

INFORME 24/2014

INSTITUT
CATALÀ
D'AVALUACIONS
MÈDIQUES
I SANITÀRIES
EXERCICIS
2010 | 2011



SINDICATURA
DE COMPTES
DE CATALUNYA



INFORME 24/2014

**INSTITUT
CATALÀ
D'AVALUACIONS
MÈDIQUES
I SANITÀRIES**
EXERCICIS
2010 | 2011

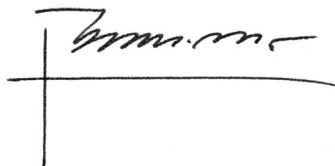
MANEL RODRÍGUEZ TIÓ, secretari general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

C E R T I F I C O:

Que a Barcelona, el dia 21 d'octubre del 2014, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l. Sr. Jaume Amat i Reyero, amb l'assistència dels síndics Sr. Andreu Morillas Antolín, Sr. Jordi Pons i Novell, H. Sr. Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom, Sra. Maria Àngels Servat i Pàmies, Sra. Emma Balseiro Carreiras i Sr. Miquel Salazar Canalda, actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Sr. Manel Rodríguez Tió, i com a ponent el síndic Sr. Andreu Morillas Antolín, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 24/2014, relatiu a l'Institut Català d'Avaluacions Mèdiques i Sanitàries, exercicis 2010 i 2011.

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

Barcelona, 5 de novembre de 2014



Vist i plau
El síndic major



Jaume Amat i Reyero

ÍNDEX

ABREVIACIONS.....	7
1. INTRODUCCIÓ	9
1.1. OBJECTE I ABAST	9
1.2. METODOLOGIA I LIMITACIONS	9
1.3. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT	10
1.3.1. Creació i objecte	10
1.3.2. Extinció de l'entitat	11
1.3.3. Estructura organitzativa.....	11
1.3.4. Activitat i recursos estructurals i humans	15
1.3.5. Control intern.....	16
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA.....	16
2.1. EL PRESSUPOST	16
2.1.1. El pressupost i les modificacions de crèdit	16
2.1.2. Liquidació del pressupost	20
2.1.3. Liquidació del pressupost d'ingressos.....	23
2.1.4. Liquidació del pressupost de despeses	26
2.1.5. Resultat pressupostari.....	30
2.1.6. Estat de les operacions dels pressupostos tancats	31
2.1.7. Compte de la tresoreria.....	32
2.1.8. Operacions de la tresoreria.....	33
2.1.9. Romanent de tresoreria.....	34
2.1.10. Estat dels compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs	35
2.2. BALANÇ DE SITUACIÓ	35
2.2.1. Immobilitzat material	37
2.2.2. Ajustaments per periodificació	38
2.2.3. Ingressos a distribuir en diversos exercicis	38
2.2.4. Creditors	39
2.3. COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL.....	40
2.3.1. Conciliació entre el Resultat pressupostari i el Resultat de l'exercici	41
2.4. CONTRACTACIÓ	41
2.4.1. Contractes de serveis	42
2.4.2. Contractes d'obra	46
2.4.3. Contractes de subministraments.....	48
2.4.4. Altres aspectes de la contractació	48

2.5.	PERSONAL.....	49
2.5.1.	Retribucions del personal funcionari i laboral.....	50
2.5.2.	Alts càrrecs.....	51
2.5.3.	Revisió d'expedients i conceptes salarials.....	51
3.	CONCLUSIONS	52
3.1.	OBSERVACIONS.....	52
3.2.	RECOMANACIONS	56
4.	AL·LEGACIONS	57
5.	COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS.....	63
6.	ANNEX: INDICADORS DE GESTIÓ.....	64

ABREVIACIONS

AMAT	Asociación de Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social
BOE	Butlletí Oficial de l'Estat
CatSalut	Servei Català de la Salut
DOGC	Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya
DOUE	Diari Oficial de la Unió Europea
EFQM	European Foundation for Quality Management
ICAMS	Institut Català d'Avaluacions Mèdiques i Sanitàries
ICS	Institut Català de la Salut
INSS	Institut Nacional de la Seguretat Social
IT	Incapacitat temporal
IVA	Impost sobre el valor afegit
LCSP	Llei 30/2007, del 30 d'octubre, de contractes del sector públic
MUFACE	Mutualitat General de Funcionaris Civils de l'Estat
RGLCAP	Reial decret 1098/2001, del 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament general de la Llei de contractes de les administracions públiques
RLT	Relació de llocs de treball
TGSS	Tresoreria General de la Seguretat Social

1. INTRODUCCIÓ

La Sindicatura de Comptes, com a òrgan de fiscalització del sector públic de Catalunya, d'acord amb les funcions que li són encomanades en la Llei 18/2010 de la Sindicatura de Comptes i en compliment del seu Programa anual d'activitats, emet aquest informe de fiscalització, relatiu a l'Institut Català d'Avaluacions Mèdiques i Sanitàries (ICAMS), exercicis 2010 i 2011.

1.1. OBJECTE I ABAST

L'objecte d'aquest informe és la fiscalització de regularitat de l'activitat economicofinancera de l'ICAMS corresponent als exercicis 2010 i 2011.

Els objectius del treball de fiscalització han estat avaluar si l'Institut presenta la informació economicofinancera conforme als principis comptables que li són d'aplicació i si ha desenvolupat la seva activitat d'acord amb la legalitat vigent.

La informació objecte d'examen han estat els comptes anuals de l'ICAMS que inclouen la liquidació del pressupost i els estats que l'acompanyen, el balanç de situació, el compte del resultat economicopatrimonial i la memòria, corresponents als exercicis anuals acabats el 31 de desembre del 2010 i del 2011.

També s'han fiscalitzat els procediments i despeses relacionades amb la contractació d'obres, subministraments i prestacions de serveis realitzada per l'ICAMS en el decurs dels anys fiscalitzats, i les despeses relacionades amb el personal de l'entitat.

L'àmbit temporal de l'informe són els exercicis 2010 i 2011, encara que quan ha estat necessari per completar el treball, s'ha ampliat a períodes anteriors i posteriors.

1.2. METODOLOGIA I LIMITACIONS

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

El treball de fiscalització s'ha realitzat sense limitacions.

1.3. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

1.3.1. Creació i objecte

En el període fiscalitzat, l'ICAMS era un organisme autònom de caràcter administratiu, adscrit al Departament de Salut, amb personalitat jurídica pròpia, autonomia administrativa i financera i plena capacitat d'actuar en l'exercici de les seves funcions.

L'ICAMS es regia per la Llei 31/2002, del 30 de desembre, de mesures fiscals i administratives, que el va crear, per les disposicions reglamentàries que la desplegaven, pels seus Estatuts, aprovats mitjançant Decret 256/2003, del 21 d'octubre, i modificats pel Decret 219/2005, d'11 d'octubre, de reestructuració del Departament de Salut, i per la resta de normativa que li fos aplicable.

En l'exercici de les seves funcions, l'entitat actuava d'acord amb la Llei 30/1992, del 26 de novembre, de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú, i la Llei 13/1989, de 14 de desembre, d'organització, procediment i règim jurídic de l'Administració de la Generalitat i les seves modificacions.

L'article 3 dels Estatuts estableix que l'ICAMS té com a objectiu la gestió del procés sanitari i d'avaluació mèdica de les incapacitats laborals, duent a terme el control, la inspecció i el seguiment dels processos de la ciutadania per continuar exercint les activitats de la seva vida laboral, ja sigui temporal o permanent o per dur a terme altres activitats, així com també avaluar l'adequació de les actuacions sanitàries públiques a la bona pràctica professional.

L'article 4 descriu les funcions de l'ICAMS, que són les següents:

- a) Dur a terme el control, la inspecció, l'avaluació i el seguiment dels processos mèdics i sanitaris corresponents a les prestacions del sistema de la Seguretat Social en matèria d'incapacitats laborals.
- b) Efectuar avaluacions mèdiques del personal funcionari dels diferents cossos o escales de l'Administració de la Generalitat que ocupen llocs de treball que requereixen unes condicions físiques o psíquiques especials, en els procediments d'assignació de llocs de treball de segona activitat, d'acord amb la normativa aplicable, i també de les persones treballadores amb possible incapacitat per exercir adequadament les funcions pròpies del seu lloc de treball, si escau, sens perjudici de les funcions que tenen encomanades els serveis de prevenció.

- c) Efectuar avaluacions mèdiques de les persones amb possible incapacitat funcional per a l'exercici de determinades activitats, d'acord amb la normativa sectorial aplicable.
- d) Elaborar informes i dictàmens que avaluin l'adequació de les actuacions sanitàries del sistema sanitari de cobertura pública a la bona pràctica professional, en el marc dels procediments de responsabilitat patrimonial.
- e) Qualsevol altra que, dins l'àmbit de l'avaluació mèdica, li encarregui el conseller o consellera de Sanitat i Seguretat Social.

Per al desenvolupament de les seves funcions, l'ICAMS podia establir convenis amb entitats col·laboradores de la Seguretat Social i amb altres entitats públiques o privades.

La Llei 11/2011, del 29 de desembre, de reestructuració del sector públic per agilitar l'activitat administrativa, va modificar la Llei de creació de l'Institut i va incloure en les seves funcions les tasques de control, avaluació i inspecció necessàries per vetllar pel compliment de les garanties de seguretat i de qualitat dels centres i serveis assistencials, sanitaris i sociosanitaris, i de les prestacions del sistema sanitari de responsabilitat pública, i també investigar possibles anomalies del sistema sanitari. Per això, va canviar la denominació d'Institut Català d'Avaluacions Mèdiques, per la d'Institut Català d'Avaluacions Mèdiques i Sanitàries.

El Decret 56/2013, del 22 de gener, de reestructuració del Departament de Salut, va adscriure l'ICAMS al Departament de Salut a través de la Secretaria de Salut Pública, la qual es va crear també mitjançant aquest decret.

1.3.2. Extinció de l'entitat

L'article 164 de la Llei 2/2014, del 27 de gener, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic, va declarar extingida la personalitat jurídica de l'ICAMS i va adscriure les funcions, el personal i el patrimoni d'aquest organisme al departament de la Generalitat competent en matèria de salut. D'acord amb aquest article, el Govern ha d'establir l'estructura mitjançant la qual el departament competent en matèria de salut ha de dur a terme les funcions assignades a l'Institut per la Llei 31/2002 i la normativa que la desplega, que pot continuar emprant la denominació d'Institut Català d'Avaluacions Mèdiques.

1.3.3. Estructura organitzativa

L'article 5 dels estatuts de l'ICAMS establí que els òrgans de govern de l'Institut eren el Consell Rector, el director o directora i el Consell Assessor.

El Consell Rector era l'òrgan superior de direcció i control de l'ICAMS i tenia la composició següent:

- President: conseller o consellera del Departament de Salut
- Vicepresident: secretari o secretària general del Departament de Salut
- Vocals:
 - Tres vocals en representació del Departament de Salut
 - Un vocal en representació del Departament d'Economia i Coneixement
 - Dos vocals en representació del Departament d'Empresa i Ocupació
 - Un vocal en representació del Departament de Governació i Relacions Institucionals
 - Un vocal en representació del Departament de Benestar Social i Família
 - El director o directora de l'Institut Català d'Avaluacions Mèdiques i Sanitàries
 - El gerent o la gerent de l'Institut Català d'Avaluacions Mèdiques i Sanitàries

Els vocals en representació d'un departament de la Generalitat eren designats pel conseller o consellera d'aquest departament. Els vocals del Consell Rector eren nomenats per un període de quatre anys i podien ser reelegits per un període d'igual duració.

Actuava com a secretari o secretària del Consell, amb veu i sense vot, el subdirector o subdirectora general d'Organització, Recursos i Qualitat.

A les sessions del Consell Rector dels anys 2010 i 2011 hi van participar les persones següents:

President/a:

Marina Geli Fàbrega (fins al 28.12.2010)
Boi Ruiz i Garcia (a partir del 29.12.2010)

Vicepresidenta:

Marta Segura Bonet (fins al 29.12.2010)
Roser Fernández Alegre (a partir del 30.12.2010)

Vocals:

Rafael Manzanera López, director de l'ICAMS
Josefina Jardí Lliberia, gerent de l'ICAMS

Xavier Rodríguez Guasch,¹ Departament de Salut
Montserrat Figuerola i Batista,² Departament de Salut (fins al 4.4.2011)
M. Luisa de la Puente Martorell,² Departament de Salut (fins al 4.4.2011)
Miquel Argenter i Giralt, Departament de Salut (a partir del 5.4.2011)
Josep Maria Argimon i Pallàs, Departament de Salut (a partir del 5.4.2011)
Jordi Teruel Boladeras, Departament d'Economia i Coneixement
Salvador Pedro Álvarez Vega,¹ Departament d'Empresa i Ocupació (fins al 4.4.2011)
Ramon Bonastre i Bertran, Departament d'Empresa i Ocupació (des del 5.4.2011)
Jaume de Montserrat Nonó,¹ Departament d'Empresa i Ocupació (fins al 26.4.2011)
Maria Luz Bataller Cifuentes,³ Departament d'Empresa i Ocupació (a partir del 27.4.2011)
Leonor Alonso González,¹ Departament de Governació i Relacions Institucionals (fins al 4.4.2011)
Susanna Bouis i Gutiérrez, Departament de Governació i Relacions Institucionals (des del 5.4.2011)
Josep Farrés i Quesada,¹ Departament d'Acció Social i Ciutadania (des del 16.4.2010 fins al 4.4.2011)
Mònica Ribas i Gironès, Departament d'Acció Social i Ciutadania (des del 5.4.2011)

Secretari:

Joan Ramon Pastor Milan

Eren funcions del Consell Rector aprovar el pla general d'actuació de l'Institut, dins el marc dels objectius estatutaris, així com els programes d'activitats de l'Institut i avaluar-ne els resultats; aprovar la proposta d'avantprojecte de pressupost anual, l'inventari, els comptes, la memòria d'activitats realitzades i la gestió de l'exercici anterior; aprovar els convenis de col·laboració amb altres organismes i entitats; aprovar el reglament de règim interior, organització i funcionament de l'Institut, sens perjudici de les competències d'altres òrgans de la Generalitat; aprovar la proposta de plantilla de personal de l'Institut; aprovar el pla de sistemes d'informació i la gestió de l'Institut, sense perjudici de les competències d'altres òrgans de la Generalitat i exercir qualsevol altra funció que li atribuís la normativa i no estiguessin assignades als altres òrgans.

1. Aquests vocals van ser nomenats mitjançant una resolució de la consellera de Salut de l'any 2007. No obstant això, el seu nomenament no es va publicar en el DOGC fins al dia 16 d'abril del 2010.

2. Aquestes persones van participar com a vocals del Consell Rector des d'abans de l'any 2010 fins al 4 d'abril del 2011. El seu nomenament no es va publicar en el DOGC fins al dia 16 d'abril del 2010. L'entitat no disposava de la resolució de la consellera que les nomenava vocals del Consell Rector.

3. Maria Luz Bataller Cifuentes va ser nomenada vocal pel conseller del Departament d'Empresa i Ocupació mitjançant una resolució del 27 d'abril del 2011, en substitució de Jaume de Montserrat Nonó. Aquest nomenament no va ser publicat en el DOGC.

El director o directora de l'Institut era nomenat o nomenada pel Govern, a proposta del conseller o consellera competent en matèria de salut, amb nivell orgànic assimilat a director general, i li corresponia la direcció executiva de l'Institut i la gestió i administració ordinàries, així com les funcions que li delegués el Consell Rector.

Al director o directora li corresponien les següents funcions: proposar al Consell Rector el pla general, els programes d'activitats i els convenis de col·laboració a formalitzar amb altres organismes i entitats; presentar la memòria d'activitats; elaborar la proposta d'avantprojecte de pressupost i fer-ne l'execució; executar el pla general, els programes d'activitats aprovats pel Consell Rector, i en general, els acords d'aquest òrgan col·legiat; exercir la representació ordinària de l'Institut, sens perjudici de la representació institucional del president o presidenta; exercir la direcció administrativa, economicofinancera i tècnica i exercir la capacitat de contractació; aprovar les despeses i ordenar els pagaments de conformitat amb la normativa pressupostària; elaborar la proposta de plantilla de personal i exercir la direcció dels recursos humans; coordinar el disseny, el desenvolupament i la implantació del pla de sistemes d'informació i de gestió i qualsevol altra funció no reservada al Consell Rector.

La Gerència depenia del director o directora de l'ICAMS i d'aquesta, l'Àrea d'Avaluacions Mèdiques i l'Àrea d'Organització, Recursos i Qualitat.

El Consell Assessor era l'òrgan d'assessorament sobre els aspectes tècnics i científics en aquelles matèries que constituïen l'àmbit d'actuació de l'Institut, i de participació dels agents implicats.

El Consell Assessor estava format pels membres següents:

- El director o directora de l'ICAMS
- Tres persones en representació del Departament de Salut
- Dues persones en representació del Departament d'Empresa i Ocupació, una de les quals estava adscrita a la Inspecció de Treball i Seguretat Social
- Una persona en representació del Servei Català de la Salut
- Una persona en representació de l'Institut Català de la Salut
- Una persona en representació de la Unió Catalana d'Hospitals
- Una persona en representació del Consorci de Salut i Social de Catalunya
- Una persona en representació de l'Agrupació Catalana d'Establiments Sanitaris
- Quatre persones en representació de l'Institut Nacional de la Seguretat Social
- Cinc persones en representació de les mútues d'accidents de treball i malalties professionals amb més implantació a Catalunya

- Una persona en representació de l'Institut de Medicina Legal de Catalunya
- Dues persones en representació de les organitzacions empresarials més representatives de Catalunya
- Dues persones en representació de les organitzacions sindicals més representatives de Catalunya
- Una persona en representació de l'organització sindical més representativa en l'àmbit sanitari a Catalunya
- El gerent o la gerent de l'ICAMS

Les persones membres del Consell Assessor eren nomenades pel conseller o consellera de Salut per un període de quatre anys, sens perjudici que poguessin ser reelegides per un període d'igual duració, a proposta de les institucions que representaven.

1.3.4. Activitat i recursos estructurals i humans

El Reial decret 1300/1995, del 21 de juliol, va desenvolupar la Llei 42/1994, del 30 de desembre, de mesures fiscals, administratives i d'ordre social en matèria d'incapacitats laborals del sistema de la Seguretat Social, i va crear la figura dels Equips de Valoració d'Incapacitats (EVI) en cada Direcció Provincial de l'Institut Nacional de la Seguretat Social (INSS). Els EVI tenien la funció d'examinar la situació d'incapacitat del treballador i efectuar el seguiment dels programes de control de les prestacions econòmiques d'incapacitat temporal.

La Llei 21/2001, del 27 de desembre, per la qual es regulen les mesures fiscals i administratives del nou sistema de finançament de les comunitats autònomes de règim comú i ciutats amb estatut d'autonomia, va crear el Fons del Programa d'estalvi en incapacitat temporal, destinat a la millora i control de la despesa relativa a aquesta contingència i a la millora de la gestió dels serveis d'assistència sanitària.

La participació en el Programa d'estalvi en incapacitat temporal de Catalunya ascendia, per a cada exercici, a la quantia que resultava de distribuir el crèdit global aprovat en la Llei de pressupostos generals de l'Estat entre les comunitats autònomes en proporció a la població protegida d'assistència sanitària.

El Programa d'estalvi en incapacitat temporal estava condicionat a la formalització d'un conveni de col·laboració per al control de la incapacitat temporal entre cada comunitat autònoma i el Ministeri de Treball i Immigració, a través de l'INSS. L'ICAMS era l'organisme encarregat de la direcció dels programes d'activitats per el control sanitari de la incapacitat temporal fixat en aquest conveni.

El conveni vigent durant el període fiscalitzat es va signar el 25 de febrer del 2009. D'acord amb el conveni, els recursos es van distribuir en un 70% segons el compliment d'un programa d'activitats i en un 30% segons el grau de compliment de l'objectiu de racionalització de la despesa, mesurat com la reducció del cost per afiliat. Aquests fons formen part de les transferències corrents del sector públic estatal en el pressupost d'ingressos de la Generalitat de Catalunya.

En els anys de fiscalització l'ICAMS estava desplegat en divuit seus a Catalunya distribuïdes en set seus a Barcelona, cinc a Tarragona, cinc a Girona i una seu a Lleida.

La plantilla del personal estava formada per cent vuitanta-tres empleats el 31 de desembre del 2010 i cent setanta-sis el 31 de desembre del 2011.

Pel que fa a la seva activitat, l'ICAMS va tramitar 204.244 expedients l'any 2010 i 213.995 expedients l'any 2011. L'annex (apartat 6) recull les principals dades de gestió de l'ICAMS.

1.3.5. Control intern

L'ICAMS estava sotmès a fiscalització prèvia de la Intervenció Delegada d'acord amb el que estableixen els articles 63 a 70 del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, aprovat mitjançant el Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre. La Intervenció Delegada també va realitzar un control posterior, amb l'objecte de verificar la legalitat de la contractació menor de l'entitat, de conformitat amb el Pla anual d'actuacions de control posterior de la Intervenció General per als anys 2010 i 2011. En l'informe no es va fer cap observació.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. EL PRESSUPOST

2.1.1. El pressupost i les modificacions de crèdit

El 7 d'octubre del 2009, el Consell Rector va aprovar l'avantprojecte de pressupost de l'ICAMS corresponent a l'any 2010. La Llei 25/2009, del 23 de desembre, va aprovar els pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2010, dels quals formava part, entre altres, el pressupost de l'ICAMS, per 3,78 M€.

Quadre 1. Pressupost inicial i modificacions de crèdit de l'exercici 2010

Ingressos	Pressupost inicial					Pressupost definitiu	Variació %
3. Taxes i altres ingressos	3.500.100,00					3.500.100,00	-
Prestació de serveis	3.500.100,00					3.500.100,00	-
4. Transferències corrents	240.000,00					240.000,00	-
Del sector públic estatal	0,00					0,00	-
De l'Administració de la Generalitat	240.000,00					240.000,00	-
5. Ingressos patrimonials	40.000,00					40.000,00	-
Interessos de dipòsit	40.000,00					40.000,00	-
<i>Operacions corrents</i>	<i>3.780.100,00</i>					<i>3.780.100,00</i>	-
<i>Operacions no financeres</i>	<i>3.780.100,00</i>					<i>3.780.100,00</i>	-
<i>Operacions financeres</i>	-					-	-
Total ingressos	3.780.100,00					3.780.100,00	-
Despeses	Pressupost inicial	Incorporació de romanents	Augments per transferència	Minoracions per transferència	Altres modificacions de crèdit	Pressupost definitiu	Variació %
2. Despeses corrents de béns i serveis	3.408.100,00	178.562,56	49.393,18	(665.408,05)	-	2.970.647,69	(12,8)
Lloguers i cànon	34.700,00	-	-	-	-	34.700,00	-
Conservació i reparació	50.000,00	-	25.000,00	-	-	75.000,00	50,0
Material, subministraments i altres	1.420.400,00	108.893,41	24.393,18	(8.695,67)	-	1.544.990,92	8,8
Indemnitzacions per raó de servei	91.000,00	-	-	-	-	91.000,00	-
Despeses de publicacions	12.000,00	-	-	-	-	12.000,00	-
Prestació serveis amb mitjans aliens	1.800.000,00	69.669,15	-	(656.712,38)	-	1.212.956,77	(32,6)
4. Transferències corrents	140.000,00	-	10.236,00	(27.393,18)	3.000.000,00	3.122.842,82	*
A CatSalut, ICS i ICASS	-	-	-	-	3.000.000,00	3.000.000,00	-
A altres entitats sector públic, univ. públ. i altres entitats participades	137.000,00	-	10.236,00	(24.393,18)	-	122.842,82	(10,3)
A famílies, institucions sense fi de lucre i altres ens corporatius	3.000,00	-	-	(3.000,00)	-	-	(100,0)
<i>Operacions corrents</i>	<i>3.548.100,00</i>	<i>178.562,56</i>	<i>59.629,18</i>	<i>(692.801,23)</i>	<i>3.000.000,00</i>	<i>6.093.490,51</i>	<i>71,7</i>
6. Inversions reals	232.000,00	59.565,09	633.172,05	-	330.518,25	1.255.255,39	441,1
Inversions en edificis i altres constr.	70.000,00	-	489.772,05	-	283.318,25	843.090,30	*
Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge	120.000,00	22.784,85	-	-	-	142.784,85	19,0
Inversions en material de transport	2.000,00	-	-	-	-	2.000,00	-
Inversions en mobiliari i estris	40.000,00	14.673,19	103.000,00	-	-	157.673,19	294,2
Inversions en equips de procés de dades i telecomunicacions	-	22.107,05	40.400,00	-	47.200,00	109.707,05	-
<i>Operacions de capital</i>	<i>232.000,00</i>	<i>59.565,09</i>	<i>633.172,05</i>	<i>-</i>	<i>330.518,25</i>	<i>1.255.255,39</i>	<i>441,1</i>
<i>Operacions no financeres</i>	<i>3.780.100,00</i>	<i>238.127,65</i>	<i>692.801,23</i>	<i>(692.801,23)</i>	<i>3.330.518,25</i>	<i>7.348.745,90</i>	<i>94,4</i>
<i>Operacions financeres</i>	-	-	-	-	-	-	-
Total despeses	3.780.100,00	238.127,65	692.801,23	(692.801,23)	3.330.518,25	7.348.745,90	94,4
Percentatge respecte als crèdits inicials		6,3	18,3	(18,3)	88,1		

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2010.

* Percentatges superiors a 999,9 en valor absolut.

El 7 d'octubre del 2010, el Consell Rector va aprovar l'avantprojecte de pressupost de l'ICAMS corresponent a l'any 2011 pel mateix import que l'any 2010, de 3,78 M€. La Llei 6/2011, del 27 de juliol, va aprovar els pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2011, dels quals formava part, entre altres, el pressupost de l'ICAMS, per 3,76 M€.

Quadre 2. Pressupost inicial i modificacions de crèdit de l'exercici 2011

Ingressos	Pressupost inicial					Pressupost definitiu	Variació %
3. Taxes i altres ingressos	3.530.100,00					3.530.100,00	-
Prestació de serveis	3.530.100,00					3.530.100,00	-
4. Transferències corrents	216.800,00					216.800,00	-
Del sector públic estatal	0,00					0,00	-
De l'Administració de la Generalitat	216.800,00					216.800,00	-
5. Ingressos patrimonials	10.000,00					10.000,00	-
Interessos de dipòsit	10.000,00					10.000,00	-
<i>Operacions corrents</i>	<i>3.756.900,00</i>					<i>3.756.900,00</i>	-
<i>Operacions no financeres</i>	<i>3.756.900,00</i>					<i>3.756.900,00</i>	-
<i>Operacions financeres</i>	<i>0,00</i>					<i>0,00</i>	-
Total ingressos	3.756.900,00					3.756.900,00	-
Despeses	Pressupost inicial	Incorporació de romanents	Augments per transferència	Minoracions per transferència	Altres modificacions de crèdit	Pressupost definitiu	Variació %
2. Despeses corrents de béns i serveis	3.421.567,00	180.930,74	6.000,00	(50.481,75)	-	3.558.015,99	4,0
Lloguers i cànon	33.370,00	154,40	-	-	-	33.524,40	0,5
Conservació i reparació	91.220,00	3.446,30	-	-	-	94.666,30	3,8
Material, subministraments i altres	1.676.337,00	101.448,49	6.000,00	(18.481,75)	-	1.765.303,74	5,3
Indemnitzacions per raó de servei	91.160,00	-	-	-	-	91.160,00	-
Prestació de serveis amb mitjans aliens	1.529.480,00	75.881,55	-	(32.000,00)	-	1.573.361,55	2,9
4. Transferències corrents	87.500,00	-	169.481,75	-	1.330.518,25	1.587.500,00	*
A CatSalut, ICS i ICASS	-	-	169.481,75	-	1.330.518,25	1.500.000,00	-
A altres entitats . sector públ., univ. públ. i altres entitats participades	87.500,00	-	-	-	-	87.500,00	-
<i>Operacions corrents</i>	<i>3.509.067,00</i>	<i>180.930,74</i>	<i>175.481,75</i>	<i>(50.481,75)</i>	<i>1.330.518,25</i>	<i>5.145.515,99</i>	<i>46,6</i>
6. Inversions reals	247.833,00	175.516,18	-	(125.000,00)	-	298.349,18	20,4
Inversions en edificis i altres constr.	122.607,00	155.750,23	-	(110.000,00)	-	168.357,23	37,3
Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge	15.200,00	19.765,95	-	-	-	34.965,95	130,0
Inversions en material de transport	200,00	-	-	-	-	200,00	-
Inversions en mobiliari i estris	100.700,00	-	-	(15.000,00)	-	85.700,00	(14,9)
Inversions en equips de procés de dades i telecomunicacions	9.126,00	-	-	-	-	9.126,00	-
<i>Operacions de capital</i>	<i>247.833,00</i>	<i>175.516,18</i>	<i>-</i>	<i>(125.000,00)</i>	<i>-</i>	<i>298.349,18</i>	<i>20,4</i>
<i>Operacions no financeres</i>	<i>3.756.900,00</i>	<i>356.446,92</i>	<i>175.481,75</i>	<i>(175.481,75)</i>	<i>1.330.518,25</i>	<i>5.443.865,17</i>	<i>44,9</i>
<i>Operacions financeres</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Total despeses	3.756.900,00	356.446,92	175.481,75	(175.481,75)	1.330.518,25	5.443.865,17	44,9
Percentatge respecte als crèdits inicials		9,5	4,7	(4,7)	35,4		

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2011.

* Percentatges superiors a 999,9 en valor absolut.

Les modificacions de crèdit del pressupost de l'exercici 2010 van incrementar les dotacions dels crèdits inicials en 3,57 M€, és a dir un 94,4% respecte als crèdits inicials, i varen suposar un increment de les operacions corrents en 2,55 M€, i de les operacions de capital en 1,02 M€.

L'increment de les operacions corrents era el resultat d'incorporar romanents de crèdit de l'exercici anterior, per 0,18 M€, un efecte net de disminució per transferències de 0,63 M€ i d'un increment per altres modificacions de crèdit de 3,00 M€. Els crèdits inicials de les

operacions de capital, de 0,23 M€, es varen incrementar per la incorporació de romanents de crèdit de l'exercici anterior per 59.565,09 €, per un augment per transferències de 0,63 M€ i per un increment per altres modificacions de crèdit de 0,33 M€.

En l'exercici 2011, les modificacions de crèdit varen incrementar les dotacions dels crèdits inicials del pressupost en 1,69 M€, és a dir, un 44,9% respecte als crèdits inicials, i varen suposar un increment de les operacions corrents d'1,64 M€ i un increment de les operacions de capital de 50.516,18 €.

Les operacions corrents es van incrementar per la incorporació de romanents de crèdit de l'exercici anterior per 0,18 M€, per un efecte net de les transferències de crèdit de 0,13 M€ i per un increment per altres modificacions de crèdit d'1,33 M€. Els crèdits de les operacions de capital, de 0,25 M€, es van incrementar per la incorporació de romanents de crèdit de l'exercici anterior, per 0,18 M€, i van disminuir per un efecte net de les transferències de crèdit, de 0,13 M€.

En l'exercici 2010 es va generar un increment del crèdit del capítol 4, Transferències corrents, de 3,33 M€, finançat per uns ingressos finalistes que l'ICAMS va rebre del Departament de Salut, provinents dels ingressos efectuats pel Ministeri de Treball i Immigració – INSS. Durant aquell exercici, el Departament només va fer la transferència efectiva de fons de 2,00 M€. La resta dels recursos previstos, d'1,33 M€, van ser transferits pel Departament l'any 2011. L'ICAMS no va reconèixer cap obligació amb càrrec a aquests crèdits l'any 2010.

En l'exercici 2011 es va tramitar una nova generació de crèdit al capítol 4, Transferències corrents, per 1,33 M€, amb els recursos que l'ICAMS va rebre de la Generalitat de Catalunya i que havien quedat pendents de transferir l'exercici anterior.

L'exercici 2010 l'ICAMS va incorporar romanents de crèdit de l'exercici 2009 per 0,24 M€ i l'exercici 2011 per 0,36 M€ procedents dels crèdits del pressupost del 2010. Aquestes incorporacions corresponien a disposicions de crèdits de les quals no s'havia pogut reconèixer l'obligació el 31 de desembre del 2009 i del 2010, perquè no se'n disposava de la corresponent documentació justificativa.

Pel que fa a les transferències de crèdit, durant l'exercici 2010 es van transferir 0,63 M€ dels crèdits per operacions corrents per incrementar els crèdits d'operacions de capital. En l'exercici 2011 es van transferir 0,13 M€ d'operacions de capital que van incrementar els crèdits del capítol 4, Transferències corrents.

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

a) Aprovació d'una modificació de crèdits

En l'expedient de modificació de crèdits del pressupost de l'exercici 2011 per transferir 0,13 M€ dels crèdits del capítol 6, Despeses de capital, al capítol 4, Transferències corrents, no hi consta l'aprovació del Govern de la Generalitat.

D'acord amb l'article 10.1.b de la Llei 6/2011, del 27 de juliol, de pressupostos generals de la Generalitat de Catalunya, l'autorització de les transferències de crèdit que afectessin els crèdits de despesa de capital o financera per transferir-los a crèdits de despesa corrent, per import superior als 30.000 €, corresponia al Govern de la Generalitat.

b) Comptabilització de les modificacions del pressupost d'ingressos

L'ICAMS no comptabilitza les variacions de les previsions del pressupost d'ingressos, tot i que en el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya hi ha un compte específic per a aquestes operacions comptables. Per tant, les modificacions de crèdit no van alterar les previsions d'ingressos consignades en el pressupost.

2.1.2. Liquidació del pressupost

El 16 de juny del 2011 el Consell Rector va aprovar la Liquidació del pressupost de l'ICAMS de l'any 2010, que presentava uns drets liquidats de 7,01 M€ i unes obligacions reconegudes de 4,79 M€.

Quadre 3. Liquidació del pressupost per capítols. Exercici 2010

Capítol d'ingressos	Pressupost definitiu	Estr. %	Drets liquidats	Estr. %	Exec. %	Drets cobrats	Cobr. %	Pendent cobrament
3. Taxes i altres ingressos	3.500.100,00	92,6	3.453.835,57	49,3	98,7	3.081.274,74	89,2	372.560,83
4. Transferències corrents	240.000,00	6,3	3.547.318,25	50,6	*	2.120.000,00	59,8	1.427.318,25
5. Ingressos patrimonials	40.000,00	1,1	8.806,94	0,1	22,0	8.806,94	100,0	-
Operacions corrents	3.780.100,00	100,0	7.009.960,76	100,0	185,4	5.210.081,68	74,3	1.799.879,08
Operacions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
Operacions no financeres	3.780.100,00	100,0	7.009.960,76	100,0	185,4	5.210.081,68	74,3	1.799.879,08
Operacions financeres	-	-	-	-	-	-	-	-
Total ingressos	3.780.100,00	100,0	7.009.960,76	100,0	185,4	5.210.081,68	74,3	1.799.879,08
Capítols de despeses	Pressupost definitiu	Estr. %	Obligacions reconegudes	Estr. %	Exec. %	Obligacions pagades	Pag. %	Pendent pagament
2. Despeses corrents béns i serveis	2.970.647,69	40,4	2.717.078,18	56,7	91,5	2.539.100,28	93,4	177.977,90
4. Transferències corrents	3.122.842,82	42,5	1.622.842,82	33,9	52,0	122.842,82	7,6	1.500.000,00
Operacions corrents	6.093.490,51	82,9	4.339.921,00	90,6	71,2	2.661.943,10	61,3	1.677.977,90
6. Inversions reals	1.255.255,39	17,1	451.584,62	9,4	36,0	370.425,81	82,0	81.158,81
Operacions de capital	1.255.255,39	17,1	451.584,62	9,4	36,0	370.425,81	82,0	81.158,81
Operacions no financeres	7.348.745,90	100,0	4.791.505,62	100,0	65,2	3.032.368,91	63,3	1.759.136,71
Operacions financeres	-	-	-	-	-	-	-	-
Total despeses	7.348.745,90	100,0	4.791.505,62	100,0	65,2	3.032.368,91	63,3	1.759.136,71
Ingressos – Despeses	(3.568.645,90)		2.218.455,14					

Imports en milers d'euros.

Font: Compte general de l'exercici 2010.

Pel que fa al pressupost de l'exercici 2011, el 22 de març del 2012 el Consell Rector de l'ICAMS en va aprovar la Liquidació, amb uns drets liquidats de 3,88 M€ i unes obligacions reconegudes de 4,64 M€.

Quadre 4. Liquidació del pressupost per capítols. Exercici 2011

Capítol d'ingressos	Pressupost definitiu	Estr. %	Drets liquidats	Estr. %	Exec. %	Drets cobrats	Cobr. %	Pendent cobrament
3. Taxes i altres ingressos	3.530.100,00	94,0	3.485.620,47	89,9	98,7	3.051.156,76	87,5	434.463,71
4. Transferències corrents	216.800,00	5,8	382.840,00	9,9	176,6	166.040,00	43,4	216.800,00
5. Ingressos patrimonials	10.000,00	0,3	8.085,83	0,2	80,9	8.085,83	100,0	-
Operacions corrents	3.756.900,00	100,0	3.876.546,30	100,0	103,2	3.225.282,59	83,3	651.263,71
Operacions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
Operacions no financeres	3.756.900,00	100,0	3.876.546,30	100,0	103,2	3.225.282,59	83,2	651.263,71
Operacions financeres	-	-	-	-	-	-	-	-
Total ingressos	3.756.900,00	100,0	3.876.546,30	100,0	103,2	3.225.282,59	83,2	651.263,71
Capítols de despeses	Pressupost definitiu	Estr. %	Obligacions reconegudes	Estr. %	Exec. %	Obligacions pagades	Pag. %	Pendent pagament
2. Despeses corrents béns i serveis	3.558.015,99	65,4	2.792.035,70	60,2	78,5	2.483.151,72	88,9	308.883,98
4. Transferències corrents	1.587.500,00	29,2	1.555.496,83	33,5	98,0	1.555.496,83	100,0	-
Operacions corrents	5.145.515,99	94,5	4.347.532,53	93,7	84,5	4.038.648,55	92,9	308.883,98
6. Inversions reals	298.349,18	5,5	292.914,62	6,3	98,2	287.757,73	98,2	5.156,89
Operacions de capital	298.349,18	5,5	292.914,62	6,3	98,2	287.757,73	98,2	5.156,89
Operacions no financeres	5.443.865,17	100,0	4.640.447,15	100,0	85,2	4.326.406,28	93,2	314.040,87
Operacions financeres	-	-	-	-	-	-	-	-
Total despeses	5.443.865,17	100,0	4.640.447,15	100,0	85,2	4.326.406,28	93,2	314.040,87
Ingressos – Despeses	(1.686.965,17)		(763.900,85)					

Imports en milers d'euros.

Font: Compte general de l'exercici 2011.

Quadre 5. Comparació de la Liquidació del pressupost dels exercicis 2009, 2010 i 2011

Capítol d'ingressos	Drets liquidats 2009	Drets liquidats 2010	Drets liquidats 2011	Variació 2010-2009		Variació 2011-2010	
				Import	%	Import	%
3. Taxes i altres ingressos	3.325.704,60	3.453.835,57	3.485.620,47	128.130,97	3,9	31.784,90	0,9
4. Transferències corrents	239.633,30	3.547.318,25	382.840,00	3.307.684,95	1.380,3	(3.164.478,25)	(89,2)
5. Ingressos patrimonials	37.308,44	8.806,94	8.085,83	(28.501,50)	(76,4)	(721,11)	(8,2)
Operacions corrents	3.602.646,34	7.009.960,76	3.876.546,30	3.407.314,42	94,6	(3.133.414,46)	(44,7)
Operacions de capital	-	-	-	-	-	-	-
Operacions no financeres	3.602.646,34	7.009.960,76	3.876.546,30	3.407.314,42	94,6	(3.133.414,46)	(44,7)
Operacions financeres	-	-	-	-	-	-	-
Total ingressos	3.602.646,34	7.009.960,76	3.876.546,30	3.407.314,42	94,6	(3.133.414,46)	(44,7)
Capítols de despeses	Obligacions reconegudes 2009	Obligacions reconegudes 2010	Obligacions reconegudes 2011	Variació 2010-2009		Variació 2011-2010	
				Import	%	Import	%
2. Despeses corrents béns i serveis	2.513.208,17	2.717.078,18	2.792.035,70	203.870,01	8,1	74.957,52	2,8
4. Transferències corrents	604.736,18	1.622.842,82	1.555.496,83	1.018.106,64	168,4	(67.345,99)	(4,1)
Operacions corrents	3.117.944,35	4.339.921,00	4.347.532,53	1.221.976,65	39,2	7.611,53	0,2
6. Inversions reals	281.014,16	451.584,62	292.914,62	170.570,46	60,7	(158.670,00)	(35,1)
Operacions de capital	281.014,16	451.584,62	292.914,62	170.570,46	60,7	(158.670,00)	(35,1)
Operacions no financeres	3.398.958,51	4.791.505,62	4.640.447,15	1.392.547,11	41,0	(151.058,47)	(3,2)
Operacions financeres	-	-	-	-	-	-	-
Total despeses	3.398.958,51	4.791.505,62	4.640.447,15	1.392.547,11	41,0	(151.058,47)	(3,2)
Ingressos – Despeses	203.687,83	2.218.455,14	(763.900,85)	2.014.767,31	989,1	(2.982.355,99)	(134,4)

Imports en euros.

Font: Compte general dels exercicis 2009, 2010 i 2011.

2.1.3. Liquidació del pressupost d'ingressos

2.1.3.1. Taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos

L'import dels drets liquidats en el capítol 3, Taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos, va ser de 3,45 M€ l'exercici 2010 i de 3,49 M€ l'exercici 2011.

Quadre 6. Capítol 3, Taxes i altres ingressos. Exercici 2010

Article	Previsions inicials 2010	Drets liquidats 2010	Estr. %	Drets cobrats 2010	Cob. %	Pendent de cobrament	Drets liquidats 2009
31. Prestació de serveis	3.500.100,00	3.453.835,57	100,0	3.081.274,74	89,2	372.560,83	3.602.646,34
Total	3.500.100,00	3.453.835,57	100,0	3.081.274,74	89,2	372.560,83	3.602.646,34

Imports en euros.

Font: Compte general dels exercicis 2009 i 2010.

Quadre 7. Capítol 3, Taxes i altres ingressos. Exercici 2011

Article	Previsions inicials 2011	Drets liquidats 2011	Estr. %	Drets cobrats 2011	Cob. %	Pendent de cobrament	Drets liquidats 2010
31. Prestació de serveis	3.530.100,00	3.485.620,47	100,0	3.051.156,76	87,5	434.463,71	3.453.835,57
Total	3.530.100,00	3.485.620,47	100,0	3.051.156,76	87,5	434.463,71	3.453.835,57

Imports en euros.

Font: Compte general dels exercicis 2010 i 2011.

Els ingressos del capítol 3, Taxes i altres ingressos, corresponien a revisions mèdiques i assessorament realitzat a les mútues d'accidents de treball i malalties professionals de la Seguretat Social, a la Mutualitat General de Funcionaris Civils de l'Estat (MUFACE) i als departaments d'Educació i d'Interior de la Generalitat de Catalunya.

Quadre 8. Distribució dels ingressos per prestacions de serveis

Tipologia entitat	2011	2010	Estructura 2011 %	Estructura 2010 %
Mútues	3.433.919,85	3.405.945,08	98,5	98,6
Generalitat de Catalunya	43.230,57	39.562,02	1,2	1,1
MUFACE	8.470,05	8.328,47	0,2	0,2
Prestacions de serveis	3.485.620,47	3.453.835,57	100,0	100,0

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de la informació facilitada per l'ICAMS.

L'ICAMS tenia formalitzat un conveni de col·laboració amb la Asociación de Mutuas de Accidentes de Trabajo y Enfermedades Profesionales de la Seguridad Social (AMAT), per

al control del procés d'incapacitat temporal per contingències comunes a Catalunya, per als treballadors de les empreses que haguessin optat per gestionar l'esmentada prestació econòmica mitjançant les mútues d'accidents de treball i malalties professionals de la Seguretat Social. L'ICAMS facturava les revisions mèdiques a la mútua corresponent i l'AMAT facturava a l'Institut un import per la mediació i coordinació per cadascun dels casos sotmesos al control del procés d'incapacitat temporal.

L'ICAMS també tenia subscrit un conveni de col·laboració amb la MUFACE⁴ per a la prestació de funcions d'assessorament i informe tècnic sanitari vinculades a la gestió de determinades prestacions sanitàries. Per aquests serveis MUFACE va abonar a l'ICAMS la quantitat de 8.328,47 € l'any 2010 i de 8.470,05€ l'any 2011.

En l'àmbit de la Generalitat de Catalunya, l'ICAMS tenia formalitzat un conveni de col·laboració amb el Departament d'Educació per revisar i avaluar les incapacitats temporals per contingències comunes del seu personal funcionari que pertanyés al règim especial de la Seguretat Social i a la MUFACE. Amb el Departament d'Interior també tenia dos convenis⁵ per prestar suport tècnic sanitari en la tramitació dels expedients dels membres del cos de bombers⁶ i del cos de mossos d'esquadra⁷ que passessin a la situació de segona activitat.

2.1.3.2. Transferències corrents

Els ingressos liquidats en el capítol 4, Transferències corrents, van ser de 3,55 M€ l'any 2010 i de 0,38 M€ l'any 2011.

4. MUFACE té a càrrec seu la gestió del règim especial de la Seguretat Social dels funcionaris civils de l'Estat, i presta l'assistència sanitària als seus mutualistes i beneficiaris no directament, sinó mitjançant concerts subscrits amb altres entitats. Per aquesta raó, MUFACE no disposa de facultatius que puguin fer funcions d'assessorament i emetre informes en els expedients que es tramiten en els seus Serveis Provincials en el marc de les competències que tenen atribuïdes.

5. Text modificat arran de les consideracions addicionals de les al·legacions presentades per l'ICAM.

6. D'acord amb l'article 39 de la Llei 5/1994, del 4 de maig, de regulació dels serveis de prevenció i extinció d'incendis i salvaments de Catalunya, els membres del cos de bombers de la Generalitat que, segons dictamen mèdic, tinguin disminuïda la seva capacitat per complir el servei ordinari poden ser rellevats de les funcions operatives i passar a la situació de segona activitat.

7. La Llei 10/1994, de l'11 de juliol, de la Policia de la Generalitat - Mossos d'Esquadra, estableix les causes per les quals els seus membres poden passar, abans d'arribar a la jubilació, a la situació administrativa especial de segona activitat, per poder garantir l'eficàcia en el servei policial, amb la finalitat d'assegurar que els membres dels Cos de mossos d'esquadra tinguin en tot moment les aptituds adequades per complir les funcions que tenen encomanades.

Quadre 9. Capítol 4, Transferències corrents. Exercici 2010

Article	Previsions inicials 2010	Drets liquidats 2010	Estr. %	Drets cobrats 2010	Cobra- ments %	Pendent de cobrament	Drets liquidats 2009
41. De l'Administració de la Generalitat	240.000,00	3.547.318,25	100,0	2.120.000,00	59,8	1.427.318,25	239.633,30
Total	240.000,00	3.547.318,25	100,0	2.120.000,00	59,8	1.427.318,25	239.633,30

Imports en euros.

Font: Compte general dels exercicis 2009 i 2010.

Quadre 10. Capítol 4, Transferències corrents. Exercici 2011

Article	Previsions inicials 2011	Drets liquidats 2011	Estr. %	Drets cobrats 2011	Cobra- ments %	Pendent de cobrament	Drets liquidats 2010
40. Del sector públic estatal	0,00	166.040,00	43,4	166.040,00	100,0	0,00	0,00
41. De l'Administració de la Generalitat	216.800,00	216.800,00	56,6	0,00	0,0	216.800,00	3.547.318,25
Total	216.800,00	382.840,00	100,0	166.040,00	43,4	216.800,00	3.547.318,25

Imports en euros.

Font: Compte general dels exercicis 2010 i 2011.

Els drets liquidats l'any 2010, per 3,55 M€, corresponien principalment a transferències rebudes del Departament de Salut provinents dels convenis signats entre l'Administració de la Generalitat de Catalunya i l'INSS pels exercicis 2009 i 2010 per un total de 3,33 M€. D'aquests drets liquidats es varen cobrar 2,00 M€, l'any 2010 i la resta, d'1,33 M€, l'any 2011 (vegeu l'apartat 2.1.1).

El Departament de Salut i el Ministeri de Treball i Immigració, a través de l'INSS, varen signar un conveni l'any 2009 per a l'estudi del comportament dels processos d'incapacitat temporal derivats de certes patologies, i un altre, l'any 2010, amb l'objecte de desenvolupar determinades estratègies de gestió per millorar la prestació d'incapacitat temporal i estudiar el comportament dels processos de curta durada.

Les transferències corrents de l'any 2011 rebudes del sector públic estatal provenen de l'INSS. L'any 2010 MUFACE va formalitzar un encàrrec de gestió amb l'INSS que tenia per objecte la realització dels reconeixements mèdics als funcionaris inclosos en el règim especial de la Seguretat Social dels funcionaris civils de l'Estat, que estiguessin en la situació d'incapacitat temporal o que haguessin de sol·licitar algun tipus de llicència, a través de les direccions provincials de l'INSS.

L'ICAMS va formalitzar una addenda a aquest encàrrec de gestió per tal que els metges inspectors-avaluadors de l'Institut realitzessin aquests reconeixements mèdics en l'àmbit de Catalunya.

Per aquests serveis, l'exercici 2011 l'ICAMS va liquidar drets per 166.040,00€, dels quals 23.941,00€ corresponien a la part proporcional de l'any 2010 i 142.099,00€ corresponien a l'any 2011. La totalitat dels drets liquidats es varen cobrar durant l'any 2011.

D'altra banda, els drets liquidats de l'Administració de la Generalitat de l'exercici 2010 incloïen, transferències rebudes del Departament de Salut pel funcionament de l'entitat per 0,24 M€, de les quals es varen cobrar 0,12 M€. L'exercici 2011 els drets liquidats incloïen 0,22 M€ de transferències del Departament de Salut, de les quals no es va cobrar cap quantitat.

2.1.3.3. *Ingressos patrimonials*

Els ingressos patrimonials corresponen principalment als interessos liquidats pels fons dipositats en la centralització de la tresoreria amb la Generalitat de Catalunya (*cash pooling*). Els drets es liquiden en funció del seu cobrament.

Quadre 11. Capítol 5, Ingressos patrimonials. Exercici 2010

Article	Previsions inicials 2010	Drets liquidats 2010	Estr. %	Drets cobrats 2010	Cobra- ments %	Pendent de cobrament	Drets liquidats 2009
52. Interessos de dipòsit	40.000,00	8.806,94	100,0	8.806,94	100,0	0,00	37.308,44
Total	40.000,00	8.806,94	100,0	8.806,94	100,0	0,00	37.308,44

Imports en euros.

Font: Compte general dels exercicis 2009 i 2010.

Quadre 12. Capítol 5, Ingressos patrimonials. Exercici 2011

Article	Previsions inicials 2011	Drets liquidats 2011	Estr. %	Drets cobrats 2011	Cobra- ments %	Pendent de cobrament	Drets liquidats 2010
52. Interessos de dipòsit	10.000,00	8.085,83	100,0	8.085,83	100,0	0,00	8.806,94
Total	10.000,00	8.085,83	100,0	8.085,83	100,0	0,00	8.806,94

Imports en euros.

Font: Compte general dels exercicis 2010 i 2011.

2.1.4. Liquidació del pressupost de despeses

2.1.4.1. *Despeses corrents de béns i serveis*

Les obligacions reconegudes del capítol 2, Despeses corrents de béns i serveis, varen ascendir a 2,72 M€ l'any 2010 i a 2,79 M€ l'any 2011.

Quadre 13. Capítol 2, Despeses corrents de béns i serveis. Exercici 2010

Article	Pressupost definitiu 2010	Obligacions reconegudes 2010	Estr. %	Obligacions pagades 2010	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes 2009
20. Lloguers i cànon	34.700,00	31.975,47	1,2	29.429,40	92,0	2.546,07	31.970,48
21. Conservació i reparació	75.000,00	91.612,36	3,4	83.941,49	91,6	7.670,87	69.355,59
22. Material, subministraments i altres	1.544.990,92	1.430.260,21	52,6	1.340.580,29	93,7	89.679,92	1.263.681,26
23. Indemnitzacions per raó de servei	91.000,00	84.628,14	3,1	81.839,41	96,7	2.788,73	65.864,64
24. Despeses de publicacions	12.000,00	-	-	-	-	-	-
25. Prestació serveis amb mitjans aliens	1.212.956,77	1.078.602,00	39,7	1.003.309,69	93,0	75.292,31	1.082.336,20
Total	2.970.647,69	2.717.078,18	100,0	2.539.100,28	93,4	177.977,90	2.513.208,17

Imports en milers d'euros.

Font: Compte general dels exercicis 2009 i 2010.

Quadre 14. Capítol 2, Despeses corrents de béns i serveis. Exercici 2011

Article	Pressupost definitiu 2011	Obligacions reconegudes 2011	Estr. %	Obligacions pagades 2011	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes 2010
20. Lloguers i cànon	33.524,40	35.394,30	1,3	32.764,21	92,6	2.630,09	31.975,47
21. Conservació i reparació	94.666,30	117.076,99	4,2	103.306,27	88,2	13.770,72	91.612,36
22. Material, subministraments i altres	1.765.303,74	1.444.873,18	51,7	1.247.731,83	86,4	197.141,35	1.430.260,21
23. Indemnitzacions per raó de servei	91.160,00	47.727,15	1,7	44.963,14	94,2	2.764,01	84.628,14
25. Prestació serveis amb mitjans aliens	1.573.361,55	1.146.964,08	41,1	1.054.386,27	91,9	92.577,81	1.078.602,00
Total	3.558.015,99	2.792.035,70	100,0	2.483.151,72	88,9	308.883,98	2.717.078,18

Imports en euros.

Font: Compte general dels exercicis 2010 i 2011.

Les obligacions reconegudes en l'article 22, Materials, subministraments i altres, varen ascendir a 1,43 M€ l'any 2010 i a 1,44 M€ l'any 2011.

Quadre 15. Obligacions reconegudes en l'article 22, Materials, subministraments i altres

Concepte pressupostari	Obligacions reconegudes 2011	Obligacions reconegudes 2010	Obligacions reconegudes 2009	Variació 2011-2010 %	Variació 2010-2009 %
220. Material d'oficina	44.307,70	63.831,07	58.446,32	(30,6)	9,2
221. Subministraments	118.584,57	123.727,67	110.670,44	(4,2)	11,8
222. Comunicacions	130.659,54	134.691,32	149.502,82	(3,0)	(9,9)
223. Transports	-	1.801,36	2.466,66	(100,0)	(27,0)
224. Despeses d'assegurances	39.344,61	34.505,99	5.628,40	14,0	513,1
225. Tributs	17.051,20	9.127,74	14.269,45	86,8	(36,0)
226. Despeses diverses	73.807,31	70.720,41	67.569,67	4,4	4,7
227. Treballs persones físiques o jurídiques	943.897,44	929.124,45	688.869,87	1,6	34,9
228. Serveis informàtics	77.220,81	62.730,20	166.257,63	23,1	(62,3)
Total article 22	1.444.873,18	1.430.260,21	1.263.681,26	1,0	13,2

Imports en euros.

Font: Compte general dels exercicis 2009, 2010 i 2011.

La principal despesa d'aquest article corresponia a treballs de persones físiques o jurídiques, de 0,93 M€ l'exercici 2010 i de 0,94 M€ l'exercici 2011. Aquest concepte pressupostari inclou, entre altres, la despesa per serveis comuns de l'edifici Puigmal, seu de l'ICAMS a Barcelona des de l'any 2006 ubicat al Parc Sanitari Pere Virgili, el servei de seguretat de les seus de Barcelona, Terrassa, Girona i Lleida, i la facturació d'AMAT per la

mediació i coordinació en la remissió de casos sotmesos al control del procés d'incapacitat temporal per contingències comunes.

Amb anterioritat al període analitzat l'entitat ocupava un espai a l'edifici del carrer Casanovas, 12-16 de Barcelona, propietat de la Tresoreria General de la Seguretat Social (TGSS) i cedit a l'ICS. En els anys fiscalitzats l'ICAMS no hi realitzava cap activitat. Tot i així, en el capítol 2 hi ha reconeguda despesa per IBI, subministrament d'aigua i llum i quotes de la comunitat de propietaris d'aquest espai, per 10.927,93€ l'any 2010 i per 8.710,13€ l'any 2011.

El personal al servei de l'ICAMS pertanyia orgànicament al Departament de Salut. És per aquesta raó que el pressupost de l'Institut no incloïa despeses del capítol 1, Retribucions del personal. L'article 23, Indemnitzacions per raó del servei, recull despeses satisfetes al personal d'acord amb el desglossament i conceptes següents:

Quadre 16. Obligacions reconegudes en l'article 23, Indemnitzacions per raó del servei

Concepte pressupostari	Obligacions reconegudes 2011	Obligacions reconegudes 2010	Obligacions reconegudes 2009	Variació 2011-2010 %	Variació 2010-2009 %
230. Dietes, locomoció i trasllats	34.976,70	42.898,80	22.871,72	(18,5)	87,6
231. Altres indemnitz. per raó del servei	130,61	156,30	225,47	(16,4)	(30,7)
232. Ajuts menjador	12.619,84	11.524,06	11.523,72	9,5	0,0
233. Fons d'acció social	-	30.048,98	31.243,73	(100,0)	(3,8)
Total article 23	47.727,15	84.628,14	65.864,64	(43,6)	28,5

Imports en euros.

Font: Compte general dels exercicis 2009, 2010 i 2011.

Les obligacions reconegudes en l'article 25, Prestacions de serveis amb mitjans aliens, per 1,08 M€ l'any 2010 i 1,15 M€ l'any 2011, corresponien a dictàmens d'especialistes externs i proves diagnòstiques sol·licitades pels metges de l'ICAMS necessaris per avaluar la d'incapacitat de les persones ateses.

2.1.4.2. Transferències corrents

Les obligacions reconegudes en el capítol 4, Transferències corrents, van ser d'1,62 M€ l'exercici 2010 i d'1,56 M€ l'exercici 2011.

Quadre 17. Capítol 4, Transferències corrents. Exercici 2010

Article	Pressupost definitiu 2010	Obligacions reconegudes 2010	Estr. %	Obligacions pagades 2010	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes 2009
42. Al CatSalut, ICS i ICASS	3.000.000,00	1.500.000,00	96,4	0,00	0,00	1.500.000,00	0,00
44. A altres entitats del sector públ., univers. públ. i altres entitats part.	122.842,82	122.842,82	7,9	122.842,82	100,0	0,00	604.736,18
Total	3.122.842,82	1.622.842,82	104,3	122.842,82	7,6	1.500.000,00	604.736,18

Imports en milers d'euros.

Font: Compte general dels exercicis 2009 i 2010.

Quadre 18. Capítol 4, Transferències corrents. Exercici 2011

Article	Pressupost definitiu 2011	Obligacions reconegudes 2011	Estr. %	Obligacions pagades 2011	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes 2010
42. Al CatSalut, ICS i ICASS	1.500.000,00	1.500.000,00	96,4	1.500.000,00	100,0	0,00	1.500.000,00
44. A altres entitats del sector públ., univers. públ. i altres entitats part.	87.500,00	55.496,83	3,6	55.496,83	100,0	0,00	122.842,82
Total	1.587.500,00	1.555.496,83	100,0	1.555.496,83	100,0	0,00	1.622.842,82

Imports en milers d'euros.

Font: Compte general dels exercicis 2010 i 2011.

L'any 2009 l'ICAMS va signar un conveni amb l'ICS amb la finalitat de dur a terme un Pla anual d'actuacions per modernitzar, millorar i controlar la gestió de la incapacitat temporal en la totalitat dels equips d'atenció primària gestionats per l'ICS. L'ICAMS es va comprometre a transferir per a aquesta finalitat a l'ICS la quantitat màxima d'1,50 M€.

El finançament per aquest pla d'actuacions tenia l'origen en el conveni signat l'any 2009 entre el Departament de Salut i el Ministeri de Treball i Immigració, mitjançant l'INSS, pel qual es va acordar, per a l'any 2009, portar a terme un programa per a l'estudi del comportament dels processos d'incapacitat temporal derivats de certes patologies i el desenvolupament de les estratègies adequades per millorar la gestió d'aquesta prestació. L'ICAMS no va poder comptabilitzar la generació del crèdit provinent d'aquest conveni amb l'INSS fins a l'any 2010 atès que no es van transferir els fons fins a aquella data i per això, va haver de signar un nou conveni amb l'ICS l'any 2010 quant a les actuacions dutes a terme l'any anterior.

L'any 2010 l'ICAMS va signar un nou conveni amb l'ICS que corresponia al Pla anual d'actuacions de l'exercici 2010, en els mateixos termes que el del 2009. La dotació del crèdit corresponent es va incloure en el pressupost de l'exercici 2011. La despesa reconeguda i el seu pagament es van realitzar al llarg de l'exercici 2011.

En les despeses de l'article 44 hi ha reconeguda l'aportació econòmica de l'ICAMS al Parc Sanitari Pere Virgili per cobrir part de les despeses de gestió del parc per la utilització de serveis comuns, de 80.606,82 € l'exercici 2010 i de 55.496,83 € l'exercici 2011.

D'altra banda, l'any 2010 es va signar un conveni de col·laboració amb la Universitat Pompeu Fabra, per a la creació d'una beca per dur a terme una tesi doctoral sobre incapacitat laboral en el Centre de Recerca de Salut Laboral de la Universitat. L'aportació de l'ICAMS per al desenvolupament d'aquest conveni va ser de 42.236,00 €.

2.1.4.3. Inversions reals

La despesa reconeguda en el capítol 6, Inversions reals, durant l'exercici 2010 va ser de 0,45 M€ i de 0,92 M€ l'exercici 2011.

Quadre 19. Capítol 6, Inversions reals. Exercici 2010

Article	Pressupost definitiu 2010	Obligacions reconegudes 2010	Estr. %	Obligacions pagades 2010	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes 2009
61. Inversions en edificis i altres construccions	843.090,30	308.314,39	68,3	269.965,89	87,6	38.348,50	31.965,47
62. Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge	142.784,85	42.432,16	9,4	40.013,16	94,3	2.419,00	71.811,50
63. Inversions en material de transport	2.000,00	-	-	-	-	-	-
64. Inversions en mobiliari i estris	157.673,19	36.698,92	8,1	36.698,92	100,0	-	17.186,15
65. Inversions en equips de procés dades i telecomunicacions	109.707,05	64.139,15	14,2	23.747,84	37,0	40.391,31	160.051,04
Total	1.255.255,39	451.584,62	100,0	370.425,81	82,0	81.158,81	281.014,16

Imports en milers d'euros.

Font: Compte general dels exercicis 2009 i 2010.

Quadre 20. Capítol 6, Inversions reals. Exercici 2011

Article	Pressupost definitiu 2011	Obligacions reconegudes 2011	Estr. %	Obligacions pagades 2011	Pagaments %	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes 2010
61. Inversions en edificis i altres construccions	168.357,23	157.304,27	53,7	157.304,27	100,0	-	308.314,39
62. Inversions en maquinària, instal·lacions i utilitatge	34.965,95	25.587,12	8,7	25.587,12	100,0	-	42.432,16
63. Inversions en material de transport	200,00	-	-	-	-	-	-
64. Inversions en mobiliari i estris	85.700,00	75.303,64	25,7	70.523,17	93,7	4.780,47	36.698,92
65. Inversions en equips de procés dades i telecomunicacions	9.126,00	34.719,59	11,9	34.343,17	98,9	376,42	64.139,15
Total	298.349,18	292.914,62	100,0	287.757,73	98,2	5.156,89	451.584,62

Imports en milers d'euros.

Font: Compte general dels exercicis 2010 i 2011.

Les inversions més significatives de l'any 2010 corresponen a les obres de remodelació per a la instal·lació de dos sistemes d'alimentació ininterrompuda (SAI) a l'edifici Puigmal per 0,23 M€ i a la implantació de la signatura digital en l'aplicació de gestió d'expedients i arxiu de l'ICAMS per 40.391,31 €.

Les inversions més significatives de l'any 2011 corresponen a les obres d'instal·lació d'un grup electrogen a l'edifici Puigmal per 0,16 M€ i a adquisicions de mobiliari per a les seus de Tarragona i Girona per 63.200,36 €.

2.1.5. Resultat pressupostari

De la diferència entre els drets liquidats i les obligacions reconegudes l'Institut va registrar un superàvit pressupostari de 2,22 M€ l'exercici 2010 i un dèficit pressupostari de 0,76 M€ l'exercici 2011.

Quadre 21. Resultat pressupostari dels exercicis 2010 i 2011

Concepte	Exercici 2010	Exercici 2011
Ingressos corrents	7.009.960,76	3.876.546,30
Despeses corrents	(4.339.921,00)	(4.347.532,53)
Resultat d'operacions corrents	2.670.039,76	(470.986,23)
Ingressos de capital	-	-
Despeses de capital	(451.584,62)	(292.914,62)
Resultat d'operacions de capital	(451.584,62)	(292.914,62)
Resultat d'operacions no financeres	2.218.455,14	(763.900,85)
Ingressos financers	-	-
Despeses financeres	-	-
Resultat d'operacions financeres	-	-
Resultat pressupostari de l'exercici	2.218.455,14	(763.900,85)

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost de l'ICAMS dels exercicis 2010 i 2011.

2.1.6. Estat de les operacions dels pressupostos tancats

Els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament procedents d'exercicis tancats de l'exercici 2010 es presenten en els quadres següents:

Quadre 22. Valors pendents de cobrament el 31 de desembre del 2010 d'exercicis tancats

Article	2007	2008	2009	Pendent de cobrament 1.1.2010	Cobraments exercici 2010	Anul·lacions exercici 2010	Pendent de cobrament 31.12.2010
31. Prestació de serveis	9.424,71	8.739,84	372.758,92	390.923,47	374.308,92	8.739,84	7.874,71
41. De l'Admin. de la Generalitat	0,00	0,00	59.908,40	59.908,40	59.908,40	0,00	0,00
Total	9.424,71	8.739,84	432.667,32	450.831,87	434.217,32	8.739,84	7.874,71

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost de l'ICAMS de l'exercici 2010.

Quadre 23. Valors pendents de pagament el 31 de desembre del 2010 d'exercicis tancats

Exercici	Pendent de pagament 1.1.2010	Pagaments de l'exercici 2010	Anul·lacions de l'exercici 2010	Pendent de pagament 31.12.2010
De l'exercici 2009	692.676,83	692.676,83	-	-
Total	692.676,83	692.676,83	-	-

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost de l'ICAMS de l'exercici 2010.

Les anul·lacions dels drets pendents de cobrament de l'exercici 2010 corresponien, principalment, a l'anul·lació de recursos vinculats al conveni de col·laboració amb MUFACE per a l'any 2008 per a la prestació de funcions d'assessorament, que l'ICAMS no va cobrar.

Quadre 24. Valors pendents de cobrament el 31 de desembre del 2011 d'exercicis tancats

Article	2007	2010	Pendent de cobrament 1.1.2011	Cobraments exercici 2011	Anul·lacions exercici 2011	Pendent de cobrament 31.12.2011
31. Prestació de serveis	7.874,71	372.560,83	380.435,54	367.823,95	-	12.611,59
41. De l'Admin. de la Generalitat	-	1.427.318,25	1.427.318,25	1.330.518,25	-	96.800,00
Total	7.874,71	1.799.879,08	1.807.753,79	1.698.342,20	-	109.411,59

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost de l'ICAMS de l'exercici 2011.

Quadre 25. Valors pendents de pagament el 31 de desembre del 2011 d'exercicis tancats

Exercici	Pendent de pagament 1.1.2011	Pagaments de l'exercici 2011	Anul·lacions de l'exercici 2011	Pendent de pagament 31.12.2011
De l'exercici 2010	1.759.136,71	1.759.136,71	-	-
Total	1.759.136,71	1.759.136,71	-	-

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost de l'ICAMS de l'exercici 2011.

Els valors pendents de cobrament el 31 de desembre del 2011 per 96.800,00 € corresponen a transferències corrents del Departament de Salut de l'exercici 2010 que a la data d'elaboració d'aquest informe –gener del 2014– encara estaven pendents de cobrament.

2.1.7. Compte de la tresoreria

El Compte de la tresoreria dels exercicis 2010 i 2011 de l'ICAMS es presenta en el quadre següent:

Quadre 26. Compte de tresoreria el 31 de desembre del 2010 i el 31 de desembre del 2011

Concepte	Efectiu	Formalització	Total exercici 2010	Efectiu	Formalització	Total exercici 2011
Cobraments pressupostaris:	3.418.795,81	2.225.503,19	5.644.299,00	3.592.622,14	1.331.002,65	4.923.624,79
Exercici corrent	3.055.740,94	2.154.340,74	5.210.081,68	3.225.282,59	0,00	3.225.282,59
Exercicis tancats	363.054,87	71.162,45	434.217,32	367.339,55	1.331.002,65	1.698.342,20
Operacions de la tresoreria	3.772.825,34	2.044.360,17	5.817.185,51	6.092.695,22	42.317,21	6.135.012,43
Total cobraments	7.191.621,15	4.269.863,36	11.461.484,51	9.685.317,36	1.373.319,86	11.058.637,22
Pagaments pressupostaris:	3.704.390,15	20.655,59	3.725.045,74	6.067.661,89	17.881,10	6.085.542,99
Exercici corrent	3.014.199,28	18.169,63	3.032.368,91	4.309.380,78	17.025,50	4.326.406,28
Exercicis tancats	690.190,87	2.485,96	692.676,83	1.758.281,11	855,60	1.759.136,71
Operacions de la tresoreria	3.487.231,00	4.249.207,77	7.736.438,77	3.617.655,47	1.355.438,76	4.973.094,23
Total pagaments	7.191.621,15	4.269.863,36	11.461.484,51	9.685.317,36	1.373.319,86	11.058.637,22
Moviment net de tresoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo a inici de l'exercici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Situació de la tresoreria a final de l'exercici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Imports en euros.

Font: Compte general de l'ICAMS dels exercicis 2010 i 2011.

2.1.8. Operacions de la tresoreria

En aquest apartat es presenten i s'analitzen per separat els comptes de la Tresoreria no pressupostaris de caràcter deutor i els de caràcter creditor.

2.1.8.1. Operacions de caràcter deutor

Les operacions no pressupostàries de caràcter deutor de l'ICAMS dels exercicis 2010 i 2011 es presenten en els quadres següents:

Quadre 27. Operacions deutores de la Tresoreria. Exercici 2010

Concepte	Saldo 31.12.2009	Operacions		Moviment net	Saldo 31.12.2010
		Cobraments	Pagaments		
Fons de maniobra	4.500,00	23.704,58	23.704,58	0,00	4.500,00
Dipòsit de fons per centralització de tresoreria (<i>cash pooling</i>)	4.519.130,22	5.772.739,06	7.693.395,08	1.920.656,02	6.439.786,24
Total comptes deutors	4.523.630,22	5.796.443,64	7.717.099,66	1.920.656,02	6.444.286,24

Imports en euros.

Font: Compte general de l'ICAMS de l'exercici 2010.

Quadre 28. Operacions deutores de la Tresoreria. Exercici 2011

Concepte	Saldo 31.12.2010	Operacions		Moviment net	Saldo 31.12.2011
		Cobraments	Pagaments		
Comissions d'entitats financeres	0,00	0,00	3,00	3,00	3,00
Fons de maniobra	4.500,00	24.436,11	24.436,11	0,00	4.500,00
Dipòsit de fons per centralització de tresoreria (<i>cash pooling</i>)	6.439.786,24	6.092.695,22	4.926.998,13	(1.165.697,09)	5.274.089,15
Total comptes deutors	6.444.286,24	6.117.131,33	4.951.437,24	(1.165.694,09)	5.278.592,15

Imports en euros.

Font: Compte general de l'ICAMS de l'exercici 2011.

L'any 2010, l'ICAMS va signar amb la Generalitat de Catalunya un protocol de funcionament complementari al contracte per a la prestació de serveis financers de la tresoreria corporativa de la Generalitat de Catalunya i les seves entitats mitjançant un sistema de centralització de la tresoreria de les entitats (*cash pooling*).

L'ICAMS tenia un saldo deutor amb la Generalitat de Catalunya corresponent al dipòsit de fons per centralització de tresoreria de 6,44 M€ i de 5,27 M€, respectivament, el 31 de desembre del 2010 i del 2011.

2.1.8.2. Operacions de caràcter creditor

Les operacions no pressupostàries de caràcter creditor de l'ICAMS dels exercicis 2010 i 2011 es presenten en els quadres següents:

Quadre 29. Operacions creditores de la Tresoreria. Exercici 2010

Concepte	Saldo a 31.12.2009	Operacions		Moviment net	Saldo a 31.12.2010
		Cobraments	Pagaments		
Ingressos duplicats o excessius	0,00	86,28	0,00	86,28	86,28
IRPF	4.927,23	20.533,78	19.232,54	1.301,24	6.228,47
Quotes Seguretat Social	1,08	121,81	106,57	15,24	16,32
Total comptes creditors	4.928,31	20.741,87	19.339,11	1.402,76	6.331,07

Imports en euros.

Font: Compte general de l'ICAMS de l'exercici 2010.

Quadre 30. Operacions creditores de la Tresoreria. Exercici 2011

Concepte	Saldo a 31.12.2010	Operacions		Moviment net	Saldo a 31.12.2011
		Cobraments	Pagaments		
Ingressos duplicats o excessius	86,28	0,00	86,28	(86,28)	0,00
IRPF	6.228,47	17.839,65	21.514,10	(3.674,45)	2.554,02
Quotes Seguretat Social	16,32	41,45	56,61	(15,16)	1,16
Total comptes creditors	6.331,07	17.881,10	21.656,99	(3.775,89)	2.555,18

Imports en euros.

Font: Compte general de l'ICAMS de l'exercici 2011.

2.1.9. Romanent de tresoreria

El Romanent de tresoreria, que quantifica el superàvit o dèficit de finançament acumulat i a curt termini de l'ICAMS, era positiu de 6,49 M€ el 31 de desembre del 2010 i de 5,72 M€, al tancament de l'exercici 2011.

Quadre 31. Romanent de tresoreria el 31 de desembre del 2010 i del 2011

Concepte	Saldos a 31.12.2010	Saldos a 31.12.2011
Drets pendents de cobrament	8.252.040,03	6.039.267,45
Obligacions pendents de pagament	(1.765.467,78)	(316.596,05)
Fons líquids	0,00	0,00
Salos de dubtós cobrament	0,00	0,00
Romanent de Tresoreria	6.486.572,25	5.722.671,40

Imports en euros.

Font: Compte general de l'ICAMS dels exercicis 2010 i 2011.

2.1.10. Estat dels compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs

L'Estat dels compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs dels exercicis 2010 i 2011 es presenten en els quadres següents:

Quadre 32. Estat dels compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs. Exercici 2010

Capítol	2011	2012	Rest a anualitats	Total
Capítol 2	900.000,00	-	-	900.000,00
Total	900.000,00	-	-	900.000,00

Imports en euros.

Font: Compte general de l'ICAMS de l'exercici 2010.

Quadre 33. Estat dels compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs. Exercici 2011

Capítol	2012	2013	Rest a anualitats	Total
Capítol 2	1.622.801,26	1.487.567,80	-	3.110.369,06
Total	1.622.801,26	1.487.567,80	-	3.110.369,06

Imports en euros.

Font: Compte general de l'ICAMS de l'exercici 2011.

L'any 2009, mitjançant un acord de Govern, es va autoritzar l'ICAMS a realitzar una despesa amb càrrec a exercicis futurs de 3,60 M€, destinats a la contractació de serveis externs per a la realització de dictàmens i proves mèdiques complementàries per valorar la capacitat laboral dels treballadors avaluats per l'ICAMS. Aquesta contractació era per dos anys, prorrogables dos anys més. En relació amb aquest acord de Govern, l'any 2010 l'ICAMS tenia 0,90 M€ compromesos per a l'any 2011.

L'any 2011, mitjançant Acord de Govern, es va autoritzar l'ICAMS a comprometre despeses amb càrrec a exercicis futurs per 3,11 M€, per a la pròrroga dels mateixos serveis esmentats anteriorment, dels quals 1,62 M€ estaven compromesos l'any 2012 i 1,49 M€ l'any 2013.

2.2. BALANÇ DE SITUACIÓ

El Balanç de situació de l'ICAMS al tancament dels exercicis 2010 i 2011 presentava un volum d'actiu i de passiu de 9,07 M€ i de 6,97 M€, respectivament.

Quadre 34. Balanç de situació

ACTIU	Apartat	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009	Variació 2011-2009 %	Estructura patrimonial 31.12.2011 %	Estructura patrimonial 31.12.2010 %
A) IMMOBILITZAT		931.673,30	790.347,82	452.754,73	105,8	13,4	8,7
Immobilitzat material	2.2.1	931.673,30	790.347,82	452.754,73	105,8	13,4	8,7
Edificis i altres construccions		525.254,84	367.950,57	62.188,18	744,6	7,5	4,1
Instal·lacions tècniques i maquinària		223.872,58	198.285,46	155.853,30	43,6	3,2	2,2
Utillatge i mobiliari		158.828,77	83.525,13	46.964,41	238,2	2,3	0,9
Altres immobilitzat material		410.982,17	376.346,36	313.400,91	31,1	5,9	4,2
Amortitzacions		(387.265,06)	(235.759,70)	(125.652,07)	208,2	(5,6)	(2,6)
C) ACTIU CIRCULANT		6.040.368,93	8.277.023,64	4.998.402,24	20,8	86,6	91,3
Deutors		765.175,30	1.812.253,79	455.331,87	68,0	11,0	20,0
Deutors pressupostaris		760.675,30	1.807.753,79	450.831,87	68,7	10,9	19,9
Deutors no pressupostaris		4.500,00	4.500,00	4.500,00	0,0	0,1	-
Inversions financeres temporals		5.274.089,15	6.439.786,24	4.519.130,22	16,7	75,6	71,0
Altres inversions i crèdits a curt termini		5.274.089,15	6.439.786,24	4.519.130,22	16,7	75,6	71,0
Tresoreria entitat		-	-	-	-	-	-
Ajustaments per periodificació	2.2.2	1.104,48	24.983,61	23.940,15	(95,4)	-	0,3
Tresoreria habilitats		-	-	-	-	-	-
TOTAL ACTIU		6.972.042,23	9.067.371,46	5.451.156,97	27,9	100,0	100,0
PASSIU	Apartat	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009	Variació 2011-2009 %	Estructura patrimonial 31.12.2011 %	Estructura patrimonial 31.12.2010 %
A) FONS PROPIS		6.517.168,28	7.233.413,38	4.495.343,83	45,0	93,5	79,8
Resultats d'exercicis anteriors		7.233.413,38	4.495.343,83	3.890.920,07	85,9	103,7	49,6
Resultats positius d'exercicis anteriors		7.764.033,62	5.025.964,07	4.421.540,31	75,6	111,4	55,4
Resultats negatius d'exercicis anteriors		(530.620,24)	(530.620,24)	(530.620,24)	-	(7,6)	(5,9)
Resultats de l'exercici		(716.245,10)	2.738.069,55	604.423,76	(218,5)	(10,3)	30,2
B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	2.2.3	1.670,00	1.670,00	1.670,00	-	-	-
C) CREDITORS A CURT TERMINI		453.203,95	1.832.288,08	954.143,14	(52,5)	6,5	20,2
Creditors	2.2.4	453.203,95	1.832.288,08	954.143,14	(52,5)	6,5	20,2
Creditors pressupostaris		450.648,77	1.825.957,01	949.214,83	(52,5)	6,5	20,1
Creditors no pressupostaris		134,27	310,75	80,21	67,4	-	-
Administracions públiques		2.420,91	6.020,32	4.848,10	(50,1)	-	0,1
TOTAL PASSIU		6.972.042,23	9.067.371,46	5.451.156,97	27,9	100,0	100,0

Imports en euros.

Font: Compte general dels exercicis 2009, 2010 i 2011.

L'anàlisi de l'estructura econòmica posa de manifest que l'entitat tenia invertit en actius corrents el 91,3% i el 86,6% dels seus recursos, en els anys 2010 i 2011, respectivament, bàsicament en l'epígraf Inversions financeres temporals, que corresponia al saldo de la centralització de tresoreria amb la Generalitat.

El 79,8% i 93,5% de l'estructura financera, dels anys 2010 i 2011, respectivament corresponia als fons propis de l'entitat. La resta del passiu, un 20,2% i un 6,5%, corresponia a creditors a curt termini.

El fons de maniobra (actiu corrent – passiu corrent) era positiu en 6,44 M€, l'exercici 2010, i en 5,59 M€, l'exercici 2011.

2.2.1. Immobilitzat material

El saldo de l'epígraf Immobilitzat material era de 0,79 M€, l'exercici 2010, i de 0,93 M€, l'exercici 2011.

Quadre 35. Immobilitzat material

Concepte	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009	Variació 2011-2009 %
Edificis i altres construccions	525.254,84	367.950,57	62.188,18	744,6
Instal·lacions tècniques i maquinària	223.872,58	198.285,46	155.853,30	43,6
Utiltatge i mobiliari	158.828,77	83.525,13	46.964,41	238,2
Altres immobilitzat material	410.982,17	376.346,36	313.400,91	31,1
Amortitzacions	(387.265,06)	(235.759,70)	(125.652,07)	208,2
Immobilitzat material	931.673,30	790.347,82	452.754,73	105,8

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de la informació facilitada per l'ICAMS.

L'ICAMS realitza la seva activitat en les següents seus:

Quadre 36. Seus de l'ICAMS

Localitat	Adreça	Ubicació	Titularitat
Barcelona	Av. Vallcarca, 169-205	Parc Sanitari Pere Virgili. Edifici Puigmal	Departament de Salut
Terrassa	Gutenberg, 3-13 1r. P.6	Edifici d'oficines	Lloguer
Granollers. Les Franqueses del Vallès	Girona, 290	CAP Les Franqueses	ICS
Manresa	Soler i Marc, 6	CAP Bages	ICS
Martorell	Av. de les Mancomunitats Comarcals, 9	CAP Martorell	ICS
Sabadell	Carretera de Barcelona, 473	CAP Sant Fèlix	ICS
Vic	Pl. Divina Pastora, 6 5è	CAP Osona	ICS
Tarragona	Francesc Bastos, 19, 2n	Casa del Mar	TGSS
Tarragona	Joan Fuster i Ortells, s/n	CAP Llevant (a)	ICS
Tortosa	Av. Colom, 7	CAP Baix Ebre	ICS
Reus	Camí de Riudoms, 53	CAP Sant Pere	ICS
El Vendrell	Transversal, s/n	CAP El Vendrell	ICS
Girona	Santa Clara, 35	Edifici d'oficines	TGSS
Girona	Maluquer, 11	CAP Maluquer (b)	ICS
Olot	Passeig Barcelona, s/n	CAP Garrotxa	ICS
Ripoll	Macià Bonaplata, 9	CAP Ripollès	ICS
Figueres	Tramuntana, 2	CAP Alt Empordà	ICS
Lleida	Onofre Cerveró	Edifici d'oficines	TGSS

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de la informació facilitada per l'ICAMS.

Notes:

(a) Espai ocupat fins a l'any 2010.

(b) Espai ocupat fins a finals de l'any 2011.

L'ICAMS a Barcelona va iniciar la seva activitat a l'edifici Puigmal al recinte del Parc Sanitari Pere Virgili, en el mes de setembre de l'any 2006.

L'espai de la seu de Terrassa s'ocupava, d'acord amb un contracte de lloguer formalitzat l'any 1995 entre el CatSalut i una empresa privada. El contracte de lloguer autoritzava el CatSalut a subrogar els espais a organismes de la Generalitat de Catalunya. La durada del contracte es va establir que seria fins al 31 de desembre de 1995, que es podia prorrogar tàcitament, d'any en any, fins a un màxim de deu anys més, i que quedava resolt i sense efecte el 31 de desembre del l'any 2005. Durant els exercicis fiscalitzats l'ICAMS va continuar ocupant aquest local. La despesa satisfeta per aquest arrendament va ser de 30.293,94 € l'any 2010 i de 31.720,11 € l'any 2011.

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

Formalització dels espais ocupats per l'ICAMS

Els espais que ocupen les seus de l'ICAMS a Tarragona, Lleida i Girona són de titularitat de la TGSS. L'ICAMS no ha facilitat a la Sindicatura cap document d'adscripció de la TGSS ni de l'INSS a l'ICAMS per la utilització d'aquests espais.

Tampoc consta la formalització de cap document entre l'ICAMS i l'ICS per la utilització dels espais que l'ICAMS va ocupar en els diferents centres d'atenció primària de l'ICS. Durant els anys 2010 i 2011 l'ICAMS no va assumir cap despesa per la utilització d'aquests espais.

D'altra banda, l'ICAMS, durant els exercicis fiscalitzats, va utilitzar la seu de Terrassa a precari, atès que el contracte que regulava el lloguer havia vençut el 31 de desembre del 2005, sense que des d'aquella data l'ICAMS hagués fet cap actuació per renovar-lo.

2.2.2. Ajustaments per periodificació

El saldo de les periodificacions d'actiu a curt termini era 24.983,61 € el 31 de desembre del 2010 i de 1.104,48 € el 31 de desembre del 2011.

En aquest epígraf es comptabilitza la periodificació de la pòlissa d'assegurança de responsabilitat patrimonial i civil de l'Institut i l'assegurança d'un vehicle de l'entitat.

2.2.3. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

El saldo de l'epígraf Ingressos a distribuir en diversos exercicis, de 1.670,00 €, es manté constant en el període 2009-2011 i correspon a una subvenció de capital concedida a l'ICAMS.

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

Cancel·lació d'un saldo

L'ICAMS desconeix l'origen del saldo de la subvenció de capital pendent de cobrament de 1.670,00 € i, per tant, caldria que en tramités la cancel·lació.

2.2.4. Creditors

El saldo de l'epígraf Creditors el 31 de desembre del 2010 era de 1,83 M€ i de 0,45 M€ el 31 de desembre del 2011.

Quadre 37. Creditors

Concepte	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009	Variació 2011-2009 %
Creditors pressupostaris	450.648,77	1.825.957,01	949.214,83	(52,5)
Creditors per obligacions reconegudes del pressupost de despeses corrent	314.040,87	1.759.136,71	692.676,83	(54,7)
Creditors per operacions pendents de reconèixer en el pressupost	136.607,90	66.820,30	256.538,00	(46,7)
Creditors no pressupostaris	134,27	310,75	80,21	67,4
Administracions públiques	2.420,91	6.020,32	4.848,10	(50,1)
Total Creditors	453.203,95	1.832.288,08	954.143,14	(52,5)

Imports en euros.

Font: Compte general dels exercicis 2009, 2010 i 2011.

El saldo de creditors per operacions pendents de reconèixer en el pressupost ascendia a 66.820,30 € el 31 de desembre del 2010 i a 136.607,90 € el 31 de desembre del 2011, i corresponia a l'import de les factures meritades en cadascun dels anys que l'entitat no va reconèixer en el pressupost de l'exercici.

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

Creditors per operacions pendents de reconèixer en el pressupost

L'any 2010 l'ICAMS no va incloure en el saldo del compte Creditors per operacions pendents de reconèixer en el pressupost, les despeses meritades aquell any, de 0,36 M€, per a les quals s'havia fet una disposició de crèdit però encara no s'havia reconegut la despesa en el pressupost.

El saldo d'aquestes disposicions de crèdit, un cop tancat l'exercici, es van incorporar al pressupost de l'exercici 2011 mitjançant incorporacions de romanents de crèdit. Aquestes despeses s'haurien d'haver comptabilitzat l'any 2010 en el compte Creditors per operacions pendents de reconèixer en el pressupost, per tal de reflectir correctament el deute pendent al tancament de l'exercici (vegeu l'apartat 2.1.1).

2.3. COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL

El Compte del resultat economicopatrimonial de l'ICAMS el 31 de desembre del 2010 presentava un estalvi de 2,74 M€. El resultat de l'exercici 2011 va ser negatiu de 0,72 M€.

Quadre 38. Compte del resultat economicopatrimonial del 31 de desembre del 2009, del 2010 i del 2011

DEURE	2011	2010	2009	Variació 2011-2010 %	Variació 2010-2009 %
C) DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA DE FUNCIONAMENT DEL SERVEI	3.037.294,57	2.667.034,95	2.444.769,78	13,9	9,1
I. Despeses de personal	57.946,56	96.741,04	89.200,69	(40,1)	8,5
Sous, salaris i similars	0,00	130,61	381,77	(100,0)	(65,8)
Càrregues socials	57.946,56	96.610,43	88.818,92	(40,0)	8,8
III. Dotacions per a amortitzacions immob.	151.505,36	110.107,63	63.826,50	37,6	72,5
Dotacions per a amortitzacions	151.505,36	110.107,63	63.826,50	37,6	72,5
V. Altres despeses de gestió	2.827.842,65	2.460.186,28	2.291.742,59	14,9	7,4
Serveis exteriors	2.810.791,45	2.451.302,29	2.279.991,39	14,7	7,5
Tributs	17.051,20	8.883,99	11.751,20	91,9	(24,4)
D) TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIIONS	1.555.496,83	1.596.116,42	553.452,80	(2,5)	188,4
I. Transferències corrents	1.500.000,00	1.500.000,00	0,00	-	-
II. Subvencions corrents	55.496,83	96.116,42	553.452,80	(42,3)	(82,6)
E) PÈRDUES I DESPESES EXTRAORD.	0,00	8.739,84	0,00	(100,0)	-
IV. Despeses i pèrdues d'altres exercicis	0,00	8.739,84	0,00	(100,0)	-
G) ESTALVI	(716.245,10)	2.738.069,55	604.423,76	(126,2)	353,0
TOTAL DESPESES	3.876.546,30	7.009.960,76	3.602.646,34	(44,7)	94,6
HAVER	2011	2010	2009	Variació 2011-2010 %	Variació 2010-2009 %
C) VENDES I PRESTACIONS DE SERVEIS	3.485.620,47	3.453.835,57	3.325.051,92	0,9	3,9
II. Prestacions de serveis	3.485.620,47	3.453.835,57	3.325.051,92	0,9	3,9
D) ALTRES INGRESSOS GESTIÓ ORDINÀRIA	8.085,83	8.806,94	37.961,12	(8,2)	(76,8)
VI. Altres interessos i ingressos assimilats	8.085,83	8.806,94	37.961,12	(8,2)	(76,8)
Altres interessos	8.085,83	8.806,94	37.308,44	(8,2)	(76,4)
Reintegraments	0,00	0,00	652,68	-	(100,0)
E) TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIIONS	382.840,00	3.547.318,25	239.633,30	(89,2)	*
I. Transferències corrents	382.840,00	3.547.318,25	239.633,30	(89,2)	*
TOTAL INGRESSOS	3.876.546,30	7.009.960,76	3.602.646,34	(44,7)	94,6

Imports en euros.

Font: Compte general dels exercicis 2009, 2010 i 2011.

El saldo de l'epígraf Pèrdues i despeses extraordinàries de l'any 2010 recull 8.739,84€ corresponents a anul·lacions de drets pendents de cobrament provinents de l'any 2008.

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

La conciliació entre el Resultat pressupostari i el Resultat de l'exercici corresponents als comptes anuals dels exercicis 2010 i 2011 es presenten en els dos quadres següents:

Quadre 39. Conciliació del Resultat pressupostari amb el Resultat de l'exercici 2010

Concepte	2010
Resultat pressupostari	2.218.455,14
Dotacions amortització	(110.107,63)
Provisió despeses factures pendents de rebre del 31.12.2010	(66.736,52)
Provisió despeses factures pendents de rebre del 31.12.2009	252.570,32
Saldo despeses anticipades corresponent al 31.12.2010	24.983,61
Saldo despeses anticipades corresponent al 31.12.2009	(23.940,15)
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	(8.739,84)
Obligacions reconegudes capítol 6, Inversions reals	451.584,62
Resultat de l'exercici	2.738.069,55

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de la informació facilitada per l'ICAMS.

Quadre 40. Conciliació del Resultat pressupostari amb el Resultat de l'exercici 2011

Concepte	2011
Resultat pressupostari	(763.900,85)
Dotacions amortització	(151.505,36)
Provisió despeses factures pendents de rebre del 31.12.2011	(136.607,90)
Provisió despeses factures pendents de rebre del 31.12.2010	66.733,52
Saldo despeses anticipades corresponent al 31.12.2011	1.104,48
Saldo despeses anticipades corresponent al 31.12.2010	(24.983,61)
Obligacions reconegudes capítol 6, Inversions reals	292.914,62
Resultat de l'exercici	(716.245,10)

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de la informació facilitada per l'ICAMS.

2.4. CONTRACTACIÓ

D'acord amb l'article 3 de la Llei 30/2007, del 30 d'octubre, de contractes del sector públic (LCSP), l'ICAMS es considera poder adjudicador administració pública i, per tant, es troba subjecte a l'aplicació íntegra de la llei esmentada.

L'ICAMS tenia dotze contractes vigents adjudicats durant els exercicis fiscalitzats o en exercicis anteriors, per un total de 4,29 M€, dels quals set contractes eren de serveis, dos d'obres i tres de subministraments. La Sindicatura ha analitzat la preparació, l'adjudicació, l'execució, les pròrrogues i les modificacions d'una mostra realitzada a criteri de l'auditor, de vuit contractes, adjudicats per 4,09 M€, que representen el 95,5% de l'import del conjunt de contractes.

cionals complementàries per valorar la capacitat laboral dels treballadors avaluats per l'ICAMS (expedient *b*). L'acord marc es va licitar mitjançant vint-i-tres lots i vuit sublots. Els lots corresponien a la visita, exploració, informe o proves diagnòstiques a realitzar i els sublots corresponien a les àrees territorials a cobrir.

En la fase de valoració de les ofertes de l'acord marc l'ICAMS va valorar el projecte tècnic, el preu del servei, el temps de resposta per realitzar la visita i per elaborar l'informe, el nombre de visites per setmana i l'accessibilitat al centre de cada oferent. El 5 de setembre del 2009 es va dictar la resolució per a l'adjudicació definitiva de l'acord marc.

Posteriorment, dins el mateix mes, es va convidar els adjudicataris de l'acord marc a presentar una nova oferta econòmica per a l'adjudicació dels contractes derivats.

De la fiscalització d'aquests contractes cal fer les observacions següents:

a) Expedient de contractació

Els plecs de clàusules administratives particulars i el pressupost màxim de despesa de l'expedient *a*, que coincidien amb el preu d'adjudicació, van ser formalment aprovats amb posterioritat a l'adjudicació del contracte, en contra del que determinen els articles 94 i 99 de la LCSP. D'altra banda, l'ICAMS va adjudicar aquest contracte sense que l'adjudicatari hagués presentat tota la documentació administrativa, fet que es va resoldre després de la formalització del contracte.

En la tramitació d'un expedient derivat d'un acord marc es va obrir directament el sobre B, que incloïa l'oferta econòmica i els documents que acreditaven els criteris de valoració sense comprovar, abans que les empreses invitades al procediment negociat per ser adjudicatàries de l'acord marc mantinguessin les condicions inicials de capacitat, solvència i classificació empresarial, que teòricament constaven en el sobre A i que no es va obrir (expedient *e*).

L'entitat va licitar la contractació del servei de neteja de la seu de l'ICAMS a Tarragona amb un pressupost inicial màxim de despesa de 50.000,00 €, IVA exclòs, que va quedar desert. Posteriorment, es va tornar a licitar amb un increment en el pressupost de licitació a 52.500,00 €, IVA exclòs, es van modificar els plecs de prescripcions tècniques i es van reduir els serveis que havia de realitzar l'adjudicatari. Tanmateix, es va convidar les empreses a participar a la nova licitació tres dies abans que l'òrgan de contractació declarés deserta la primera licitació, i, per tant, abans de tramitar la segona licitació. Finalment, el contracte es va adjudicar per 49.920,00 €, IVA exclòs, (expedient *d*).

b) Plecs de clàusules administratives particulars

Els plecs de clàusules administratives particulars de la licitació de l'acord marc per contractar consultors mèdics establien que els adjudicataris haurien de pagar la part propor-

cional de les despeses de publicitat, sense especificar-ne l'import, però aquestes despeses no es varen repercutir als adjudicataris (expedient *b*).

També, d'acord amb els plecs de clàusules administratives particulars, per tal d'acreditar la solvència tècnica, els centres i els professionals licitadors havien de presentar l'autorització administrativa del Departament de Salut per a l'exercici de l'activitat sanitària. En la documentació analitzada hi havia vuit licitadors que havien presentat la sol·licitud d'autorització al Departament de Salut, però, en l'expedient, no constava que el Departament els l'hagués atorgat.

c) Criteris d'adjudicació

Els plecs de clàusules administratives particulars de l'acord marc dels serveis de neteja (expedient *d*) establien que entre els criteris d'adjudicació dels contractes derivats en cap cas es podia utilitzar el criteri de les borses d'hores. L'entitat va incloure millores, entre els criteris d'adjudicació del contracte derivat en les que valorava, entre d'altres, les bosses de treball gratuïtes per a cobrir emergències, esdeveniments o circumstàncies no previstes en el contracte.

Els plecs de clàusules administratives particulars del contracte derivat de l'acord marc dels serveis de vigilància i seguretat (expedient *e*) preveïen com un dels criteris a valorar en l'adjudicació, les millores proposades pel licitador. No obstant això, els plecs no especificaven els aspectes que s'entendrien com a millores. La manca d'especificació de les millores o una descripció massa genèrica del que es valoraria no permetia als licitadors conèixer els elements que l'òrgan de contractació valoraria. Per això, l'article 67.*j* del Reial decret 1098/2001, del 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament general de la Llei de contractes de les administracions públiques (RGLCAP) estableix que el plec de clàusules administratives particulars ha de contenir els requisits, límits, modalitats i aspectes del contracte sobre els quals han de ser acceptades les millores.

En la licitació de consultors mèdics (expedient *b*) l'oferta d'un licitador indicava que el temps requerit per elaborar el seu informe no seria inferior a quatre o cinc dies; la Mesa ho va valorar amb quatre punts, cosa que equivalia a una oferta d'un temps de resposta de dos dies. Aquesta oferta hauria d'haver quedat exclosa de la licitació perquè no complia el límit màxim de resposta exigint en els Plecs de clàusules administratives particulars de tres dies (expedient *b*).

d) Procediment negociat

Els Plecs de clàusules administratives particulars del procediment negociat del contracte de vigilància i seguretat de les seus de Girona i Lleida (expedient *c*) incloïen tres paràmetres com a criteris de negociació i valoració de les ofertes. No obstant això, en l'expedient no hi havia constància de la negociació amb els licitadors per adaptar les seves ofertes amb la finalitat d'identificar l'oferta econòmicament més avantatjosa, en contra del que estableix l'article 162.4 de la LCSP.

e) Adjudicació

En el procediment negociat del contracte de vigilància i seguretat de les seus de Girona i Lleida (expedient *c*) l'objecte del contracte es va dividir en dos lots. Malgrat això, l'adjudicatari va presentar una oferta econòmica conjunta pels dos lots. La valoració de la proposició també es va fer conjuntament pels dos lots i el contracte es va signar amb un preu d'adjudicació conjunt dels dos lots. Atès que la licitació es va fer per lots, l'oferta del licitador, la valoració de la proposta i el contracte s'haurien d'haver fet també diferenciant els dos lots.

En la resolució de l'adjudicació del procediment negociat del contracte derivat d'un acord marc pels serveis de vigilància i seguretat de les seus de Barcelona i Terrassa (expedient *a*), constava la puntuació obtinguda per cadascuna de les empreses licitadores. Això no obstant, aquesta puntuació no coincidia amb la que constava en l'annex de la fase de valoració. A més, en l'expedient no hi constava que l'adjudicatari presentés el certificat d'estar al corrent en les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social. D'altra banda, la garantia es va constituir set dies després de la formalització del contracte, quan, d'acord amb l'article 135 de la LCSP, l'adjudicació i, per tant, la formalització del contracte, han de ser posteriors a la constitució de la garantia i a l'aportació de la documentació justificativa de trobar-se al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social.

Amb posterioritat a la formalització del contracte (expedient *e*) l'ICAMS va comprovar que l'empresa adjudicatària no estava al corrent amb la TGSS. L'empresa adjudicatària va presentar un document de la TGSS, emès gairebé un any abans de la signatura del contracte fiscalitzat, que explicava que l'empresa tenia sol·licitat un ajornament de pagament de les quotes a la Seguretat Social i que es considerava que estava al corrent de les seves obligacions amb la Seguretat Social per obtenir subvencions i bonificacions i a qualsevol altre efecte previst a la llei. Així, doncs, aquest document no era vàlid per acreditar que, a la data de l'adjudicació del contracte, l'ICAMS estigués al corrent dels deutes amb la TGSS.

En la tramitació de la contractació per als consultors externs (expedient *b*) la documentació administrativa d'alguns licitadors per acreditar la solvència tècnica o la capacitat d'obrar i per valorar algun dels criteris d'adjudicació de les proposicions, es va reclamar a les empreses adjudicatàries una vegada adjudicat definitivament l'acord marc i entre l'adjudicació provisional i l'adjudicació definitiva dels contractes derivats.

f) Publicitat de l'adjudicació

L'adjudicació de l'acord marc dels consultors mèdics (expedient *b*) es va publicar en el *Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya* (DOGC) gairebé tres mesos després de l'acord d'adjudicació, en el *Diari Oficial de la Unió Europea* (DOUE) quatre mesos després i no es

va publicar en el *Butlletí Oficial de l'Estat* (BOE). D'acord amb l'article 138.2 de la LCSP, en els contractes subjectes a regulació harmonitzada l'anunci de l'adjudicació s'ha d'enviar, en un termini no superior a quaranta-vuit dies a comptar des de la data de l'adjudicació del contracte, en el DOUE i s'ha de publicar en el BOE.

g) Notificació de l'adjudicació

L'adjudicació dels serveis de vigilància i seguretat de les seus de l'ICAMS (expedient *e*) es va notificar a les empreses adjudicatàries, però no hi ha constància que es notifiqués a la resta d'empreses licitadores, en contra del que determina l'article 137 de la LCSP.

h) Formalització de contractes

En la contractació dels serveis de consultors mèdics (expedient *b*) hi va haver dos adjudicataris dels contractes derivats que no varen signar el contracte.

i) Execució de la despesa

En la contractació dels serveis de consultors mèdics (expedient *b*) hi va haver cinc adjudicataris que varen facturar serveis que corresponien a lots adjudicats a altres adjudicataris i a preus superiors als adjudicats. L'import facturat fora de contracte per aquestes proves sobrepassava els 0,22 M€ en el període de dos anys de durada dels contractes.

2.4.2. Contractes d'obra

La Sindicatura ha revisat els dos contractes d'obra que es van realitzar en el període fiscalitzat, amb un volum de despesa compromesa de 0,33 M€.

Quadre 42. Mostra dels contractes d'obra

	Objecte	Procediment adjudicació	Adjudicatari	Data adjudicació definitiva	Import del contracte (IVA exclòs)
a	Instal·lació de dos SAI i obres de remodelació de la planta soterrani de l'edifici Puigmal, seu de l'ICAMS a Barcelona	Negociat sense publicitat	Construcciones y Mantenimiento Gómez, SL	28.09.2010	197.627,04
b	Instal·lació d'un grup electrogen a l'edifici Puigmal, seu de l'ICAMS a Barcelona	Negociat sense publicitat	Instal·lacions Integrals Bosch i Bosch, SL	08.11.2010	131.991,72
	Total				329.618,76

Imports en euros, IVA exclòs.

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

De la fiscalització d'aquests expedients de contractació, cal fer les observacions següents:

a) Expedient de contractació

En la documentació de l'expedient *a* no hi consta l'acta d'obertura dels sobres amb la documentació administrativa de les empreses licitadores i en la resolució de l'adjudicació provisional tampoc es va deixar constància de la seva revisió, en contra del que determina l'article 81 del RGLCAP.

b) Criteris d'adjudicació

En els dos expedients revisats es van incloure les millores proposades pels licitadors entre els criteris d'adjudicació, sense que s'especifiqués en els plecs de clàusules els aspectes que s'entendrien com a millores, en contra del que determina l'article 67 del RGLCAP, que estableix que el plec de clàusules administratives particulars ha de contenir els requisits, límits, modalitats i aspectes del contracte sobre els quals han de ser acceptades les millores.

c) Procediments negociats

Els dos expedients es varen tramitar com a procediments negociats sense publicitat. Però, per una banda en cap dels dos plecs de clàusules administratives particulars es van determinar els aspectes econòmics i tècnics que, si s'esqueia, havien de ser objecte de negociació amb les empreses, en contra del que determina l'article 160 de la LCSP. D'altra banda, tampoc hi ha constància als expedients que es negociessin amb els licitadors les ofertes presentades per adaptar-les als requisits indicats en els plecs de clàusules administratives particulars i als possibles documents complementaris, amb la finalitat d'identificar l'oferta econòmicament més avantatjosa, tal com regula l'article 162.4 de la LCSP.

d) Adjudicació del contracte

L'adjudicatari provisional de l'expedient *a* va dipositar la fiança a la Caixa General de Dipòsits gairebé dos mesos després de la publicació de l'adjudicació provisional en el perfil del contractant.

D'acord amb l'article 135 de la LCSP, l'elevació a definitiva de l'adjudicació provisional no es pot fer abans de quinze dies hàbils comptats des del següent al de la publicació de l'adjudicació provisional al perfil del contractant, i sense que pugui excedir d'un mes. Durant aquest termini l'adjudicatari havia de presentar la documentació requerida per resoldre l'adjudicació definitiva.

e) Notificació de l'adjudicació

En l'expedient *a* no hi ha constància de la notificació de l'adjudicació definitiva als licitadors, en contra del que determina l'article 137 de la LCSP.

f) Recepció de les obres

En la tramitació de l'obra de l'expedient *b* no es va fer l'acta de recepció de les obres, i en l'acta de recepció de les obres de l'expedient *a* hi mancava la signatura de tres persones.

D'acord amb l'article 205 de la LCSP, per constatar que un contracte està complert per part del contractista, s'exigirà per part de l'Administració un acte formal i positiu de recepció o conformitat dins del mes següent a l'entrega o realització de l'objecte del contracte. D'altra banda, els plecs estableixen el termini de garantia d'un any des de la data de l'acta de recepció de les obres.

2.4.3. Contractes de subministraments

S'ha revisat un contracte de subministraments per un import adjudicat de 52.559,63 €.

Quadre 43. Mostra dels contractes de subministraments

	Objecte	Procediment adjudicació	Adjudicatari	Data adjudicació definitiva	Import del contracte (IVA exclòs)
a	Mobiliari seus de Tarragona i Girona	Negociat derivat d'un acord marc		15.09.2011	52.559,63
	Lot 1:		Silka		1.254,00
	Lot 2:		Expert Line, SL		25.093,73
	Lots 3 i 4:		Comercial Contel, SA		20.803,68
	Lot 5:		Comercial Industrias Reunidas, SA		2.030,49
	Lot 6:		El Corte Inglés, SA		4.377,73

Imports en euros, IVA inclòs.

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

De la fiscalització realitzada no es destaca cap observació.

2.4.4. Altres aspectes de la contractació

En el treball de fiscalització dels estats financers de l'ICAMS dels exercicis 2010 i 2011 es varen detectar algunes incidències relacionades amb l'àrea de contractació administrativa.

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

a) Prestació de serveis i subministrament de mobiliari

De la fiscalització del concepte pressupostari 227, Treballs de persones físiques o jurídiques (vegeu l'apartat 2.1.4.1) es desprèn que el servei d'assessorament i consultoria per al desenvolupament del Comitè Estratègic dels anys 2010 i 2011 es va gestionar com un

contracte menor. La despesa per aquest concepte va ser de 18.000,00€ l'any 2010 i de 17.999,00€ l'any 2011, ambdós imports sense IVA.

Atès que era un servei recurrent, com a mínim durant dos anys consecutius, l'ICAMS l'hauria d'haver previst i haver seguit el corresponent procediment obert de contractació administrativa.

D'altra banda, en l'exercici 2010 l'ICAMS va adquirir a un proveïdor en el període d'un mes el mateix tipus de mobiliari per 26.457,02€, IVA exclòs. Per aquestes adquisicions no es va realitzar cap procediment de contractació administrativa, tot i que se superava el llindar quantitatiu de la contractació menor.

b) Contracte de serveis

Per elaborar el projecte bàsic executiu per a l'adequació de la planta soterrani per a oficines i per instal·lar dos sistemes d'alimentació ininterrompuda i d'un grup electrogen a l'edifici Puigmal, seu de l'ICAMS a Barcelona (vegeu l'apartat 2.4.2), l'any 2010 l'ICAMS va contractar els serveis d'una empresa d'enginyeria mitjançant un procediment de contracte menor d'obres amb un pressupost de 24.600,00€, IVA exclòs.

Això no obstant, d'acord amb l'article 10 de la LCSP, es tractava d'un contracte de serveis. Atès que el contracte superava el límit de la contractació menor de 18.000,00€ establert en l'article 122 de la LCSP, s'hauria d'haver realitzat un procediment de licitació.

2.5. PERSONAL

La despesa de personal de l'ICAMS estava integrada en el capítol 1, Despeses de personal del pressupost del Departament de Salut de la Generalitat de Catalunya. Les obligacions reconegudes corresponents a la despesa de personal de l'ICAMS ascendien a 7,59 M€ l'any 2010 i a 7,29 M€ l'any 2011.

Quadre 44. Obligacions reconegudes del capítol Despeses de personal del Departament de Salut

Concepte	31.12.2011	31.12.2010	Variació 2011-2010
Alts càrrecs	82.675,88	90.066,58	(7.390,70)
Personal funcionari	6.165.177,36	6.410.533,27	(245.355,91)
Personal laboral	964.981,22	1.016.793,35	(51.812,13)
Incentius rendiment i activitats extraordinàries	74.817,30	74.039,45	777,85
Despesa de personal de l'ICAMS	7.287.651,76	7.591.432,65	(303.780,89)

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de la documentació facilitada pel Departament de Salut.

Nota: Aquest quadre no inclou la despesa per assegurances i cotitzacions socials perquè el Departament de Salut té un únic número de patronal i no és possible desagregar la part de la despesa que correspon a l'ICAMS.

El nombre d'empleats de l'ICAMS era de 183 el 31 de desembre del 2010 i de 176 el 31 de desembre del l'any 2011.

Quadre 45. Personal per categories professionals el 31 de desembre dels anys 2010 i 2011

Categoria professional	Empleats 2011	Empleats 2010	Variació 2011-2010
Director	1	1	-
Gerent	1	1	-
Metges inspectors/avaluadors	101	105	(4)
Títulats superiors	10	9	1
Tècnics de gestió	1	-	1
Diplomats salut pública/infermeria	6	6	-
Administratius	5	5	-
Auxiliars administratius	45	50	(5)
Subalterns	6	6	-
Total	176	183	(7)

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de la documentació facilitada pel Departament de Salut.

La Relació de llocs de treball de l'ICAMS contenia dues-centes tretze dotacions, de les quals cent vuitanta-vuit corresponien a funcionaris i vint-i-cinc a personal laboral.

El Decret 256/2003, pel qual s'aproven els Estatuts de l'ICAMS establia que el personal seria funcionari i excepcionalment, i sempre que les funcions a exercir no comportessin l'exercici d'autoritat, podia ser contractat en règim laboral, d'acord amb la normativa de la funció pública de l'Administració de la Generalitat i el Conveni únic del personal laboral de la Generalitat de Catalunya vigent.⁸ En aquest sentit el personal sanitari mèdic, en el desenvolupament de les tasques d'avaluació i inspecció en els processos d'incapacitat laboral gaudia de la consideració d'autoritat pública.

2.5.1. Retribucions del personal funcionari i laboral

La Llei 25/2009, del 23 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'exercici 2010, va aprovar que les retribucions del personal funcionari i la massa salarial del personal laboral en l'exercici 2010 experimentarien un augment global del 0,3% respecte a les fixades per a l'exercici 2009.

D'altra banda, el Decret llei 3/2010, del 29 de maig, de mesures urgents de contenció de la despesa i en matèria fiscal per a la reducció del dèficit públic de la Generalitat, va modificar la Llei 25/2009, amb la finalitat de reduir les despeses de personal amb efectes de l'1 de juny del 2010. El Decret va reduir les retribucions del personal funcionari i la massa salarial del personal laboral en un 5,0% respecte a les vigents el 31 de maig del 2010, sense que això afectés la paga extraordinària del mes de juny del 2010.

La Llei 6/2011, del 27 de juliol, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2011

8. En els anys 2010 i 2011 estava en vigor el VI Conveni col·lectiu únic d'àmbit de Catalunya per al període 2004-2008, prorrogat en els anys fiscalitzats.

va establir que les retribucions íntegres del personal funcionari i laboral en l'exercici 2011 no experimentarien cap increment respecte de les fixades el 31 de desembre del 2010.

De la fiscalització realitzada en aquesta àrea no es desprèn cap observació.

2.5.2. Alts càrrecs

D'acord amb els Estatuts de l'ICAMS, el director de l'Institut tenia un nivell orgànic assimilat al de director general, i li corresponia la direcció executiva de l'Institut i la gestió i administració ordinàries, i també les funcions que li delegués el Consell Rector.

D'acord amb el Decret llei 3/2010, del 29 de maig, durant l'any 2010 les retribucions del director pel període comprès entre l'1 de juny i el 31 de desembre del 2010 varen experimentar una reducció percentual d'un 8,0% en relació amb les retribucions vigents el 31 de maig del 2010.

El director no va percebre la paga extraordinària del mes de desembre de l'any 2011 en aplicació de l'Acord de govern del 15 de novembre del 2011, que va aprovar la supressió de la percepció de la paga extraordinària del mes de desembre del 2011 per als òrgans superiors, els alts càrrecs i altre personal directiu de la Generalitat de Catalunya.

2.5.3. Revisió d'expedients i conceptes salarials

La Sindicatura va fiscalitzar una mostra de vint treballadors, seleccionats de manera aleatòria a partir de la despesa de personal dels exercicis 2010 i 2011.

De la mostra seleccionada es va revisar l'expedient personal de cada treballador i es va verificar la documentació corresponent a la seva situació administrativa. Així mateix, es va revisar el càlcul de les retribucions satisfetes per cadascun dels conceptes salarials de les nòmines dels exercicis 2010 i 2011.

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

a) Complement d'atenció presencial

Entre els conceptes retributius dels exercicis 2010 i 2011 hi havia el complement d'atenció presencial, aprovat mitjançant un acord de govern l'any 2007, que retribuïa el personal funcionari i interí d'administració i tècnic, destinat a llocs de treball identificats com d'atenció presencial i que tenien assignades tasques d'informació, d'atenció al públic i/o de registre de documents en un mínim d'un 75% del seu temps total de treball. La Relació de llocs de treball de l'ICAMS de l'any 2010 preveia vint-i cinc llocs de treball amb un complement d'atenció presencial.

En la revisió de les remuneracions satisfetes en els anys de fiscalització, s'ha observat que hi havia una persona que cobrava aquest complement sense que ocupés cap dels llocs previstos en la Relació de llocs de treball.

b) Complement de lloc de treball

La gerent de l'ICAMS tenia un complement de lloc de treball aprovat per la Direcció General de la Funció Pública i la Direcció General de Pressupostos i Tresor. Aquest complement no estava inclòs en la informació que contenia la Relació de llocs de treball relativa a aquest lloc.

3. CONCLUSIONS

Un cop analitzada la informació econòmicofinancera de l'Institut Català d'Avaluacions Mèdiques i Sanitàries dels exercicis 2010 i 2011 i la seva activitat en les diverses àrees fiscalitzades, d'acord amb els objectius d'aquest informe de fiscalització exposats en l'apartat 1.1, la Sindicatura considera que la Liquidació del pressupost de l'ICAMS dels exercicis 2010 i 2011 reflecteix correctament els ingressos i les despeses de l'entitat en cadascun dels dos exercicis i que el Balanç i el Compte del resultat econòmicopatrimonial de l'ICAMS al tancament dels dos exercicis expressen raonablement la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'entitat.

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

3.1. OBSERVACIONS

En aquest apartat s'inclouen les principals observacions relatives al pressupost de l'ICAMS dels exercicis 2010 i 2011 i a les seves modificacions, a la liquidació del pressupost, al Balanç i al Compte del resultat econòmicopatrimonial i als aspectes de contractació i de personal objecte de la fiscalització.

I. Pressupost

1) Aprovació d'una modificació de crèdit

En l'expedient d'una modificació de crèdit del pressupost de l'exercici 2011 no hi ha constància que l'ICAMS tramités l'expedient per tal que fos aprovat pel Govern de la Generalitat, per donar compliment a l'article 10.1.b de la Llei 6/2011, del 27 de juliol, de pressupostos generals de la Generalitat de Catalunya (vegeu l'apartat 2.1.1.a).

2) Comptabilització de les modificacions de les previsions del pressupost d'ingressos

L'ICAMS no comptabilitza en el pressupost de l'exercici les modificacions de les previsions dels ingressos que financen les modificacions de les dotacions de crèdit tramitades durant l'exercici (vegeu l'apartat 2.1.1.b).

II. Balanç de situació

3) Formalització dels espais ocupats per l'ICAMS

Les seus que l'ICAMS ocupa a Tarragona, Lleida i Girona són de propietat de la TGSS. L'ICAMS no disposa de cap document d'adscripció, de la TGSS o de l'INSS, per a la utilització d'aquests espais.

Tampoc consta la formulació de cap document entre l'ICAMS i l'ICS per a la utilització dels espais dels centres d'atenció primària, propietat de l'ICS.

El contracte de lloguer dels espais que l'ICAMS ocupa a Terrassa va vèncer el 31 de desembre del 2005; l'ICAMS no ha fet cap actuació per renovar-lo (vegeu l'apartat 2.2.1).

4) Creditors per operacions pendents de reconèixer en el pressupost

L'ICAMS no va incloure en el saldo del compte Balanç de creditors per operacions pendents de reconèixer en el pressupost de l'any 2010, les despeses meritades però no reconegudes que corresponien a crèdits disposats del pressupost d'aquell exercici que es van incorporar al pressupost de l'exercici 2011 mitjançant incorporacions de romanents de crèdit, per 0,36 M€ (vegeu l'apartat 2.2.4).

III. Contractació

5) Tramitació de l'expedient de contractació

En la licitació d'un servei, l'òrgan de contractació va aprovar el plec de clàusules administratives particulars i el pressupost màxim de despesa amb posterioritat a l'adjudicació definitiva del contracte. D'altra banda, l'adjudicatari va presentar part de la documentació administrativa amb posterioritat a la formalització del contracte (vegeu l'apartat 2.4.1.a).

En un expedient que es va tramitar mitjançant un contracte derivat d'un acord marc, el sobre amb la documentació administrativa de sis empreses licitadores no es va obrir i per tant, no es va comprovar que aquestes empreses adjudicatàries de l'acord marc mantinguessin les condicions inicials de capacitat, solvència i classificació empresarial (vegeu l'apartat 2.4.1.a).

En la documentació administrativa d'un expedient no hi consta l'acta d'obertura dels sobres amb la documentació administrativa de les empreses licitadores i en la resolució

d'adjudicació provisional tampoc es va deixar constància de la seva revisió (vegeu l'apartat 2.4.2.a).

6) Acreditació de la solvència tècnica

En un expedient, les empreses licitadores per acreditar la solvència tècnica havien de presentar l'autorització administrativa del Departament de Salut per a l'exercici de l'activitat sanitària, malgrat això, hi havia vuit licitadors que havien presentat la sol·licitud però en l'expedient no hi constava el seu atorgament (vegeu l'apartat 2.4.1.b).

7) Criteris d'adjudicació

En un expedient es va utilitzar com a criteri d'adjudicació les bosses de treball gratuïtes per cobrir emergències, esdeveniments o circumstàncies no previstes en el contracte que pogués oferir l'adjudicatari, tot i que els plecs de clàusules administratives de l'acord marc establien que no es podia utilitzar aquest criteri en els contractes derivats (vegeu l'apartat 2.4.1.c).

En tres expedients es preveïen les millores proposades pel licitador com un dels criteris d'adjudicació, però els plecs no especificaven els aspectes que s'entendrien com a millores (vegeu els apartats 2.4.1.c i 2.4.2.b).

Un licitador va ser acceptat en la fase de valoració malgrat que no complia els requisits mínims exigits en la solvència tècnica. Per tant, hauria d'haver estat exclòs (vegeu l'apartat 2.4.1.c).

8) Procediment negociat

En els plecs de clàusules administratives particulars de dos expedients no es van determinar els aspectes econòmics i tècnics que, si s'esqueia, havien de ser objecte de negociació amb les empreses i, en conseqüència, tampoc hi havia constància que es negociés amb els licitadors (vegeu l'apartat 2.4.2.c).

9) Adjudicació

En un expedient en què l'objecte del contracte es dividia en dos lots, l'adjudicatari va presentar una oferta conjunta pels dos lots; la valoració no es va realitzar de forma individualitzada per cadascun dels lots i el contracte no va indicar el preu de cadascun dels lots (vegeu l'apartat 2.4.1.e).

En un expedient el càlcul suport per a la valoració de les puntuacions dels licitadors no coincidia amb la puntuació que constava en la resolució d'adjudicació de l'òrgan de contractació. No constava que l'adjudicatari presentés el certificat d'estar al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social entre l'adjudicació provisional i la definitiva

del contracte i la garantia es va dipositar amb posterioritat a la formalització del contracte (vegeu l'apartat 2.4.1.e).

En un expedient l'ICAMS va comprovar, amb posterioritat a la formalització del contracte, que l'empresa adjudicatària no estava al corrent de pagament amb la TGSS (vegeu l'apartat 2.4.1.e).

En un expedient la documentació administrativa es va reclamar a les empreses adjudicatàries una vegada ja s'havia adjudicat definitivament l'acord marc i entre l'adjudicació provisional i definitiva dels contractes derivats (vegeu l'apartat 2.4.1.e).

L'adjudicatari d'un contracte d'obra va dipositar la garantia gairebé dos mesos després de la publicació de l'adjudicació provisional en el perfil del contractant, la qual cosa superava el termini màxim permès d'un mes (vegeu l'apartat 2.4.2.d).

10) Notificació de l'adjudicació

En dos expedients no hi ha constància que es notifiqués l'adjudicació a la resta d'empreses no adjudicatàries del contracte (vegeu els apartats 2.4.1.g i 2.4.2.e).

11) Formalització de contractes

En un expedient hi va haver dos adjudicataris dels contractes derivats d'un acord marc que no varen signar el contracte (vegeu l'apartat 2.4.1.h).

12) Execució de la despesa

En un expedient hi havia tres adjudicataris que varen facturar serveis que corresponien a lots adjudicats a altres adjudicataris i a preus superiors als adjudicats (vegeu l'apartat 2.4.1.i).

13) Recepció de les obres

En un expedient no es va realitzar l'acta de recepció de les obres i en un altre, en l'acta hi mancava la signatura de tres persones (vegeu l'apartat 2.4.2.f).

14) Contractació sense procediment

L'ICAMS va encarregar sense cap procediment de contractació a la mateixa empresa serveis d'assessorament i consultoria per import (IVA exclòs) de 18.000,00€ l'any 2010 i de 17.999,00€ l'any 2011. Aquests serveis, atès que van tenir caràcter recurrent els dos exercicis, s'haurien d'haver tramitat mitjançant un procediment de contractació administrativa (vegeu l'apartat 2.4.4.a).

L'any 2010 l'ICAMS va adquirir mobiliari en un període curt de temps a un proveïdor per un import global de 26.457,02 € sense realitzar cap procediment de contractació administrativa (vegeu l'apartat 2.4.4.a).

L'ICAMS va contractar el projecte bàsic executiu d'unes obres a l'edifici Puigmal sense realitzar cap licitació pública considerant-lo contracte d'obres, tot i que es tractava d'un contracte de serveis. D'acord amb l'import facturat s'hauria d'haver licitat (vegeu l'apartat 2.4.4.b).

IV. Personal

15) Complement de lloc de treball

La gerent de l'ICAMS tenia un complement de lloc de treball que no constava en la Relació de llocs de treball, tot i que va ser aprovat per la Direcció General de la Funció Pública i la Direcció general de Pressupostos i Tresor (vegeu l'apartat 2.5.3.b).

3.2. RECOMANACIONS

Com a conseqüència del treball realitzat durant la fiscalització, la Sindicatura recomana a l'òrgan del Departament de Salut que s'encarrega de les tasques que desenvolupava l'ICAMS, que faci les actuacions següents per millorar la gestió:

1) Registre de l'immobilitzat

L'entitat controlava els elements de l'immobilitzat mitjançant un registre auxiliar a la comptabilitat, que és la base per calcular l'amortització anualment. Seria recomanable que es codifiquessin individualment els elements de l'actiu que conformen l'immobilitzat per optimitzar-ne el control. Aquest registre hauria de recollir la totalitat dels elements que conformen el saldo comptable de l'immobilitzat, encara que estiguin totalment amortitzats, i només s'eliminarien del registre si es tracta d'una baixa de l'element, que en aquest cas tindrà el seu reflex comptable.

2) Tarifari de les revisions mèdiques

Tot i que l'entitat va formalitzar, mitjançant conveni de col·laboració amb les entitats i mútues, la tarifa que s'aplicaria pels serveis realitzats per les revisions mèdiques, seria necessari que a través de l'òrgan corresponent s'aproveïssin, prèviament a la signatura dels convenis, aquestes tarifes.

3) Circuit intern de comptabilització de les factures de consultors mèdics externs

Una secció de l'ICAMS comptabilitzava les factures rebudes dels consultors mèdics externs i comprovava que les tarifes aplicades fossin les acordades en els contractes.

L'ICAMS també controlava que els consultors externs lliuressin totes les proves el dia requerit per tal que el metge avaluador pogués continuar amb l'avaluació del pacient.

Així, doncs, seria convenient que s'establís un control que verifiqués que les proves que factura el proveïdor corresponen efectivament als informes ja rebuts.

També seria recomanable que es portés un control de la facturació rebuda de cada consultor per cadascun dels lots adjudicats, per tal verificar que en els encàrrecs sol·licitats al consultor no s'excedeix l'import assignat en el contracte.

4. AL·LEGACIONS

A l'efecte del que preveu la normativa vigent, el projecte d'informe de fiscalització va ser tramès l'1 de setembre del 2014 a l'Institut Català d'Avaluacions Mèdiques i Sanitàries.

A continuació es transcriu l'escrit enviat per l'Institut amb registre de sortida 0563S/216686/2014, del 22 de setembre del 2014, i amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes núm. 3450, del 22 de setembre del 2014:

Il·ltre. Sr. Andreu Morillas i Antolín
Síndic de Comptes de Catalunya
Avda. Litoral 12-14
08005 BARCELONA

Senyor,

En resposta al vostre escrit del proppassat dia 3 de setembre, mitjançant el qual ens trametíeu el vostre projecte d'informe de fiscalització núm. 01/2013-C, *Institut Català d'Avaluacions Mèdiques i Sanitàries. Exercicis 2010-2011*, us trameto, adjuntes, les al·legacions que l'ICAM hi formula, les quals us seran també trameses per correu electrònic, tal com sol·licitàveu.

Romanem a la vostra disposició per si heu de menester alguna altra informació o aclariment.

Ben cordialment,

Consol Lemonche Aguilera
Cap de l'Àrea d'Avaluacions Mèdiques

Barcelona, 22 de setembre de 2014

AL·LEGACIONS I JUSTIFICACIONS QUE PRESENTA L'INSTITUT CATALÀ D'AVALUACIONS MÈDIQUES AL PROJECTE D'INFORME DE FISCALITZACIÓ NÚM. 01/2013-C "Institut Català d'Avaluacions Mèdiques i Sanitàries. Exercicis 2010 i 2011" DE LA SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA.

En data 3 de setembre de 2014, ha tingut entrada en aquest Institut el projecte d'informe de fiscalització núm. 01/2013-C, *Institut Català d'Avaluacions Mèdiques i Sanitàries. Exercicis 2010-2011*, de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, als efectes que l'Institut pugui presentar les al·legacions i justificacions pertinents.

Dins del termini de quinze dies hàbils conferit i seguint l'estructura i l'ordre dels diversos apartats de l'epígraf d'Observacions del projecte d'informe de la Sindicatura de Comptes, aquest Institut formula les següents al·legacions:

3.1 OBSERVACIONS

I. Pressupost

1) Aprovació d'una modificació de crèdit

Tot i que a l'expedient no hi consti el document d'aprovació de la modificació de crèdit pel Govern, és condició indispensable que estigui autoritzada pel Govern perquè el Departament d'Economia i Coneixement la comptabilitzi al GECAT.

2) Comptabilització de les modificacions de les previsions del pressupost d'ingressos

D'acord amb la normativa pressupostària, només es tramiten expedients de modificació pressupostària de despeses. Pel que fa als ingressos, es comptabilitzen mitjançant document comptable d'ingrés, sense modificar la consignació pressupostària inicial.

II. Balanç de situació

3) Formalització dels espais ocupats per l'ICAM

Els propietaris titulars de les seus que ocupa l'ICAMS a Girona, Lleida i Tarragona, i de diversos centres d'atenció primària de l'Institut Català de la Salut en què l'ICAM té punts d'atenció al públic són, en tots els casos, entitats de dret públic. Tanmateix, des de fa temps hom està cercant les fórmules adreçades a formalitzar aquesta situació. En el cas del local ocupat al municipi de Terrassa (Vallès Occidental) en règim d'arrendament, s'ha anat prorrogant anualment de forma tàcita, possibilitat prevista al contracte subscrit en 2005.

4) Incorporació de romanent

Les despeses de la incorporació de romanent no s'inclouen al compte de Balanç de Creditors per operacions pendents de reconèixer en el pressupost, ja que la consignació pressupostària, per l'import de les despeses, s'incorporava al pressupost de l'exercici següent.

III. Contractació

5) Tramitació de l'expedient de contractació

Expedient a) de serveis

Els desajustaments de dates produïts en els tràmits de l'aprovació dels plecs i de la formalització del contracte amb anterioritat a l'aprovació dels plecs i a l'aportació de tota la documentació es va fer, d'acord amb l'adjudicatari, per motius d'urgència en l'inici de l'execució del contracte.

Les peculiaritats de les competències que té assignades l'ICAM i els serveis que presta als usuaris fan que no es pugui prescindir dels serveis de vigilància i seguretat. Des de l'Administració havia hagut comunicacions telefòniques amb l'empresa per acreditar que disposaven de la documentació.

Expedient e) de serveis

Aquest expedient és derivat de l'Acord marc de la Comissió Central de Subministraments. Els licitadors ja havien presentat la major part de la documentació administrativa per a aquest procediment.

Es va obrir el sobre B abans que l'A per motius de celeritat, donada la urgència en l'adjudicació del contracte, i vist que el licitador que havia presentat l'oferta més avantatjosa tenia tota la documentació correcta, ja no es van obrir els sobres A de la resta de licitadors.

Expedient a) d'obres

A la Resolució no s'esmenta que s'hagi revisat la documentació del sobre A, però sí que es va procedir a l'obertura tal com consta a l'expedient, que conté tota la documentació administrativa.

6) Acreditació de la solvència tècnica

Expedient b) de serveis

Es van adjudicar els contractes a diversos licitadors que havien presentat l'autorització administrativa del Departament de Salut per a la realització de l'activitat sanitària i que estava pendent de Resolució. L'adjudicació es va condicionar a què l'aportessin durant l'execució del contracte.

7) Criteris d'adjudicació

Expedient d) de serveis

Es van valorar per error les borses de treball tot i que no va ser determinant per a l'adjudicació.

Expedient e) de serveis

Donat que el plec de prescripcions tècniques estava molt detallat, ja que es tractava d'un contracte derivat d'Acord marc, es va posar un criteri genèric de millores, que tenia un pes lleu en la puntuació total.

Expedients a) i b) d'obres

El projecte tècnic de l'obra era molt complert i detallava al màxim totes les actuacions a realitzar i els materials a utilitzar; es va deixar obert l'apartat de millores i es van valorar les que es van considerar apropiades per a les obres a executar a l'ICAM, tot i que no estaven definides als plecs.

Expedient b) de serveis

Es tracta d'un error material donat el gran nombre de criteris a valorar (12) i de les ofertes presentades (98).

8) Procediment negociat

No es va negociar cap aspecte dels establerts al plec de clàusules administratives ja que es va considerar que no era necessari vistes les ofertes presentades, que s'ajustaven totalment al projecte tècnic de l'expedient.

9) Adjudicació

Expedient c) de serveis

Es va considerar que les ofertes estaven suficientment diferenciades i clares per poder-les valorar per separat.

Per error no es va desglossar al contracte l'import de cada lot.

Expedient a) b) i e) de serveis

Per motius d'urgència es va haver d'adjudicar el contracte per iniciar l'execució a principis d'any ja que finalitzava la vigència del contracte anterior i es va acordar amb l'empresa que aportarien la garantia al més aviat possible. El licitador havia presentat la declaració responsable d'estar al corrent del pagament de deutes amb la Tresoreria General de la Seguretat Social, l'Agència Tributària i la Generalitat de Catalunya.

Així mateix, es va comprovar la validesa de la documentació presentada amb posterioritat a l'adjudicació del contracte. En el benentès que si no l'hagués presentat s'hauria resolt el contracte.

Expedient a) d'obres

L'empresa va presentar tard el resguard de dipòsit de la garantia, ja que segons va comunicar tenia problemes administratius i donada la urgència de l'inici del contracte, tenint en compte el seu termini d'execució -que podia sobrepassar l'any natural- es va adjudicar el contracte condicionat a la presentació del resguard de dipòsit, en el benentès que si no l'hagués presentat s'hauria resolt el contracte.

10) Notificació de l'adjudicació

La notificació a les empreses es feia mitjançant correu electrònic i es publicava al perfil del contractant de l'ICAM de la plataforma de contractació pública. I en aquests dos expedients no es va arxivar el document acreditatiu.

11) Formalització de contractes

Finalment no es va formalitzar el contracte ja que els licitadors no reunien alguns dels requisits establerts en el contracte i en el plec de prescripcions tècniques.

12) Execució de la despesa

El concurs es va definir per lots diferents per a les visites i proves de la mateixa especialitat. Això va donar lloc a què, d'algunes especialitats, la visita es va adjudicar a una entitat i la prova a una altra. Les empreses adjudicatàries de les visites que no ho havien estat de les proves van plantejar que era impossible avaluar els usuaris només amb les visites i que calia que les proves les fessin al mateix centre per motius de fiabilitat en el diagnòstic i de celeritat en l'emissió dels informes, ja que tenen un termini d'un màxim de 3 dies o menys, depenent dels licitadors, per lliurar-los.

14) Contractació sense procediment

Durant l'any 2010 es va preveure la necessitat de contractar l'assessorament, i l'any 2011 es va considerar necessari tornar a contractar-lo a la mateixa empresa per a altres conceptes.

Els contractes de mobiliari es van iniciar per necessitats urgents de les diferents seus de l'ICAM i no va ser possible preveure la incoació d'un procediment negociat.

Pel que fa a la contractació del projecte bàsic executiu d'adequació de la planta soterrani de l'Edifici Puigmal, que incloïa també la direcció de l'obra, es va iniciar un contracte menor ja que es va considerar que formava part de l'obra i, per tant, es tractava d'un contracte d'obres.

IV. Personal

15) Complement de lloc de treball

El lloc de treball de Gerent de l'ICAM tenia un complement de lloc de treball aprovat per la Direcció General de la Funció Pública i la Direcció General de Pressupostos i Tresor, complement que no estava inclòs en la informació que, corresponent a aquest lloc de treball, inclou la Relació de Llocs de Treball.

No s'ha pogut obtenir còpia del corresponent acord de la Comissió Tècnica de la Funció Pública (per anagrama, CTFP), òrgan col·legiat adscrit a la Direcció General de Funció Pública encarregat d'aprovar les modificacions de les Relacions de Treball dels departaments de la Generalitat de Catalunya. Mitjançant aquest acord, presumiblement de principis de l'any 2005, es devia acordar l'atorgament d'un complement de lloc de treball de personal laboral al lloc 0018444 A1-Gerència de l'ICAM. Tanmateix, com a justificació del cobrament de l'esmentat complement, es disposa de l'escrit que el director general de la Funció Pública va enviar a la directora de Serveis del Departament de Salut, de data 9 de desembre de 2004, mitjançant el qual es trameten els informes favorables al reconeixement de l'esmentat complement per part de la pròpia Direcció General de la Funció Pública (informe de data 29/04/2004) com per part de la Direcció General de Pressupostos i Tresor del Departament d'Economia i Finances (informe de 24/11/2004). Aquests dos informes eren preceptius, i sense ells no s'hauria pogut reconèixer l'esmentat complement de lloc de treball, a través d'un acord de la CTFP.

Com a consideracions addicionals a les contingudes a l'epígraf d'"Observacions" de la proposta d'informe de la Sindicatura de Comptes, aquest Institut considera oportú de fer algunes altres apreciacions.

1. L'informe de la Sindicatura de Comptes no fa referència al nou Decret 119/2014, de 5 d'agost, de reestructuració del Departament de Salut (publicat al Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya núm. 6681, de 7.8.2014). L'informe és de data 1 de setembre i aquest Decret ja era vigent. Caldria tenir això en compte a l'apartat 1.3-2, extinció de l'entitat.

2. A la pàgina 24 de l'informe, a l'apartat 2.1.3.1, darrer paràgraf, es fa constar que l'Institut tenia un conveni de col·laboració amb el Departament d'Interior per tramitar expedients de Mossos d'Esquadra i de Bombers, per bé que en realitat es tractava de dos convenis diferents.

3. En referència al quadre 48 i gràfics 4 i 5 de l'informe, en què es fa esment de les reclamacions presentades contra l'alta mèdica (2007-2012) i a les dades del temps de resposta a les reclamacions, cal puntualitzar que la major durada en el temps de resposta està ocasionada perquè ha canviat la normativa aplicable, ja que abans disposàvem de 45 dies per resoldre i des de la publicació de la Llei 36/2011, de 10 d'octubre, reguladora de la jurisdicció social, que va entrar en vigor el mes de desembre de 2011, els terminis per resoldre han canviat i s'ha passat de 45 dies a 7 dies hàbils (article 71).

4. Finalment, hi ha una qüestió de Personal no recollida a les Observacions però sí a l'apartat de Personal (pp. 49 i següents de l'informe), que aquest Institut entén que és convenient puntualitzar. La qüestió és que l'informe indica que la Relació de Llocs de Treball de l'ICAM de l'any 2010 preveia 25 llocs de treball amb un complement d'atenció presencial i una persona de l'ICAM cobra el complement d'atenció presencial sense ocupar cap dels llocs previstos a la Relació de Llocs de Treball.

En aquest aspecte, s'han revisat des de la seva creació tots els llocs amb complement d'atenció presencial de l'ICAM i s'ha detectat que hi ha una errada a l'RLT publicada amb relació als llocs d'atenció presencial de l'ICAM, en concret de la demarcació de Lleida. Tal com ara es veurà, es tractava d'una errada material.

La Comissió Tècnica de la Funció Pública (per anagrama, CTFP), en la seva sessió del dia 29/01/2008, va aprovar el complement d'atenció presencial del lloc amb codi 0053789. Per identificar els llocs que tenen aquest complement, en el camp d'observacions de l'RLT hi ha de constar l'ítem "Y", però en aquest cas, per error, la Direcció General de Funció Pública no va fer constar aquest ítem a l'RLT publicada, malgrat que l'import del complement específic del lloc sí que es va incrementar. Quan es va publicar l'RLT, aquest lloc no va constar com d'atenció presencial perquè mancava la "Y" -malgrat que sí que era un lloc d'atenció presencial- i es va incloure en el grup dels llocs que no ho eren i no tenien complement.

En conseqüència, a l'RLT de 2008 corresponent a l'ICAM de Lleida va sortir publicat un lloc d'auxiliar administratiu D12 amb atenció presencial i dos llocs d'auxiliar administratiu D12 sense atenció presencial, quan en realitat eren dos llocs d'auxiliar administratiu D12 amb atenció presencial i un lloc d'auxiliar administratiu D12 sense atenció presencial.

Quan va ser publicada l'RLT no es va detectar aquesta errada material, però més endavant la Direcció General de Funció Pública la va corregir perquè hores d'ara aquest complement ja hi està recollit correctament.

Barcelona, 22 de setembre de 2014.

5. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS

Les al·legacions formulades per la Cap de l'Àrea d'Avaluacions Mèdiques de l'ICAM al projecte d'informe, referent a l'Institut Català d'Avaluacions Mèdiques i Sanitàries, exercicis 2010 i 2011, han estat degudament analitzades i valorades per la Sindicatura de Comptes.

En aquest sentit, la Sindicatura ha modificat el text de l'apartat 2.1.3.1 arran de la consideració addicional 2 de les al·legacions presentades.

Pel que fa a la resta de les al·legacions, no s'ha alterat el text de l'informe perquè o bé la Sindicatura considera que són explicacions que confirmen la situació descrita en l'informe o bé no comparteix els judicis exposats en aquelles.

6. ANNEX: INDICADORS DE GESTIÓ

L'ICAMS duu a terme una estratègia de gestió de la qualitat, amb diverses actuacions i àmbits de treball. La gestió de la qualitat va iniciar-se amb la realització d'una auto-avaluació interna i l'establiment d'un pla de millora en diverses àrees d'actuació.

Per consolidar el model de millora continuada, l'ICAMS va escollir com a referència el de la European Foundation for Quality Management (EFQM). L'any 2010 es va fer una segona autoavaluació del model de qualitat de l'organització, es va formalitzar la memòria EFQM 400+ per a l'obtenció del Segell d'Excel·lència Europea 400+, que l'ICAMS va obtenir. Posteriorment, l'any 2012, l'Institut va obtenir el Segell d'Excel·lència Europea EFQM 500+ i el reconeixement EFQM *recognised for excellence 5 star*.

A continuació es mostren uns d'indicadors representatius de l'evolució de l'activitat de l'ICAMS emmarcats, sempre que és possible, en un àmbit temporal de sis anys, des de l'any 2007 al 2012.

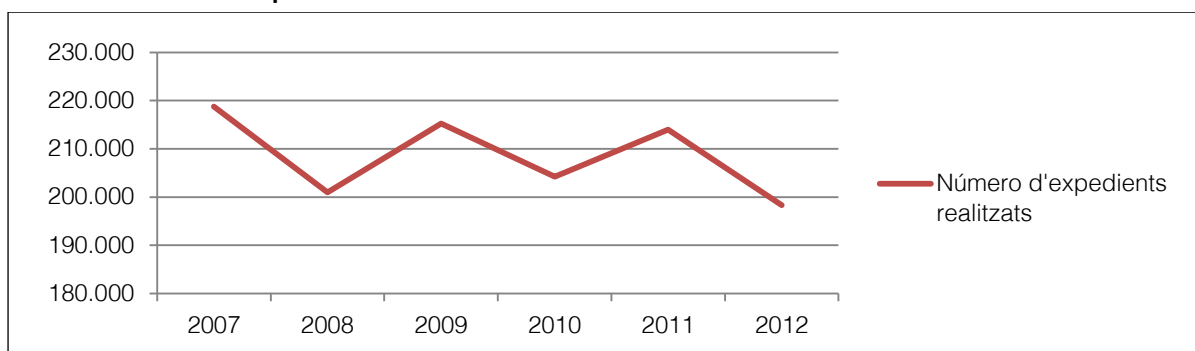
Quadre 46. Nombre d'expedients realitzats, durada mitjana dels expedients, percentatge de sentències favorables per l'ICAMS. Anys 2007-2012

Any	Nombre d'expedients realitzats	Durada mitjana dels expedients	Sentències favorables a l'ICAMS respecte al total de judicis %
2007	218.758	*	*
2008	200.996	*	*
2009	215.244	*	*
2010	204.244	3,53	80,5
2011	213.995	3,51	85,3
2012	198.298	3,30	82,7

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de les memòries d'activitat de l'ICAMS anys 2007-2012 i memòria EFQM 400+.

* L'ICAMS no disposa d'aquesta informació.

Gràfic 1. Nombre d'expedients realitzats 2007-2012



Font: Elaboració pròpia a partir de les memòries d'activitat de l'ICAMS dels anys 2007-2012 i de la memòria EFQM 400+.

L'ICAMS realitza expedients relacionats amb la gestió, control, inspecció, seguiment i avaluació de la incapacitat temporal, de la incapacitat permanent, i altres tipus d'expe-

dients que inclouen tasques de peritatge, arbitratge, assessorament i emissió d'informes. Els principals peticionaris dels seus serveis són les mútues d'accidents de treball i malalties professionals i l'INSS.

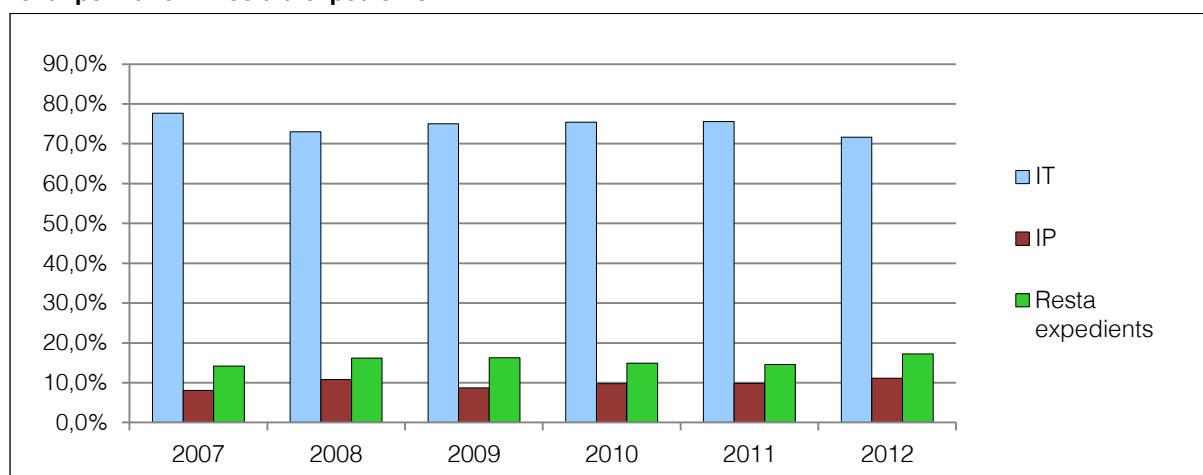
La incapacitat temporal és, amb gran diferència, l'activitat principal que es duu a terme a l'ICAMS i representava el 75,4% l'any 2010, i el 75,6% l'any 2011.

Quadre 47. Nombre d'expedients realitzats en els anys 2007-2012, per tipus

Tipus d'expedient	2007	2008	2009	2010	2011	2012
Incapacitat temporal	170.000	146.784	161.438	153.968	161.733	142.079
Incapacitat permanent	17.707	21.661	18.837	19.860	21.072	22.061
Resta d'expedients	31.051	32.551	34.969	30.416	31.190	34.158
Total expedients	218.758	200.996	215.244	204.244	213.995	198.298

Font: Elaboració pròpia a partir de les memòries d'activitat de l'ICAMS dels anys 2007-2012.

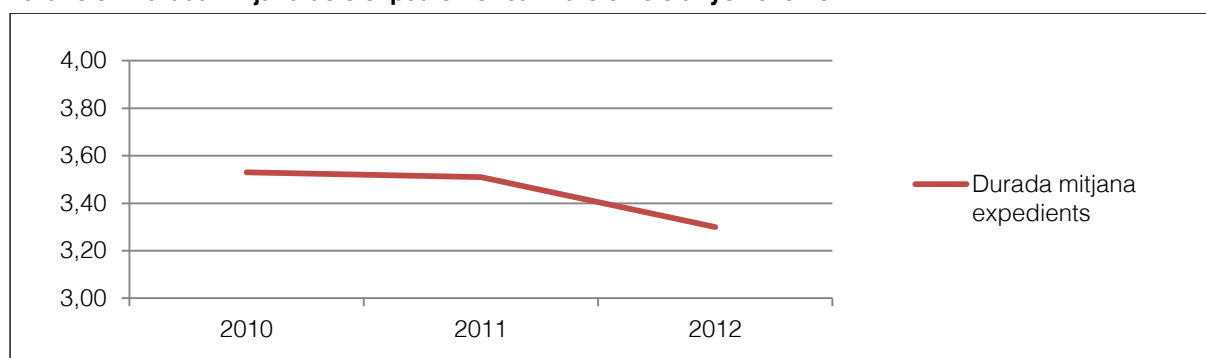
Gràfic 2. Percentatge d'expedients realitzats en els anys 2007-2012, per incapacitat temporal, incapacitat permanent i resta d'expedients



Font: Elaborat per la Sindicatura a partir de les memòries d'activitat de l'ICAMS dels anys 2007-2012.

La durada mitjana de resolució dels expedients es situa entorn als tres dies i mostra una tendència decreixent.

Gràfic 3. Durada mitjana dels expedients realitzats en els anys 2010-2012



Font: Elaboració pròpia a partir de la memòria EFQM 400+.

Els expedients que realitza l'entitat es classifiquen en: altes (per inspecció, aportades i per proposta d'incapacitat), continuació d'incapacitat temporal, i altres tipus d'expedients (accidents de treball i malalties professionals de mútues, determinacions de contingència, informes de permís d'armes, informes de permís de conduir, reclamacions contra l'alta mèdica prèvies a la via judicial laboral, entre d'altres).

Si el metge emet una alta per inspecció i la persona no hi està d'acord pot presentar una reclamació prèvia a la via laboral. La reclamació s'analitza coordinadament pel servei de Gestió Jurídica i el Servei Medicolegal, que emeten un informe que servirà al director de l'ICAMS per emetre la resolució d'estimació o desestimació de la reclamació. Si es desestima la reclamació, el ciutadà podrà presentar una demanda al Jutjat Social i, contra la sentència, les parts podran interposar un recurs al Tribunal Superior de Justícia de Catalunya.

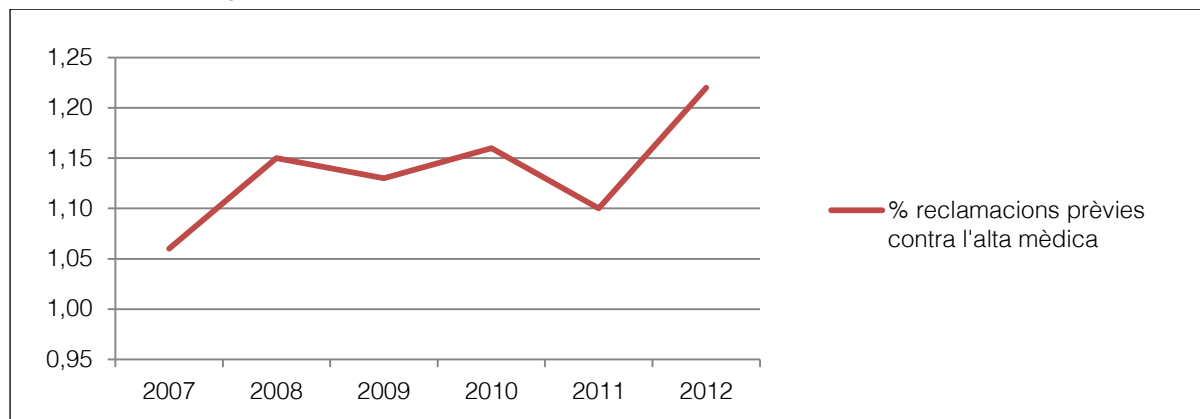
El percentatge que representen les reclamacions prèvies presentades contra l'alta mèdica, respecte al total d'expedients tramitats se situa a l'entorn de l'1%. El temps de resposta a la reclamació de l'usuari va ser de cinc dies l'any 2010, i es va situar en quinze dies l'any 2012.

Quadre 48. Reclamacions presentades contra l'alta mèdica en els anys 2007-2012

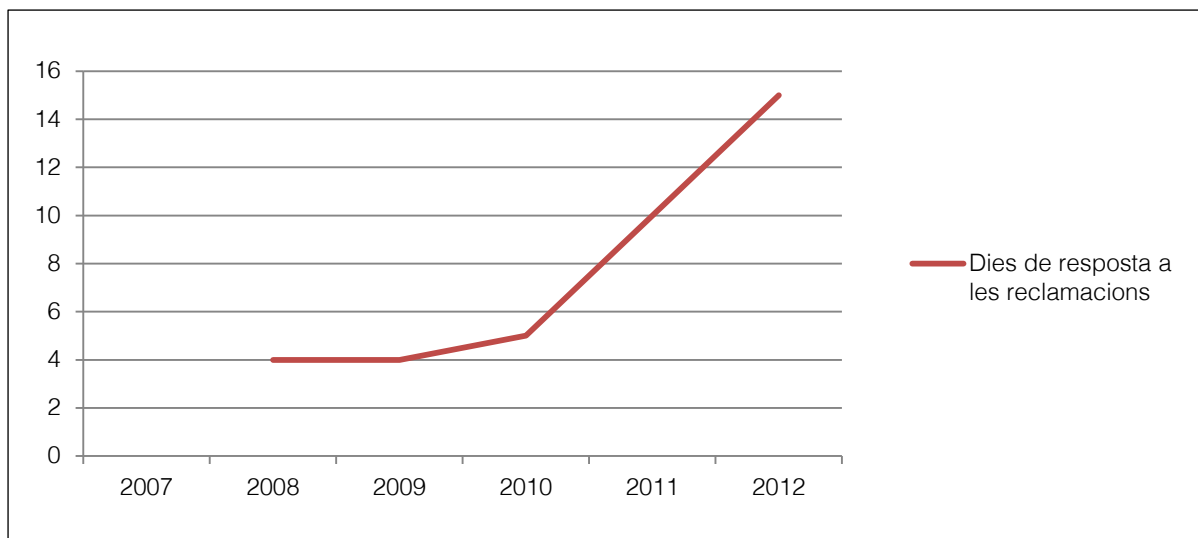
Any	Nombre de reclamacions	Nombre d'expedients	Percentatge de reclamacions presentades contra l'alta mèdica respecte al total expedients	Dies de resposta a les reclamacions presentades
2007	2.316	218.758	1,06	-
2008	2.311	200.996	1,15	4
2009	2.431	215.244	1,13	4
2010	2.366	204.244	1,16	5
2011	2.363	213.995	1,10	10
2012	2.429	198.298	1,22	15

Font: Elaboració pròpia a partir de les memòries d'activitat de l'ICAMS dels anys 2007-2012 i memòria EFQM 400+.

Gràfic 4. Percentatge de reclamacions prèvies contra l'alta mèdica respecte al total d'expedients tramitats en els anys 2007-2012

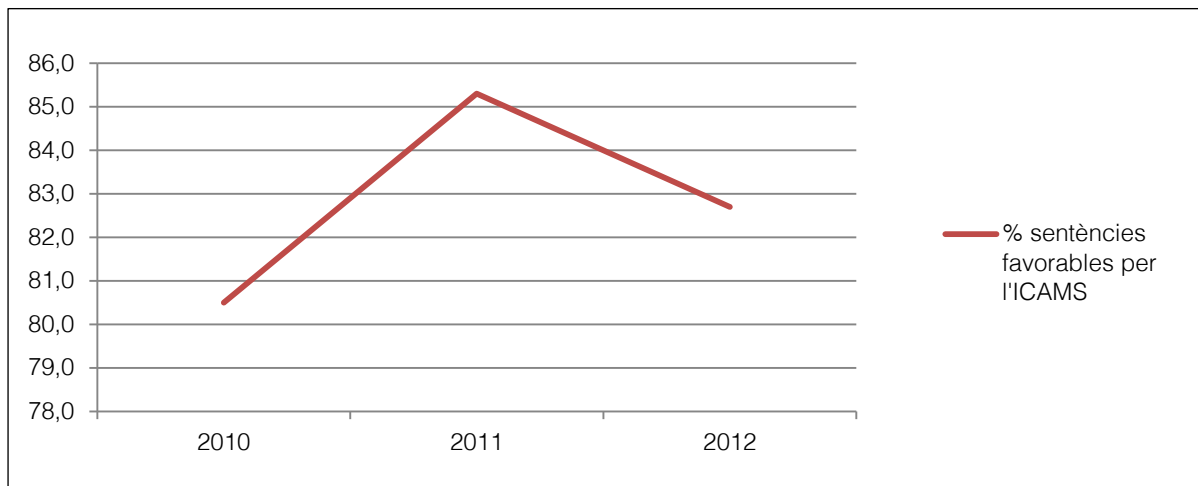


Font: Elaboració pròpia a partir de la memòria EFQM 400+.

Gràfic 5. Dies transcorreguts fins a la resposta a les reclamacions anys 2007-2012

Font: Elaboració pròpia a partir de la memòria EFQM 400+.

Les sentències dictades pels tribunals de justícia suposen la part final del procediment de les reclamacions presentades contra les resolucions d'alta mèdica. El resultat de les sentències mostren que en un percentatge elevat són favorables a l'ICAMS, la qual cosa valida que l'actuació inspectora sigui conforme a Dret.

Gràfic 6. Percentatge de sentències favorables a l'ICAMS anys 2010-2012

Font: Elaboració pròpia a partir de la Memòria EFQM 400+ i informació facilitada per l'ICAMS.

Per tal de millorar la gestió de la incapacitat temporal, l'ICAMS realitza una àmplia formació en incapacitat temporal en el sector i duu a terme una experiència pilot que consisteix en la formació de metges d'atenció primària com a referents d'IT, atès que aquests professionals són els responsables del procés assistencial i els qui prescriuen la baixa laboral. L'ICAMS s'ha marcat com a objectiu que cada centre d'atenció primària de Catalunya tingui un metge que actuï com a referent d'IT. L'any 2012 un 71,70% dels equips d'atenció primària tenien un referent d'IT.

Quadre 49. Formació en IT realitzada pe l'ICAMS

Any	Cursos IT	Actualització i monogràfics	Cursos a referents d'IT	Sessions realitzades per referents d'IT
2007	44	-	-	-
2008	6	3	-	-
2009	8	57	-	-
2010	7	24	6	-
2011	5	82	5	1
2012	* 2	* 50	* 2	84

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de la memòria EFQM i de la informació facilitada per l'ICAMS.

* Informació referida fins al mes d'octubre de l'any 2012.

Quadre 50. Percentatge de centres d'atenció primària amb referent d'IT

Any	EAP amb referent IT (%)
2010	19,95
2011	62,26
2012	71,70

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de la memòria EFQM i de la informació facilitada per l'ICAMS.

El cost unitari d'un expedient tramitat en relació amb el total d'obligacions reconegudes de la liquidació del pressupost de l'ICAMS va ser de 60,63 € l'any 2010 i de 55,74 € l'any 2011. D'altra banda, el cost unitari d'un expedient en relació amb la despesa de personal de l'ICAMS va ser de 37,17 € l'any 2010 i de 34,06 € l'any 2011.

Quadre 51. Cost unitari dels expedients

Any	Total expedients tramitats	Obligacions reconegudes ICAMS	Obligacions reconegudes personal*	Total obligacions reconegudes	Total obligacions reconegudes respecte als expedients tramitats %	Obligacions reconegudes de personal respecte als expedients tramitats %
2007	218.758	2.625.070,89	6.929.560,32	9.554.631,21	43,68	31,68
2008	200.996	3.444.456,16	7.715.203,37	11.159.659,53	55,52	38,38
2009	215.244	3.398.958,51	7.921.299,66	11.320.258,17	52,59	36,80
2010	204.244	4.791.505,62	7.591.432,65	12.382.938,27	60,63	37,17
2011	213.995	4.640.447,15	7.287.651,76	11.928.098,91	55,74	34,06
2012	198.298	2.718.086,65	6.394.214,33	9.112.300,98	45,95	32,25

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de la memòria EFQM i de la informació facilitada pel Departament de Salut.

* Les obligacions reconegudes de personal estan incloses en el capítol del Departament de Salut. Aquesta despesa no inclou la despesa per cotitzacions socials.

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

Elaboració del document PDF: novembre de 2014

Número de dipòsit legal de la versió enquadernada
d'aquest informe: DL B 26494-2014