hauria d'haver incorporat el pressupost anual de l'entitat al pressupost de la Generalitat de cada exercici, amb la corresponent funció de seguiment i control per la Intervenció General de la Generalitat.

- Malgrat que els Estatuts de la societat determinen que és mitjà propi dels seus accionistes i de les entitats que en depenen, l'LRC no pot ser considerada mitjà propi de les entitats associades al Consorci de Salut i d'Atenció Social de Catalunya que no estiguin controlades directament o indirectament per la Generalitat, i qualsevol encàrrec que li facin aquestes entitats haurà de ser d'acord amb la normativa de contractació pública, per a les entitats del sector públic, o amb la normativa de contractes privats, per a la resta.
- El treball de fiscalització ha posat de manifest que el sistema de càlcul de costos per a la determinació de la tarifa de les proves analítiques que efectua l'LRC no permet conèixer si la tarifa establerta cobreix tots els costos del procés. La Sindicatura ha constatat que no hi ha concordança entre el volum de l'activitat prestada a cada client i el pes relatiu que aquesta activitat té en els ingressos de l'LRC com a conseqüència del sistema divers de preus aplicat als diferents clients.
- L'adquisició per l'LRC de la unitat productiva de l'entitat CRC Mar, SA, per valor de 2,00 M€, i la formalització posterior de tres operacions d'endeutament per finançar-la, per 1,95 M€, haurien requerit l'autorització prèvia del Govern de la Generalitat, en compliment de la normativa patrimonial i de finances públiques de la Generalitat de Catalunya. Per altra banda, aquestes operacions no constituïen l'objecte social de l'LRC establert en els seus Estatuts.
- La societat va contractar serveis d'assessorament jurídic per 24.800 €, IVA exclòs, i de control extern de qualitat dels laboratoris clínics, per 73.439 €, IVA exclòs, directament i sense cap procediment de contractació.
- LRC va resoldre el contracte de gestió dels serveis de tecnologies de la informació amb una empresa a la qual va pagar, d'acord amb les clàusules del contracte, 508.997 € entre el juliol del 2016 i el juny del 2017 en concepte de penalització per la resolució. La Sindicatura considera que, atès l'elevat cost de resolució del contracte, caldria haver justificat exhaustivament les raons d'interès públic que feien innecessària o inconvenient la permanència del contracte i justificaven la internalització del servei.
- L'any 2016, almenys dotze proveïdors van prestar serveis a l'LRC per imports superiors a les despeses que, en el mateix període, els havien estat adjudicades mitjançant procediments de contractació, per un import global de 8,87 M€. Per a sis d'aquests proveïdors no existia cap contracte vigent durant el període, mentre que en els altres sis

casos hi va haver un excés de la despesa executada respecte a la despesa contractada.

- Pel que fa a la fiscalització de les despeses de personal, en l'informe es fan diverses observacions relacionades amb el règim retributiu dels treballadors de l'LRC i amb el règim d'incompatibilitats. La Sindicatura recomana a l'LRC que posi en marxa un circuit d'identificació i registre de les situacions en què es requereix la sol·licitud de compatibilitat d'activitat dels seus professionals i que comuniqui la informació al Departament de Salut.

Aquesta nota resum té efectes merament informatius.
L'informe es pot consultar a www.sindicatura.cat.