

INFORME 22/2018

CONSORCI MAR
PARC DE SALUT
DE BARCELONA
EXERCICIS 2012-2015



SINDICATURA
DE COMPTES
DE CATALUNYA



INFORME 22/2018

**CONSORCI MAR
PARC DE SALUT
DE BARCELONA**
EXERCICIS 2012-2015

Edició: novembre de 2018

Document electrònic etiquetat per a persones amb discapacitat visual

Pàgines en blanc inserides per facilitar la impressió a doble cara

Autor i editor:

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

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

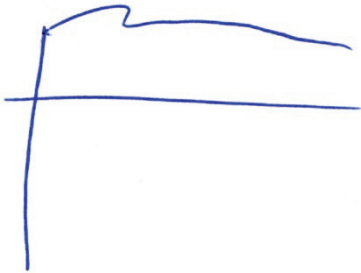
MANEL RODRÍGUEZ TIÓ, secretari general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

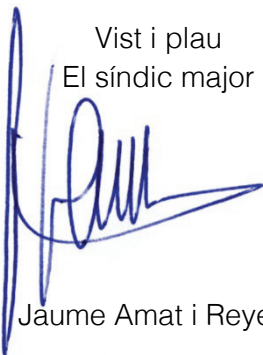
Que a Barcelona, el dia 9 d'octubre del 2018, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, Jaume Amat i Reyero, amb l'assistència dels síndics Jordi Pons i Novell, Miquel Salazar Canalda, Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom i Emma Balseiro Carreiras, actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Manel Rodríguez Tió, i com a ponent el síndic major, Jaume Amat i Reyero, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 22/2018, relatiu al Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona, exercicis 2012-2015.

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

Barcelona, 25 d'octubre de 2018



Vist i plau
El síndic major



Jaume Amat i Reyero

ÍNDEX

ABREVIACIONS.....	9
ACLARIMENT SOBRE ARRODONIMENTS	9
1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME	11
1.1. INFORME	11
1.1.1. Objecte i abast.....	11
1.1.2. Metodologia	12
1.2. ENS FISCALITZAT	12
1.2.1. Antecedents	12
1.2.2. Activitats i organització	13
1.2.3. Treballs de control.....	17
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA.....	19
2.1. RETIMENT DE COMPTES.....	19
2.2. BALANÇ.....	19
2.2.1. Actiu.....	21
2.2.2. Patrimoni net i passiu	24
2.3. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS.....	26
2.3.1. Import net de la xifra de negocis.....	28
2.3.2. Altres ingressos d'explotació	29
2.4. ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET	30
2.5. ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU	32
2.6. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST.....	33
2.7. RÈGIM D'AUTONOMIA DE GESTIÓ DE LES ENTITATS DEL SECTOR PÚBLIC DE L'ÀMBIT DE LA SALUT.....	39
2.8. MEMÒRIA	41
2.9. OPERACIONS AMB ENTITATS VINCULADES.....	41
2.10. CONTRACTACIÓ	46
2.10.1. Contractes d'obra	50
2.10.2. Contractes de subministraments.....	51
2.10.3. Contractes de serveis	54
2.10.4. Servei de facturació i cobrament de l'assistència sanitària prestada a pacients estrangers.....	59

2.11. PERSONAL	62
2.11.1. Contractació de personal	64
2.11.2. Retribucions	65
2.11.3. Jornada, horari i vacances	71
2.11.4. Indemnitzacions per acomiadaments.....	71
2.11.5. Règim d'incompatibilitats del personal.....	72
2.12. SEGUIMENT DE LES OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'EXERCICIS ANTERIORS	73
3. CONCLUSIONS	76
3.1. OPINIÓ I OBSERVACIONS	76
3.2. RECOMANACIONS	85
4. ANNEX: COMPTES ANUALS	87
5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	87
5.1. AL·LEGACIONS REBUDES.....	87
5.2. TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS.....	119

ABREVIACIONS

AIE	Agrupació d'interès econòmic
CAEMIL	Centres Assistencials Dr. Emili Mira i López
CatSalut	Servei Català de la Salut
CLS	Coordinació Logística Sanitària
CMPS	Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona
FIMIM	Fundació Institut Mar d'Investigacions Mèdiques
ICASS	Institut Català d'Assistència i Serveis Socials
ICPA	International Care Patient Assistance, SL
ICS	Institut Català de la Salut
IMAS	Institut Municipal d'Assistència Sanitària
IMI	Imatge Mèdica Intercentres, SL
IMIM	Institut Municipal d'Investigacions Mèdiques
LCSP	Llei 30/2007, del 30 d'octubre, de contractes del sector públic
LRC	Laboratori de Referència de Catalunya, SA
M€	Milions d'euros
PRBB	Parc de Recerca Biomèdica de Barcelona
TRLCSP	Text refós de la Llei de contractes del sector públic, aprovat mitjançant el Reial decret legislatiu 3/2011, del 14 de novembre
UAB	Universitat Autònoma de Barcelona
UPF	Universitat Pompeu Fabra

ACLARIMENT SOBRE ARRODONIMENTS

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

1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1. INFORME

1.1.1. Objecte i abast

La Sindicatura de Comptes, com a òrgan fiscalitzador del sector públic de Catalunya, d'acord amb la normativa vigent i en compliment del seu Programa anual d'activitats, emet aquest informe de fiscalització relatiu al Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona (CMPS), corresponent als exercicis 2012, 2013, 2014 i 2015.

La fiscalització de regularitat inclou la revisió dels comptes anuals del CMPS de l'exercici 2015 per verificar que es presenten segons el marc normatiu d'informació financera aplicable i, en particular, segons els principis i criteris comptables que aquest marc conté. També inclou la comprovació que durant aquell exercici l'entitat va desenvolupar la seva activitat d'acord amb la normativa que li era d'aplicació.

Dels exercicis 2012, 2013 i 2014 s'han analitzat els comptes i s'han fiscalitzat els aspectes més rellevants. La fiscalització de la legalitat ha inclòs la comprovació dels principals preceptes comptables, pressupostaris, de contractació i en matèria de personal aplicables al CMPS.

Els comptes anuals fiscalitzats van ser aprovats pels òrgans competents en el termini establert i, d'acord amb la normativa comptable que aplica el CMPS,¹ inclouen el Balanç, el Compte de pèrdues i guanys, l'Estat de canvis en el patrimoni net, l'Estat de fluxos de tresoreria, l'Estat de liquidació del pressupost i la Memòria.

Encara que l'àmbit temporal d'aquest informe ha estat el període 2012-2015, quan s'ha considerat necessari per completar el treball, s'ha ampliat a períodes anteriors o posteriors.

Addicionalment, s'ha fet el seguiment de les observacions i recomanacions realitzades per la Sindicatura en l'informe 7/2015, Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona, exercici 2011.

Les conclusions de l'informe inclouen l'opinió de fiscalització sobre els comptes anuals, les observacions més significatives, els incompliments normatius detectats i les recomana-

1. El CMPS aplica el Pla general de comptabilitat, aprovat pel Reial decret 1514/2007, del 16 de novembre. A partir de l'entrada en vigor de la Llei 2/2014, del 27 de gener, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic, i d'acord amb l'article 216 (segons la versió que incorpora la correcció d'errades), les entitats que gaudeixen del règim d'autonomia de gestió previst en la Llei 7/2011, del 27 de juliol, de mesures fiscals i financeres –com és el cas del Consorci– han d'aplicar aquest Pla, a més d'incorporar mecanismes de seguiment i control del seu pressupost anual, del pla d'inversions anual i dels estats financers, mitjançant l'aprovació de bases d'execució del pressupost i altres instruments de gestió pressupostària.

cions sobre millores en la gestió de les activitats desenvolupades per l'entitat en alguns dels aspectes que s'han posat de manifest durant la realització del treball.

1.1.2. Metodologia

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

1.2. ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents

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

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

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

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

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

D'acord amb els seus estatuts, el CMPS té la condició de mitjà propi instrumental i servei tècnic de l'Administració de la Generalitat i de l'Ajuntament de Barcelona, i de les entitats que en depenen o hi estan vinculades i que tenen la consideració de poders adjudicadors.

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

El mes de març del 2018 el CMPS estava en tràmit de modificar els seus estatuts amb l'objecte d'adaptar-los a l'estructura de la governança d'aquell moment de l'entitat i a la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'administració local i a la Llei 15/2014, de 16 de setembre, de racionalització del sector públic i altres mesures de reforma administrativa. La Llei 27/2013 fixava el 31 de desembre del 2014 com a termini per adaptar els estatuts dels consorcis a les prescripcions de la llei i la Llei 15/2014 el fixava en el 17 de març del 2015.

1.2.2. Activitats i organització

1.2.2.1. *Recursos estructurals i humans i activitat*

El CMPS és una organització integral de serveis que aplega tots els nivells de l'atenció sanitària: atenció especialitzada, atenció sociosanitària, salut mental i assistència primària. També desenvolupa activitats de recerca i docència.

L'any 2015, el CMPS va prestar serveis sanitaris en els centres següents:

- Hospital del Mar, centre assistencial principal del CMPS que atén patologies de complexitat mitjana i alta.
- Hospital de l'Esperança, especialitzat en atenció oftalmològica, radioteràpia i rehabilitació.
- Centre Fòrum de l'Hospital del Mar, que presta atenció sociosanitària i de salut mental.
- Centre Peracamps, que presta atenció urgent.
- Centres Assistencials Dr. Emili Mira i López (CAEMIL) de Santa Coloma de Gramenet, que ofereixen serveis en salut mental ambulatoris, hospitalaris i sociosanitaris.
- Centres de salut mental als districtes de Sant Martí i Ciutat Vella, al barri de la Mina a Sant Adrià del Besos i al centre Martí Julià de Santa Coloma de Gramenet.
- Centres d'atenció i seguiment a les drogodependències Peracamps, la Mina i el Fòrum.
- Centres d'atenció a la salut sexual i reproductiva a Sant Martí i Ciutat Vella.

L'àrea d'influència del Consorci està conformada pels districtes de Ciutat Vella i Sant Martí, que corresponen a una superfície de 14,5 km² i una població de 333.774 habitants,³ excepte per a la salut mental que, a més a més, presta els seus serveis a la població dels municipis del Barcelonès Nord i el Maresme.

Així mateix, són centres docents del Consorci, el campus d'estudis de medicina de la Universitat Autònoma de Barcelona (UAB), i d'estudis de biologia humana de la Universitat Pompeu Fabra (UPF), l'Institut Bonanova de Formació Professional Sanitària i l'Escola Superior d'Infermeria del Mar de la UPF. El curs 2015-2016 es van matricular a l'Institut Bonanova tres-cents quaranta-un estudiants d'infermeria i cinc-cents noranta-set alumnes de formació professional sanitària.

Durant l'any 2015, al CMPS hi van treballar dos-cents seixanta metges residents en formació.

El CMPS desenvolupa la recerca científica en el camp de la biomedicina i les ciències de la salut mitjançant l'Institut Mar d'Investigacions Mèdiques (IMIM), integrat en l'estructura orgànica del CMPS. L'any 2015 es va superar el miler de publicacions científiques, un 92% de les quals van ser en revistes amb factor d'impacte.⁴

L'any 2015, el CMPS disposava de mil trenta-sis llits, dels quals quatre-cents cinquanta-nou eren d'aguts, i comptava amb tres mil cent trenta-set empleats,⁵ dels quals dos mil set-cents quaranta-cinc eren personal assistencial.

L'activitat assistencial del CMPS en els exercicis 2012-2015 va ser la següent:

Quadre 1. Activitat assistencial dels exercicis 2012-2015

Activitat assistencial	2012	2013	2014	2015	Variació 2012-2015 (%)
Altes hospitalàries	34.333	34.165	33.617	34.701	1,1
Sessions d'hospital de dia	52.072	57.416	57.222	58.562	12,5
Primeres visites	136.803	143.196	137.364	139.815	2,2
Visites successives	469.860	459.985	475.559	504.448	7,4
Urgències	132.769	130.943	132.390	137.076	3,2

Font: Memòries del Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona dels exercicis 2012, 2013, 2014 i 2015.

3. Població a 1 de gener del 2015.

4. Valoració quantitativa de la rellevància d'una revista per la comunitat acadèmica a què va destinada.

5. Personal equivalent a 40 hores setmanals.

1.2.2.2. Estructura organitzativa

D'acord amb els estatuts vigents durant el període fiscalitzat, els òrgans de govern del CMPS són el Consell Rector, la Presidència, la Vicepresidència, la Comissió Executiva i el conseller delegat o la consellera delegada. L'òrgan de direcció és la Gerència.

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

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

La durada del mandat dels membres del Consell Rector és de quatre anys, sense perjudici que aquests puguin ser renovats per a nous mandats, indefinidament.

Corresponen al Consell Rector, entre altres funcions, aprovar el Pla general d'actuació del Consorci i dels plans anuals d'activitat; aprovar el pressupost anual i els comptes anuals; autoritzar la formalització de contractes⁶ i aprovar els projectes d'obres, instal·lacions i serveis; acordar les operacions d'endeutament a llarg termini amb l'autorització necessària en cada cas; aprovar els preus dels serveis que presta; aprovar les condicions generals d'accés als llocs de treball i als càrrecs directius, la plantilla, les relacions de llocs de treball i el règim retributiu, i autoritzar les compatibilitats del personal i els convenis col·lectius.

La presidència del Consell Rector recau en un representant de l'Administració de la Generalitat designat per la persona titular del departament competent en matèria de salut, i li correspon, entre altres funcions, exercir la representació institucional del CMPS; convocar, presidir, suspendre i aixecar les sessions del Consell Rector; elevar al Consell Rector la documentació i els informes que cal sotmetre a deliberació i aprovació i aquelles altres funcions que expressament li encomani o delegui el Consell Rector.

La Vicepresidència del Consell Rector l'ocupa un representant de l'Ajuntament de Barcelona designat per l'alcalde o alcaldessa. Li correspon suplir el president o presidenta,

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

n'assumeix les atribucions en cas necessari, i exerceix les funcions que li delegui per escrit el president o presidenta i n'ha de donar compte al Consell Rector

La composició del Consell Rector durant l'any 2012 i fins a la sessió de l'11 de juny del 2015 era ser la següent:

President: Josep Maria Via i Redons (Generalitat de Catalunya)
Vicepresidenta: Cristina Iniesta i Blasco (Ajuntament de Barcelona)
Vocals: Joan Josep López Burniol (Generalitat de Catalunya)
Jaume Aubia i Marimon (Generalitat de Catalunya)
Jordi Mercader i Miró (Generalitat de Catalunya)
Manel Rosell i Martí (Generalitat de Catalunya)
Anna Veiga i Lluch (Generalitat de Catalunya)
Àngel Miret i Serra (Ajuntament de Barcelona)
Belén Pajares i Ribas (Ajuntament de Barcelona)
Ramon Massaguer i Meléndez (Ajuntament Barcelona)

A partir de la sessió del 21 de setembre del 2015, la composició dels membres del Consell Rector va ser la següent:

President: Joan Puigdollers i Fargas (Generalitat de Catalunya)
Vicepresidenta: Gemma Tarafa i Orpinell (Ajuntament de Barcelona)
Vocals: Ivan Planas i Miret (Generalitat de Catalunya)
Xavier Rodríguez i Guasch (Generalitat de Catalunya)
Jordi Mauri i Santuró (Generalitat de Catalunya)
Lluís Tort i Bardolet (Generalitat de Catalunya)
Francesc Posas i Garriga (Generalitat de Catalunya)
Ricard Fernández i Ontiveros (Ajuntament de Barcelona)
Carme Borrell i Thió (Ajuntament Barcelona)
Gala Pin Ferrando, substituïda per Joan Antoni Llinares Gómez a partir de la sessió del 19 d'octubre del 2015 (Ajuntament de Barcelona)

A les sessions del Consell Rector també hi van assistir, amb veu i sense vot, la persona que ocupava la gerència del CMPS i el secretari del Consell.

D'acord amb els estatuts del Consorci, la Comissió Executiva ha d'estar formada per cinc membres nomenats pel Consell Rector d'entre els seus membres, presidida pel conseller delegat o consellera delegada i ha d'agilitar el govern del CMPS i fer el seguiment de les seves activitats. Durant el període fiscalitzat no es va constituir la Comissió Executiva ni va nomenar ningú per al càrrec de conseller delegat.

El 20 de juny del 2011, el Consell Rector va assumir les funcions de la Comissió Executiva i les del conseller delegat i va nomenar la Sra. Olga Pané i Mena gerent del CMPS, amb competències en matèria financera, contractació, recursos humans i patrimoni.

La Gerència compta amb l'assistència del Consell de Direcció. En el període 2012-2015 van ser membres del Consell de Direcció la gerent, que la presidia, els directors o caps de les diverses àrees del CMPS, el secretari del Consell Rector i la Secretaria Tècnica.

1.2.3. Treballs de control

En virtut de l'article 71 de la Llei de finances públiques de Catalunya i en compliment del Pla anual d'auditories que, per a cada exercici econòmic, aprova el conseller o consellera d'Economia i Finances, la Intervenció adjunta per a la Seguretat Social efectua el control financer del CMPS.

En relació amb el període fiscalitzat, la Intervenció va emetre l'informe de control financer de l'exercici 2013 que afectava als aspectes següents: règim jurídic, organitzatiu i de finançament; seguiment de les recomanacions de l'anterior informe de control financer de l'exercici 2011; gestió pressupostària; tancament comptable de l'exercici; operacions amb entitats vinculades; contractació administrativa; despeses de personal; mesures d'ajust derivades de les restriccions pressupostàries de l'exercici 2013, i indicadors de gestió de l'entitat.

El control de la Intervenció dels exercicis 2014 i 2015 es va materialitzar en la direcció i supervisió dels treballs d'auditoria dels comptes anuals tancats el 31 de desembre de cada any, d'acord amb les instruccions conjuntes de la Intervenció General i la direcció del CatSalut en relació amb el règim de control de les entitats del sector públic de l'àmbit de salut del 4 de maig del 2015.

Els comptes anuals del CMPS corresponents als exercicis anuals tancats el 31 de desembre del 2012, del 2013, del 2014 i del 2015 van ser auditats per Faura Casas, Auditors i Consultors, SL.

L'informe d'auditoria dels comptes anuals del CMPS de l'exercici 2012 inclou l'opinió modificada, amb una excepció per 30,60 M€ pendents de cobrament del CatSalut que estan vinculats a la prestació de serveis no reconeguts formalment pel CatSalut, dels quals 5,01 M€ constaven també com una provisió. L'informe d'auditoria també inclou sis paràgrafs d'èmfasi pels temes següents:

- Un saldo deutor de 2,48 M€ amb l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials (ICASS) per la prestació de serveis al CAEMIL el cobrament dels quals estava condicionat al

procés de negociació amb l'ICASS. Respecte a aquest saldo constava feta una provisió d'1,55 M€.

- La constitució d'una provisió de 2,64 M€ per garantir uns contraavals per respondre dels préstecs sol·licitats per l'Institut d'Alta Tecnologia Parc de Recerca Biomèdica de Barcelona (PRBB) – Fundació Privada (IAT) a l'Administració de l'Estat, pel fet que la Fundació estava en situació concursal.
- Un saldo deutor amb la UPF de 6,74 M€ amb contrapartida en el passiu, derivat de les previsions de facturació per a la inversió a realitzar en l'edifici de l'escola d'infermeria.
- El fet de no haver liquidat la paga extraordinària del mes de desembre, quantificada en 6,45 M€, i no haver enregistrat cap actiu i passiu per considerar poc probable que se'n derivessin obligacions futures rellevants.
- La presentació d'un fons de maniobra negatiu a conseqüència de les activitats del CMPS i de la subrogació universal dels drets i obligacions de l'IMAS tot i que l'entitat presenta un patrimoni net positiu a conseqüència de les aportacions patrimonials rebudes.
- La naturalesa pública del CMPS, el pressupost del qual s'inclou en els pressupostos de la Generalitat de Catalunya, si bé el seguiment pressupostari és limitatiu i integrat en la gestió comptable.

L'informe d'auditoria dels comptes anuals del CMPS de l'exercici 2013 presentava una opinió sense excepcions i un paràgraf d'èmfasi sobre un possible acord de Govern de la Generalitat de Catalunya que permetria al CatSalut fer front als 30,60 M€ que el CMPS mantenia com a pendents de cobrament vinculats a pactes per la concertació de serveis prestats i no reconeguts formalment pel CatSalut

Pel que fa a l'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2014, l'opinió és favorable amb l'excepció de considerar la cancel·lació del deteriorament de 5,01 M€ del saldo deutor del CatSalut com una correcció d'errors d'exercicis anteriors i comptabilitzar contra el Patrimoni net. Aquesta cancel·lació és fruit de l'Acord del Govern del 24 de març del 2015 que reconeix la totalitat del deute històric del CatSalut amb el CMPS.

En relació amb l'exercici 2015, l'informe d'auditoria dels comptes anuals inclou una opinió favorable sense excepcions i un paràgraf d'èmfasi perquè la regularització dels ingressos de l'exercici amb el CatSalut estava pendent de tancament.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

D'acord amb l'objecte i l'abast d'aquest informe, expressats en l'apartat 1.1.1, en aquest capítol es presenta el treball de fiscalització realitzat.

2.1. RETIMENT DE COMPTES

El Consell Rector va aprovar els comptes anuals del CMPS dels exercicis 2012, 2013, 2014 i 2015 el 17 de juny del 2013, el 30 de juny del 2014, l'11 de juny del 2015 i el 20 de juny del 2016, respectivament.

Prèviament, abans de l'aprovació pel Consell Rector, el CMPS havia presentat a la Sindicatura de Comptes els comptes formulats dels exercicis 2012, 2013, 2014 i 2015 el 30 d'abril del 2013, el 30 d'abril del 2014, el 29 d'abril del 2015 i el 29 d'abril del 2016, respectivament.

Durant el període fiscalitzat, el CMPS va comptabilitzar el patrimoni i les seves operacions econòmiques i financeres d'acord amb les normes i criteris establerts en el Reial decret 1514/2007, del 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat.

No obstant això, fins a l'exercici 2014, al CMPS li era d'aplicació el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya, aprovat per l'Ordre del 28 d'agost de 1996, el qual es trobava pendent d'adaptació al nou Pla general de comptabilitat. A partir de l'exercici 2014, la Llei 2/2014, del 27 de gener, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic, va modificar la redacció de l'article 69 de la Llei 7/2011, del 27 de juliol, de mesures fiscals i financeres, i va possibilitar, en el marc de l'autonomia de gestió de les entitats del sector públic de salut, l'aplicació del Pla general de comptabilitat establert pel Reial decret 1514/2007, del 16 de novembre.

2.2. BALANÇ

Els balanços del CMPS al tancament dels exercicis 2012, 2013, 2014 i 2015 presentaven un volum d'actiu i de passiu de 360,44 M€, 333,41 M€, 341,97 M€ i 317,93 M€ respectivament.

Quadre 2. Balanç

Concepte	Apartat de l'informe	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	Estructura patrimonial 31.12.2015 (%)
ACTIU							
Actiu no corrent		201.093.709	201.065.165	201.485.058	203.107.106	206.235.704	64,9
Immobilitzat intangible		518.047	487.474	614.871	845.076	934.487	0,3
Immobilitzat material	2.2.1.1	200.040.022	200.042.052	200.271.211	201.669.064	204.708.251	64,4
Inversions en empreses del grup i associades llarg termini		535.640	535.640	598.976	592.966	592.966	0,2
Actiu corrent		115.485.254	159.377.431	131.923.792	138.865.928	111.693.561	35,1
Existències		3.517.271	3.852.188	3.555.924	3.475.529	2.822.515	0,9
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	2.2.1.2	110.535.480	152.229.808	123.877.003	131.737.503	105.932.337	33,3
Inversions en empreses del grup i associades a curt termini		383.329	383.329	383.329	184.302	84.302	0,0
Efectiu i altres actius líquids equivalents		1.049.174	2.912.105	4.107.537	3.468.593	2.854.407	0,9
Total actiu		316.578.963	360.442.596	333.408.850	341.973.033	317.929.264	100,0
PATRIMONI NET I PASSIU							
Patrimoni net		85.317.366	87.502.227	88.499.695	117.829.283	131.390.934	41,3
Patrimoni	2.2.2.1	123.446.632	123.446.632	123.446.632	123.446.632	123.708.549	38,9
Reserves		(1.986.157)	(1.986.157)	0	0	0	0,0
Resultats d'exercicis anteriors		(42.881.261)	(48.841.157)	(48.115.245)	(52.982.377)	(53.370.261)	(16,8)
Resultat de l'exercici		(5.959.895)	47.326	(4.867.132)	(387.884)	5.589.337	1,8
Ajustos per canvi de valor		(6.340.407)	(7.619.331)	(5.807.420)	(7.368.687)	(6.045.992)	(1,9)
Subvencions, donacions i llegats rebuts		19.038.455	22.454.913	23.842.859	55.121.598	61.509.301	19,3
Passiu no corrent		72.121.651	81.993.102	64.644.232	99.798.544	67.103.287	21,1
Provisions a llarg termini		3.954.007	4.300.793	4.060.217	3.994.111	2.400.547	0,8
Deutes a llarg termini		68.167.644	77.692.309	60.584.015	95.804.433	64.702.740	20,4
Passiu corrent		159.139.945	190.947.267	180.264.924	124.345.206	119.435.044	37,6
Provisions a curt termini		0	0	0	1.430.856	0	0,0
Deutes a curt termini		70.083.031	86.358.658	56.104.680	60.007.019	74.249.739	23,4
Creditors comercials i altres comptes a pagar	2.2.2.2	78.476.619	94.084.394	111.853.601	56.656.957	38.821.938	12,2
Periodificacions a curt termini		10.580.295	10.504.214	12.306.643	6.250.374	6.363.367	2,0
Total patrimoni net i passiu		316.578.963	360.442.596	333.408.850	341.973.033	317.929.264	100,0

Imports en euros.

Font: Comptes anuals dels exercicis 2012, 2013, 2014 i 2015 del Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona.

En els apartats següents es presenten els epígrafs del Balanç respecte dels quals la Sindicatura ha considerat adient ampliar la informació de la Memòria o respecte dels quals es fan observacions a partir de la fiscalització efectuada.

2.2.1. Actiu

2.2.1.1. *Immobilitzat material*

Al tancament dels exercicis 2012, 2013, 2014 i 2015 els saldos d'Immobilitzat material net del CMPS eren de 200,04 M€, 200,27 M€, 201,06 M€ i 204,71 M€, respectivament.

Quadre 3. Immobilitzat material

Epígraf	Saldo a 31.12.2011	Saldo a 31.12.2012	Saldo a 31.12.2013	Saldo a 31.12.2014	Saldo a 31.12.2015
Terrenys i construccions	173.521.437	172.663.478	182.445.595	182.488.683	183.792.061
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	88.904.761	92.292.718	94.312.783	89.923.295	88.701.523
Immobilitzat en curs i avançaments	30.308.152	33.359.237	27.484.770	32.087.774	36.984.667
Amortització acumulada	(92.694.328)	(98.273.380)	(103.971.937)	(102.830.688)	(104.770.001)
Immobilitzat material	200.040.022	200.042.052	200.271.211	201.669.064	204.708.251

Imports en euros.

Font: Comptabilitat dels exercicis 2012, 2013, 2014 i 2015 del Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona.

Al tancament de l'exercici 2015, el 48,0% del cost de l'immobilitzat material del CMPS estava integrat per béns cedits o adscrits per administracions públiques i el 45,9% eren béns propietat del CMPS finançats mitjançant subvencions.

En els quatre anys fiscalitzats les altes més significatives de l'immobilitzat van ser les obres de remodelació de l'edifici docent del carrer Doctor Aiguader 80, on s'ubiquen les aules de la UPF, la UAB i l'Escola d'Infermeria del CMPS; les obres de reforma i ampliació de l'Hospital del Mar, i l'adquisició d'equipament mèdic i informàtic.

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

a) Actius cedits i construïts per a altres entitats

L'any 2008 el CMPS va cedir al Parc de Recerca Biomèdica de Barcelona (PRBB) l'ús d'espais de l'edifici docent de l'Hospital del Mar per ubicar-hi un estabulari per un període de cinquanta anys, sense contraprestació. Per adequar els espais a l'estabulari el Consorci va invertir-hi 3,84 M€, i el PRBB va aportar 3,40 M€ per al seu finançament. A la finalització de les obres, el Consorci va activar en Immobilitzat el valor de les inversions i va enregistrar en l'epígraf Periodificacions a curt termini del Passiu l'aportació del PRBB que anualment traspasa a ingressos en proporció a la durada de la cessió dels espais.

El Consorci hauria d'haver enregistrat en el moment de fer la cessió dels espais al PRBB la baixa pel valor net comptable dels espais en Immobilitzat material contra Patrimoni net. D'altra banda, pel que fa a les obres d'adequació dels espais, el Consorci hauria d'haver comptabilitzat la despesa com una inversió per compte d'altres ens i finançada gairebé en la seva totalitat per tercers.

Així, el 31 de desembre del 2015, hauria calgut donar de baixa d'Immobilitzat material del CMPS el valor net comptable de la inversió amb càrrec a Patrimoni net, per l'import net dels espais cedits, i contra el saldo de l'epígraf de Periodificacions a curt termini de Passiu per l'import pendent de regularitzar de l'aportació del PRBB, que a aquella data era de 2,93 M€.

b) Cessions i adscripcions de béns a tercers

L'any 2007, el CMPS va cedir l'ús d'espais de l'edifici docent del carrer doctor Aiguader a la UPF i la UAB per ubicar-hi els estudis en el camp de les Ciències de la Salut i de la Vida per un període de cinquanta anys, de forma gratuïta. El Consorci no va comptabilitzar aquesta cessió d'espais. D'acord amb la normativa comptable, hauria d'haver enregistrat una baixa pel valor comptable dels espais cedits en Immobilitzat material amb contrapartida a Patrimoni net.

L'any 2015 es va produir la reversió dels espais adscrits a CRC-Mar, SA per a la prestació dels serveis de ressonància magnètica i medicina nuclear. El mateix any el CMPS va donar d'alta l'immobilitzat per 564.882 €, que corresponien a l'import comptable dels béns en el moment de l'adscripció, tot i que d'acord amb la normativa comptable la reversió del dret d'ús s'hauria d'haver valorat pel seu valor raonable en el moment de la reversió.

c) Béns immobles d'altres ens utilitzats pel Consorci

El CMPS presta serveis sociosanitaris i de salut mental en el Centre Fòrum, propietat de l'Ajuntament de Barcelona. Amb tot, els estats comptables del CMPS no inclouen el dret d'ús d'aquest immoble.

El CMPS utilitza espais de diversos centres d'atenció primària gestionats per l'Institut Català de la Salut (ICS) per prestar-hi serveis d'atenció a la salut mental. El CMPS no ha facilitat a la Sindicatura la documentació justificativa per ocupar aquests espais ni en la comptabilitat del Consorci hi consta cap apunt d'aquests drets d'ocupació.

d) Amortització d'inversions realitzades en immobles arrendats

Al tancament de l'exercici 2015 el CMPS tenia activades les obres realitzades en un immoble arrendat per un valor net comptable d'1,04 M€, la major part de les quals s'amortitzaven d'acord amb una vida útil de seixanta-set anys.

L'arrendament de l'immoble es va formalitzar l'1 de juny del 2011 per un termini de deu anys prorrogables, previ acord exprés de les parts, per cinc anys més.

L'amortització de les inversions en l'actiu arrendat s'hauria d'haver realitzat d'acord amb la durada del contracte d'arrendament, o en quinze anys, si es preveia prorrogar el contracte, de conformitat amb la norma de registre i valoració tercera del Pla general de comptabilitat.

2.2.1.2. *Deutors comercials i altres comptes a cobrar*

El 31 de desembre dels exercicis 2012, 2013, 2014 i 2015 els saldos dels Deutors comercials i altres comptes a cobrar eren de 152,23 M€, 123,88 M€, 131,74 M€, i 105,93 M€, respectivament.

Quadre 4. Deutors comercials i altres comptes a cobrar

Epígraf	Saldo a 31.12.2011	Saldo a 31.12.2012	Saldo a 31.12.2013	Saldo a 31.12.2014	Saldo a 31.12.2015
CatSalut	92.781.527	141.231.546	107.686.625	91.124.002	62.506.958
Ajuntament de Barcelona	1.447.465	1.414.826	1.371.573	30.154.282	32.409.294
UPF	6.845.790	6.955.897	6.859.256	131.195	23.816
SISPAP	1.778.900	2.724.665	3.491.965	2.753.782	168.659
Altres	17.072.305	12.209.113	13.248.555	15.431.953	11.904.088
Total clients i deutors	119.925.986	164.536.046	132.657.974	139.595.215	107.012.814
Deteriorament de crèdits per operacions comercials	(9.388.650)	(12.306.237)	(8.780.972)	(7.857.712)	(1.080.478)
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	110.537.336	152.229.808	123.877.003	131.737.503	105.932.337

Imports en euros.

Font: Comptabilitat dels exercicis 2012, 2013, 2014 i 2015 del Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona.

SISPAP: Secretaria d'Inclusió Social i de promoció de l'Autonomia Personal.

L'epígraf Clients i deutors inclou, entre d'altres, el saldo pendent de cobrament al CatSalut a 31 de desembre de cadascun dels anys fiscalitzats corresponent a la facturació de l'activitat dels serveis assistencials que el CMPS va prestar a pacients amb cobertura sanitària pública en els darrers mesos de cada any, a la regularització dels ingressos de cada exercici i al deute històric del període 2008-2011.

Els saldos del deute històric del CMPS eren de 62,67 M€, 51,54 M€, 40,41 M€ i 20,40 M€ el 31 de desembre del 2012, 2013, 2014 i 2015, respectivament. L'origen d'aquest deute prové de l'incompliment parcial del Conveni entre la Generalitat de Catalunya i l'Ajuntament de Barcelona per a la constitució del CMPS, que preveia que ambdues administracions contribuïrien al finançament del CMPS d'acord amb les quantitats reflectides en el Pla estratègic i d'empresa 2008-2012.

El 4 de maig del 2012, el Departament de Salut i el CatSalut van formalitzar un conveni amb el CMPS per finançar el deute directament imputable al CatSalut, quantificat en 36,17 M€. El 18 de maig del 2015, es va modificar el conveni anterior amb un increment de l'aportació del CatSalut de 30,60 M€, amb què s'assolien 66,77 M€.

Les aportacions pactades i realitzades pel CatSalut van ser de 4,11 M€ l'any 2012, d'11,13 M€ els anys 2013 i 2014 i de 20,01 M€ l'any 2015. La resta d'anualitats aprovades pel Govern de la Generalitat van ser de 10,20 M€ per als anys 2016 i 2017.

El saldo pendent de cobrament a 31 de desembre dels anys 2014 i 2015 de l'epígraf de l'Ajuntament de Barcelona inclou 30,00 M€ i 32,37 M€, respectivament, de la subvenció atorgada i reconeguda per l'Ajuntament per finançar les obres de reforma i ampliació de l'Hospital del Mar, que posteriorment va ser augmentada en 4,00 M€.

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

Deute històric corresponent al període 2008-2011

En l'epígraf de deutors del CatSalut a 31 de desembre del 2015 hi ha comptabilitzats 20,40 M€ corresponents al deute històric, que en els exercicis 2008 al 2011 es van reconèixer com a ingressos.

No obstant això, la Liquidació del pressupost de despeses de l'exercici 2015 del CatSalut no recull el reconeixement de les obligacions per aquests deutes,

La norma de registre i valoració divuitena del Pla general de comptabilitat determina que les subvencions s'han de valorar per l'import concedit quan tinguin caràcter de no reintegrable; és a dir, quan s'hagin complert les condicions establertes per a la seva concessió. En l'àmbit de les administracions públiques, un dels condicionants per a la concessió d'una subvenció és la dotació del crèdit suficient en els pressupostos de cada exercici de l'entitat atorgant, fet que no es produeix en aquest cas.

Per tant, el saldo pendent de cobrar del CatSalut a 31 de desembre del 2015 s'hauria de disminuir en 20,40 M€, mentre que, la comptabilització de les aportacions establertes en el conveni formalitzat s'hauria d'haver fet en cadascun dels anys en què les aportacions constessin en el pressupost del CatSalut i per l'import aportat.

2.2.2. Patrimoni net i passiu

2.2.2.1. Patrimoni net

El 31 de desembre dels exercicis 2012, 2013, 2014 i 2015 el saldo del Patrimoni net del CMPS era de 87,50 M€, 88,50 M€, 117,83 M€, i 131,39 M€, respectivament.

Quadre 5. Patrimoni net

Epígraf	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015
Patrimoni	123.446.632	123.446.632	123.446.632	123.446.632	123.708.549
Reserves	(1.986.157)	(1.986.157)	0	0	0
Resultats d'exercicis anteriors*	(42.881.261)	(48.841.157)	(48.115.245)	(52.982.377)	(53.370.261)
Resultat de l'exercici	(5.959.895)	47.326	(4.867.132)	(387.884)	5.589.337
Ajustos per canvi de valor	(6.340.407)	(7.619.331)	(5.807.420)	(7.368.687)	(6.045.992)
Subvencions donacions i llegats rebuts	19.038.455	22.454.913	23.842.859	55.121.598	61.509.301
Patrimoni net	85.317.366	87.502.227	88.499.695	117.829.283	131.390.934

Imports en euros.

Font: Comptabilitat del Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona dels exercicis 2012, 2013, 2014 i 2015.

* L'exercici 2014 el CMPS va regularitzar de forma retroactiva els saldos de tancament de l'exercici 2013 per correccions d'errors per 2,66 M€, contra els epígrafs Resultats d'exercicis anteriors i Reserves.

El 31 de desembre del 2015 l'epígraf Subvencions, donacions i llegats del CMPS presentava un saldo de 61,51 M€. Durant el període fiscalitzat es van enregistrar altes per 58,08 M€, baixes per 738.668 € i es van traspasar a Resultat de l'exercici 14,87 M€.

Quadre 6. Subvencions, donacions i llegats rebuts

Epígraf	31.12.2011	Altes	Baixes	Sanejaments	31.12.2015
Ajuntament de Barcelona	0	34.000.000	0	(77.135)	33.922.865
CatSalut	12.189.667	22.441.393	0	(10.608.614)	24.022.445
Servei d'ocupació de Catalunya	186.236	857.594	0	(203.586)	840.244
Empreses privades	364.631	736.895	(738.668)	(132.361)	230.496
Generalitat de Catalunya*	4.208.258	0	0	(2.156.421)	2.051.837
Ajuntament de Barcelona (Fòrum)	839.592	0	0	(467.738)	371.854
Altres	1.250.072	44.236	0	(1.224.749)	69.558
Subvencions, donacions i llegats rebuts	19.038.455	58.080.117	(738.668)	(14.870.603)	61.509.301

Imports en euros.

Font: Comptabilitat del Consorci Mar Parc de Salut dels exercicis 2012, 2013, 2014 i 2015.

* Béns mobles dels Centres Assistencials Dr. Emili Mira i López (CAEMIL).

Les altes més significatives van ser la subvenció de l'Ajuntament de Barcelona per 34,00 M€ per finançar les obres d'ampliació de l'Hospital del Mar d'acord amb el conveni signat el 3 de novembre del 2014 i complementat per l'addenda subscrita el 30 de desembre del 2015, i les aportacions del CatSalut per 22,44 M€ per finançar l'endeutament formalitzat els anys 2005 i 2006 per a la realització d'inversions.

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

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

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

El CMPS va enregistrar la cessió d'ús dels immobles en l'immobilitzat contra Patrimoni i dels béns mobles contra Subvencions, donacions i llegats rebuts.

De tota manera, d'acord amb la normativa comptable, els béns d'entitats públiques objecte d'adscripció constitueixen per a l'entitat receptora una aportació patrimonial inicial o bé una ampliació d'aquesta aportació, i per tant, no correspon que es faci el seu traspàs a resultats. Consegüentment, el Consorci hauria d'haver comptabilitzat també aquella adscripció de béns mobles en l'epígraf Patrimoni.

2.2.2.2. *Creditors comercials i altres comptes a pagar*

El 31 de desembre del 2012, 2013, 2014 i 2015 els epígrafs de creditors comercials i altres comptes a pagar eren de 94,08 M€, 111,85 M€, 56,66 M€ i 38,82 M€, respectivament.

Quadre 7. Creditors comercials i altres comptes a pagar

Concepte	2011	2012	2013	2014	2015
Proveïdors i creditors diversos	54.694.150	71.781.111	94.002.743	39.051.078	21.070.642
Remuneracions pendents de pagament	10.162.993	10.003.961	4.214.038	4.220.039	4.351.083
Deutes amb administracions públiques	13.621.332	12.299.322	13.636.820	13.385.840	13.400.213
Creditors comercials i altres comptes a pagar	78.478.475	94.084.394	111.853.601	56.656.957	38.821.938

Imports en euros.

Font: Comptabilitat del Consorci Mar Parc de Salut dels exercicis 2012, 2013, 2014 i 2015.

Durant el període fiscalitzat hi va haver una disminució del saldo de Proveïdors i creditors diversos, perquè el Consorci es va acollir als diferents mecanismes establerts en la normativa estatal per al finançament del pagament a proveïdors per factures vençudes, i, consegüentment es va reduir el termini de pagament, i van incrementar els comptes de deutes amb la Generalitat a llarg i curt termini.

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

Termini de pagament

Tot i que en el període fiscalitzat el Consorci va reduir el termini de pagament als proveïdors, encara va satisfer les factures en un termini de cent dies de mitjana, superior al legalment establert de trenta dies d'acord amb la Llei 15/2010, del 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, per la qual s'estableixen les mesures de lluita contra la morositat en operacions comercials.

2.3. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES

El Compte de pèrdues i guanys del CMPS al tancament dels exercicis 2012 i 2015 presenta un benefici de 47.326 € i 5.589.337 €, respectivament, i unes pèrdues de 4.867.132 € i 387.884 € al tancament dels exercicis 2013 i 2014, respectivament.

Quadre 8. Compte de pèrdues i guanys

Epígraf	Apartat	2012	2013	2014	2015
Import net de la xifra de negocis	2.3.1	257.583.881	264.400.235	269.046.040	285.824.274
Aprovisionaments		(100.207.948)	(99.361.788)	(99.346.517)	(111.794.115)
Altres ingressos d'explotació	2.3.2	31.492.337	19.418.574	15.242.015	12.603.137
Despeses de personal		(158.171.417)	(162.325.442)	(161.293.580)	(161.546.483)
Altres despeses d'explotació		(22.473.840)	(20.491.146)	(18.732.890)	(17.964.978)
Amortització de l'immobilitzat		(6.108.041)	(6.073.515)	(6.098.390)	(6.052.073)
Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres		3.674.901	3.641.448	4.331.609	3.222.645
Excessos de provisions		2.941.830	697.137	87.368	1.967.556
Deteriorament i resultat per alienacions d'immobilitzat		(259.443)	182.345	(827.028)	(52.368)
Resultat d'explotació		8.472.262	87.848	2.408.628	6.207.596
Ingressos financers		3.611	3.812	2.839	909.044
Despeses financeres		(5.793.383)	(5.022.127)	(2.810.206)	(1.830.269)
Deteriorament i resultat per venda d'instruments financers		(2.635.163)	63.336	10.855	302.967
Resultat financer		(8.424.935)	(4.954.979)	(2.796.512)	(618.258)
Resultat abans d'impostos		47.326	(4.867.132)	(387.884)	5.589.337
Impost sobre beneficis		0	0	0	0
Resultat de l'exercici		47.326	(4.867.132)	(387.884)	5.589.337

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona dels exercicis 2012, 2013, 2014 i 2015.

En els apartats següents es presenten els epígrafs del Compte de pèrdues i guanys respecte dels quals la Sindicatura ha considerat adient ampliar la informació de la Memòria o respecte dels quals es fan observacions a partir de la fiscalització efectuada.

2.3.1. Import net de la xifra de negocis

L'import net de la xifra de negocis del CMPS en els exercicis 2012, 2013, 2014 i 2015 va ser de 257,58 M€, 264,40 M€, 269,05 M€ i 285,82 M€, respectivament. El desglossament és el següent:

Quadre 9. Import net de la xifra de negocis

Descripció	Saldo 2012	Saldo 2013	Saldo 2014	Saldo 2015
CatSalut	244.852.171	253.744.687	257.810.078	273.844.271
PAMEM*	5.541.064	5.488.051	5.640.306	5.625.017
Mútues	3.498.866	2.928.469	3.159.165	3.570.351
Particulars	1.100.424	1.127.206	889.277	494.626
Altres (ICS, SISPA i altres)	2.591.355	1.111.822	1.547.214	2.290.010
Import net de la xifra de negocis	257.583.881	264.400.235	269.046.040	285.824.274

Imports en euros.

Font: Comptabilitat del Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona dels exercicis 2012, 2013, 2014 i 2015.

* PAMEM: Institut de Prestacions d'Assistència Mèdica al Personal Municipal.

Dels ingressos del Consorci, entre un 95,1% i un 96,0% corresponen a la prestació dels serveis d'assistència hospitalària i especialitzada, d'atenció sociosanitària i de salut mental, que es facturen al CatSalut en virtut dels convenis que regulen aquestes prestacions. En el període 2012-2015, els ingressos provinents del CatSalut van augmentar un 11,8%, a causa de l'augment de tarifes l'any 2015 en un 3,6%, i a l'increment de l'activitat tractada.

El CMPS disposava de preus per als serveis assistencials prestats a usuaris no coberts pel CatSalut i per als serveis establerts en convenis i acords amb les companyies d'assegurances i amb les entitats assistencials i per a les prestacions efectuades per compte de l'ICS. En tots els casos, els preus van ser aprovats pel Consell Rector de l'entitat,

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

Data de signatura de les clàusules addicionals i de les tarifes de preus

El CMPS i el CatSalut i, si esqueia, l'ICASS van signar la majoria de les clàusules addicionals als concerts dels serveis d'assistència hospitalària i especialitzada, de salut mental

i d'atenció sociosanitària dels exercicis 2012, 2013, 2014 i 2015 al final de cada un dels exercicis o en els primers mesos de l'exercici següent.

Aquest retard en la fixació de l'activitat contractada pot provocar dificultats en la planificació de l'activitat a realitzar, en el control pressupostari dels ingressos i en el compliment de l'activitat compromesa. Per tot això, el CatSalut hauria d'establir i signar amb el CMPS, abans que comenci cada exercici econòmic, les esmentades clàusules addicionals, subjectes a possibles regularitzacions.

2.3.2. Altres ingressos d'explotació

Els saldos de l'epígraf Altres ingressos d'explotació dels exercicis 2012, 2013, 2014 i 2015 eren de 31,49 M€, 19,42 M€, 15,24 M€ i 12,60 M€, respectivament. El desglossament és el següent.

Quadre 10. Altres ingressos d'explotació

Epígraf	2012	2013	2014	2015
Subvencions d'explotació	23.938.578	11.886.746	9.663.948	6.756.439
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	7.553.759	7.531.828	5.578.067	5.846.698
Total	31.492.337	19.418.574	15.242.015	12.603.137

Imports en euros.

Font: Comptabilitat del Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona dels exercicis 2012, 2013, 2014 i 2015.

La disminució de les subvencions d'explotació al llarg del període fiscalitzat es va produir principalment per la minoració de les aportacions de la Diputació de Barcelona per donar suport a la sostenibilitat dels serveis traspassats del CAEMIL, que van ser de 12,20 M€ l'any 2012, de 4,88 M€ l'any 2013 i de 2,44 M€ l'any 2014, darrer any inclòs en l'Acord de Govern.

L'any 2015 l'epígraf Subvencions d'explotació incloïa, entre d'altres, el finançament pel CatSalut de l'assegurança i l'arrendament dels immobles del recinte de les Casernes de Sant Andreu, per 2,79 M€.

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

Immobles del recinte de les Casernes de Sant Andreu

Amb anterioritat a l'any 2009, l'Ajuntament de Barcelona va atorgar el dret de superfície al CatSalut, amb caràcter gratuït, sobre un terreny ubicat al carrer Fernando Pessoa, 47-51 de Barcelona (Casernes de Sant Andreu) per construir-hi un centre de salut, un centre de salut mental i un centre sociosanitari. El 8 d'octubre del 2009, el CatSalut va cedir gratuïta-

ment a l'IMAS, per un període de trenta anys, el dret de superfície que li havia atorgat l'Ajuntament de Barcelona.

Posteriorment, el 26 de gener del 2010, l'IMAS va cedir gratuïtament el dret de superfície al Consorci de la Zona Franca de Barcelona i, al mateix temps, va formalitzar un contracte d'arrendament amb compromís d'execució d'obra per part del Consorci de la Zona Franca. En aquest contracte es va establir un cost total de l'obra de 36,00 M€ i una renda anual de 3,09 M€, durant vint-i-vuit anys. Les obres dels equipaments sanitaris a les Casernes de Sant Andreu van finalitzar l'any 2012 i van ser posades a disposició del CMPS, en substitució de l'IMAS.

El 2 d'octubre del 2012 el CMPS i el Consorci de la Zona Franca van modificar el contracte d'arrendament del 2010 per reconèixer la capacitat del CMPS per subarrendar la finca o cedir temporalment la utilització dels edificis amb l'única condició que ho fes a entitats titulars de convenis o contractes de gestió de serveis sanitaris o assistencials en l'àmbit de la Generalitat de Catalunya.

El 6 de maig del 2013, el CMPS i el CatSalut van signar un conveni pel qual es reconeixia al CatSalut la plena potestat d'assignar la utilització temporal dels espais dels diversos dispositius assistencials a les entitats proveïdores del sistema públic de salut contractades. Així, el CatSalut ha disposat dels immobles per a prestar-hi serveis sanitaris i sociosanitaris mitjançant concerts amb diverses entitats.

Per tant, el CMPS no presta cap servei en aquests equipaments i, únicament manté la condició d'arrendatari dels immobles davant el Consorci de la Zona Franca, al qual paga l'arrendament i l'assegurança dels immobles. Aquestes despeses es financen mitjançant una transferència anual específica procedent del CatSalut.

La Sindicatura considera que no queda motivat el fet pel qual el CatSalut va cedir al CMPS el dret de superfície sobre la finca ni tampoc el que el CMPS assumís la formalització de l'arrendament amb compromís d'execució d'obra amb el Consorci de la Zona Franca, atès que el CMPS no presta cap servei en els dispositius de les Casernes de Sant Andreu, sinó que és el CatSalut qui autoritza la utilització dels espais i contracta les activitats sanitàries que s'hi presten i qui finalment acaba pagant l'arrendament de l'immoble mitjançant una subvenció al CMPS.

2.4. ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

L'Estat de canvis en el patrimoni net al final dels exercicis 2012, 2013, 2014 i 2015 del CMPS es presenta en el quadre següent:

Quadre 11. Estat de canvis en el patrimoni net dels exercicis 2012, 2013, 2014 i 2015

Concepte	Fons social	Patrimoni rebut en adscripció	Patrimoni rebut en cessió	Patrimoni lliurat en cessió	Reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Ajustos per canvi de valor	Subvencions, donacions i llegats rebuts	Total
Saldo, final de l'any 2011	11.474.323	95.274.789	16.959.437	(261.917)	(1.986.157)	(42.881.261)	(5.959.895)	(6.340.407)	19.038.455	85.317.366
Total ingressos i despeses reconeguts	0	0	0	0	0	0	47.326	(1.278.924)	3.416.458	2.184.861
Altres variacions del patrimoni net	0	0	0	0	0	(5.959.895)	5.959.895	0	0	0
Saldo, final de l'any 2012	11.474.323	95.274.789	16.959.437	(261.917)	(1.986.157)	(48.841.157)	47.326	(7.619.331)	22.454.913	87.502.227
Ajustos per errors d'exercicis anteriors	0	0	0	0	1.986.157	678.585	0	0	0	2.664.741
Saldo ajustat, inici de l'any 2013	11.474.323	95.274.789	16.959.437	(261.917)	0	(48.162.572)	47.326	(7.619.331)	22.454.913	90.166.969
Total ingressos i despeses reconeguts	0	0	0	0	0	0	(4.867.132)	1.811.912	1.387.946	(1.667.274)
Altres variacions del patrimoni net	0	0	0	0	0	47.326	(47.326)	0	0	0
Saldo, final de l'any 2013	11.474.323	95.274.789	16.959.437	(261.917)	0	(48.115.245)	(4.867.132)	(5.807.420)	23.842.859	88.499.695
Total ingressos i despeses reconeguts	0	0	0	0	0	0	(387.884)	(1.561.267)	31.278.739	29.329.588
Altres variacions del patrimoni net	0	0	0	0	0	(4.867.132)	4.867.132	0	0	0
Saldo, final de l'any 2014	11.474.323	95.274.789	16.959.437	(261.917)	0	(52.982.377)	(387.884)	(7.368.687)	55.121.598	117.829.283
Total ingressos i despeses reconeguts	0	0	0	0	0	(387.884)	387.884	0	0	0
Operacions amb socis o propietaris	0	0	0	261.917	0	0	0	0	0	261.917
Altres variacions del patrimoni net	0	0	0	0	0	0	5.589.337	1.322.694	6.387.703	13.299.735
Saldo, final de l'any 2015	11.474.323	95.274.789	16.959.437	0	0	(53.370.261)	5.589.337	(6.045.992)	61.509.301	131.390.934

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona dels exercicis 2012, 2013, 2014 i 2015.

2.5. ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU

En l'Estat de fluxos d'efectiu del CMPS, que mostra les variacions i moviments d'efectiu dels exercicis, s'observa un increment net de l'efectiu del Consorci els anys 2012 i 2013 d'1.862.931 € i d'1.195.431 €, respectivament, i una disminució de 638.943 € i de 614.186 € els anys 2014 i 2015.

Quadre 12. Estat de fluxos d'efectiu

Concepte	2012	2013	2014	2015
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ (A)	(20.463.929)	50.556.812	(67.116.543)	(13.940.957)
Resultat de l'exercici abans d'impostos	47.326	(4.867.132)	(387.884)	5.589.337
Ajustos al resultat	13.821.649	8.070.758	7.240.623	1.600.686
Amortització de l'immobilitzat	6.108.041	6.073.515	6.098.390	6.052.073
Correccions valoratives per deteriorament	5.561.295	1.492.419	397.042	(182.411)
Variació de provisions	0	0	1.430.856	0
Imputació de subvencions	(3.674.901)	(3.641.448)	(4.331.609)	(3.222.645)
Resultats per baixes i alienacions de l'immobilitzat	37.441	814.961	925.945	(1)
Ingressos financers	(3.611)	(3.812)	(2.839)	(909.044)
Despeses financeres	5.793.383	5.022.127	2.810.206	1.830.269
Altres ingressos i despeses	0	(1.687.004)	(87.368)	(1.967.556)
Canvis en el capital corrent	(28.543.132)	52.371.501	(71.161.916)	(20.209.755)
Existències	(334.917)	296.264	80.394	653.015
Deutors i altres comptes a cobrar	(41.694.328)	28.352.806	(7.860.500)	(4.194.834)
Altres actius corrents	(766.658)	(766.658)	(567.631)	(268.604)
Creditors i altres comptes a pagar passiu corrent	15.607.776	17.769.206	(55.196.644)	(17.835.019)
Altres passius corrents	(76.081)	1.802.428	(6.056.268)	112.992
Altres passius no corrents	(1.278.924)	4.917.454	(1.561.267)	1.322.694
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	(5.789.772)	(5.018.315)	(2.807.366)	(921.225)
Pagaments d'interessos	(5.793.383)	(5.022.127)	(2.810.206)	(1.830.269)
Cobraments d'interessos	3.611	3.812	2.839	909.044
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ (B)	(5.430.000)	(5.594.000)	(8.652.000)	(9.180.670)
Pagaments per inversions	(7.777.000)	(6.577.000)	(8.652.000)	(9.180.670)
Immobilitzat intangible i material	(7.777.000)	(6.577.000)	(8.652.000)	(9.180.670)
Cobraments per desinversions	2.347.000	983.000	0	0
Immobilitzat material	2.347.000	983.000	0	0
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT (C)	27.756.861	(43.767.380)	75.129.600	22.507.442
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	7.091.359	5.029.394	35.616.358	9.610.348
Alienació d'instruments de patrimoni propi	0	0	6.010	0
Subvencions, donacions i llegats rebuts	7.091.359	5.029.394	35.610.348	9.610.348
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	20.665.502	(48.796.774)	39.513.242	12.897.093
Emissió de deutes amb empreses del grup i associades	0	0	51.912.700	25.166.269
Emissió deutes amb entitats de crèdit	16.248.918	0	0	0
Emissió deutes amb característiques especials	22.343.430	0	411.840	0
Devolució i amortització deutes amb entitats de crèdit	(13.815.843)	(39.006.230)	(2.356.926)	(9.139.230)
Devolució i amortització de deutes amb empreses del grup	(4.111.003)	(9.790.544)	(10.433.018)	(2.625.000)
Devolució i amortització altres deutes	0	0	(21.354)	(504.946)
AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENT (A+B+C)	1.862.931	1.195.431	(638.943)	(614.186)
Efectiu o equivalents al començament de l'exercici	1.049.174	2.912.105	4.107.537	3.468.593
Efectiu o equivalents al final de l'exercici	2.912.105	4.107.537	3.468.593	2.854.407

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona dels exercicis 2012, 2013, 2014 i 2015.

2.6. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

El volum d'ingressos i de despeses dels pressupostos inicials del CMPS dels exercicis fiscalitzats va ser de 300,85 M€, els anys 2012 i 2013, de 294,26 M€, l'any 2014 i de 294,56 M€, l'any 2015.

El pressupost de l'exercici 2012 va ser aprovat mitjançant la Llei 1/2012, del 22 de febrer, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2012. L'exercici 2013 la Generalitat de Catalunya i els seus ens dependents van desenvolupar l'activitat amb el pressupost prorrogat de l'exercici 2012. El 27 de desembre del 2012 el Govern va aprovar el Decret 170/2012, pel qual s'establien els criteris d'aplicació de la pròrroga dels pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2013, mentre no entressin en vigor els del 2013. Posteriorment, aquest Decret va ser modificat pel Decret 164/2013, del 14 de maig, que va regular la gestió del pressupost prorrogat fins al final de l'exercici. El pressupost de l'exercici 2014 va ser aprovat mitjançant la Llei 1/2014, del 27 de gener, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2014, i el pressupost de l'exercici 2015 mitjançant la Llei 2/2015, de l'11 de març, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2015.

El Consell Rector va aprovar les bases d'execució del pressupost dels anys 2014 i 2015 que, entre altres aspectes, regulaven l'aprovació de les modificacions de crèdit, i atorgaven la competència d'aprovar-les al Consell Rector i a la Gerència, en funció del tipus de modificació.

El CMPS obté les dades pressupostàries a partir d'una aplicació informàtica que transforma de forma simultània les operacions financeres en les operacions pressupostàries corresponents, de manera que es pot conèixer en cada moment el crèdit disponible vinculat a cada concepte pressupostari.

La Liquidació del pressupost i el Resultat pressupostari del CMPS dels exercicis fiscalitzats es presenten en els quadres següents. La major part dels ingressos provenen del capítol 3, Taxes i altres ingressos, entre un 85,4% i un 93,7%, depenent de l'exercici, i majoritàriament corresponen a la contraprestació obtinguda per la prestació dels serveis d'assistència sanitària facturats al CatSalut; les despeses amb més pes pressupostari són les del capítol 1, Despeses de personal, entre un 52,1% i un 55%, seguides per les del capítol 2, Despeses de béns corrents i serveis, entre un 39,2% i un 41,1%.

Quadre 13. Liquidació del pressupost de l'exercici 2012

Capítol d'ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Ingressos liquidats	Estructura liquidació (%)	Grau execució (%)
3. Taxes i altres ingressos	265.800.043	650.695	266.450.738	264.521.464	89,8	99,3
4. Transferències corrents	28.966.922	214.091	29.181.013	23.603.662	8,0	80,9
5. Ingressos patrimonials	469.700	0	469.700	716.132	0,2	152,5
Operacions corrents	295.236.664	864.786	296.101.451	288.841.258	98,1	97,5
6. Alienació d'inversions reals	0	0	0	7.000	0,0	4,8
7. Transferències de capital	0	42.000	42.000	2.000	0,0	21,4
Operacions de capital	0	42.000	42.000	9.000	0,0	21,4
8. Variació d'actius financers	5.610.348	12.593.047	18.203.395	5.610.348	1,9	30,8
Operacions financeres	5.610.348	12.593.047	18.203.395	5.610.348	1,9	30,8
Total ingressos	300.847.013	13.499.833	314.346.846	294.460.606	100,0	93,7
Capítol de despesa	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Estructura liquidació (%)	Grau execució (%)
1. Remuneracions del personal	163.776.253	318.164	164.094.417	156.454.820	53,1	95,3
2. Despeses de béns corr. i serveis	124.167.596	327.123	124.494.718	120.962.664	41,1	97,2
3. Despeses financeres	4.692.968	484.304	5.177.272	5.175.600	1,8	100,0
Operacions corrents	292.636.816	1.129.591	293.766.407	282.593.084	96,0	96,2
6. Inversions reals	3.609.846	12.370.242	15.980.088	7.244.342	2,5	45,3
Operacions de capital	3.609.846	12.370.242	15.980.088	7.244.342	2,5	45,3
9. Variació de passius financers	4.600.350	0	4.600.350	4.600.350	1,6	100,0
Operacions financeres	4.600.350	0	4.600.350	4.600.350	1,6	100,0
Total despeses	300.847.013	13.499.833	314.346.846	294.437.776	100,0	93,7
Superàvit/Dèficit				22.830		

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost del Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona de l'exercici 2012.

L'any 2012, el CMPS va modificar el pressupost de l'exercici amb un increment dels crèdits d'ingressos i de despeses de 13,50 M€. L'import principal, de 12,37 M€, correspon a la incorporació de romanents de crèdit de l'exercici anterior. El Consorci va executar els ingressos pressupostaris i les despeses en un 93,7% del pressupost definitiu. Al tancament de l'exercici la Liquidació del pressupost presentava un superàvit de 22.830 €.

Quadre 14. Liquidació del pressupost de l'exercici 2013

Capítol d'ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Ingressos liquidats	Estructura liquidació (%)	Grau execució (%)
3. Taxes i altres ingressos	265.800.043	3.947.607	269.747.649	272.186.232	93,7	100,9
4. Transferències corrents	28.966.922	0	28.966.922	11.770.273	4,1	40,6
5. Ingressos patrimonials	469.700	0	469.700	937.403	0,3	199,6
Operacions corrents	295.236.664	3.947.607	299.184.271	284.893.907	98,1	95,2
7. Transferències de capital	0	0	0	2.500	0,0	-
Operacions de capital	0	0	0	2.500	0,0	-
8. Variació d'actius financers	5.610.348	1.913.455	7.523.803	5.650.084	1,9	75,1
Operacions financeres	5.610.348	1.913.455	7.523.803	5.650.084	1,9	75,1
Total ingressos	300.847.013	5.861.061	306.708.074	290.546.491	100,0	94,7
Capítol de despesa	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Estructura liquidació (%)	Grau execució (%)
1. Remuneracions del personal	163.776.253	4.679.420	168.455.672	166.691.484	55,0	99,0
2. Despeses de béns corrents i serveis	124.167.596	(1.766.407)	122.401.189	118.805.113	39,2	97,1
3. Despeses financeres	4.692.968	766.000	5.458.968	5.456.470	1,8	100,0
Operacions corrents	292.636.816	3.679.013	296.315.830	290.953.066	95,9	98,2
6. Inversions reals	3.609.846	2.182.048	5.791.894	7.754.572	2,6	133,9
Operacions de capital	3.609.846	2.182.048	5.791.894	7.754.572	2,6	133,9
9. Variació de passius financers	4.600.350	0	4.600.350	4.542.350	1,5	98,7
Operacions financeres	4.600.350	0	4.600.350	4.542.350	1,5	98,7
Total despeses	300.847.013	5.861.061	306.708.074	303.249.988	100,0	98,9
Superàvit/Dèficit				(12.703.497)		

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost del Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona de l'exercici 2013.

El CMPS va incrementar els capítols d'ingressos i de despeses del pressupost de l'any 2013 amb 5,86 M€, mitjançant la incorporació de romanents de crèdit de l'exercici anterior, d'1,91 M€, i una modificació de crèdits generada per majors ingressos per 3,95 M€.

El CMPS va executar els ingressos pressupostaris en un 94,7% en relació amb els previstos i les despeses en un 98,9%. La consignació pressupostària dels crèdits de despesa es va sobrepassar en el capítol 6, Inversions reals.

Al tancament de l'exercici la Liquidació del pressupost presentava un dèficit de 12,70 M€.

Quadre 15. Liquidació del pressupost de l'exercici 2014

Capítol d'ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Ingressos liquidats	Estructura liquidació (%)	Grau execució (%)
3. Taxes i altres ingressos	278.534.172	0	278.534.172	274.497.746	85,4	98,6
4. Transferències corrents	9.204.045	0	9.204.045	9.672.322	3,0	105,1
5. Ingressos patrimonials	908.866	587.216	1.496.082	1.427.312	0,4	95,4
Operacions corrents	288.647.083	587.216	289.234.299	285.597.380	88,9	98,7
7. Transferències de capital	0	30.000.000	30.000.000	30.000.000	9,3	100,0
Operacions de capital	0	30.000.000	30.000.000	30.000.000	9,3	100,0
8. Variació d'actius financers	5.610.348	3.615.382	9.225.730	5.809.375	1,8	63,0
Operacions financeres	5.610.348	3.615.382	9.225.730	5.809.375	1,8	63,0
Total ingressos	294.257.431	34.202.598	328.460.029	321.406.755	100,0	97,9
Capítol de despesa	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Estructura liquidació (%)	Grau execució (%)
1. Remuneracions del personal	157.328.321	3.465.158	160.793.480	159.398.582	54,2	99,1
2. Despeses de béns corrents i serveis	121.178.068	(1.321.404)	119.856.663	117.924.670	40,1	98,4
3. Despeses financeres	6.729.418	(2.973.782)	3.755.636	3.111.890	1,1	82,9
Operacions corrents	285.235.807	(830.028)	284.405.779	280.435.143	95,3	98,6
6. Inversions reals	4.363.273	35.032.626	39.395.900	9.267.951	3,1	23,5
Operacions de capital	4.363.273	35.032.626	39.395.900	9.267.951	3,1	23,5
9. Variació de passius financers	4.658.350	0	4.658.350	4.600.350	1,6	98,8
Operacions financeres	4.658.350	0	4.658.350	4.600.350	1,6	98,8
Total despeses	294.257.431	34.202.598	328.460.029	294.303.444	100,0	89,6
Superàvit/Dèficit				27.103.311		

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost del Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona de l'exercici 2014.

El CMPS va modificar el pressupost de l'any 2014 amb un increment en els crèdits pressupostaris d'ingressos i despeses de 34,20 M€. El motiu de les modificacions va ser la incorporació de romanents de crèdit de l'exercici anterior per 1,91 M€ i crèdits generats per majors ingressos no pressupostats i ampliables per 32,29 M€, entre els quals s'incloïen el 30,00 M€ de la subvenció de l'Ajuntament de Barcelona per al finançament de les obres incloses en la segona part de la primera fase del pla director d'infraestructures de l'Hospital del Mar.

El CMPS va executar els ingressos pressupostaris en un 97,9% en relació amb els previstos i les despeses en el 89,6%.

Al tancament de l'exercici la Liquidació del pressupost presentava un superàvit de 27,10 M€.

Quadre 16. Liquidació del pressupost de l'exercici 2015

Capítol d'ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Ingressos liquidats	Estructura liquidació (%)	Grau execució (%)
3. Taxes i altres ingressos	281.234.311	13.212.181	294.446.491	291.357.946	87,3	99,0
4. Transferències corrents	6.857.266	0	6.857.266	6.769.050	2,0	98,7
5. Ingressos patrimonials	861.084	0	861.084	768.167	0,2	89,2
Operacions corrents	288.952.661	13.212.181	302.164.842	298.895.164	89,6	98,9
7. Transferències de capital	0	4.000.000	4.000.000	4.000.000	1,2	100,0
Operacions de capital	0	4.000.000	4.000.000	4.000.000	1,2	100,0
8. Variació d'actius financers	5.610.348	33.348.631	38.958.980	5.710.348	1,7	14,7
9. Variació de passius financers	0	0	0	25.166.270	7,5	-
Operacions financeres	5.610.348	33.348.631	38.958.980	30.876.618	9,3	79,3
Total ingressos	294.563.009	50.560.812	345.123.821	333.771.781	100,0	96,7
Capítol de despesa	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Estructura liquidació (%)	Grau execució (%)
1. Remuneracions del personal	159.411.897	5.319.885	164.731.783	159.946.826	52,1	97,1
2. Despeses de béns corrents i serveis	120.539.522	7.948.954	128.488.476	127.109.748	41,4	98,9
3. Despeses financeres	4.823.620	(1.853.699)	2.969.921	1.808.667	0,6	60,9
Operacions corrents	284.775.039	11.415.141	296.190.180	288.865.241	94,2	97,5
6. Inversions reals	5.129.619	33.885.914	39.015.534	7.972.979	2,6	20,4
Operacions de capital	5.129.619	33.885.914	39.015.534	7.972.979	2,6	20,4
9. Variació de passius financers	4.658.350	5.259.757	9.918.107	9.918.107	3,2	100,0
Operacions financeres	4.658.350	5.259.757	9.918.107	9.918.107	3,2	100,0
Total despeses	294.563.009	50.560.812	345.123.821	306.756.328	100,0	88,9
Superàvit/Dèficit				27.015.454		

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost del Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona de l'exercici 2015.

El CMPS va modificar el pressupost de l'any 2015 amb un increment en els crèdits pressupostaris d'ingressos i despeses de 50,56 M€. El motiu de les modificacions va ser la incorporació de romanents de crèdit de l'exercici anterior per 33,35 M€ i crèdits generats per majors ingressos no pressupostats i ampliables per 17,21 M€.

El CMPS va executar els ingressos pressupostaris en un 96,7% en relació amb els previstos i les despeses en el 88,9%.

Al tancament de l'exercici la Liquidació del pressupost presentava un superàvit de 27,02 M€.

En el quadre següent es presenta l'Estat del Resultat pressupostari dels quatre exercicis fiscalitzats.

Quadre 17. Resultat pressupostari dels exercicis 2012, 2013, 2014 i 2015

Resultat pressupostari	2012	2013	2014	2015
Ingressos corrents	288.841.258	284.893.907	285.597.380	298.895.164
Despeses corrents	(282.593.084)	(290.953.066)	(280.435.143)	(288.865.241)
Pressupost d'operacions corrents	6.248.174	(6.059.159)	5.162.237	10.029.922
Ingressos de capital	9.000	2.500	30.000.000	4.000.000
Despeses de capital	(7.244.342)	(7.754.572)	(9.267.951)	(7.972.979)
Pressupost d'operacions de capital	(7.235.342)	(7.752.072)	20.732.049	(3.972.979)
Ingressos financers	5.610.348	5.650.084	5.809.375	30.876.618
Despeses financeres	(4.600.350)	(34.916.775)	(6.427.687)	(18.703.198)
Pressupost d'operacions financeres (inclou variació de l'endeutament a curt termini)	1.009.998	(29.266.691)	(618.312)	12.173.420
Resultat pressupostari de l'exercici (superàvit/dèficit)	22.830	(43.077.922)	25.275.974	18.230.363
Despeses finançades amb romanent de tresoreria	0	0	0	3.406.058
Desviacions positives de finançament	(8.391.009)	(144.187)	(30.710.532)	(4.000.000)
Desviacions negatives de finançament	12.593.047	3.798.857	4.129.570	4.794.895
Resultat pressupostari ajustat	4.224.868	(39.423.252)	(1.304.988)	22.431.316

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost del Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona dels exercicis 2012, 2013, 2014 i 2015.

De la fiscalització de la Liquidació del pressupost es fa l'observació següent:

Obligacions reconegudes

El CMPS no va reconèixer en el capítol 9, Variació de passius financers, del pressupost de despesa dels exercicis 2013, 2014 i 2015 la variació de l'endeutament de les pòlisses de crèdit a curt termini per 30,37 M€, 1,83 M€ i 8,79 M€, respectivament. Aquest imports sí que consten en l'Estat del Resultat pressupostari.

D'acord amb les Instruccions conjuntes de la Intervenció General, la Direcció General de Pressupostos i la Direcció General del Patrimoni de la Generalitat, del 15 de juliol del 2009, la variació neta per l'endeutament financer a curt termini hauria de constar com a despesa del capítol 9 en la Liquidació del pressupost.

2.7. RÈGIM D'AUTONOMIA DE GESTIÓ DE LES ENTITATS DEL SECTOR PÚBLIC DE L'ÀMBIT DE LA SALUT

Els articles 68, 69 i 70 de la Llei 7/2011, del 27 de juliol, de mesures fiscals i financeres, modificats posteriorment per la Llei 2/2014, del 27 de gener, de mesures fiscals, van regular, des de l'exercici 2011, un nou règim jurídic sobre la base de l'autonomia de gestió de les entitats que gestionen els serveis públics sanitaris, mitjançant el concert sempre que adequin les actuacions a les disponibilitats pressupostàries i que compleixin l'objectiu general pressupostari, entès com la no desviació en negatiu del resultat pressupostari previst en el pressupost de la Generalitat.

Un dels efectes més significatius del règim d'autonomia de gestió és l'exclusió d'aquestes entitats del compliment de la normativa de la Generalitat en matèria de personal a què estaven sotmeses. De tota manera, això no exclou que aquestes entitats segueixen subjectes a la normativa bàsica que, en matèria de personal, dicti l'Estat

El 3 de juny del 2014 el Departament d'Economia i Coneixement i el Departament de Salut van emetre la Instrucció per a la interpretació de l'autonomia de gestió de les entitats del sector públic de l'àmbit de la salut, que estableix que l'objectiu pressupostari s'assoleix si l'indicador de capacitat/necessitat de finançament en termes de comptabilitat nacional SEC-2010 (en endavant resultat SEC), un cop ajustat, si s'escau, supera o és igual al resultat pressupostari previst en la Llei de pressupostos en termes SEC. Correspon a la Intervenció General el càlcul del resultat SEC i de la desviació en relació amb la previsió inicial, si es produeix. Aquesta Instrucció també establí que per a aquelles entitats que per a la Liquidació de l'exercici 2013 presentessin una desviació negativa, la Intervenció General els sol·licitaria un pla de reequilibri financer, però en cap cas l'obtenció de la desviació negativa comportaria la suspensió de l'autonomia de gestió per a l'exercici 2014.

D'acord amb els càlculs realitzats per la Intervenció General, el CMPS no va assolir l'objectiu pressupostari el 2013, atès que va obtenir una desviació negativa de 4,78 M€ respecte a l'objectiu del pressupost inicial de 4,69 M€.

Tal com preveu la Instrucció esmentada, el CMPS va elaborar un Pla de reequilibri que va ser avaluat per la Comissió delegada de la Comissió Interdepartamental per a la sostenibilitat econòmica del sistema sanitari de Catalunya. Aquesta comissió va instar el CMPS a aportar informació que permetés l'avaluació i la viabilitat del resultat previst per al 2014.

L'exercici 2014, el CMPS també va presentar una desviació negativa de 4,03 M€ respecte a l'objectiu del pressupost inicial de 15,79 M€. No obstant això, la Comissió delegada de la Comissió Interdepartamental per a la sostenibilitat econòmica del sistema sanitari de

Catalunya, va considerar que el CMPS reunia els requisits per seguir mantenint el règim d'autonomia de gestió, atès que considera justificada la desviació per la realització d'inversions no previstes.

L'any 2015 el CMPS va obtenir una desviació positiva de 627.360 € respecte a l'objectiu del pressupost inicial de 27,05 M€.

Pel que fa al règim d'autonomia de gestió del CMPS es fa l'observació següent:

Règim d'autonomia de gestió

Durant l'exercici 2013 el CMPS no va complir els requisits de l'article 68 de la Llei 7/2011. Aquest fet suposava que, durant l'any 2014, l'entitat hauria d'haver quedat subjecta preceptivament a la normativa de la Generalitat de Catalunya en matèria de personal i al que disposava la Llei de pressupostos de la Generalitat per al 2014.

D'altra banda, durant l'exercici 2014 tampoc va complir els requisits de l'article 68 de la Llei 7/2011. Aquest fet suposava que, durant l'any 2015, l'entitat hauria d'haver quedat subjecta preceptivament a la normativa de la Generalitat de Catalunya en matèria de personal i al que disposava la Llei de pressupostos de la Generalitat per al 2015.

Ara bé, el Consorci no és responsable que se li mantingués l'autonomia de gestió durant els exercicis 2014 i 2015 perquè aquesta decisió el transcendia.

Pel que fa a l'exercici 2014, la clàusula P.4.5 de la Instrucció conjunta del Departament d'Economia i Coneixement i del Departament de Salut del 3 de juny del 2014, contràriament al que disposa l'article 68 de la Llei 7/2011, eximia aquelles entitats que l'any 2013 no haguessin complert l'objectiu d'estabilitat pressupostària, de la suspensió del règim especial d'autonomia de gestió durant l'exercici 2014. Aquesta clàusula, a la pràctica, va buidar de contingut la previsió aprovada pel Parlament de Catalunya mitjançant la Llei 7/2011.

Pel que fa a l'exercici 2015, la Comissió delegada de la Comissió Interdepartamental per a la sostenibilitat econòmica del sistema sanitari de Catalunya es va extralimitar del que estava fixat per la Llei 7/2011 i fins i tot per la Instrucció conjunta del Departament d'Economia i Coneixement i del Departament de Salut del 3 de juny del 2014, ja que va mantenir el sistema d'autonomia de gestió al Consorci mentre que aquest l'exercici 2014 no havia complert els requisits de l'article 68 de la Llei 7/2011.

L'article 68.4 de la Llei 7/2011 determina que les entitats a què fa referència gaudeixen del règim d'autonomia de gestió sempre que compleixin l'objectiu general pressupostari i adequin les seves actuacions a les pròpies disponibilitats pressupostàries.

Així, ni de l'article 68.4 ni de cap altre article de la Llei 7/2011, ni de la Instrucció conjunta del Departament d'Economia i Coneixement i del Departament de Salut del 3 de juny del 2014 es desprèn que es pugui mantenir l'autonomia de gestió a una entitat, quan aquesta no compleix els requisits fixats per la llei. La decisió de mantenir l'autonomia de gestió a una entitat que no compleix els requisits infringeix l'article 68 de la Llei 7/2011.

2.8. MEMÒRIA

De la fiscalització del contingut de la Memòria inclosa en els comptes anuals dels quatre exercicis es fa l'observació següent:

Informació de la Memòria

El CMPS no ha facilitat el detall ni el càlcul de les desviacions de despesa amb finançament afectat que han donat lloc als ajustaments del Resultat pressupostari i del Romanent de Tresoreria de les memòries dels diferents exercicis.

Les memòries de cada any no identifiquen els membres dels òrgans de govern del CMPS, el càrrec que ocupen i a qui representen, tal com estableixen les instruccions conjuntes de la Intervenció General, la Direcció General de Pressupostos i la Direcció General del Patrimoni de la Generalitat de Catalunya, del 15 de juliol del 2009, sobre alguns aspectes pressupostaris i comptables de determinades entitats del sector públic de la Generalitat de Catalunya.

L'apartat de la Memòria que delimita les entitats que formen part del grup no inclou les fundacions sobre les quals el CMPS exerceix un control efectiu mitjançant la representació en els màxims òrgans de decisió de les entitats següents: Fundació Institut Mar d'Investigacions Mèdiques (FIMIM), Fundació Bonanova i Fundació Centre de Recerca en Epidemiologia Ambiental.

La memòria no fa referència de la inclusió de l'entitat en l'àmbit dels pressupostos de la Generalitat de Catalunya.

2.9. OPERACIONS AMB ENTITATS VINCULADES

El 31 de desembre del 2015 el CMPS tenia vinculació directa o indirecta, per la tinença de capital o per la participació en els òrgans de govern, en sis entitats.

Quadre 18. Entitats vinculades

Entitat vinculada	Objecte social	Vinculació a 31 de desembre del 2015
IMI, SL	La gestió, l'assessorament, la coordinació, la direcció, la planificació i la prestació d'activitat diagnòstica i d'atenció sanitària. És mitjà propi instrumental i servei tècnic dels socis participants.	El 49,0% del capital pertany al CMPS i el 51,0% és del Consorci de Salut i d'Atenció Social, SA.
LRC, SA	La realització de proves diagnòstiques mitjançant anàlisis clíniques. És mitjà propi instrumental i servei tècnic dels seus accionistes.	El CMPS i el Consorci de Salut i d'Atenció Social, SA disposen, cadascun d'ells, d'un 48,5% del capital i la resta d'accionistes, el 3,0%.
Coordinació Logística Sanitària, AIE	El desenvolupament d'activitats d'emmagatzematge i logística de materials, béns i documentació.	El 42,9% del capital pertany al CMPS, el 32,0% a la Corporació Sanitària Parc Taulí de Sabadell, el 18,0% a UDIAT-Centre de Diagnòstic, SA i el 7,1% a la resta de socis.
FIMIM	La recerca i la docència en el camp de la biomèdica i les ciències de la salut i de la vida, i la seva promoció en l'àmbit del CMPS. És mitjà propi instrumental i servei tècnic de la Generalitat i de les entitats que en depenen o que hi estan vinculades.	El Patronat està integrat per dinou patrons: quatre són representants del Departament de Salut, cinc del Departament d'Economia i Coneixement de la Generalitat, quatre del CMPS, dos de la UAB, dos de la UPF, un del Consorci Parc de Recerca Biomèdica de Barcelona i un de la Fundació de Recerca en Epidemiologia Ambiental (CREAL).
Fundació Bonanova	Promoció i actualització de la formació professional sanitària.	El Patronat pot estar integrat per un màxim d'onze patrons, sis d'ells designats pel CMPS, tres per empreses sanitàries externes; un representant dels alumnes; i un altre representant dels professors. El 31 de desembre de 2015 estava integrat per deu membres.
Fundació Centre de Recerca en Epidemiologia Ambiental (CREAL)*	La recerca científica i la docència superior en els àmbits de les ciències de la salut i de la vida, la salut pública i la biomedicina i, en particular, en els camps de l'epidemiologia i la salut ambiental.	El Patronat està integrat per tretze patrons quatre són representants del CMPS, tres del Departament de Salut, tres del Departament d'Economia i Coneixement, dos del Departament de Territori i Sostenibilitat i un de la UPF.

* Amb efectes del 30 de juny del 2016, CREAL es va integrar en la Fundació Institut de Salut Global de Barcelona mitjançant una fusió per absorció, donant compliment a l'Acord del Govern de 17 de setembre del 2013, pel qual s'aprova impulsar diverses operacions de reordenació, desvinculació i dissolució de centres de recerca.

El valor de les participacions del CMPS per tinença de capital en les societats del grup a 31 de desembre del 2015 era de 592.966 €.

Quadre 19. Inversions en empreses del grup i associades

Entitats	Saldo a 31.12.2011	Saldo a 31.12.2012	Saldo a 31.12.2013	Saldo a 31.12.2014	Saldo a 31.12.2015
CRC-Mar, SA	884.856	884.856	884.856	884.856	-
CLS, AIE	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000
LRC, SA	297.501	297.501	297.501	291.491	291.491
IMI, SL	1.475	1.475	1.475	1.475	1.475
Deteriorament de participacions	(948.192)	(948.192)	(884.856)	(884.856)	-
Inversions en empreses del grup i assoc. a llarg termini	535.640	535.640	598.976	592.966	592.966
Institut d'Alta Tecnologia PRBB, Fundació privada	485.000	485.000	485.000	485.000	-
CLS, AIE	383.329	383.329	383.329	184.302	84.302
Deteriorament de participacions	(485.000)	(485.000)	(485.000)	(485.000)	-
Inversions en empreses del grup i assoc. a curt termini	383.329	383.329	383.329	184.302	84.302

Imports en euros.

Font: Comptabilitat del Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona dels exercicis 2012, 2013, 2014 i 2015.

L'any 2015, el CMPS va donar de baixa la seva participació del 37,9% en el capital de CRC-Mar, SA, per 884.856 €. El 28 de setembre del 2012 aquesta entitat, que tenia per objecte la realització del diagnòstic mèdic per la imatge, va ser declarada en concurs de creditors i d'acord amb el pla de liquidació, el 17 de juliol del 2015 l'IMI i l'LRC van adquirir la unitat productiva del negoci.

El CMPS formava part del patronat de l'Institut d'Alta Tecnologia PRBB, fundació privada que l'any 2011 va ser declarada en concurs de creditors. L'any 2015, el CMPS va donar de baixa un préstec a curt termini concedit per l'IMAS a aquella entitat de 485.000 €, amb càrrec a una provisió feta en anys anteriors.

A partir de l'any 2014 es va començar a amortitzar un préstec participatiu concedit a CLS, IAE l'any 2008 i que tenia un període de carència fins que l'entitat hagués equilibrat la seva situació patrimonial. El 31 de desembre del 2015 restaven pendents d'amortitzar 84.302 €.

El volum d'operacions realitzades entre el CMPS i les entitats vinculades es mostra en el quadre següent:

Quadre 20. Volum d'operacions amb entitats vinculades dels exercicis 2012, 2013, 2014 i 2015

Entitat	Ingressos				Despeses			
	2012	2013	2014	2015	2012	2013	2014	2015
LRC, SA	144.553	90.577	112.655	118.761	7.743.654	8.208.089	7.217.928	*7.221.000
IMI, SL	-	-	-	69.256	1.228.397	2.000.000	2.435.392	*2.435.000
CRC-Mar, SA	880.627	157.434	155.507	85.082	4.476.094	2.685.936	3.102.401	*1.884.000
CLS, AIE	-	-	-	-	1.082.815	842.025	893.577	*893.000
FIMIM	-	-	969.742	*1.045.000	-	-	-	-
Fundació Bonanova	-	-	-	-	-	-	10.685	14.687
Total	1.025.180	248.011	1.237.904	1.318.099	14.530.960	13.736.050	13.659.983	12.447.687

Imports en euros.

Font: Comptes anuals i majors de clients i proveïdors del Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona dels exercicis 2012, 2013, 2014 i 2015.

* Dades arrodonides en milers d'euro a partir de la informació facilitada per l'entitat.

L'LRC presta el servei d'anàlisis clíniques i altres proves de diagnòstic dels centres gestionats pel CMPS. Des del maig del 2012, l'IMI realitza el servei de radiologia de l'Hospital del Mar i de l'Hospital de l'Esperança i des de juliol del 2015, també presta els serveis de ressonància magnètica i medicina nuclear que fins aleshores havia realitzat CRC-Mar, SA. La CLS, AIE fa els serveis logístics, d'emmagatzematge i de gestió de materials i documentació del CMPS. La FIMIM administra i gestiona l'activitat de recerca del CMPS.

El 31 de desembre de l'exercici 2015, els saldos deutors del CMPS per serveis prestats a les entitats vinculades eren de 359.678€, mentre que els deutes del CMPS pels serveis prestats per les entitats vinculades presentaven un saldo d'1.067.810€, segons el detall següent:

Quadre 21. Saldos deutors i creditors amb entitats vinculades per operacions comercials dels exercicis 2012, 2013, 2014 i 2015

Entitat	Pendent de cobrament				Pendent de pagament			
	2012	2013	2014	2015	2012	2013	2014	2015
LRC, SA	79.081	34.024	31.233	36.300	1.902.483	1.320.477	1.065.587	*542.000
IMI, SL	-	-	-	26.538	79.129	51.601	371.464	*371.000
CRC-Mar, SA	925.611	922.705	1.081.312	-	662.344	367.978	778.105	54.342
CLS, AIE	-	-	-	-	69.805	147.854	115.375	*97.000
FIMIM	-	-	386.634	296.840	-	-	-	-
Fundació Bonanova	-	-	-	-	-	-	-	3.468
Total	1.004.691	956.729	1.499.179	359.678	2.713.761	1.887.910	2.330.530	1.067.810

Imports en euros.

Font: Comptes anuals i majors de clients i proveïdors del Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona dels exercicis 2012, 2013, 2014 i 2015.

* Dades arrodonides a partir de la informació facilitada per l'entitat en milers d'euro.

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

a) Tramesa de comptes a la Sindicatura

El CMPS no va trametre a la Sindicatura de Comptes els comptes anuals i la memòria de gestió dels exercicis 2012, 2014 i 2015 de la Fundació Bonanova, en contra del que estableix l'article 39 de la Llei de la Sindicatura de Comptes.

b) Obligacions informatives de les entitats de grup

L'apartat de la memòria dels Comptes anuals del CMPS dels exercicis 2012 i 2013 que informa de les operacions amb entitats vinculades no incloïa les operacions realitzades amb la FIMIM, amb uns ingressos d'1.187.595€ i 1.739.604€, i unes despeses per

50.000€ i 10.371€, respectivament, ni dels saldos pendents de cobrament i de pagament. Les memòries d'aquests dos exercicis tampoc informaven de la despesa per les operacions efectuades amb la Fundació Bonanova, per 76.621€ i 8.670€, respectivament. Durant els anys 2012 al 2014 aquest apartat de la memòria tampoc va informar del saldo pendent de cobrament amb l'Institut d'Alta Tecnologia PRBB, Fundació privada per 343.838€.

L'any 2015, la xifra de despeses que constava en la memòria de les operacions realitzades amb l'IMI, SL, l'LRC, SA i CLS, AIE era inferior a l'import de la despesa enregistrada d'aquests proveïdors per 1.014.611€, 148.332€ i 79.827€, respectivament, i la xifra d'ingressos de les operacions realitzades amb la FIMIM constava per un import superior en 89.484€ als ingressos comptabilitzats. Els saldos pendents de cobrament i pagament d'aquestes entitats que constaven en la memòria tampoc coincideixen amb la comptabilitat de l'entitat.

D'altra banda, en els exercicis fiscalitzats també hi havia discrepàncies entre el volum d'operacions declarades amb terceres persones (model 347), els ingressos i despeses enregistrats en la comptabilitat i els que constaven en les memòries anuals de l'entitat.

c) Condició de mitjà propi

CLS, AIE actua com a mitjà propi i servei tècnic del CMPS, però en els estatuts d'aquella entitat no es fa constar la condició de mitjà propi del Consorci, en contra del que determina l'article 24.6 del Text refós de la Llei de contractes del sector públic (TRLCSP), aprovat mitjançant el Reial decret legislatiu 3/2011, del 14 de novembre.

El CMPS no va donar publicitat a l'encàrrec de gestió formalitzat amb l'IMI, SL l'any 2015, mentre que, d'acord amb l'article 8 de la Llei 19/2013, del 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, calia publicar els encàrrecs.⁷

d) Convenis de col·laboració

Durant els exercicis fiscalitzats el Consorci va signar diversos convenis de col·laboració, amb una entitat vinculada i amb altres entitats públiques. La major part d'aquests convenis no es van publicar en el *Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya* ni en el Registre de convenis de col·laboració i cooperació de la Generalitat de Catalunya, en contra del que estableix l'article 110.3 de la Llei 26/2010, del 3 d'agost, de règim jurídic i de procediment de les administracions públiques de Catalunya.

7. Text modificat arran de l'apartat 7 de l'al·legació tercera presentada pel CMPS.

2.10. CONTRACTACIÓ

El CMPS està subjecte a l'aplicació íntegra de les prescripcions de la legislació de contractes del sector públic, en virtut del que disposa l'article 3.2 del TRLCSP, aprovat mitjançant el Reial decret legislatiu 3/2011, del 14 de novembre.

Els estatuts del CMPS estableixen que l'òrgan de contractació és la Comissió Executiva; tot i això, atès que durant el període de fiscalització la Comissió Executiva no estava constituïda, la competència va ser assumida pel Consell Rector (vegeu l'apartat 1.2.2.2).

En la sessió de 18 d'abril del 2011, el Consell Rector va facultar el seu president per a tramitar expedients d'obra superiors a 500.000 € i de subministraments i serveis superiors a 300.000 €. El Consell Rector, el 15 d'octubre del 2012, va delegar en la gerent la contractació per imports iguals o inferiors als esmentats.

D'acord amb el Decret 325/1996, de l'1 d'octubre, sobre el funcionament dels òrgans de control economicofinancer intern en les empreses públiques de la Generalitat de Catalunya, el 19 de gener del 2015 el CMPS es va dotar d'un òrgan de control intern que actua en tots aquells procediments en què es constitueixi una mesa de contractació.

Durant el període fiscalitzat el CMPS es va adherir a la contractació conjunta amb altres entitats dels subministraments de medicaments, d'equipament, material i productes sanitaris i de laboratori, d'energia elèctrica i gas natural i del servei de telecomunicacions. Aquestes contractacions van ser licitades i adjudicades per l'entitat encarregada de la tramitació del procediment, o bé adjudicades pel CMPS a partir d'acords marc que fixaven els termes de l'adjudicació dels contractes basats en aquests acords.

D'acord amb el Registre públic de contractes, durant el període 2012-2015, el CMPS va adjudicar dues-cents vint-i-nou licitacions, amb un volum de despesa de 95,40 M€.

Per verificar el grau de compliment de la normativa de contractació administrativa del CMPS, la Sindicatura ha seleccionat una mostra de trenta-vuit expedients mitjançant procediment estadístic aleatori i que s'ha completat a criteri de l'auditor, amb un import total adjudicat de 72,15 M€, que representa el 75,6% de l'import adjudicat del període.

Quadre 22. Expedients de contractació adjudicats durant el període 2012-2015

Tipus de contracte	Expedients adjudicats		Mostra d'expedients fiscalitzats		
	Nombre	Import adjudicat (IVA exclòs)	Nombre	Import adjudicat (IVA exclòs)	Percentatge de l'import adjudicat
Obres	15	18.762.691	3	16.983.446	90,5
Subministraments	99	24.323.246	11	10.131.593	41,7
Serveis	115	52.318.110	24	45.032.971	86,1
Total	229	95.404.048	38	72.148.010	75,6

Imports en euros.

Font: Registre públic de contractes de la Generalitat de Catalunya.

A més de la mostra de contractes fiscalitzats i en un apartat separat, la Sindicatura també ha analitzat la contractació del servei de facturació i cobrament de l'assistència sanitària prestada a turistes.

En relació amb els procediments de contractació es fan les observacions següents:

a) Registre públic de contractes

El CMPS no va comunicar al Registre públic de contractes de la Generalitat de Catalunya les dades bàsiques de, com a mínim, set contractes adjudicats en el període 2012-2015 per 7,67 M€. Tampoc va informar de les modificacions tramitades en el període fiscalitzat ni de la totalitat de les pròrrogues pactades.

La normativa contractual estableix l'obligatorietat dels òrgans de contractació de comunicar al Registre públic de contractes les dades bàsiques dels contractes adjudicats, de les seves modificacions i les de les pròrrogues.

b) Obligacions tributàries amb l'Ajuntament de Barcelona

En el 63% dels expedients fiscalitzats no hi ha constància que les empreses adjudicatàries dels contractes haguessin presentat la documentació acreditativa d'estar al corrent del compliment de les obligacions tributàries amb l'Ajuntament de Barcelona o la justificació de no tenir la seva seu o cap delegació a la ciutat de Barcelona. El plec de clàusules administratives de totes aquestes licitacions establia l'obligatorietat d'aportar aquesta documentació abans de l'adjudicació.

c) Mesa de Contractació

El Consorci no va publicar en el perfil del contractant la composició de la Mesa de Contractació de les licitacions, en contra de l'article 21.4 del Reial decret 817/2009, del 8 de maig, pel qual es desenvolupa parcialment la Llei 30/2007, del 30 d'octubre, de contractes del sector públic, que determina que cal publicar-la en el perfil del contractant amb una antelació mínima de set dies respecte de la reunió de la qualificació de la documentació del sobre A.

En els expedients fiscalitzats, la Mesa de Contractació va ser l'òrgan que va decidir sobre si una oferta, qualificada inicialment com a temerària, podria ser justificada i complir-se. Tanmateix, l'article 22.1 del TRLCSP determina que l'òrgan competent per considerar justificada i suficient una oferta anormal és l'òrgan de contractació.

d) Solvència econòmica, financera i tècnica

Els plecs de clàusules administratives dels contractes de subministraments i de serveis

que no requerien classificació empresarial⁸ fixaven els mitjans per acreditar la solvència econòmica, financera i tècnica dels licitadors, però, en la major part de casos, no determinaven la condició mínima exigible de solvència per poder executar el contracte, tal com estableix l'article 51 de la LCSP i l'article 62 del TRLCSP.

e) Tramitació dels procediments negociats

L'òrgan de contractació va justificar l'elecció del procediment negociat sense publicitat per raó de la quantia amb l'argument que el pressupost de licitació era de quantia inferior als límits que estableix el TRLCSP per poder-lo utilitzar. De tota manera, el procediment negociat sense publicitat és un procediment excepcional que limita la concurrència i només es pot utilitzar si concorren, a més de la quantia, altres circumstàncies que facin aconsellable la negociació. En les licitacions tramitades pel CMPS, a part de la quantia, no es va justificar cap altra circumstància que hagués fet recomanable la utilització d'aquest procediment en detriment del procediment obert.

Els expedients tramitats mitjançant el procediment negociat sense publicitat per raons tècniques o artístiques contenien com a justificació de l'exclusivitat de l'empresari un certificat elaborat per la mateixa empresa adjudicatària on constava que l'adjudicatari disposava dels drets exclusius de la comercialització i de la instal·lació del producte que adquiria el CMPS. El Tribunal Administratiu Central de Recursos Contractuals en la Resolució 504/2014, del 4 de juliol, va establir que es necessari incorporar a l'expedient un certificat emès per un tècnic independent de l'empresa adjudicatària, en el qual s'acrediti efectivament que aquesta és l'única que pot realitzar l'objecte del contracte.

Els plecs de clàusules administratives dels expedients tramitats per procediments negociats sense publicitat no inclouen els aspectes econòmics i tècnics que haurien de ser objecte de negociació, contràriament al que estableix l'article 176 del TRLCSP.

Excepte en un expedient tramitat per procediment negociat per raó d'urgència, en la resta de negociats no es va deixar constància del procés de negociació amb els licitadors per obtenir la millor oferta. El procediment negociat té per objecte obtenir la millor oferta mitjançant negociació, els aspectes de la qual han de figurar en els plecs i quedar acreditada documentalment en l'expedient.

f) Despesa generada fora dels procediments de contractació

La Sindicatura ha comparat l'import de l'anualitat de l'any 2015 dels contractes adjudicats

8. La Llei 14/2013, del 27 de setembre, de suport als emprenedors i la seva internalització, va modificar els llindars d'exigència de classificació empresarial en els serveis, que van passar de 120.000 € a 200.000 € de valor estimat de contracte, i la Llei 25/2013, del 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic, va suprimir l'obligatorietat de classificació per contractar l'execució de serveis a partir del 5 de novembre del 2015.

(excepte els d'obres) durant el període 2012-2015 de tretze proveïdors, amb el volum d'operacions de cadascun d'aquests proveïdors durant el mateix 2015. La comparació posa de manifest l'existència d'un excés de despesa de, com a mínim, 13,30 M€.

Tanmateix, una part d'aquest import, de 7,23 M€, correspon a la despesa per a l'adquisició dels medicaments per al tractament de l'hepatitis C, les condicions d'adquisició dels quals van ser establertes per l'Agència Espanyola de Medicaments i Productes Sanitaris.

Quadre 23. Volum de despesa adjudicada i volum de despesa

Proveïdor	Descripció	Volum adjudicat, anualitat 2015	Volum d'operacions del proveïdor durant el 2015	Volum d'operacions de tractament de l'hepatitis	Excés de despesa
1	Productes farmacèutics	4.740.453	9.935.655	5.121.686	73.517
2	Productes farmacèutics	4.366.526	5.129.337	1.283.485	-
3	Serveis	5.092.822	5.030.893	-	-
4	Productes farmacèutics	3.077.930	4.662.827	827.733	757.164
5	Productes farmacèutics	2.419.561	3.985.724	-	1.566.163
6	Servei de cuina i alimentació	4.294.015	3.977.896	-	-
7	Productes farmacèutics	2.602.703	3.471.829	-	869.126
8	Productes farmacèutics	3.240.646	3.060.835	-	-
9	Material sanitari	1.187.769	2.512.309	-	1.324.540
10	Productes farmacèutics	2.149.430	2.170.723	-	21.293
11	Manteniment d'edificis i instal·lacions	1.651.335	2.146.898	-	495.563
12	Productes farmacèutics	1.247.065	2.105.176	-	858.111
13	Productes farmacèutics	1.441.290	2.060.888	-	619.598
Total		37.511.545	50.250.990	7.232.903	6.064.401

Imports en euros, IVA inclòs.

Font: Registres de contractes del CMPS i Declaració anual d'operacions amb tercers persones.

Per a l'import de l'excés de la despesa respecte al volum d'operacions contractades, descomptant l'efecte dels tractaments de l'hepatitis, de 6,06 M€, s'haurien d'haver tramitat els corresponents procediments de modificació dels contractes, si així estava previst en els plecs, o haver fet noves licitacions, excepte si eren compres menors efectuades als mateixos proveïdors d'altres tipus de productes.

g) Clàusula de resolució del contracte

Els plecs de la majoria de contractes de serveis i la meitat de subministraments formalitzats pel Consorci contenen una clàusula de resolució del contracte segons la qual seria causa de resolució la voluntat d'una de les parts –Administració o adjudicatari– comunicada a l'altra amb dos mesos d'antelació, sense que es faci menció a cap rescabament per a l'altra part.

Aquesta clàusula de resolució no és ajustada a dret i comporta, a la pràctica, atribuir als adjudicataris d'aquests contractes una prerrogativa encara més àmplia que l'atribuïda pel

legislador a les administracions públiques per preservar l'interès general (l'òrgan de contractació no ha establert cap motiu, condició, justificació ni cap límit ni procediment específic). És més, l'exercici d'aquesta prerrogativa per part de l'empresa adjudicatària pot ser eventualment contrari a l'interès general que el legislador ha tractat de preservar quan l'ha reconegut a l'Administració.

2.10.1. Contractes d'obra

La Sindicatura ha seleccionat una mostra de tres contractes d'obra per fiscalitzar-los, que representen el 90,5% de l'import adjudicat en el període 2012-2015:

Quadre 24. Expedients de contractació d'obra del període 2012-2015 fiscalitzats

Id.	Procediment	Concepte	Adjudicatari	Import adjudicat (IVA exclòs)	Data adjudicació
1	Obert	Obres i instal·lacions de reforma i ampliació de l'Hospital del Mar	UTE integrada per Sacyr Construcción, SA, Vopi-4, SA, Abantia Instalaciones, SAU i Valoriza Facilities, SA	16.720.102	23.03.2015
2	Negociat sense publicitat per raó de quantia	Instal·lació de quatre climatitzadors	Emte Services, SAU	190.844	20.08.2015
3	Negociat sense publicitat per raó de quantia	Instal·lació de dos ascensors	Kone Elevadores, SA	72.500	27.08.2015
Total				16.983.446	

Imports en euros.

Font: Registre públic de contractes.

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

a) Actuacions preparatòries del contracte

La Sindicatura no ha obtingut evidència que l'òrgan de contractació hagués aprovat els projectes de les obres dels tres expedients fiscalitzats, en contra del que estableix l'article 121 del TRLCSP (expedients 1, 2 i 3).

El CMPS no va confeccionar l'informe de supervisió del projecte d'una obra, en contra del que estableix obligatòriament l'article 125 del TRLCSP per a contractes d'obra de quantia iguals o superior a 350.000 € (expedient 1).

b) Solvència tècnica

Els mitjans exigits per acreditar la solvència tècnica d'una licitació van ser els que fixa la normativa contractual per a contractes de subministraments (expedient 2). Ara bé, atès

que el contracte era d'obres, calia aplicar els mitjans de solvència tècnica dels contractes d'obres establerts en l'article 76 del TRLCSP.

c) Fórmula de la valoració dels criteris d'adjudicació

La fórmula matemàtica aplicada per a la valoració de les ofertes econòmiques d'una licitació (expedient 1) incorporava tres trams de càlcul diferents, de tal manera que, per sota del preu de la baixa temerària la puntuació s'incrementava molt poc respecte a disminucions importants del preu de les possibles ofertes.⁹ Així, les nou propostes presentades van fer una oferta econòmica igual, que corresponia al llindar de la baixa temerària o desproporcionada.

Aquest sistema de puntuació afebleix el principi de l'oferta econòmicament més avantatjosa que estableix l'article 1 del TRLCSP i el principi d'igualtat, que impedeix atribuir la mateixa puntuació a ofertes econòmicament diferents.

d) Execució del contracte

La Sindicatura no té constància de l'existència de l'acta de recepció i la certificació final d'obres de la reforma i ampliació de l'Hospital del Mar, en contra del que determina l'article 235 del TRLCSP i els corresponents plecs de clàusules administratives (expedient 1).

2.10.2. Contractes de subministraments

La Sindicatura ha seleccionat una mostra d'onze contractes de subministrament, per fiscalitzar, que representen el 41,7% de l'import adjudicat en el període 2012-2015:

Quadre 25. Expedients de contractació de subministraments del període 2012-2015 fiscalitzats

Id.	Procediment	Concepte	Adjudicatari	Import adjudicat (IVA exclòs)	Data adjudicació
1	Obert	Pròtesis de maluc i genoll:		2.983.474	10.04.2013
		Lot 1	Biomet Spain Orthopaedics, SL	98.276	
		Lot 2	MBA Incorporado, SL	410.546	
		Lot 3	Medcom Tech, SA	279.320	
		Lot 4	Orbimed, SA	654.084	
		Lot 5	Stryker Iberia, SL	693.298	
		Lot 6	Zimmer, SA	847.950	

9. L'oferta econòmica tenia una puntuació de 50,44 sobre 100 i cada disminució d'1,00 M€ per sota l'import de la baixa temerària només incrementava 0,03 punts la puntuació.

Id.	Procediment	Concepte	Adjudicatari	Import adjudicat (IVA exclòs)	Data adjudicació
2	Obert	Marcapassos, elèctrodes, desfibril·ladors, monitors Holter i resincronitzadors: Lot 1 Lot 2 Lot 3 Lot 4 Lot 5	Boston Scientific Iberica, SA CE Marcapasos Biotronik, SA Medtronic Iberica, SA Livanova España, SL St. Jude Medical España, SA	2.273.933 559.870 403.944 711.020 64.160 534.939	03.06.2013
3	Obert	Medicaments i sèrums: Lot 1 Lot 2 Lot 3 Lot 4 Lot 5 Lot 6 Lot 7	B. Braun Medical, SA Baxter, SL Croma Pharma, SL Laboratorios Grifols, SA Fresenius Kabi España, SA Genéricos Españoles Lab., SA Lainco, SA	1.498.683 197.823 738.694 194.272 95.035 233.808 23.715 15.338	04.02.2014
4	Obert	Accelerador lineal	Varian Medical Systems Iberica, SL	2.913.470	06.11.2014
5	Negociat sense publicitat per especificitats tècniques	Equipament i programari per a l'adquisició i revisió de senyals d'electroencefalografia	Almevan, SL	37.802	10.07.2015
6	Negociat sense publicitat per especificitats tècniques	Sistema de videoendoscòpia i un videogastros-copi	Olympus Iberia, SAU	66.071	24.07.2015
7	Negociat sense publicitat per raó de quantia	Esterilitzador de peròxid d'hidrogen	Johnson & Johnson, SA	58.000	29.09.2015
8	Obert	Sistema de traçabilitat de l'instrumental del bloc quirúrgic	Gestión y Trazabilidad, del Instrumental Quirúrgico, SL	119.700	16.11.2015
9	Negociat sense publicitat per raons tècniques	Subministrament de llicències tesis <i>mobile health</i>	Sisinf, SL	92.682	01.12.2015
10	Obert	Lloguer, manteniment i servei de còpies	Konica Minolta Business Solutions Spain, SA	30.094	10.12.2015
11	Negociat sense publicitat per especificitats tècniques	Sistema de videocolonos-còpia i un videogastros-copi	Olympus Iberia, SAU	57.684	17.12.2015
Total				10.131.593	

Imports en euros.

Font: Registre públic de contractes.

De la fiscalització d'aquests expedients es fan les observacions següents:

a) Procediment de contractació

El CMPS va licitar el lloguer i manteniment de fotocopiadores conjuntament amb el servei de còpies per un valor estimat del contracte de 206.842 € (expedient 10), però no va incloure en aquell valor el cost de les còpies estimades, en contra del que estableix l'article 88 del TRLCSP. Si s'hagués inclòs el valor de les còpies en el valor estimat del contracte s'hauria sobrepassat el llindar fixat en la normativa dels contractes subjectes a regulació harmonitzada, i en conseqüència, el procediment contractual hauria d'haver estat diferent, i s'hauria d'haver publicat en el *Diari Oficial de la Unió Europea*.

b) Criteris d'adjudicació

Els plecs de clàusules administratives particulars de tres contractes puntuaven l'aportació de productes accessoris que proporcionessin millores tècniques, però no especificaven quins aspectes s'entendrien com a millores (expedients 1, 2 i 10).

La manca d'especificació de les millores o una descripció massa genèrica del que es valorarà no permet als licitadors conèixer quins elements seran valorats per l'òrgan de contractació. L'article 147 del TRLCSP estableix que el plec de clàusules administratives particulars ha de contenir a quins elements poden afectar i en quines condicions han de ser acceptades les millores.

c) Documentació dels adjudicataris

En un expedient no constava que una de les empreses adjudicatàries hagués aportat el certificat d'estar al corrent de les obligacions tributàries amb l'Estat, ni que unes altres dues empreses adjudicatàries no tinguessin deutes amb la Seguretat Social (expedient 1). En un altre expedient hi mancava la documentació acreditativa d'un dels adjudicataris de no tenir deutes amb la Generalitat (expedient 2).

El TRLCSP estableix que l'òrgan de contractació ha d'adjudicar el contracte posteriorment a la recepció d'aquesta documentació.

d) Terminis del procediment

L'adjudicació de tres licitacions es va efectuar en un termini superior al termini màxim de dos mesos des de l'obertura de les proposicions, fixat en l'article 161.2 del TRLCSP (expedients 1, 2 i 8). En unes altres dues licitacions l'adjudicació es va realitzar en un termini superior als cinc dies hàbils següents a la recepció de la documentació per part de l'adjudicatari proposat que l'article 151.3 del TRLCSP fixa com a termini màxim (expedient 1 i 2).

e) Publicació de les adjudicacions

En quatre expedients no hi havia constància que la formalització del contracte es publiqués en els corresponents diaris oficials (expedients 1, 2, 3 i 4) i en tres d'ells (expedients 1, 2 i 3) la formalització tampoc es va publicar en el perfil de contractant de l'òrgan de contractació, en contra del que determina la normativa contractual.

f) Factures dels subministraments

El personal del CMPS ha manifestat a la Sindicatura que no han pogut localitzar les factures derivades del lliurament dels subministraments de tres contractes perquè quan s'enregistraven les factures no es vinculaven amb els respectius contractes (expedients 1, 2 i 3). Com a conseqüència, la Sindicatura no ha pogut verificar el compliment de l'execució contractual d'aquests expedients.

g) Pròrroga d'un contracte d'arrendament

El contracte d'arrendament i manteniment de fotocopiadores i el servei de còpies té una vigència de tres anys i els plecs de clàusules administratives que el regulen preveuen la possibilitat de prorrogar-lo per tres anys més (expedient 10). Tanmateix, l'article 290 del TRLCSP estableix que la pròrroga dels contractes d'arrendament no poden ser superiors a la meitat del contracte immediatament anterior. Així, doncs, en aquest cas, la pròrroga no pot ser superior a un any i mig.

h) Recepció dels subministraments i devolució de la garantia

En tres dels expedients fiscalitzats no hi ha constància que el CMPS efectués la recepció o la conformitat del lliurament dels subministraments (expedients 5, 7 i 8), en contra del que estableix l'article 222 del TRLCSP.

En tres expedients no hi constava que l'òrgan de contractació hagués retornat les garanties constituïdes als adjudicataris del contractes (expedients 3, 6 i 11), malgrat ja havia finalitzat el període de garantia.

2.10.3. Contractes de serveis

La Sindicatura ha seleccionat una mostra de vint-i-quatre contractes de serveis per fiscalitzar, que representen el 86,1% de l'import adjudicat en el període 2012-2015:

Quadre 26. Expedients de contractació de serveis del període 2012-2015 fiscalitzats

Id.	Procediment	Concepte	Adjudicatari	Import adjudicat (IVA exclòs)	Data adjudicació
1	Obert	Bugaderia dels centres del CMPS	Ilunion Cipo, SL	2.012.141	31.03.2012
2	Obert	Servei de cuina i alimentació a diversos centres del CMPS i explotació d'una cafeteria al centre Fòrum	Sodexo Iberia, SA	10.297.912	08.05.2012
3	Obert	Recollida, transport i eliminació de residus dels centres del CMPS	Cespa Gestión de Residuos, SA	922.626	08.05.2012
4	Obert	Vigilància diürna i nocturna dels centres del CMPS	Vigilancia y Sistemas de Seguridad, SA	5.136.565	27.02.2013
5	Negociat sense publicitat per raons tècniques	Assistència tècnica en òptica optomètrica	F.S.F. (persona física)	27.050	30.05.2013
6	Negociat sense publicitat per raons tècniques	Assistència tècnica en biometria i altres tècniques oftalmològiques.	M.J.M.H. (persona física)	81.000	25.06.2013
7	Obert	Gestió íntegra del servei de cuina i alimentació de l'Hospital de l'Esperança	Sodexo Iberia, SA	1.475.451	10.07.2013
8	Obert	Manteniment dels edificis i instal·lacions dels centres del CMPS	Emte Service, SAU i Technocontrol Servicios, SA	3.962.555	17.07.2013
9	Negociat sense publicitat per imperiosa urgència	Vigilància diürna i nocturna dels centres del CMPS	Securitas España, SA	3.503.970	26.09.2013
10	Negociat sense publicitat per quantia	Assessorament jurídic en responsabilitat penal i civil derivada del delictes dels professionals	Domínguez Ventura, SLP	58.680	30.12.2013
11	Obert	Servei d'una ambulància pel trasllat de pacients	Transport sanitari de Catalunya, SL	331.440	19.02.2015
12	Obert	Manteniment dels equips d'electromedicina dels centres del CMPS	Telematic & Biomedical Services, SL	310.500	09.03.2015
13	Obert	Assistència tècnica per a la direcció de l'obra de reforma i ampliació de l'Hospital del Mar	UTE B. de L. y P. (persones físiques)	630.413	31.03.2015
14	Negociat sense publicitat per quantia	Manteniment de la fusteria de diversos centres del CMPS	C.P.E. (persona física)	59.925	23.07.2015
15	Negociat sense publicitat per raons tècniques	Manteniment de l'equipament de radioteràpia de l'Hospital de l'Esperança	Siemens, SA	90.688	28.07.2015

Id.	Procediment	Concepte	Adjudicatari	Import adjudicat (IVA exclòs)	Data adjudicació
16	Negociat sense publicitat per quantia	Mediació intercultural	Associació Salut i Família	29.600	28.07.2015
17	Obert	Control de qualitat del projecte executiu de l'obra i instal·lacions de l'edifici 1, fase III	Summa-Incosa UTE Hospital del Mar	64.570	03.08.2015
18	Negociat sense publicitat per raons tècniques	Manteniment de l'equipament de diagnòstic per a la imatge a diferents centres	General Electric Healthcare, SA	315.000	26.08.2015
19	Obert	Reparacions informàtiques	Instrumentación y Componentes, SA	150.000	29.09.2015
20	Obert	Disseny i impartició d'un programa formatiu	Grupo Omplus Mind, SL	74.300	29.09.2015
21	Negociat sense publicitat per quantia	Manteniment lampisteria general	Pluriambiente 2002, SL	59.500	29.09.2015
22	Obert	Neteja i desinfecció dels centres del CMPS	ISS Soluciones de Limpieza Direct, SA	14.996.129	14.10.2015
23	Obert	Manteniment de l'equipament de diagnòstic per a la imatge de diferents centres del CMPS:		388.957	15.10.2015
		Lot 1	Agfa Healthcare Spain SAU	25.980	
		Lot 2	Siemens Healthcare, SL	157.842	
		Lot 3	G. E. Healthcare España, SAU	146.112	
		Lot 4	Philips Iberica, SAU	24.206	
		Lot 5	Iberica de Mantenimiento, SA	11.534	
		Lot 7	Raditec, SL	23.284	
24	Negociat sense publicitat per quantia	Assessorament jurídic en totes les branques del dret	Gabinete Jurídico Francesc Jose Maria SL	54.000	23.12.2015
Total				45.032.971	

Imports en euros.

Font: Registre públic de contractes.

De la fiscalització d'aquests expedients es fan les observacions següents:

a) Actuacions preparatòries dels contractes

Dos contractes es van adjudicar sense que s'haguessin elaborat i aprovat els corresponents plecs de prescripcions tècniques que haurien d'haver definit les condicions de la

prestació del servei. D'acord amb l'article 109 del TRLCSP, els plecs de prescripcions tècniques són un dels documents essencials previs a la licitació de l'expedient de contractació (expedients 5 i 6).

b) Objecte del contracte i procediment de contractació

L'any 2015 el CMPS va contractar diferents serveis mitjançant procediment negociat sense publicitat per raó de quantia per un període d'un any (expedients 14, 16, 21 i 24). Aquests serveis es van adjudicar, en la majoria dels casos, als mateixos adjudicataris per períodes d'un o dos anys mitjançant el mateix procediment i pel mateix import o similar en els exercicis anteriors.

D'altra banda, atès que els serveis contractats són necessaris al llarg del temps, s'haurien d'haver licitat per un període de vigència més llarg i, per tant, s'haurien hagut de licitar mitjançant un procediment amb concurrència.

El CMPS va utilitzar del procediment negociat sense publicitat en la licitació de quatre serveis per raons tècniques, basant-se en l'existència d'un únic empresari o professional que podia realitzar els corresponents serveis. Dos dels expedients no incloïen la documentació acreditativa d'aquesta exclusivitat (expedient 15 i 18) i en els altres dos no va quedar justificat que es donessin les circumstàncies que feien impossible la licitació pública del contracte i que comportaven que, necessàriament, s'hagués d'encarregar el servei a un únic professional o empresari perquè era l'únic amb capacitat per fer-ho (expedients 5 i 6).

c) Contractació per lots

El Consorci va licitar els contractes de serveis en diverses licitacions però de forma agregada pel que fa a tots els seus centres, mentre que hauria estat possible i raonable, per raons geogràfiques i funcionals, una delimitació per lots (expedients 1, 2, 3, 4, 8, 9, i 22).

L'agrupació en un únic contracte de prestacions que podrien ser objecte de contractes independents podria tenir efectes negatius en la lliure competència i en el principi de concurrència, per la qual cosa hauria estat recomanable valorar, quan el servei ho hagués permès, la possibilitat de dividir l'objecte del contracte en lots.

d) Estudi economicoadministratiu del servei

El CMPS va adjudicar, juntament amb la gestió íntegra dels serveis de cuina i alimentació a pacients de diversos centres, la gestió del menjador laboral dels centres CAEMIL i del centre Fòrum i l'explotació del bar cafeteria del centre Fòrum (expedient 2).

Per l'explotació del bar cafeteria es va fixar un cànon de 6.000 € anuals. Per la gestió dels menjadors laborals no es va fixar cap cànon.

La Sindicatura no té constància que el CMPS hagués elaborat els estudis econòmics dels rendiments previstos per a la gestió dels menjadors laborals i l'explotació del bar cafeteria, sobre els quals s'haurien d'haver fixat els cànons a pagar per l'empresa adjudicatària d'aquests serveis o la no aplicació d'aquests cànons.

e) Criteris d'adjudicació

En els plecs de clàusules administratives de dues licitacions no hi constava la puntuació de cadascun dels subcriteris d'adjudicació amb els quals l'òrgan de contractació va valorar les ofertes (expedients 1 i 4).

Els licitadors han de conèixer prèviament els criteris pels quals se'ls assignen determinades puntuacions parcials. Així, la ponderació dels subcriteris de valoració d'una proposta ha de constar en el plec de clàusules administratives particulars, sense que els òrgans de contractació puguin fixar a posteriori coeficients de ponderació, ni aplicar regles de ponderació o subcriteris relatius als criteris d'adjudicació establerts en els plecs.

El plec de clàusules administratives particulars de quatre licitacions preveïen millores de les característiques tècniques com a criteri d'adjudicació (expedients 3, 12, 17 i 20), però no s'especificaven quins aspectes s'entendrien com a millores. La manca d'especificació de les millores o una descripció massa genèrica del que es valoraria no permet als licitadors conèixer quins elements serien valorats per l'òrgan de contractació.

La fórmula matemàtica aplicada per valorar les ofertes econòmiques d'una licitació (expedient 13) incorporava tres trams de càlcul diferents, de tal manera que, per sota del llindar de la baixa temerària, la puntuació incrementava molt poc respecte a disminucions importants del preu de les possibles ofertes. Aquest sistema de puntuació afebleix el principi de l'oferta econòmicament més avantatjosa que estableix l'article 1 del TRLCSP i el principi d'igualtat que impedeix atribuir la mateixa puntuació a ofertes econòmicament diferents.

f) Mesa de Contractació

En set licitacions van participar com a vocals de la Mesa de Contractació persones que no constaven en la composició de la Mesa que figurava en el Plec de clàusules administratives del contracte (expedients 1, 2, 3, 4, 11, 12 i 13).

g) Documentació dels adjudicataris

En cinc expedients no hi constava que l'empresa adjudicatària hagués aportat tots els certificats o alguns d'ells de no tenir deutes amb la Generalitat, amb l'Estat i la Tresoreria General de la Seguretat Social (expedients 2, 3, 16, 17 i 23).

h) Adjudicació del contracte

En la motivació de l'adjudicació d'un contracte hi manquen els elements que justifiquen l'elecció de l'adjudicatari respecte als altres licitadors (expedient 16).

i) Formalització del contracte

El CMPS va formalitzar un contracte abans que l'empresa adjudicatària hagués aportat la garantia definitiva (expedient 18); en una licitació no hi constava que el CMPS hagués donat publicitat a la formalització d'un contracte (expedient 10); en una altra, el CMPS va publicar l'adjudicació del contracte en comptes de la seva formalització en els corresponents diaris oficials (expedient 9); i en una altra, la publicitat de la formalització del contracte es va dur a terme en un termini superior als 48 dies que estableix el TRLCSP (expedient 7).

j) Modificacions

En el contracte de manteniment dels edificis i instal·lacions (expedient 8), el CMPS va canviar les millores tècniques no executades, valorades en 69.722 €, per hores addicionals de servei a conseqüència de la posada en funcionament del nou edifici de l'Hospital del Mar. Amb aquest canvi, el CMPS va modificar el contracte amb l'ampliació del seu objecte per cobrir una necessitat no prevista en la documentació preparatòria del contracte: el manteniment del nou edifici. D'acord amb l'article 105 del TRLCSP s'hauria d'haver contractat aquesta contraprestació mitjançant un contracte complementari.

k) Devolució de la garantia

En dos expedients no hi constava que l'òrgan de contractació hagués retornat les garanties constituïdes als adjudicataris del contractes (expedients 10 i 21).

2.10.4. Servei de facturació i cobrament de l'assistència sanitària prestada a pacients estrangers

L'any 2013, el CMPS va adjudicar a Gestitursa Catalunya, SL, actualment International Care Patient Assistance, SL (ICPA) el servei de facturació i gestió del cobrament de l'assistència sanitària prestada pel CMPS a turistes sense cobertura pública i els serveis d'atenció i informació a aquests pacients. El contracte té una durada de tres anys renovables per tres anys més.

D'acord amb la documentació aportada pel CMPS, el protocol establert perquè ICPA atengui les persones estrangeres, inclou els passos següents:

- Atenció i servei de traducció als pacients en les àrees d'urgències, hospitalització i consultes externes.
- Gestió i tramitació de les dades administratives i delimitació de l'obligat al pagament del servei.
- Relació amb les companyies d'assegurances i concreció de les cobertures.
- Atenció telefònica, traducció i intermediació amb les persones físiques i jurídiques susceptibles de ser obligats al pagament de l'assistència.
- Facturació dels serveis assistencials i d'intermediació i traducció prestats.
- Gestió del cobrament de la facturació.

Els serveis assistencials prestats pel CMPS els factura mensualment a ICPA d'acord amb les tarifes establertes pel Consell Rector.

D'altra banda, ICPA factura als pacients per l'assistència sanitària prestada pel CMPS i pels serveis d'intermediació, d'acord amb unes tarifes determinades per aquesta empresa i aportades, d'acord amb el Plec de prescripcions tècniques, com a annex a la proposta econòmica de la licitació.

Entre les tarifes aplicades pel CMPS a ICPA i les aplicades per aquesta empresa als obligats al pagament hi ha diferències importants. La diferència es produeix perquè la tarifa que aplica ICPA està desagregada per proves i tractaments a realitzar als pacients, mentre que l'aplicada pel CMPS és per dies d'estada i per algunes proves i tractaments. Per cada pacient, pels processos simples les diferències són relativament petites, però, com més complexa és la patologia i les proves i tècniques a practicar al pacient, més divergència hi ha entre la tarifa del CMPS i la d'ICPA, sempre a favor de la tarifa d'ICPA.

El CMPS i ICPA fan una liquidació trimestral amb les factures emeses pel Consorci a càrrec d'ICPA i les factures emeses per aquesta empresa als tercers obligats al pagament. D'acord amb aquesta liquidació trimestral, el Consorci emet una nova factura pel concepte de cànon del servei per la diferència entre el 55% de l'import facturat per l'adjudicatari als pacients estrangers i l'import facturat pel CMPS pels serveis sanitaris prestats. Així, doncs, el que finalment cobra el CMPS és el 55% dels preus que factura ICPA. El 45% restant dels preus aplicats per ICPA retribueixen els serveis administratius i d'interpret prestats, la gestió del cobrament, el cost de la morositat i d'incobrables i el guany empresarial.

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

a) Naturalesa jurídica del contracte

El CMPS va licitar i adjudicar el contracte d'atenció i gestió de la informació sobre cobertures sanitàries, facturació i gestió de cobraments de tercers obligats al pagament de l'assistència sanitària prestada a turistes, com un contracte de gestió de serveis públics.

Això no obstant, el contracte subscrit té la naturalesa jurídica de contracte de serveis. La configuració d'aquest com a contracte de gestió de serveis públics no encaixa ni amb l'objecte del contracte, ni amb les prestacions que ha d'oferir l'adjudicatària.

b) Criteris d'adjudicació

Els criteris d'adjudicació que consten en el Plec de clàusules administratives particulars de la licitació del servei tenen una configuració incorrecta, pels fets següents: l'excessiva discrecionalitat i la manca de concreció en la majoria dels criteris d'adjudicació; l'establiment de criteris d'adjudicació que en realitat són criteris de solvència; la inexistència de normes relatives al procediment d'aplicació dels criteris, on aquests apareguin de forma taxada, baremada i puntuada, de manera que es respecti el dret legítim dels licitadors a conèixer, per avançat, en quina mesura la primacia dels criteris establerts influirà en l'adjudicació, i l'excessiu pes dels criteris dependents de judici de valor tenint en compte l'objecte del contracte.

D'altra banda, l'exigència del requisit de classificació dels licitadors i simultàniament demanar altres requisits de solvència addicionals, vulnera el que disposa l'article 62 del TRLCSP.

c) Preu del contracte

El preu del contracte subscrit entre ICPA i el CMPS no està relacionat causalment amb el conjunt de serveis prestats per l'empresa adjudicatària, sinó amb els serveis mèdics prestats pel Consorci. Vincular la fixació del preu del contracte amb un aspecte que no té a veure amb el servei prestat no permet saber (ni de forma indiciària) si el preu que percep l'empresa és l'adequat i si es tracta d'un preu de mercat, en el sentit previst per l'article 87 del TRLCSP.

d) Facturació dels serveis mèdics

D'acord amb el contracte, el CMPS factura a ICPA els serveis assistencials prestats, i és ICPA qui factura als pacients els serveis prestats pel CMPS, en nom propi, tot i que l'adjudicatari no ha prestat cap servei assistencial.

D'altra banda, els preus que els pacients paguen per l'assistència sanitària rebuda del CMPS i que els factura ICPA, van ser fixats per l'empresa licitadora i adjuntats a l'oferta però no van ser aprovats pel Consorci.

Segons les dades aportades pel CMPS, en termes agregats de la factura mensual, aproximadament només el 48% dels imports pagats pels obligats al pagament, retribueixen l'assistència sanitària rebuda facturada als preus de la tarifa del CMPS.

D'acord amb l'article 16 de la Llei 14/1986, del 25 d'abril, general de sanitat, la facturació per l'atenció d'aquests pacients hauria d'haver-la efectuat el CMPS, prenent com a base els costos efectius de l'atenció prestada.

Els preus dels serveis que el CMPS presta a pacients estrangers s'han de considerar preus públics, d'acord amb el que estableix el Decret legislatiu 3/2008, de 25 de juny pel qual s'aprova la Llei de taxes i preus públics de Catalunya i la seva aprovació correspon al Consell Rector, d'acord amb els estatuts del Consorci.

D'acord amb aquesta normativa, la liquidació i recaptació dels preus públics en període voluntari correspon a l'òrgan que realitza l'activitat o presta el servei. Així, doncs, en aquest cas, l'obligació d'expedir factures als beneficiaris dels serveis per les prestacions de serveis realitzats recau sobre el CMPS, que les ha d'expedir amb el seu nom i les seves dades fiscals i als preus públics aprovats pel seu òrgan rector.

Pel que fa a la tributació dels serveis facturats, els serveis mèdics sanitaris de diagnòstic, prevenció i tractament estan exempts del pagament d'IVA. En conseqüència, la facturació dels conceptes referents als serveis sanitaris que el CMPS va prestar, havien d'estar exempts d'IVA.

2.11. PERSONAL

La majoria del personal del CMPS manté una vinculació de caràcter laboral amb el Consorci. De tota manera, hi ha un grup de persones adscrites al CMPS que mantenen la condició de funcionaris de les administracions de què provenen. El 31 de desembre del 2015, el personal s'agrupava segons les tipologies següents:

Quadre 27. Agrupació del personal segons el seu règim laboral al 31 de desembre del 2015

Règim laboral	Nombre
Personal laboral	3.401
Personal funcionari procedents de l'Ajuntament de Barcelona	79
Personal funcionari procedent de la Generalitat de Catalunya (CAEMIL)	161
Total	3.641

Font: Facilitat per la Direcció de Recursos Humans del CMPS.

La regulació de les condicions de treball del personal laboral durant el període fiscalitzat es van establir en el marc del I Conveni col·lectiu de treball del CMPS aprovat per als anys 2012-2014 i prorrogat fins al 30 de juny del 2015. El 9 de novembre del 2015 la Comissió negociadora del conveni col·lectiu va assolir un Acord parcial per al II Conveni col·lectiu de treball, mantenint el període màxim d'ultra activitat fins al 30 de juny del 2016. El 9 de juny del 2016 es va signar el II Conveni col·lectiu del CMPS, amb una vigència de l'1 de juliol del 2015 fins al 31 de desembre del 2018.

El personal funcionari procedent de l'Ajuntament de Barcelona depèn funcionalment del CMPS però manté la dependència orgànica de l'administració d'origen. Se li aplica el

Conveni col·lectiu de treball del personal laboral, excepte en les quanties del sou base, complement de destí i antiguitat, que percep d'acord amb els imports fixats en la Llei de pressupostos generals de l'Estat de cada any.

Les condicions de treball del personal funcionari de la Generalitat adscrit al CMPS es van establir en el Conveni de traspàs dels serveis assistencials CAEMIL, aprovat per l'Acord de Govern 245/2009, del 22 de desembre. El 21 de maig del 2012, el Consell Rector va acordar aplicar a aquest personal les mesures d'ajust previstes per al personal funcionari de la Generalitat en la Llei de pressupostos de l'any 2012 i la Llei 5/2012, de mesures fiscals, financeres i administratives. El 16 de gener del 2014 es va subscriure un acord general sobre condicions de treball d'aquests funcionaris, vigent des de l'1 de gener del 2013 fins al 31 de desembre del 2015, que estableix que les condicions retributives d'aquest personal estan subjectes a les establertes en les lleis de pressupostos de la Generalitat de Catalunya i al Reial decret llei 8/2010, del 20 de maig, pel qual s'adopten mesures extraordinàries per a la reducció del dèficit públic.

L'any 2012, la plantilla mitjana contractada equivalent a temps complet, determinada amb una base de referència equivalent a quaranta hores setmanals, era de 3.246 treballadors, i l'any 2015, de 3.137 treballadors, la qual cosa representa un decrement del 3,4% en el període fiscalitzat.

Quadre 28. Volum de plantilla mitjana contractada equivalent a temps complet, exercicis 2012-2015

Personal	2012	2013	2014	2015
Alta direcció	1	1	1	1
Direcció	5	5	6	6
Metges i tècnics superiors	1.117	1.124	1.100	1.088
Infermeria i auxiliars	1.726	1.658	1.619	1.656
Administració	356	348	344	354
Serveis generals	41	38	36	32
Total personal	3.246	3.173	3.106	3.137

Font: Facilitat per la Direcció de Recursos Humans del CMPS.

L'import total de la despesa de personal corresponent als exercicis fiscalitzats, amb un increment durant el període de 2,1%, va ser la següent:

Quadre 29. Despesa de personal dels exercicis 2012-2015

Epígraf	2012	2013	2014	2015
Sous i salaris	123.398.223	126.381.605	125.919.326	128.759.160
Indemnitzacions	732.105	2.410.290	2.708.977	220.471
Càrregues socials	34.041.089	33.533.547	32.665.277	32.566.853
Total	158.171.417	162.325.442	161.293.580	161.546.483

Font: Registres comptables del Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona, període 2012-2015.

Nota: En els exercicis 2013 i 2014, l'epígraf indemnitzacions inclou 2,3 M€ corresponents a l'import pagat en cadascun d'aquests anys per compensar la reducció de drets i condicions laborals del Conveni col·lectiu 2012-2014, i provisions i aplicacions de la despesa en indemnitzacions.

Atès que durant el període fiscalitzat el CMPS va gaudir del règim d'autonomia de gestió, al personal del Consorci, amb l'excepció del personal funcionari de la Generalitat adscrit als centres CAEMIL, només se li va aplicar la normativa de caràcter bàsic de l'Estat, vigent en cada exercici.

Al personal funcionari de la Generalitat adscrit als serveis assistencials CAEMIL els era d'aplicació la Llei de pressupostos de la Generalitat de cadascun dels exercicis fiscalitzats i la normativa que les desenvolupa.

D'acord amb els estatuts del CMPS, el Consell Rector és competent, entre altres, per aprovar la plantilla del CMPS, les relacions de llocs de treball i les remuneracions i per autoritzar les compatibilitats i declarar les incompatibilitats del personal.

El 15 d'octubre del 2012, per delegació del Consell Rector, la gerent del CMPS era competent per contractar el personal laboral i fixar les remuneracions d'acord amb el règim retributiu aprovat o que determinés la legislació vigent.

El 31 de desembre del 2015 l'entitat havia inventariat, ordenat i denominat els llocs de treball del personal de l'organització i l'abril del 2017 havia definit les característiques essencials del cada lloc de treball i els requisits per ocupar-los. A aquella data mancava l'assignació dels conceptes retributius a cada lloc de treball i la corresponent aprovació de la Relació de llocs de treball per part del Consell Rector.

Per a la fiscalització de les despeses de personal s'ha seleccionat una mostra de cinquanta treballadors, corresponents a grups professionals i categories diferents, sobre la base del criteri de mostreig estadístic aleatori i s'ha completat segons el criteri de l'auditor.

2.11.1. Contractació de personal

Les lleis de pressupostos generals de l'Estat per als exercicis 2012, 2013 i 2014 fixaven, amb caràcter de normativa bàsica, una taxa de reposició del personal fix màxima del 10% en el cas de les administracions públiques amb competències sanitàries i la Llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'exercici 2015 va fixar la taxa de reposició en el 50%. La mateixa normativa estatal establia, també amb caràcter bàsic, la possibilitat de contractar personal laboral temporal o funcionari interí per cobrir necessitats urgents i inajornables en sectors, funcions i categories professionals prioritaries i que afectessin serveis públics essencials.

El 31 de desembre del 2012 el CMPS va transformar, mitjançant acords de novació contractual, la relació laboral especial dels treballadors que tenien subscrit un contracte d'alta direcció en una relació laboral ordinària, ja que la relació de treball d'aquest personal no es podia considerar d'alta direcció atesa la seva dependència jeràrquica a la gerència de l'entitat i la limitació de les facultats en l'exercici del seu càrrec.

En relació amb la contractació del personal del CMPS es fan les observacions següents:

a) Incorporació de nou personal

Durant els quatre anys fiscalitzats el CMPS va tramitar 74 altes per contractació indefinida i 79.337 contractes temporals per substitucions.

D'acord amb les dades facilitades pel CMPS, la taxa de reposició assolida l'any 2014 va superar el límit del 10% previst amb caràcter bàsic en la Llei de pressupostos de l'Estat per a l'any 2014.¹⁰

b) Contractes d'alta direcció

El 31 de desembre del 2012 el CMPS va modificar el contracte laboral especial d'alta direcció de la gerent per adaptar-lo a la disposició addicional vuitena de la Llei 3/2012, de mesures urgents per a la reforma del mercat de treball. El contracte modificat preveia que en cas d'acomiadament per desistiment del CMPS, aquest hauria d'indemnitzar la gerent a raó de set dies de salari per any de servei amb el límit de sis mensualitats.

La disposició addicional vuitena de la Llei 3/2012 estableix que les persones que tenen la condició de funcionaris, com ho és la gerent, no tenen dret a indemnització en cas d'extinció de la relació laboral especial d'alta direcció, atès que retornen al seu lloc de treball originari.

c) Contractes laborals

El CMPS va formalitzar contractes d'interinitat per substituir treballadors, amb reserva de llocs de treball, sense fer constar en el contracte la causa de la substitució i per cobrir temporalment llocs de treball durant el procés de selecció per a la seva cobertura definitiva sense que s'hagués iniciat el procés de selecció, en contra del que estableix l'article 4 del Reial decret 2720/1998, del 18 de desembre, que desenvolupa l'article 15 de l'Estatut dels treballadors en matèria de contractes de durada determinada.

2.11.2. Retribucions

L'any 2012 el volum total de les retribucions al personal del CMPS va ser de 123,28 M€, l'any 2013 de 133,97 M€, l'any 2014 de 127,18 M€ i l'any 2015 de 127,61 M€, la qual cosa representa un increment d'un 3,4%.

10. Observació modificada arran de l'apartat 11 de l'al·legació tercera presentada pel CMPS.

El detall per conceptes retributius d'aquesta despesa es presenta en el quadre següent:

Quadre 30. Despesa de personal per conceptes retributius

Epígraf	2012	2013	2014	2015	Variació 2012-2015 (%)
Sou base	35.969.995	35.937.855	35.368.728	35.682.512	(0,8)
Complement de destí	16.846.053	16.774.585	16.438.081	16.588.422	(1,5)
Complement específic d'equiparació	12.196.781	12.126.451	11.774.759	11.867.106	(2,7)
Guàrdies mèdiques	8.681.872	8.762.773	8.667.747	8.699.547	0,2
Carrera i incentivació professional	6.693.144	6.509.488	6.865.336	7.348.696	9,8
Complement de jornada partida i de prolongació horària	5.304.768	5.218.336	5.055.327	5.030.452	(5,2)
Complement d'antiguitat	4.796.405	4.916.909	5.000.521	4.978.411	3,8
Indemnització per pèrdua de drets	895.038	2.308.064	2.308.064	-	(100,0)
Prima d'assistència i puntualitat	5.759.792	5.350.587	-	-	(100,0)
Complement personal consolidat	-	4.519.790	4.432.869	4.454.128	*
Ajust Decret legislatiu 3/2010 (retribució variable per objectius 2015)	-	-	-	1.508.125	*
Retribució variable per objectius (directius i càrrecs intermedis)	9.068	25.441	23.710	28.792	217,5
Complement específic de dedicació exclusiva	4.086.162	3.958.782	3.941.224	3.911.186	(4,3)
Complement específic de penositat	5.036.641	5.580.589	5.437.905	4.988.332	(1,0)
Millora conveni 2009	2.137.169	2.139.590	2.115.201	2.127.997	(0,4)
Complement de responsabilitat	2.070.463	2.055.589	2.020.945	2.004.891	(3,2)
Complement específic per a tècnics mitjans en sanitat	1.859.838	1.847.978	1.871.497	1.918.670	3,2
Retribucions de personal no funcionari i no subjecte al conveni	1.567.902	974.162	783.752	883.349	(43,7)
Activitats extraordinàries	1.371.023	1.308.035	1.309.850	1.485.236	8,3
Complement personal	790.889	813.540	872.989	799.322	1,1
Productivitat professionals A2, C1, C2 i altres	300.833	298.817	295.187	302.088	0,4
Formació	178.921	179.755	193.533	156.111	(12,8)
Productivitat personal CAEMIL	104.461	159.130	143.399	135.748	30,0
Pagues extraordinàries	6.692.588	13.297.518	12.982.600	12.659.381	89,2
Recuperació part de la paga extraordinària de desembre del 2012	-	-	-	689.118	*
Altres	4.921.467	5.015.573	4.854.942	5.274.474	7,2
Reducció Decret llei 3/2010 i regularitzacions	(5.821.497)	(6.368.662)	(6.084.639)	(6.236.663)	7,1
Indemnitzacions	826.949	259.598	506.187	325.033	(60,7)
Total general	123.276.724	133.970.273	127.179.713	127.610.466	3,5

Imports en euros.

Font: Direcció de personal del Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona.

* Percentatges superiors a 999%, en valors absoluts.

Les lleis dels pressupostos generals de l'Estat per als anys 2012, 2013, 2014 i 2015, establien que les retribucions del personal al servei del sector públic dels respectius

exercicis no podien experimentar cap increment respecte a les retribucions vigents el 31 de desembre dels exercicis anteriors en termes d'homogeneïtat per als dos períodes de comparació. En aquests exercicis, el CMPS, en compliment d'aquesta normativa, no va modificar les quanties dels conceptes retributius.

El Reial decret llei 20/2012, del 13 de juliol, de mesures per garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat, va establir la supressió de la paga extraordinària de Nadal, que per al CMPS es va estimar en 6,76 M€.

Amb l'objectiu de garantir la sostenibilitat econòmica de la institució, des de l'1 de setembre del 2011 i fins al 31 de desembre del 2012 van estar vigents un expedient de regulació d'ocupació (ERO) suspensiu¹¹ que va autoritzar a suspendre un màxim de jornades laborals equivalents a setanta vuit llocs de treball i un acord temporal de contenció de les condicions laborals.

El CMPS va quantificar en 7.931.273€ l'estalvi de l'any 2012 derivat de les mesures de contenció de la despesa per a l'assoliment de l'objectiu pressupostari equilibrat. Aquestes mesures incloïen reestructuracions i reorganitzacions internes i amortitzacions de llocs de treball, amb un estalvi de 4.589.112€; l'increment de la jornada anual dels treballadors sense l'increment retributiu, quantificat en 1.500.000€; no pagar la retribució variable per objectius, per un import meritat l'any 2013 d'1.432.088€; reduccions en els beneficis socials dels treballadors, per 265.306€, i altres mesures quantificades en 144.767€.

El mes d'octubre del 2012 la Secretaria General del Departament de Salut va comunicar a les entitats del sector públic de la Generalitat que tinguessin contractes o convenis subscrits per a la prestació de serveis sanitaris amb el CatSalut i a les que els fos d'aplicació el règim d'autonomia de gestió que, en cas d'haver subscrit pactes i acords des de l'any 2011 per assolir l'objectiu pressupostari equilibrat, com és el cas del CMPS, podien acordar, a través dels propis òrgans de Govern, la forma i el procediment a seguir perquè la supressió, amb caràcter bàsic, de la paga extraordinària de desembre no representés, acumulativament dins l'exercici 2012, una minoració retributiva superior a la paga extraordinària. Les mesures acordades no podrien suposar, en cap cas, l'existència de condicions de treball més favorables a les fixades amb caràcter bàsic per a la resta de personal del sector públic o l'incompliment de l'objectiu de l'equilibri pressupostari.

L'1 de febrer del 2013 es va subscriure el Conveni col·lectiu de treball del CMPS per als anys 2012-2014. La disposició addicional tercera d'aquest conveni va establir una indem-

11. Autoritzat pel Departament d'Empresa i Ocupació el 8 d'agost del 2011 per causes econòmiques, organitzatives i de producció.

nització, aprovada prèviament pel Consell Rector el 19 de novembre del 2012, per un màxim de 5,50 M€, per compensar la modificació de drets i condicions laborals per la incorporació en el conveni d'algunes de les mesures que, amb caràcter temporal, es van establir per l'aplicació de l'expedient de regulació, i altres mesures que, amb caràcter consolidat, van ser incorporades durant la negociació al conveni.

El 9 de novembre del 2015 el CMPS i representants dels treballadors van signar un Acord parcial per al II Conveni col·lectiu de treball, que incloïa, entre altres, el retorn del 8,35% de la paga extraordinària de desembre del 2012, segons l'Acord de Govern 33/2015 de la Generalitat de Catalunya, que va establir la recuperació del 24,04% d'aquesta paga.

L'Acord parcial també incloïa l'Acord del Consell Rector del 16 de novembre del 2015 de satisfer al personal l'import de la retribució variable per objectius meritada l'exercici 2015 per 1,51 M€.

De l'anàlisi de les retribucions satisfetes pel CMPS a aquests treballadors en el període 2012-2015 es fan les observacions següents:

a) Estructura salarial

L'article 9 del I Conveni col·lectiu de treball del CMPS establia la creació d'una Comissió tècnica de classificació professional i estructura salarial, constituïda per representants dels treballadors i de la direcció, amb l'objectiu de definir una nova classificació professional, que incorpori el concepte "grup professional" com a criteri bàsic de classificació, i revisar l'estructura salarial derivada de l'articulat del Conveni, per simplificar-la i relacionar-la amb la nova classificació professional acordada, però sense modificar el nivell retributiu dels treballadors. Els treballs d'aquesta comissió s'havien de realitzar al llarg de l'any 2013 i finalitzar amb la presentació d'una proposta definitiva a la Comissió paritària del I Conveni col·lectiu del CMPS, per a la seva aprovació i incorporació a les clàusules del nou conveni.

Durant la vigència del I Conveni, el CMPS no va adoptar cap acord relatiu als objectius establerts en l'article 9. Així, la nova redacció del II Conveni col·lectiu de treball, signat el juny del 2016, torna a esmentar la creació de la Comissió tècnica de classificació professional, amb l'objectiu de definir una nova classificació professional, sense incorporar el segon objectiu d'aquesta Comissió que establia el I Conveni, com era el de la revisió i simplificació de l'estructura salarial.

Ara bé, vist l'extens nombre de complements retributius que recullen ambdós convenis, que en molts casos corresponen al reconeixement dels drets laborals que tenia el personal en el lloc de procedència en el moment de la creació del Consorci, la Sindicatura con-

sidera que convindria recuperar aquell segon objectiu del I Conveni i revisar l'estructura salarial per reduir el nombre de complements als mínims necessaris.

b) Indemnització per compensar la pèrdua de drets i condicions laborals

Per compensar la doble disminució retributiva per la supressió de la paga extraordinària del desembre del 2012 i la pèrdua de drets i condicions laborals que va consolidar el Conveni col·lectiu, el CMPS, per aplicació de l'Acord del Consell Rector del 19 de novembre, va satisfer als treballadors el 91,65% d'una mensualitat de la major part dels conceptes retributius periòdics,¹² que va quantificar en 5,52 M€. El CMPS va satisfer l'import compensatori al conjunt del personal i de forma proporcional a la seva retribució.

No obstant això, no tots els drets i condicions laborals modificats van ocasionar una reducció de les retribucions estrictament salarials.¹³ Així, amb l'excepció de l'increment de la jornada anual i la manca de pagament de la retribució variable per objectius, la resta de mesures no es corresponien a una reducció de les retribucions salarials de cadascun dels treballadors, ja que unes eren organitzatives i no afectaven la nòmina individual dels treballadors, i les altres, eren reducció dels beneficis socials que no els percebien tots els treballadors, només els que els sol·licitaven i amb acreditació documental prèvia del fet que donava dret al benefici social.

El CMPS va distribuir el pagament d'aquesta indemnització entre l'any 2012, per 895.038 €, i els anys 2013 i 2014, per 2.308.064 € cadascun. Tanmateix, l'exercici 2013 l'entitat no hauria d'haver pagat aquella part de l'import compensatori, atès que no va complir amb l'objectiu d'equilibri pressupostari, condició necessària per poder satisfer la indemnització, d'acord amb l'Acord del Consell Rector de l'entitat i el comunicat de la Secretaria General del Departament de Salut.

c) Retribucions variables per objectius

El Conveni col·lectiu preveu la percepció per part dels treballadors d'una retribució variable en funció del compliment de l'equilibri pressupostari que s'abona el mes d'abril de l'any següent al de la seva meritació.

L'any 2015, el CMPS va pagar l'import de la retribució variable meritada el mateix 2015, per 1,51 M€, en aplicació del pacte inclòs en l'Acord parcial per al II Conveni col·lectiu.

12. El percentatge es va aplicar a una mensualitat del salari base, antiguitat, més el conjunt de les percepcions fixes i periòdiques en base anual, excloent-ne la retribució per dedicació exclusiva, carrera professional, desenvolupament professional i incentivació, ajuda guarderia, subvenció per fills disminuïts, guàrdies, festius i dissabtes.

13. Observació modificada arran de l'apartat 12 de l'al·legació tercera presentada pel CMPS.

La redacció d'aquest pacte fa difícil la seva interpretació però el seu efecte és el pagament anticipat de la retribució variable per objectius, fet que contravé la clàusula del Conveni col·lectiu que regulava la retribució variable per objectius, atès que n'establia el pagament l'any següent al de la seva meritació. A més a més, en el moment del pagament encara no se sabia si el CMPS assoliria l'equilibri pressupostari, que finalment sí que el va assolir.

En els exercicis del 2013 al 2015, el CMPS també va satisfer una gratificació variable addicional per objectius a diferents càrrecs mitjans, en concret a dotze persones l'any 2015, en funció de l'assoliment dels objectius anuals fixats i avaluats per la gerència o pels directius de l'entitat. La relació de persones que van cobrar aquesta gratificació ha augmentat al llarg del període fiscalitzat. Aquesta gratificació no estava prevista en el Conveni col·lectiu ni en els contractes laborals dels treballadors i tampoc estava aprovada pel Consell Rector.

d) Retribucions del personal funcionari de la Generalitat adscrit al Consorci

El Consorci no va reduir les retribucions del personal funcionari adscrit al Consorci en el traspàs dels serveis assistencials CAEMIL en la quantia equivalent a l'import d'una paga extraordinària en els exercicis 2013 i 2014, tal com establia l'Acord de govern 19/2013, del 26 de febrer, pel qual s'adopten mesures excepcionals de reducció de les despeses de personal per a l'exercici pressupostari 2013 i la Llei de pressupostos de la Generalitat per a l'any 2014.

e) Altres complements salarials

Setze dels trenta-set treballadors de la mostra analitzada que es regien per condicions laborals establertes en el Conveni col·lectiu tenien complements personals i de responsabilitat i uns altres dotze van cobrar retribucions per activitats extraordinàries que no estaven incloses en el Conveni ni havien estat aprovades pel Consell Rector del CMPS.

f) Guàrdies del personal mèdic

La retribució de les guàrdies mèdiques del cap de guàrdia i de les hores de guàrdia que excedien el límit establert en el Conveni no estava fixada en el conveni ni aprovada per l'òrgan competent.

L'any 2015, en diverses ocasions es va superar el límit d'hores de guàrdia fixat en el Conveni col·lectiu: quatre treballadors de la mostra van superar el límit de quaranta-vuit hores setmanals de guàrdies mèdiques, a un metge resident se li va assignar més de cinc guàrdies mensuals, i la suma de la jornada ordinària més la complementària d'atenció continuada de dotze treballadors va sobrepassar el límit de 2.187 hores anuals.

2.11.3. Jornada, horari i vacances

El Conveni del personal establia una jornada ordinària de quaranta hores, excepte pel personal que treballava en torn de nit que tenia una jornada bisetmanal de setanta-una hores i quaranta-cinc minuts i el personal amb torns continuats de matí o tarda amb jornada setmanal de trenta-cinc hores. També fixava cinc dies de lliure disposició. La carrera professional fixava una reducció de la jornada laboral de cinc hores setmanals per al personal tècnic superior a partir dels seixanta anys, amb el manteniment del mateix salari.

[...] ¹⁴

2.11.4. Indemnitzacions per acomiadaments

En el període fiscalitzat, el CMPS va acomiadar quaranta-vuit empleats amb un cost total d'indemnitzacions per acomiadament d'1,5 M€.

La Sindicatura ha fiscalitzat una mostra de setze acomiadaments de personal, dels quals, catorze van ser per causes objectives per raons organitzatives i tècniques i es van formalitzar mitjançant acord escrit entre el CMPS i el treballador. En els altres dos casos el CMPS va reconèixer que l'acomiadament era improcedent, i es va formalitzar en actes de conciliació en el Jutjat social. En tots els casos, els acomiadaments van ser per la necessitat d'amortitzar el lloc de treball que ocupava el treballador. En tots els acomiadaments per causes objectives, excepte en un, els treballadors acomiadats van percebre, d'acord amb els anys treballats, el sou d'una anualitat, que corresponia al límit fixat per la normativa.

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

Acomiadaments improcedents

Dos acomiadaments inicialment tramitats com a acomiadaments objectius van ser recorreguts pels treballadors afectats. Posteriorment, els treballadors van arribar a un acord amb el CMPS per a tramitar els acomiadaments com a improcedents. Mitjançant actes de conciliació van obtenir una indemnització per un import que va duplicar el que els hauria correspost per acomiadament per causes objectives.

Amb tot, d'acord amb l'article 53.5 de l'Estatut dels treballadors, en cas de disconformitat per part del treballador, una autoritat judicial hauria d'haver determinat la nul·litat, la procedència o la improcedència de l'acomiadament, i en funció de la resolució, determinar-ne la indemnització.

14. Observació suprimida arran de l'apartat 16 de l'al·legació tercera presentada pel CMPS.

2.11.5. Règim d'incompatibilitats del personal

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

El 30 d'abril del 2013, el CMPS, la UPF i la UAB van formalitzar un conveni amb objectius docents, assistencials i de recerca. La durada del conveni es va establir en sis anys, prorrogable fins a dotze per acord entre les parts, a partir dels quals es considerava tàcitament prorrogat per períodes anuals successius.

A fi de garantir els objectius docents i d'investigació de la UPF i la UAB es va determinar una plantilla teòrica de vuitanta places docents i assistencials vinculades amb la UPF i vint-i-vuit vinculades amb la UAB i vint i onze places de professor associat respectivament.

Tots els professionals de la mostra amb plaça de professor associat a la UPF i a la UAB tenien concedida la compatibilitat, excepte un que la va sol·licitar el desembre del 2015 i sobre la qual el Departament de Salut no ha resolt, segons ha informat el CMPS.

De la fiscalització realitzada es fan les observacions següents:

a) Autorització de la compatibilitat per a una segona activitat

Durant els exercicis fiscalitzats, almenys un treballador de la mostra fiscalitzada va realitzar de forma ocasional treballs en una empresa privada i uns altres tres van prestar serveis assistencials en una altra entitat pública sense sol·licitar l'autorització prèvia de compatibilitat per a la segona activitat.

b) Retribucions del personal amb dues activitats públiques

La Llei 21/1987, del 26 de novembre, d'incompatibilitats del personal al servei de l'Administració de la Generalitat, estableix que el personal que desenvolupa dues activitats públiques només pot percebre les pagues extraordinàries per un dels llocs de treball i que els serveis prestats en el segon lloc de treball no es computen als efectes de triennis. De tota manera, els treballadors que prestaven serveis assistencials en el CMPS i en una altra entitat pública van percebre les pagues extraordinàries dels dos llocs de treball i almenys un empleat va cobrar triennis per ambdues activitats.

c) Places vinculades

La formalització dels llocs de treball del personal assistencial del CMPS, amb plaça vinculada a la UPF i a la UAB, no s'ajusta al que disposa la base tretzena de l'article 4 del

Reial decret 1558/1986, amb la nova redacció establerta en el Reial decret 1652/1991, que regula les característiques de les places de catedràtics i professors titulars d'universitat que ocupin una plaça vinculada en una institució sanitària.

D'acord amb aquesta normativa, aquests llocs haurien de correspondre a una única plaça de la universitat, amb activitat docent, de tutoria i assistencial vinculada a l'hospital, i ser retribuïda mitjançant la nòmina de la universitat, pels conceptes establerts en la normativa esmentada.

Malgrat aquesta observació, la Sindicatura considera que no es pot atribuir al CMPS la responsabilitat d'aquest incompliment, atès que en la revisió de diversos concerts o convenis entre universitats catalanes i institucions sanitàries s'ha observat que la formalització d'aquests llocs ha estat la mateixa per a tot l'àmbit territorial de Catalunya.

2.12. SEGUIMENT DE LES OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'EXERCICIS ANTERIORS

En l'informe de la Sindicatura 7/2015, relatiu al CMPS, referit a l'exercici 2011, es van fer vint observacions i tres recomanacions. A continuació se'n fa el seguiment:

Quadre 31. Seguiment de les observacions i recomanacions de l'informe 7/2015

Observacions	Comentaris
<i>Pressupost</i>	
1. Modificacions pressupostàries aprovades per òrgan incompetent.	Resolta.
<i>Balanç de situació</i>	
2. Manca d'aplicació del Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya.	Resolta a partir de l'exercici 2014, per aplicació de la Llei 2/2014.
3. Saldo pendent de cobrament amb el CatSalut no reconegut per aquesta entitat.	Resolta parcialment (vegeu l'apartat 2.2.1.2).
4. Béns mobles adscrits que no s'han considerat una aportació patrimonial sinó que es passen a resultats.	Es manté (vegeu l'apartat 2.2.2.1).
5. Observació suprimida arran de les al·legacions presentades.	
<i>Operacions amb parts vinculades</i>	
6. Serveis prestats per CRC-Mar, SA no contractats formalment i manca de comptabilització de correccions valoratives per crèdits de dubtós cobrament.	Resolta.

Observacions	Comentaris
<i>Contractació</i>	
7. Manca de designació d'un òrgan de control econòmic i financer. El perfil del contractant no està en la Plataforma de contractació pública de la Generalitat.	Resolta.
8. No negociació en procediments negociats.	Es manté (vegeu l'apartat 2.10.e).
9. Despeses adjudicades sense procediments de contractació. Manca d'un procediment per fer el seguiment de la despesa. Fraccionament de l'objecte de contractes mitjançant la utilització de contractes menors.	Es manté en relació a les despeses adjudicades sense procediments de contractació i a la manca de procediment per fer el seguiment de la despesa (vegeu l'apartat 2.10.f i 2.10.2.f). El fraccionament de l'objecte del contracte no s'ha revisat en aquest informe.
10. Manca d'aplicació de les penalitats per incompliment de contracte. Utilització de l'experiència com a criteri d'adjudicació. Manca de ponderació dels criteris d'adjudicació. Comprovació de l'acreditació de solvència posteriorment a l'adjudicació dels contractes i manca de justificació dels adjudicataris de trobar-se al corrent de les obligacions tributàries i socials.	Es manté pel que fa a la manca de ponderació dels criteris d'adjudicació i a la falta d'acreditació dels adjudicataris de trobar-se al corrent de pagament de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social (vegeu els apartats 2.10.2.c, 2.10.3.e i 2.10.3.g). La manca d'aplicació de penalitats per incompliment no s'ha revisat en aquest informe.
11. No es justifica suficientment la utilització del procediment negociat sense publicitat per raons d'exclusivitat tècnica	Es manté (vegeu els apartats 2.10.e i 2.10.3.b).
12. Inici de la prestació del servei és anterior a la formalització del contracte. La contractació dels serveis d'assessorament mitjançant contractes menors o procediments negociats sense publicitat es contraria a la normativa.	L'inici de la prestació del servei no s'ha revisat en aquest informe i la manca d'adequació a la normativa de la contractació dels serveis d'assessorament es manté (vegeu l'apartat 2.10.3.b).
13. Manca d'aprovació de tarifes dels serveis prestats per l'IMIM, SL.	Resolta.
14. Manca de justificació documental de la recepció de la invitació a participar a les empreses en procediments negociats i del seu desistiment a presentar una oferta.	Resolta.
15. Vulneració de la Llei reguladora del règim d'incompatibilitats dels alts càrrecs d'una persona vinculada a un servei contractat i conflicte d'interessos d'una altra persona en la contractació d'un altre servei.	Resolta.

Observacions	Comentaris
Personal	
16. Reconeixement de la improcedència d'acomiadaments.	Es manté (vegeu l'apartat 2.11.4).
17. Clàusules de contractes especials d'alta direcció que preveuen increments retributius per acords entre les parts.	Resolta.
18. Aplicació a alguns treballadors del percentatge de reducció de les retribucions menor al previst en el Decret Llei 3/2010, del 29 de maig.	Es manté.
19. Adaptació dels contractes del personal directiu a la relació jurídica existent entre les parts.	Resolta.
20. Personal del CMPS que realitza activitats públiques i/o privades sense l'autorització prèvia de compatibilitat. Personal que realitza funcions docents en una plaça vinculada a la UAB o UPF i que, contràriament al que estableix la normativa, en el CMPS presta serveis a jornada a temps complert. Personal que incomplia la dedicació docent màxima de sis hores setmanals. Personal amb dues activitats públiques, una de les quals era la docència, amb retribucions anuals que superaven les fixades en la normativa bàsica.*	Resolta parcialment pel que fa a l'autorització prèvia de compatibilitat (vegeu l'apartat 2.11.5.a). La dedicació del personal a la docència no s'ha revisat en aquesta fiscalització.
Recomanacions	
1. Adaptació i actualització del Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya als criteris i normes establertes al Pla general de comptabilitat per part de la Intervenció.	Resolta.
2. Millora en els procediments de contractació i implementació d'un procediment per al seguiment de la despesa dels contractes adjudicats.	S'ha observat una millora al llarg dels anys fiscalitzats en els circuits i procediments de contractació però no s'ha implementat un procediment per al seguiment de la despesa vinculada als contractes (vegeu els apartats 2.10.f i 2.10.2.f).
3. Adopció de mesures alternatives per part de l'òrgan de contractació per garantir la concurrència.	Resolta.

Nota: La numeració de les observacions i recomanacions és la que consta en l'apartat de 3.1, Observacions, de l'informe 7/2015.

15. Text modificat arran de l'apartat 3 de l'al·legació segona presentada pel CMPS.

3. CONCLUSIONS

3.1. OPINIÓ I OBSERVACIONS

Opinió

D'acord amb l'objecte, l'abast i la metodologia utilitzada en aquest informe, detallats en la introducció, l'opinió de la Sindicatura és que, excepte pels fets descrits en les observacions 1, 2, 5, 6, 7 i 8, els comptes anuals expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona a 31 de desembre del 2015, i també dels resultats, dels fluxos d'efectiu i de la liquidació pressupostària corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquella data, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable i, en particular, amb els principis i criteris comptables que aquest marc conté.

Observacions

A continuació s'inclouen les observacions més significatives que poden fer-se a partir del treball de fiscalització realitzat sobre determinats aspectes dels comptes anuals del CMPS corresponents als exercicis 2012, 2013, 2014 i 2015, que, si escau, caldria esmenar.

I. Balanç de situació

1) Actius cedits i construïts per a altres entitats

El valor d'Immobilitzat material a 31 de desembre del 2015 del CMPS està sobrevalorat per l'import de les cessions gratuïtes d'ús d'espais de l'edifici docent al PRBB i a la UPF i a la UAB que es van formalitzar en els anys 2007 i 2008. El Consorci hauria d'haver comptabilitzat la cessió dels espais donant de baixa el seu valor net comptable en Immobilitzat material amb contrapartida a Patrimoni net.

L'any 2008, el Consorci va realitzar inversions en els espais cedits al PRBB per adequar-los a les necessitats d'aquesta entitat, finançades pel mateix PRBB. D'acord amb la normativa comptable, calia comptabilitzar aquestes obres com una inversió per compte d'altres ens finançada per tercers. El 31 de desembre del 2015 el saldo pendent de regularitzar era de 2,93 M€ (vegeu els apartats 2.2.1.1.a i 2.2.1.1.b).

2) Reversió d'espais adscrits

L'any 2015 es va produir la reversió dels espais adscrits a CRC-Mar, SA que el CMPS va activar pel valor comptable dels béns en el moment de l'adscripció, per 564.882 €, mentre que, d'acord amb la normativa comptable, la reversió de l'adscripció s'hauria d'haver valorat pel seu valor raonable en el moment de la reversió (vegeu l'apartat 2.2.1.1.b).

3) Béns immobles d'altres ens utilitzats pel Consorci

El CMPS presta serveis sociosanitaris i de salut mental en el Centre Fòrum, propietat de l'Ajuntament de Barcelona i serveis de salut mental en diversos centres d'atenció primària gestionats per l'ICS. El CMPS no ha facilitat la documentació justificativa per a l'ocupació d'alguns d'aquests espais. Els estats comptables del CMPS no inclouen el dret d'ús d'aquests immobles (vegeu l'apartat 2.2.1.1.c).

4) Amortització d'inversions realitzades en immobles arrendats

Al tancament de l'exercici 2015 el CMPS tenia activades les obres realitzades en un immoble arrendat per un valor net comptable d'1,04 M€, la major part de les quals s'amortitzaven d'acord amb una vida útil de seixanta-set anys. Aquestes inversions s'haurien d'amortitzar en deu anys, termini que correspon a la durada del contracte d'arrendament, o en quinze anys, si es preveu prorrogar el contracte (vegeu l'apartat 2.2.1.1.d).

5) Deute històric corresponent al període 2008-2011

El Consorci manté en l'actiu del Balanç un saldo a cobrar amb el CatSalut de 20,40 M€ a 31 de desembre del 2015, corresponent al deute històric. Tot i el conveni signat l'any 2012 i modificat al 2015 entre el Departament de Salut, CatSalut i el CMPS, per tal d'eixugar aquest deute, l'aportació del CatSalut encara no tenia caràcter de no reintegrable, perquè no constava en els pressupostos d'aquesta entitat com a obligacions reconegudes al 31 de desembre del 2015. Per tant, aquests actius s'haurien de donar de baixa del Balanç amb càrrec a l'epígraf Reserves de Patrimoni net del Balanç (vegeu l'apartat 2.2.1.2).

6) Adscripció dels béns mobles

El Consorci va enregistrar els béns mobles que li van ser adscrits per la Generalitat amb el traspàs dels serveis assistencials CAEMIL, per 5,40 M€, en Immobilitzat material contra l'epígraf Subvencions, donacions i llegats rebuts. Tanmateix, d'acord amb la normativa comptable, el Consorci hauria d'haver comptabilitzat la contrapartida en l'epígraf Patrimoni (vegeu l'apartat 2.2.2.1).

II. Compte de pèrdues i guanys

7) Immobles del recinte de les casernes de Sant Andreu

La Sindicatura considera que no queda motivat el fet pel qual el CatSalut va cedir al CMPS el dret de superfície sobre el terreny de les casernes de Sant Andreu, ni tampoc que el Consorci assumís la formalització de l'arrendament amb compromís d'execució d'obra amb el Consorci de la Zona Franca, atès que el CMPS no presta cap servei en els dispositius de les casernes de Sant Andreu, sinó que és el CatSalut qui autoritza la utilització dels espais i

contracta les activitats sanitàries que s'hi presten i qui finalment acaba pagant l'arrendament de l'immoble mitjançant una subvenció al CMPS (vegeu l'apartat 2.3.2).

III. Liquidació del pressupost

8) Obligacions reconegudes

En el capítol 9, Variació de passius financers, del pressupost de despesa dels exercicis 2013, 2014 i 2015 mancava enregistrar la variació de l'endeutament de les pòlisses de crèdit a curt termini per 30,37 M€, 1,83 M€ i 8,79 M€ (vegeu l'apartat 2.6).

9) Règim d'autonomia de gestió

Durant els exercicis 2013 i 2014 el CMPS no va complir els requisits de l'article 68 de la Llei 7/2011. Aquest fet suposava que, durant els anys 2014 i 2015, l'entitat hauria d'haver quedat subjecta preceptivament a la normativa de la Generalitat de Catalunya en matèria de personal i al que disposava per a cada exercici la Llei de pressupostos de la Generalitat.

Ara bé, el Consorci no és responsable que se li mantingués l'autonomia de gestió durant els exercicis 2014 i 2015 perquè aquesta decisió el transcendia.

Pel que fa a l'exercici 2014, la clàusula P.4.5 de la Instrucció conjunta del Departament d'Economia i Coneixement i del Departament de Salut del 3 de juny del 2014, contràriament al que disposa l'article 68 de la Llei 7/2011, eximia aquelles entitats que l'any 2013 no haguessin complert l'objectiu d'estabilitat pressupostària, de la suspensió del règim especial d'autonomia de gestió durant l'exercici 2014. Aquesta clàusula, als efectes pràctics, va buidar de contingut la previsió aprovada pel Parlament de Catalunya mitjançant la Llei 7/2011.

Pel que fa a l'exercici 2015, la Comissió Delegada de la Comissió Interdepartamental per a la sostenibilitat econòmica del sistema sanitari de Catalunya es va extralimitar del que estava fixat per la Llei 7/2011 i fins i tot per la Instrucció conjunta del Departament d'Economia i Coneixement i del Departament de Salut del 3 de juny del 2014, ja que va mantenir el sistema d'autonomia de gestió al Consorci, mentre que l'exercici 2014 aquest no havia complert els requisits de l'article 68 de la Llei 7/2011 (vegeu l'apartat 2.7).

IV. Memòria

10) Informació de la Memòria

La informació de la Memòria de cada exercici és incompleta, atès que hi manca algun dels aspecte que estableix la normativa, o la informació que inclou no coincideix amb la comptable (vegeu els apartats 2.8 i 2.9.b).

V. Operacions amb entitats vinculades

11) Tramesa de comptes a la Sindicatura

El CMPS no va trametre a la Sindicatura de Comptes els comptes anuals i la Memòria de gestió dels exercicis 2012, 2014 i 2015 de la Fundació Bonanova (vegeu l'apartat 2.9.a).

12) Publicitat dels encàrrecs de gestió i dels convenis de col·laboració

Durant el període fiscalitzat el CMPS no va donar publicitat dels encàrrecs de gestió als mitjans propis ni de la major part dels convenis de col·laboració signats amb entitats públiques (vegeu els apartats 2.9.c i 2.9.d).

VI. Contractació

13) Registre públic de contractes

El Consorci no va trametre les dades bàsiques d'alguns contractes adjudicats durant el període fiscalitzat al Registre públic de contractes de la Generalitat de Catalunya. Tampoc va informar de les modificacions tramitades ni de la totalitat de les pròrrogues pactades (vegeu l'apartat 2.10.a).

14) Actuacions preparatòries del contracte

La Sindicatura no ha obtingut evidència que l'òrgan de contractació hagués aprovat els projectes d'obra dels contractes fiscalitzats ni que el Consorci confeccionés l'informe de supervisió del projecte d'un dels contractes d'obra (vegeu l'apartat 2.10.1.a).

Dos contractes es van adjudicar sense que s'haguessin elaborat i aprovat els plecs de prescripcions tècniques corresponents (vegeu l'apartat 2.10.3.a).

La Sindicatura no té constància que el CMPS hagués elaborat els estudis econòmics dels rendiments previstos per a la gestió dels menjadors laborals i l'explotació del bar cafeteria del centre Fòrum, segons els quals s'haurien d'haver fixat els cànons a pagar per l'empresa adjudicatària d'aquests serveis o la no aplicació d'aquests cànons (vegeu l'apartat 2.10.3.d).

El valor estimat d'un contracte de serveis licitat pel CMPS, de 206.842 €, no incloïa la quantia prevista a abonar al contractista d'una part dels serveis licitats. Si l'hagués inclòs, el valor estimat del contracte hauria sobrepassat el llindar fixat en la normativa dels contractes subjectes a regulació harmonitzada, fet que hauria suposat l'obligació de publicar la licitació en el *Diari Oficial de la Unió Europea* (vegeu l'apartat 2.10.2.a).

En la Mesa de Contractació de set licitacions van participar-hi com a vocals persones que no constaven en la composició de la Mesa que figurava en el Plec de clàusules administratives del contracte (vegeu l'apartat 2.10.3.f).

15) Tramitació dels procediments negociats

En els expedients tramitats mitjançant el procediment negociat sense publicitat per raons tècniques o artístiques hi mancava, per justificar l'exclusivitat de l'empresari, un certificat emès per un tècnic independent de l'empresa adjudicatària que acredités que aquesta era l'única que podia realitzar l'objecte del contracte (vegeu l'apartat 2.10.e).

Els plecs de clàusules administratives de les licitacions tramitades per procediments negociats sense publicitat, excepte una, no incloïen els aspectes econòmics i tècnics que haurien de ser objecte de negociació i en els expedients no hi havia constància del procés de negociació amb els licitadors (vegeu l'apartat 2.10.e).

L'any 2015 el CMPS va contractar diferents serveis, recurrents al llarg dels anys, mitjançant procediment negociat sense publicitat per raó de quantia per un període d'un any. Aquests serveis, que són necessaris al llarg del temps, s'haurien d'haver licitat per un període de vigència més llarg i, per tant, mitjançant un procediment amb concurrència (vegeu l'apartat 2.10.3.b).

El CMPS va utilitzar del procediment negociat sense publicitat en la licitació de quatre serveis per raons tècniques d'exclusivitat. En dos dels expedients no hi constava la documentació acreditativa d'aquesta exclusivitat i en els altres dos no hi va quedar justificat que només hi hagués un únic empresari amb capacitat per fer el servei (vegeu l'apartat 2.10.3.b).

16) Solvència econòmica, financera i tècnica

Els plecs de clàusules administratives dels contractes de subministraments i de serveis, que no requerien classificació empresarial, no determinaven la solvència mínima exigible per poder valorar si les empreses licitadores tenien una solvència suficient per executar el contracte (vegeu l'apartat 2.10.d).

17) Obligacions tributàries dels adjudicataris

En la major part dels expedients no hi ha constància que els adjudicataris haguessin presentat la documentació acreditativa d'estar al corrent del compliment de les obligacions tributàries amb l'Ajuntament de Barcelona o la justificació de no tenir la seva seu o cap delegació a la ciutat de Barcelona, en contra del que estableix el plec de clàusules administratives d'aquestes licitacions (vegeu l'apartat 2.10.b).

En set expedients no hi constava que un o diversos adjudicataris, en cas de contractacions per lots, haguessin aportat els certificats positius d'estar al corrent de les obligacions tributàries amb la Generalitat o amb l'Estat o de no tenir deutes amb la Tresoreria General de la Seguretat Social (vegeu els apartats 2.10.2.c i 2.10.3.g).

18) Criteris d'adjudicació

La fórmula matemàtica utilitzada en dues licitacions va afeblir el principi de l'oferta econòmicament més avantatjosa i el principi d'igualtat, atès que, per sota del preu de baixa temerària, atorgava puntuacions semblants a ofertes econòmiques diferents (vegeu els apartats 2.10.1.c i 2.10.3.e).

Els plecs de clàusules administratives particulars de set licitacions preveïen que els licitadors oferissin millores però no precisaven els elements respecte dels quals es podien presentar millores i els requisits que havien de complir (vegeu els apartats 2.10.2.b i 2.10.3.e).

Els plecs de clàusules administratives de dues licitacions no recollien la puntuació de cadascun dels subcriteris d'adjudicació amb els quals l'òrgan de contractació va valorar les ofertes (vegeu l'apartat 2.10.3.e).

19) Publicació de la formalització dels contractes

En quatre expedients no hi ha constància que la formalització del contracte es publicués en els corresponents diaris oficials i en tres d'ells tampoc es va publicar en el perfil de contractant de l'òrgan de contractació (vegeu l'apartat 2.10.2.e).

20) Despesa generada fora dels procediments de contractació

L'any 2015, almenys nou proveïdors van facturar al Consorci imports superiors a les despeses que, en el mateix període, els havien estat adjudicades mitjançant procediments de contractació, per un import global de 6,06 M€. La desviació en l'execució dels contractes posa de manifest que el CMPS no tenia establert un procediment per vincular l'enregistrament de les factures amb els contractes adjudicats (vegeu els apartats 2.10.f i 2.10.2.f).

21) Recepció formal i devolució de la garantia

La Sindicatura no té constància de l'existència de l'acta de recepció i la certificació final d'obres en un contracte d'obra analitzat (vegeu l'apartat 2.10.1.d).

En cinc expedients no hi constava que l'òrgan de contractació hagués retornat les garanties constituïdes als adjudicataris dels contractes malgrat ja havia finalitzat el període de garantia (vegeu els apartats 2.10.2.h i 2.10.3.k).

22) Pròrroga contractual i modificacions

El plec de clàusules administratives d'un contracte preveu la possibilitat de prorrogar-lo per un termini superior al que estableix la normativa (vegeu l'apartat 2.10.2.g).

En un contracte de manteniment dels edificis i instal·lacions, el CMPS va canviar les millores tècniques no executades per hores addicionals de servei per cobrir una necessitat no prevista en el contracte, i així va ampliar-ne l'objecte. D'acord amb la normativa s'hauria d'haver efectuat la contractació d'aquesta nova necessitat mitjançant un contracte complementari (vegeu l'apartat 2.10.3.j).

23) Clàusula de resolució del contracte

La clàusula de resolució de diversos contractes de serveis i de subministraments segons la qual és possible resoldre el contracte, a instàncies de qualsevol de les parts, comunicant-ho a l'altra amb dos mesos d'antelació, sense que es faci menció a cap rescabament per a l'altra part, no és ajustada a dret (vegeu l'apartat 2.10.g).

24) Servei de facturació i cobrament de l'assistència sanitària prestada a estrangers

El CMPS va licitar l'any 2012 i adjudicar l'any 2013 el contracte d'atenció i gestió de la informació sobre cobertures sanitàries, facturació i gestió de cobraments de tercers obligats al pagament de l'assistència sanitària prestada a estrangers, com un contracte de gestió de serveis públics. Ara bé, d'acord amb l'objecte i les prestacions del servei, el contracte subscrit té la naturalesa jurídica de contracte de serveis (vegeu l'apartat 2.10.4.a).

El preu del contracte subscrit entre ICPA i el CMPS no està relacionat causalment amb el conjunt de serveis prestats per l'empresa adjudicatària, en contra del que estableix l'article 87 del TRLCSP (vegeu l'apartat 2.10.4.c).

L'adjudicatari factura als pacients els serveis prestats pel CMPS, en nom propi, tot i que no ha prestat cap servei assistencial. No obstant això, l'obligació d'expedir factures als beneficiaris dels serveis assistencials recau sobre el CMPS, que les ha d'expedir amb el seu nom i les seves dades fiscals i als preus públics aprovats pel seu òrgan rector.

Els preus que els pacients paguen per l'assistència rebuda del CMPS i que els factura ICPA, van ser fixats per l'empresa licitadora i adjuntats a l'oferta però no van ser aprovats

pel Consorci. D'altra banda, el sistema tarifari que fa servir el CMPS i ICPA són diferents, fet que provoca importants diferències entre la tarifa que aplica una entitat i l'altra, sempre a favor de la tarifa que aplica ICPA (vegeu l'apartat 2.10.4.d).

Els criteris d'adjudicació que consten en el Plec de clàusules administratives particulars de la licitació del servei tenen una configuració incorrecta, pels fets següents: l'excessiva discrecionalitat i manca de concreció en la majoria dels criteris d'adjudicació; l'establiment de criteris d'adjudicació que en realitat són criteris de solvència; la inexistència de normes relatives al procediment d'aplicació dels criteris, on aquests apareguin de forma taxada, baremada i puntuada, de manera que es respecti el dret legítim dels licitadors a conèixer, per avançat, en quina mesura la primacia dels criteris establerts influirà en l'adjudicació, i l'excessiu pes dels criteris dependents de judici de valor tenint en compte l'objecte del contracte (vegeu l'apartat 2.10.4.b).

D'altra banda, l'exigència del requisit de classificació dels licitadors i simultàniament la sol·licitud d'altres requisits de solvència addicionals vulnera el que disposa l'article 62 del TRLCSP.

VII. Personal

25) Incorporació de nou personal

Durant el període fiscalitzat el CMPS va superar el límit del 10% de la taxa de reposició de personal per a l'any 2014 amb caràcter bàsic en la normativa de pressupostos de l'Estat (vegeu l'apartat 2.11.1.a).¹⁶

26) Indemnització per compensar la pèrdua de drets i condicions laborals

L'any 2012 el Consorci va satisfer al personal el 91,65% d'una mensualitat, per 5,52 M€, per evitar l'efecte acumulatiu de la paga extraordinària del desembre del 2012 i la pèrdua de drets i condicions laborals que va consolidar el Conveni col·lectiu. No obstant això, no tots els drets i condicions laborals modificats van ocasionar una reducció de les retribucions estrictament salarials.¹⁷

D'altra banda, una part de l'import compensatori es va pagar l'any 2013 per 2,31 M€, tot i que en aquest exercici el Consorci no va complir l'objectiu d'equilibri pressupostari, condició necessària per poder satisfer la indemnització (vegeu l'apartat 2.11.2.b).

16. Observació modificada arran de l'apartat 11 de l'al·legació tercera presentada pel CMPS.

17. Observació modificada arran de l'apartat 12 de l'al·legació tercera presentada pel CMPS.

27) Retribucions variables per objectius

L'any 2015, el CMPS va pagar la retribució variable vinculada a l'objectiu d'assolir l'equilibri pressupostari del mateix exercici 2015, per 1,51 M€, en aplicació de l'Acord parcial per al II Conveni col·lectiu. Aquest pagament anticipat contravé el mateix conveni que establia el pagament de la retribució variable per objectius l'any següent de la seva meritació. A més, en el moment que es va satisfer encara no es coneixia si el CMPS assoliria l'equilibri pressupostari, que finalment sí que el va assolir.

En els exercicis 2013 al 2015, el CMPS també va satisfer una gratificació variable addicional per objectius a dotze càrrecs mitjans. Aquesta gratificació no estava prevista en el Conveni col·lectiu ni en els contractes laborals dels treballadors i tampoc estava aprovada pel Consell Rector (vegeu l'apartat 2.11.2.c).

28) Retribucions del personal funcionari de la Generalitat adscrit al Consorci

El Consorci no va reduir les retribucions del personal funcionari adscrit al Consorci en el traspàs dels serveis assistencials CAEMIL en la quantia equivalent a l'import d'una paga extraordinària en els exercicis 2013 i 2014, en contra del que establia l'Acord de govern 19/2013, del 26 de febrer, i la Llei de pressupostos de la Generalitat per a l'any 2014 (vegeu l'apartat 2.11.2.d).

29) Altres complements salarials

El personal del CMPS va percebre complements salarials que no estaven inclosos en el conveni col·lectiu al qual s'acull el personal i que tampoc havien estat aprovats pels òrgans rectors del Consorci (vegeu l'apartat 2.11.2.e).

30) [...] ¹⁸

31) Acomiadaments improcedents

Dos acomiadaments inicialment tramitats com a acomiadaments objectius van ser recorreguts pels treballadors afectats. Mitjançant actes de conciliació, les parts van acordar un acomiadament improcedent i el CMPS va indemnitzar els afectats amb imports que van duplicar els que els corresponia per l'acomiadament objectiu. De tota manera, d'acord amb l'Estatut dels treballadors, en cas de disconformitat, una autoritat judicial hauria d'haver determinat la nul·litat, la procedència o la improcedència de l'acomiadament, i fixar-ne la indemnització (vegeu l'apartat 2.11.4).

18. Observació suprimida arran de l'apartat 16 de l'al·legació tercera presentada pel CMPS.

32) Autorització de la compatibilitat per a una segona activitat i retribucions de dues activitats públiques

Durant els exercicis fiscalitzats tres treballadors de la mostra seleccionada per a la fiscalització van prestar serveis assistencials en una altra entitat pública, sense sol·licitar l'autorització prèvia de compatibilitat per a la segona activitat (vegeu l'apartat 2.11.5.a).

Almenys tres treballadors que prestaven serveis assistencials en el CMPS i en una altra entitat pública van percebre les pagues extraordinàries dels dos llocs de treball i almenys un empleat va cobrar triennis per ambdues activitats. El personal que desenvolupa dues activitats públiques només pot percebre les pagues extraordinàries i els triennis per un dels llocs de treball (vegeu l'apartat 2.11.5.b).

33) Places vinculades

La formalització dels llocs de treball del personal assistencial del CMPS, amb plaça vinculada a la UPF i a la UAB, no s'ajusta al que disposa la base tretzena de l'article 4 del Reial decret 1558/1986, amb la nova redacció establerta en el Reial decret 1652/1991, que regula les característiques de les places de catedràtics i professors titulars d'universitat que ocupin una plaça vinculada en una institució sanitària, atès que, aquests llocs haurien de correspondre a una única plaça de la universitat, amb activitat docent, de tutoria i assistencial vinculada a l'hospital, i ser retribuïda mitjançant la nòmina de la universitat, pels conceptes establerts en la normativa esmentada.¹⁹

Malgrat aquesta observació, la Sindicatura considera que no es pot atribuir al Consorci la responsabilitat d'aquest incompliment, atès que, en la revisió de diversos concerts o convenis entre universitats catalanes i institucions sanitàries, s'ha observat que la formalització d'aquests llocs ha estat la mateixa per a tot l'àmbit territorial de Catalunya (vegeu l'apartat 2.11.5.c).

3.2. RECOMANACIONS

A continuació s'inclouen les recomanacions que es consideren pertinents a partir del resultat del treball de fiscalització realitzat.

1) Data de signatura de les clàusules del concert

El CMPS i el CatSalut van signar la majoria de les clàusules addicionals als concerts dels serveis assistencials dels exercicis fiscalitzats al final dels respectius exercicis o en els

19. Text modificat arran de l'apartat 19 de l'al·legació tercera presentada pel CMPS.

primers mesos de l'exercici següent. Aquest retard en la fixació de l'activitat contractada pot provocar dificultats en la planificació de l'activitat a realitzar, en el control pressupostari dels ingressos i en el compliment de l'activitat compromesa.

Per tot això, convindria que el CatSalut establis i signés abans que comenci cada exercici econòmic les esmentades clàusules addicionals, subjectes a possibles regularitzacions (vegeu l'apartat 2.3.1).

2) Pressupost base de licitació

En alguns expedients de contractació de serveis consta l'escandall de costos a partir del qual el CMPS va calcular el pressupost base de licitació, però en els expedients de contractació de subministraments i els altres de serveis no s'inclou una justificació explícita de l'estimació de l'import del pressupost de licitació, atenent els preus de mercat.

Per garantir que el valor estimat dels contractes sigui adequat per al seu compliment efectiu, seria convenient que en tots els expedients es motivés el càlcul del pressupost de licitació i s'inclogués la documentació justificativa d'aquest càlcul, ja sigui mitjançant pressupostos sol·licitats a diferents empreses o qualsevol altra documentació utilitzada per determinar l'import de la licitació.

3) Contractació per lots

El Consorci va licitar els contractes de serveis en diverses licitacions però de forma agregada pel que fa a tots els seus centres, quan hauria estat possible i raonable, per raons geogràfiques i funcionals, una delimitació per lots.

La Sindicatura considera que, per millorar la competència i augmentar la concurrència de licitadors i, en conseqüència, aconseguir propostes econòmicament més avantatjoses, el CMPS hauria de valorar en les licitacions de serveis i en els casos en què el servei ho permetés, la possibilitat de dividir l'objecte del contracte en lots en funció dels diferents centres assistencials (vegeu l'apartat 2.10.3.c).

4) Estructura salarial

El primer i el segon convenis col·lectius de treball del CMPS inclouen un extensiu nombre de complements retributius que en molts casos corresponen al reconeixement dels drets laborals que tenia el personal en el lloc de procedència en el moment de la creació del Consorci.

La Sindicatura considera que convindria revisar l'estructura salarial per reduir el nombre de complements als mínims necessaris (vegeu l'apartat 2.11.2.a).

4. ANNEX: COMPTES ANUALS

Els comptes anuals del Consorci Mar Parc de Salut dels exercicis fiscalitzats es poden consultar en la pàgina web de la Sindicatura de Comptes (www.sindicatura.cat) en format electrònic.

5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

5.1. AL·LEGACIONS REBUDES

D'acord amb la normativa vigent, el projecte d'informe de fiscalització va ser tramès al president del Consell Rector del Consorci Mar Parc de Salut, l'11 de juliol del 2018 per complir el tràmit d'al·legacions.

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

OLGA PANÉ I MENA, en qualitat de gerent del Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona (en endavant, CMPSB o Consorci)

EXPOSA

Que en data 11 de juliol de 2018 ha estat notificat al president del Consell Rector del Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona el projecte d'informe de fiscalització de la Sindicatura de Comptes corresponent als exercicis pressupostaris 2012 a 2015.

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

Que en virtut de les atribucions que m'han estat conferides en virtut de la meua designació com a Gerent del Consorci, procedeixo a formular **ESCRIT D'AL·LEGACIONS AL PROJECTE D'INFORME 07/2016-C DE LA SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA CORRESPONENT ALS EXERCICIS 2012 A 2015**.

AL·LEGACIONS

PRIMERA.- Consideracions generals al projecte d'informe

El projecte d'informe de fiscalització de la Sindicatura de Comptes, a diferència d'auditories anteriors, té un abast temporal ampli que s'estén des de l'exercici 2012 i

fins a l'exercici 2015. L'inici d'aquest període venia determinat per condicionants institucionals i de règim jurídic per encara ser recent la constitució del CMPSB i la seva adscripció al Sector Públic de la Generalitat de Catalunya. També pel context econòmic i, singularment, per la realització d'un Expedient de Regulació d'Ocupació amb caràcter suspensiu, assolint poc després un acord per a la signatura del 1r Conveni Col·lectiu del CMPSB que consolidà una reducció de despesa de personal per amortització de llocs de treball de 2.376.898,63 euros i per modificació de condicions de treball a la baixa amb impacte pressupostari de 3.861.947,02 euros fins a 31 de desembre de 2014.

Aquests objectius es van aconseguir amb una destacable capacitat negociadora de tots els actors implicats, ateses les circumstàncies, que es mantingué també per a poder subscriure un 2n Conveni Col·lectiu l'any 2015 que permeté consolidar els estalvis aconseguits i assentar les bases d'un sistema de gestió per objectius. Així mateix, també s'ha vist assolit l'objectiu d'establir acords de condicions de treball amb la Junta de Personal de funcionaris de la Generalitat de Catalunya adscrits al CMPSB com a conseqüència dels acords entre la Diputació de Barcelona i la Generalitat de Catalunya per al traspàs del Centres Assistencials Dr. Emili Mira i López. Aquest darrer objectiu, gràcies en bona part a l'especial règim d'autonomia de gestió reconegut al CMPSB per a l'establiment de negociació directa amb els representants dels treballadors.

Aquest període fiscalitzat també ha estat condicionat en bona mesura i en el seu inici per una creixent despesa financera que ha pogut ser moderada per la baixada generalitzada dels tipus d'interès i, en gran mesura també, per l'assoliment a partir de l'any 2012 dels acords amb la Generalitat de Catalunya per a la reducció del deute històric arrossegat pel CMPSB des de l'any 2008, i per una considerable reducció de l'endeutament a curt termini.

També s'han portat a terme diverses actuacions rellevants per a l'activitat del CMPSB i per a la seva sostenibilitat a llarg termini. En particular, s'ha produït el traspàs al CMPSB de bona part de l'activitat ambulatoria de salut mental d'adults i infanto-juvenil de l'AIS Litoral; s'han emprès les mesures legals necessàries per a preservar els interessos del CMPSB en la liquidació de la Corporació Sanitària CRC i, en particular, de la societat d'economia mixta CRC-MAR, S.A.; s'ha assolit un acord amb l'Ajuntament de Barcelona per al finançament i l'execució de les obres corresponents a la primera fase de l'ampliació de l'Hospital del Mar, entre altres mesures.

Algunes de les principals incertes jurídiques d'aquest període fiscalitzat venen relacionades amb el règim especial d'autonomia de gestió regulat a l'art. 68 i següents de la Llei 7/2011, de 27 de juliol, de mesures fiscals i financeres, que ha estat desenvolupat a partir de la Instrucció conjunta de la Secretaria General del Departament d'Economia i Coneixement i la Secretaria General de Salut per a la interpretació de l'autonomia de gestió de les entitats del Sector Públic de l'àmbit de la salut, de 3 de juny de 2014, posteriorment substituïda per la instrucció de 18 de novembre de 2016. No ha passat per alt aquesta qüestió en el projecte d'informe de la Sindicatura de Comptes i, per aquest motiu, no es pot deixar de posar de relleu els importants avantatges de la consolidació del model d'autonomia de gestió de les entitats del sector públic proveïdores de serveis sanitaris.

Descrit aquest context, s'observa no obstant que el CMPSB ha resolt bona part de les recomanacions i observacions efectuades per la Sindicatura de Comptes en el seu informe corresponent a l'exercici 2011, circumstància indicativa que els òrgans de govern i de direcció d'aquesta entitat estan compromesos amb la seva sostenibilitat econòmica a llarg termini, la preservació de la qualitat dels serveis públics i el compliment de la normativa d'aplicació en els termes indicats pels organismes de control i les administracions consorciades.

SEGONA.- Sobre el seguiment de les observacions de l'informe anterior

S'analitzaran seguidament algunes de les observacions que, segons s'indica en el punt 2.12 del projecte d'informe, es mantenen respecte l'informe 7/2015 de la Sindicatura de Comptes. Es tractaran principalment aquelles que no hagin de ser tractades en alguna altra de les al·legacions en què es s'organitza el present escrit, o que no responguin a incidències puntuals detectades en el curs de l'auditoria.

1. Reconeixement de la improcedència d'acomiadaments (Observació núm. 16)

La valoració que la Sindicatura fa en relació amb el reconeixement d'improcedència per part del CMPSB, identificant l'incompliment de l'Article 53.5 de l'Estatut dels Treballadors, pel qual l'autoritat judicial hauria de determinar la indemnització que correspongués, no s'ajusta a la gestió efectivament realitzades pel CMPSB.

Quan la Sindicatura presenta la seves conclusions, obvia informació essencial, respecte la qual hem insistit en diverses ocasions i que continuen no tenint en compte, com es pot tornar a identificar en l'Observació 31) de la Projecte d'Informe Ref. 07/2016-C.

El CMPSB ha demostrat documentalment que tots els acomiadaments objectius, posteriorment considerats improcedents, estaven dins de procediments judicials oberts, i que en cap cas es van acordar en "Actes de Conciliació Administrativa", i que per tant i en tot cas, un reconeixement d'improcedència per part del CMPSB s'ha fet en seu judicial, amb el vist i plau de l'autoritat judicial i previ a l'inici del judici.

Els motius que justifiquen el reconeixement d'improcedència en seu judicial, han estat sempre de caràcter fonamentalment jurídic com ara: la pròpia pressió del jutge del social per a que les parts arribin a un acord que indefectiblement passa pel reconeixement de la improcedència, la consideració del lletrat designat per a l'oposició a la demanda, indicant que la prova disponible és insuficient per a garantir l'èxit en el plet i/o la valoració dels arguments jurídics exposats per l'altra part en la seva demanda.

El CMPSB ha complert amb tots els requisits legals establerts al procediment laboral (Estatut dels Treballadors i el II Conveni Col·lectiu de Treball del CMPSB), per a dur a terme aquests acomiadaments. En tots els casos s'ha actuat valorant la possibilitat d'obtenir una sentència desfavorable i, en conseqüència, un major perjudici econòmic per a l'Entitat.

En definitiva, cal entendre que el CMPSB no ha realitzat acomiadaments improcedents contravenint l'Art. 53,5 de l'Estatut dels Treballadors i per tant, es sol·licita a la Sindicatura que doni per resolta l'Observació 16) i la suprimeixi del seu Informe un cop elevat a definitiu.

2. Aplicació a alguns treballadors del percentatge de reducció de les retribucions menor al previst en el Decret llei 3/2010, del 29 de maig (Observació núm. 18)

L'aplicació per part del CMPSB de la reducció de retribucions en virtut del Decret llei 3/2010, de 29 de maig, ja va ser valorada al seu dia pel Tribunal de Cuentas, que en les actuacions portades a terme com a conseqüència de l'Informe de la Sindicatura de Comptes núm. 7/2015 (Exercici 2011), va resoldre el següent (Acta de Liquidación Provisional nº 5/16 de data 20 de setembre de 2016):

“El criterio puesto de manifiesto por la Sindicatura Catalana en su informe de fiscalización no se corresponde con el criterio de interpretación y aplicación de la referida norma efectuada por el propio Gobierno de la Generalitat de Catalunya. El Acuerdo de Gobierno de 29 de mayo de 2010 que desarrolló la norma legal limitaba la aplicación de la referida escala a los altos cargos de la Generalitat y personal asimilado.

Ante las dudas que suscitaba el alcance de dicha disposición, la Gerencia de Empresas Públicas y Consorcios del Servicio Catalán de la Salud hizo una interpretación restrictiva del alcance subjetivo del precepto que fue la que aplicó el Consorcio: personal directivo, a efectos del Decreto-ley, eran los altos cargos y personal asimilado, entendiendo por éste el personal con contrato de alta dirección o personal directivo que no disponiendo de un contrato de alta dirección, desarrollase funciones directivas asimilables a las de un director general o un gerente.

También la Intervención General planteaba la cuestión de que la afectación subjetiva de que la reducción salarial concernía sólo a los altos cargos o personal de alta dirección asimilados.

Dicho criterio divergente con el que pone de manifiesto la Sindicatura es el que fue aplicado por el Consorcio y por el resto del sector público sanitario de la Generalitat de Catalunya, procediendo a reducir la retribución de sus altos directivos en el porcentaje establecido por la norma según el nivel salarial de cada uno de ellos que, o bien realizaban una función gerencial, o sin ser ese su nivel de responsabilidad la modalidad de su contratación era de alta dirección.

Al resto de personal directivo que no ejercía funciones asimilables a las de dirección general o gerencia, se les aplicó la deducción general del 5% como al resto de la plantilla.

Analizada la documentación remitida por el Consorcio, esta Delegada considera que, con independencia de la interpretación que pueda darse a la norma de referencia, la entidad actuó de acuerdo a las instrucciones que se realizaban por parte de la Generalitat y la Intervención, por lo que, en este caso, no se da el elemento subjetivo

exigible para que se produzca la existencia de responsabilidad contable por alcance.”

En conseqüència, al nostre entendre la Sindicatura hauria de donar per resolta l'Observació 18) i suprimir-la del seu informe.

3. Personal del CMPS que realitza activitats públiques i/o privades sense l'autorització prèvia de compatibilitat. Personal que realitza funcions docents en una plaça vinculada a la UAB o UPF i que, contràriament al que estableix la normativa, en el CMPS presta serveis a jornada a temps complert. Personal que incomplia la dedicació docent màxima de sis hores setmanals. Personal amb dues activitats públiques amb retribucions anuals que superaven les fixades en la normativa bàsica. Observació 20.-

La Sindicatura considera aquesta observació com a “Resolta parcialment” pel què fa a l'autorització prèvia de compatibilitat, i afegeix que no ha estat objecte de fiscalització “la dedicació del personal a la docència”, però sembla que considera no resoltes les observacions que fan referència a la compatibilitat de funcions docents en places vinculades/dedicació màxima i també, les retribucions anuals en dues activitats públiques.

El CMPSB exposarà les seves al·legacions en les noves observacions de Projecte d'Informe 07/2016-C, que torna a reproduir les mateixes conclusions en quant a “l'autorització de la compatibilitat per una segona activitat i retribucions de dues activitats públiques” (Observació 32), i “places vinculades” (Observació 33).

TERCERA.- Respecte les observacions incloses a l'apartat 3 del projecte d'informe

Seguidament es formulen al·legacions respecte alguns dels apartats i subapartats inclosos en el punt 3r del projecte d'informe de la Sindicatura de Comptes:

1. Reversió d'espais adscrits

(Observació núm. 2)

L'any 2015 es va produir la reversió dels espais adscrits a CRC-Mar, SA que el CMPS va activar pel valor comptable dels béns en el moment de l'adscripció, per 564.882€, quant, d'acord amb la normativa comptable, la reversió de l'adscripció s'hauria d'haver valorat pel seu valor raonable en el moment de la reversió (vegeu l'apartat 2.2.1.1.b).

Es qüestiona per part de la Sindicatura de Comptes el criteri comptable utilitzat per a donar d'alta l'immobilitzat corresponent a la reversió dels espais adscrit a la societat CRC-MAR, S.A. com a aportació de l'extint Institut Municipal d'Assistència Sanitària (IMAS) a aquesta societat d'economia mixta.

Els espais referits es troben ubicats principalment a l'Hospital del Mar i l'Hospital de l'Esperança, i representen una superfície molt poc significativa respecte el conjunt

dels immobles on s'ubiquen. Per tant, i atenent a un criteri de prudència, es considerarà que els espais objecte de reversió no podien ser valorats amb un import superior al de l'adscripció, evitant també d'aquesta manera desproporcions respecte la valoració total de la resta de l'immobilitzat.

2. Béns immobles d'altres ens utilitzats pel Consorci

(Observació núm. 3)

El CMPS presta serveis sociosanitaris i de salut mental en el Centre Fòrum, propietat de l'Ajuntament de Barcelona i serveis de salut mental en diversos centres d'atenció primària gestionats per l'ICS. El CMPS no ha facilitat la documentació justificativa per a l'ocupació d'alguns d'aquests espais. Els estats comptables del CMPS no inclouen el dret d'ús d'aquests immobles (vegeu l'apartat 2.2.1.1.c).

Aquesta observació fa referència a l'ocupació per part del CMPSB de diversos immobles per a la prestació dels seus serveis i que són titularitat d'altres ens, particularment, el Centre Fòrum de l'Hospital del Mar i els centres d'atenció primària de salut mental d'adults i infanto-juvenil de Sant Martí Nord i Sant Martí Sud.

En relació amb l'ocupació del Centre Fòrum, mitjançant resolució de l'Alcaldia de 15 de desembre de 2004 es va encarregar a l'IMAS (actualment, CMPSB) la gestió dels serveis sociosanitaris a prestar en aquest centre, situat a la Rambla Prim, 16 (confluència amb el carrer Llull). Posteriorment, el conveni de 27 de gener de 2010 subscrit entre la Generalitat de Catalunya, a través del Departament de Salut, i l'Ajuntament de Barcelona per a la constitució del CMPSB va preveure en la disposició final única dels seus estatuts la subrogació d'aquest consorci recent constituït en la posició jurídica de l'extint IMAS en tots els seus drets i obligacions.

Pel què fa referència als centres d'atenció primària de salut mental de Sant Martí Nord i Sud, la seva gestió respon a l'aprovació del Pla Director Parcial per a la Reordenació de l'Atenció Especialitzada en Psiquiatria i Salut Mental als Sectors Sanitaris de Ciutat Vella i Sant Martí, de 20 de novembre de 2012, on s'estableix expressament l'atribució al proveïdor CMPSB, com a mitjà propi del Servei Català de la Salut, la gestió d'aquests serveis a través de la subscripció de les corresponents clàusules.

Els Centres de Salut Mental d'adults i infanto-juvenils de Sant Martí Nord i Sud es troben ubicats en centres d'atenció primària titularitat de l'ICS. L'atribució a l'ICS d'aquest immobles prové de l'Acord del Govern de la Generalitat de Catalunya de 17 de febrer de 1998, modificat per l'Acord de 27 de juliol de 1999, pel qual s'autoritza al CatSalut l'establiment de convenis amb les entitats contractades o creades a l'empara de l'art. 7.2 de la Llei 15/1990, de 9 de juliol, d'ordenació sanitària de Catalunya, per tal de regular la utilització per part d'aquestes entitats dels béns i altres drets d'aquells organismes.

El CMPSB va subscriure en data 23 de juny de 2016 sengles convenis reguladors de la utilització i distribució de costos relacionats amb l'ús d'espais al CAP Ramón Turró i el CAP El Clot.

3. Deute històric corresponent al període 2008-2011

(Observació núm. 5)

El Consorci manté en l'actiu del balanç un saldo a cobrar amb el CatSalut de 20,40M€ a 31 de desembre del 2015 corresponent al deute històric. Tot i el conveni signat l'any 2012 i modificat al 2015 entre el Departament de Salut, CatSalut i el CMPSB, per tal d'eixugar aquest deute, l'aportació del CatSalut encara no té caràcter de no reintegrable, al no constar en els pressupostos d'aquesta entitat com a obligacions reconegudes al 31 de desembre del 2015. Per tant, aquests actius s'haurien de donar de baixa del balanç amb càrrec a l'epígraf Reserves del Patrimoni net del balanç (vegeu l'apartat 2.2.1.2).

Respecte el reconeixement d'ingressos en concepte de pagament del deute històric envers el CMPSB, aquests van ser imputats en els períodes de meritació 2008-2011, i es corresponen majoritàriament a obligacions pressupostades a l'estat d'ingressos del pressupost del CMPSB que s'inclou al pressupost de la Generalitat de Catalunya. En el cas particular dels ingressos de 20,40M€ assenyalats per la Sindicatura de Comptes, tant l'Acord de Govern de 3 d'abril de 2012, com posteriorment el de 24 de març de 2015, autoritzen a l'Administració de la Generalitat de Catalunya, a través del Departament de Salut i del CatSalut, a formalitzar un conveni d'abast plurianual per permetre eixugar el deute corresponent al període 2008-2011 del CMPSB, reconegut directament com imputable al CatSalut. Aquests Acords per tant, corregeixen l'anò-mala situació de no reconeixement del deute en el seu moment pel CatSalut i com a conseqüència d'això, el CMPSB entén que va realitzar la comptabilització de manera correcta.

Dit això, cal assenyalar que a 31 de desembre de 2017 el CMPSB ha cobrat el saldo pendent del CatSalut referent al deute històric 2008-2011, confirmant-se d'aquesta manera la correspondència entre les obligacions reconegudes pel CatSalut envers el CMPSB i els assentaments comptables qüestionats per la Sindicatura de Comptes.

4. Règim d'autonomia de gestió

(Observació núm. 9)

Durant els exercicis 2013 i 2014 el CMPS no va complir els requisits de l'article 68 de la Llei 7/2011. Aquest fet suposava que, durant els anys 2014 i 2015, l'entitat hauria d'haver quedat subjecta preceptivament a la normativa de la Generalitat de Catalunya en matèria de personal i al que disposava per a cada exercici la Llei de pressupostos de la Generalitat.

Ara bé, el Consorci no és responsable que se li mantingués l'autonomia de gestió durant els exercicis 2014 i 2015 perquè aquesta decisió el transcendia.

Pel que fa a l'exercici 2014, la clàusula P.4.5 de la Instrucció conjunta del Departament d'Economia i Coneixement i del Departament de Salut del 3 de juny del 2014, contràriament al que disposa l'article 68 de la Llei 7/2011, eximia a aquelles entitats que l'any 2013 no haguessin complert l'objectiu d'estabilitat pressupostària, de la

suspensió del règim especial d'autonomia de gestió durant l'exercici 2014. Aquesta clàusula, als efectes pràctics, va buidar de contingut la previsió aprovada pel Parlament de Catalunya mitjançant la Llei 7/2011.

Pel que fa a l'exercici 2015, la Comissió delegada de la Comissió Interdepartamental per a la sostenibilitat econòmica del sistema sanitari de Catalunya es va extralimitar del que estava fixat per la Llei 7/2011 i fins i tot per la Instrucció conjunta del Departament d'Economia i Coneixement i del Departament de Salut de 3 de juny del 2014 en mantenir el sistema d'autonomia de gestió al Consorci, quan aquest no havia complert, l'exercici 2014, amb els requisits de l'article 68 de la Llei 7/2011 (vegeu l'apartat 2.7).

Els termes en què es formula aquesta observació deixen en evidència que no es qüestiona tant l'actuació del CMPSB, com la de la Comissió Interdepartamental per a la sostenibilitat econòmica del sistema sanitari de Catalunya en la seva interpretació del règim especial d'autonomia de gestió establert als articles 68 i següents de la Llei 7/2011, de 27 de juliol, de mesures fiscals i financers. Val a dir que la vinculació del règim d'autonomia previst al compliment de l'objectiu pressupostari, sense més concrecions de procediment ni excepcions, conduïa a la impossibilitat d'emprendre mesures de contenció de la despesa de caràcter estructural que poguessin implicar, puntualment, un resultat negatiu en un exercici. En definitiva, la interpretació de la Sindicatura de Comptes exclou actuacions planificades amb abast plurianual i, a la pràctica, impossibiliten l'assoliment de pactes en negociació col·lectiva, ja que la incertesa sobre l'aplicació o no de certes mesures en funció del resultat en un exercici concret, desautoritza qualsevol proposta que es pugui presentar des de la direcció de les entitats incloses en aquest règim.

Seguidament es transcriuen els apartats de la Instrucció conjunta de la Secretaria General del Departament d'Economia i Coneixement i la Secretaria General de Salut per a la interpretació de l'autonomia de gestió de les entitats del Sector Públic de l'àmbit de la salut, de 3 de juny de 2014, posteriorment substituïda per la instrucció de 18 de novembre de 2016, posats en qüestió per part de la Sindicatura de Comptes:

1) Prèvia. Àmbit subjectiu.

P3. Procediment d'acreditació del compliment de criteris econòmics:

... Si l'avanç posa de manifest un resultat SEC amb una desviació negativa en relació a la previsió inicial (presentada no més tard del 20 de gener), la Intervenció General abans del 28 de febrer, requerirà a l'entitat afectada la presentació d'un Pla de reequilibri, que l'entitat ó haurà de trametre al Departament de Salut i a la mateixa Intervenció General en el termini màxim d'un mes.

La Intervenció General i el Departament de Salut analitzaran i avaluaran la viabilitat del pla presentat i la comissió delegada de la Comissió Interdepartamental per a la Sostenibilitat Econòmica del Sistema Sanitari de Catalunya (creada per l'Acord de Govern de 10.05.2011 amb participació dels departaments de Salut i d'Economia i Coneixement) en donarà el vistiplau, si escau.

Si de la tramesa de la informació comptable i pressupostària que es porti a terme, com a màxim fins el dia 31 de març (a través del fitxer reportat a través del Punt Central d'Informació) se'n derivés un canvi en l'avanç reportat el 20 de gener, que evidenciés un resultat pressupostari positiu, no caldrà aplicar el Pla de reequilibrat.

Si d'aquestes dades es desprèn que el resultat SEC és negatiu, ..., el Secretari del Departament d'Economia i Coneixement, abans del 30 de maig, a proposta de la comissió delegada, i previ un termini de 10 dies d'al·legacions per a l'entitat afectada, dictarà una resolució per aquelles entitats que no poden continuar gaudir del règim especial d'autonomia de gestió...

5) Règim transitori per a l'exercici 2014.

A la vista de les dades de l'exercici 2013, a aquelles entitats que no compleixin l'objectiu pressupostari, se'ls demanarà un pla de reequilibri. Tanmateix, això no suposarà la suspensió del règim especial autonomia de gestió previst a la Llei 7/2011.

Exercici 2013

Respecte el resultat de l'exercici 2013, es produïren les següents circumstàncies:

- 16 de juliol de 2014: la Interventora General comunica al CMPSB que l'entitat va presentar un resultat ajustat de -91.080€ i una desviació negativa de - 4.776.430€ respecte a l'objectiu del pressupost inicial de 4.685.350€.
- Setembre de 2014: CMPSB envia un document anomenat "Mesures per eixugar el decrement de finançament públic 2009-2014" on s'informa:
 1. De les mesures de contenció de despeses preses abans del 2011.
 2. Del Pla de sostenibilitat i contenció de la despesa 2011/2012:
Resultat: obtenció d'un resultat equilibrat en el 2012: 47.326,18€
 3. Del manteniment de la política d'estalvi de personal una vegada finalitzat el termini de l'ERO suspensiu portat a terme (31/12/2012)
 4. De la retallada d'ingressos del CatSalut en el període 2013-2014 i del pla de contenció:
 - El mes de setembre de 2013 el CatSalut anuncia una retallada general als Hospitals d'aguts del 5,6% respecte a la xifra d'ingressos de l'any 2012 (4,6% tarifes + 1 % RAT), és a dir, una quantitat equivalent a 11,8M€.
 - S'estableixen mesures que permeten eixugar més del 55% de l'efecte retallada, assolint un resultat de -4,9M€.
 - Per equilibrar el resultat s'elabora un Pla de Viabilitat 2013-2014
 5. Pla Viabilitat 2013-2014

- 24/11/2014. El Secretari de la Comissió Interdepartamental per a la Sostenibilitat Econòmica del Sistema Sanitari de Catalunya, notifica l'Acord d'aquesta comissió adoptat en els següents termes:

Instar el Consorci Marc Parc de Salut de Barcelona a aportar informació addicional i complementària en termes pressupostaris que permeti l'avaluació i viabilitat del resultat previst al 2014, que evidencii el compliment de l'objectiu pressupostari 2014 en termes de comptabilitat nacional SEC 2010.

A més d'aquesta darrera argumentació sobre el règim d'autonomia de gestió del CMPSB per part del secretari, el punt 5 de la Instrucció descriu: a la vista de les dades de l'exercici 2013, a aquelles entitats que no compleixin l'objectiu pressupostari, se'ls demanarà un pla de reequilibri. Tanmateix, això no suposarà la suspensió del règim especial autonomia de gestió previst a la llei 7/2011.

Exercici 2014

Respecte el resultat de l'exercici 2014, es produïren les següents circumstàncies:

- 23/03/2015 la interventora General comunica que la desviació del resultat SEC és de: -4.131 M€.
- 15/04/2015: el Secretari de la Comissió Interdepartamental per a la Sostenibilitat Econòmica del Sistema Sanitari de Catalunya, sol·licita tota aquella informació addicional que es consideri rellevant a efectes del compliment dels criteris previstos a la Instrucció interpretativa del règim d'autonomia de gestió.
- 16/04/2015: S'envia informació requerida de la que es desprèn que el CMPSB reuneix les condicions per mantenir l'autonomia de gestió, en base als següents arguments:
 - Que el resultat comunicat per la Interventora correspon a una xifra provisional i que aquesta millorarà en el tancament definitiu en 614 m€.
 - Que 2,9M€ de la desviació del resultat, corresponen a inversions finalistes amb finançament afectat i que per tant no poden considerar-se una desviació negativa.
 - Que 1,4M€ són de caire extraordinari i es deuen a la compra d'un equipament d'hemodinàmica, adquirit per circumstàncies excepcionals d'alteració del servei per averies. La compra d'aquest equipament era necessari per a realitzar tractaments de cardiologia i estava previst adquirir-lo en la Fase I de les obres d'ampliació de l'Hospital del Mar.
- 02/07/2015: carta del Secretari de la Comissió Interdepartamental per a la Sostenibilitat Econòmica del Sistema Sanitari de Catalunya, reconeixent el manteniment de l'autonomia de gestió:

Ivan Planas Miret, secretari de la Comissió Delegada de la Comissió Interdepartamental per a la Sostenibilitat Econòmica del Sistema Sanitari de Catalunya,

CERTIFICO:

Que en data 15 d'abril de 2015 es va trametre escrit a la direcció del Parc Mar de Salut sol·licitant tota la informació addicional que considerés rellevant a efectes del compliment dels criteris previstos a la Instrucció per a la interpretació dels règim d'autonomia de gestió aplicable de les entitats del sector públic de l'àmbit salut de la Generalitat de Catalunya, en base al capítol V de la Llei 7/2011, de 27 de juliol, de mesures fiscals i financeres, modificat per la Llei 2/2014, de 27 de gener, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic (d'ara endavant, "règim d'autonomia de gestió").

En resposta a aquell escrit, es varen rebre les al·legacions pertinents en data 16 d'abril de 2015 que varen ser analitzades per a la Comissió Delegada de la Comissió Interdepartamental per a la Sostenibilitat Econòmica del Sistema Sanitari de Catalunya (d'ara endavant, Comissió Delegada). En no concordar les xifres de les al·legacions amb les del resultat provisional calculat per la Intervenció General es va procedir a sol·licitar al Parc Mar de Salut l'elaboració d'un Pla Estratègic per a l'exercici 2015 per tal d'analitzar el seu retorn a l'equilibri pressupostari a espera de poder disposar del resultat definitiu.

En data 27 de maig es rep escrit de la Intervenció Adjunta per a la Seguretat Social on s'indiquen els resultats definitius de liquidació en termes SEC del Parc Mar de Salut 2014, i les observacions següents:

En relació amb el resultat d'autonomia de gestió de MARPARC de 2014, t'informo que la desviació negativa definitiva de 2014 a partir de les dades rebudes el mes d'abril seria de 3.580m€, inferior en 551m€ a la de 4.113m€ inicialment calculada el mes de febrer. La diferència deriva principalment d'ingressos procedents del SCS no computats al febrer, i es concorda amb l'explicació facilitada pel propi Consorci en l'escrit de la gerent de 16 d'abril de 2015.

En aquest escrit es justifica la desviació per la realització d'inversions no previstes per import de 4,6M€. Al respecte cal dir que la liquidació pressupostària mostra que el pressupost inicial del capítol VI era de 4.363m€, mentre que les obligacions reconegudes totals han estat de 9.267m€, havent registrat modificacions de crèdit per import suficient per a la seva comptabilització pressupostària.

A la vista de la nova informació disponible se sotmet de nou a deliberació de la Comissió Delegada en reunió celebrada en data 1 de juliol i es considera que els motius de la desviació són suficients per entendre que s'han produït en benefici de l'eficiència de la pròpia entitat i de les finances consolidades de la Generalitat de Catalunya. Així mateix, comporten que el resultat pressupostari de l'exercici 2015 no estigui en risc per conseqüències derivades d'aquestes mesures.

Exercici 2015

El 30/06/2016 la Interventora General comunica que la desviació positiva respecte a l'objectiu pressupostari és de 627.360€.

6. Tramesa de comptes a la Sindicatura de Comptes

(Observació núm. 12)

El CMPS no va trametre a la Sindicatura de Comptes els comptes anuals i la memòria de gestió dels exercicis 2012, 2014 i 2015 de la Fundació Bonanova (vegeu l'apartat 2.9.a).

L'art. 39 de la Llei 18/2010, de 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes, estableix l'obligació de trametre la liquidació del pressupost, els comptes anuals i la memòria de gestió de les entitats vinculades a la Generalitat de Catalunya a les que es refereix l'art. 3 d'aquesta llei. Segons aquest darrer article, són entitats del sector públic de Catalunya els organismes, les entitats, les societats mercantils, les fundacions del sector públic, els consorci i, en general, qualsevol persona jurídica sota qualsevol modalitat admesa en dret, si és participada o finançada de manera directa o indirecta per la Generalitat, per les corporacions locals o per les universitats públiques catalanes, o si la seva participació minoritària sumada implica, en un mateix ens, participació majoritària.

L'art. 10 dels Estatuts de la Fundació Bonanova atribueixen al CMPSB la designació del seu president o presidenta, de 4 patrons i d'una patró representant de l'equip directiu del CMPSB. Aquest mateix article també atribueix al CMPSB la designació del secretari o secretària del patronat, malgrat que enlloc s'estableix l'obligació que la persona titular de la secretaria hagi de ser membre del patronat.

Per altra banda, aquest mateix article dels estatuts atribueix al patronat la designació de fins a 6 membres pertanyents a empreses sanitàries externes, així com un membre escollit pel claustre de professors de l'Institut Bonanova de Formació Professional. Aquests darrers 7 membres no poden considerar-se en cap cas representants del CMPSB, atès que la seva designació no prové de cap òrgan de govern o direcció del CMPSB.

Per tant, no es compleix el requisit de control majoritari de l'art. 39 de la Llei 18/2010, de 7 de juny, com per considerar que s'ha incorregut en incompliment de l'obligació de trametre els comptes anuals a la Sindicatura de Comptes.

7. Publicitat dels encàrrecs de gestió i dels convenis de col·laboració

El CMPS no va donar publicitat durant el període fiscalitzat dels encàrrecs de gestió als mitjans propis ni de la major part dels convenis de col·laboració signats amb entitats públiques (vegeu els apartats 2.9.c i 2.9.d).

L'observació de la Sindicatura de comptes remet als apartats 2.9 c) i d) del projecte d'informe, el primer dels quals indica que l'art. 8 de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de Transparència, Accés a la Informació Pública i Bon Govern, condiciona l'eficàcia dels encàrrecs de gestió a la seva publicació. Sense entrar en la qüestió sobre la identitat entre els encàrrecs o encomandes de gestió regulades a la legislació sobre règim jurídic del sector públic i els encàrrecs de gestió a mitjans propis de la legislació de contractes, el que sí resulta clar és que en cap cas aquest el precepte citat per la Sindicatura de Comptes al projecte d'informe preveu que la publicació sigui un requisit d'eficàcia. Estableix, en canvi, un règim de publicitat a posteriori que, en el cas dels encàrrecs de gestió del CMPSB es compleix a través del perfil del contractant disponible a través de la Plataforma Electrònica de Serveis de Contractació Pública de la Generalitat de Catalunya.

Als convenis de col·laboració, per la seva banda, se'ls aplica el règim de publicitat establert a la Llei 19/2014, de 29 de desembre.

8. Observacions en matèria de contractació pública

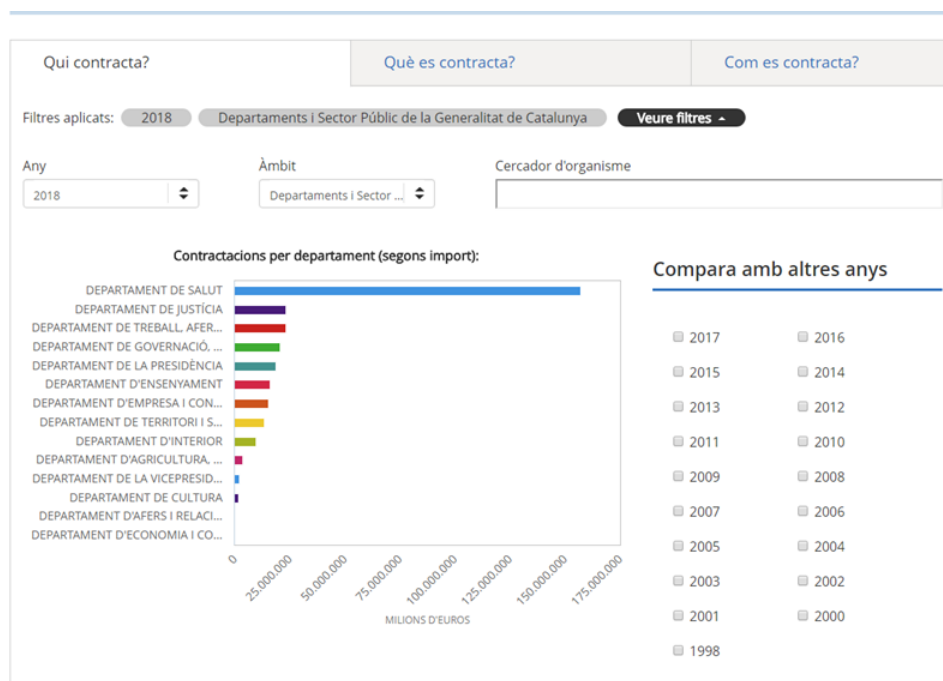
(Observació núm. 13 a 24)

Són diverses les observacions del projecte d'informe de la Sindicatura de Comptes en matèria de contractació, les al·legacions respecte les quals s'ha preferit concentrar en aquest apartat, atesa la voluntat de realitzar diverses consideracions de caràcter general que podrien afectar indistintament a cadascuna de les al·legacions corresponents a les observacions individualment considerades. No obstant, segons la seva significació, es realitzaran posteriorment al·legacions respecte algunes observacions en específic.

Vistes les observacions formulades, el CMPSB no pot sinó entendre que les mateixes són coherents amb l'exhaustivitat de l'auditoria realitzada en aquest àmbit i, per tant, s'emmarquen en el context de millora continuada de la qualitat en la gestió dels procediments. Per tant, es pren nota de les observacions als efectes de millora indicats, sense entrar a rebatre cadascuna de les observacions, ja que el seu impacte en les recomanacions és baix, per ser incidències vinculades a expedients concrets, molts d'ells ja finalitzats.

No obstant això, el present tràmit d'al·legacions ha de servir per a posar de manifest les importants dificultats que experimenten les entitats del sector públic de salut per a fer front al dia a dia de la seva activitat i, alhora també, a la tasca administrativa vinculada als expedients de contractació pública. En el sector Salut aquesta qüestió no és baladí si es té en compte que el sector públic adscrit al Departament de Salut o el Servei Català de la Salut és el que promou més contractes i per import superior, amb diferència, respecte la resta de sectors i àmbits departamentals de l'administració de la Generalitat de Catalunya.

La següent gràfica es troba disponible al lloc web de la Direcció General de Contractació pública a través de l'enllaç <http://www.transparenciacatalunya.cat/ca/analisis-dades/generalitat-de-catalunya/contractacions/contractes/contractacions-import/?entitat=Generalitat%20i%20entitats&selectPest=2> i s'ha realitzat a partir de les dades disponibles del Registre Públic de Contractes de la Generalitat de Catalunya, excloent els expedients de contractació menor (excloent, per tant, els expedients que tenen menys càrrega de tramitació administrativa).



Si una de les observacions incloses en el projecte d'informe posa de manifest que durant el període 2012-2015 el CMPSB hauria d'haver portat a terme una millor gestió de la publicitat de la seva contractació a través del Registre de Contractes del Sector Públic, sembla evident que essent aplicable aquesta observació a altres entitats del

Sector Públic de Salut, la diferència respecte la resta d'àmbits només podria incrementar. En definitiva, és imprescindible al nostre entendre tenir en compte aquest context per a aprofundir en la resta de condicionants que afecten el sector de la salut i que es comentaran seguidament.

S'ha de tenir en compte que la contractació que es promou en entitats sanitàries té per objecte importants serveis i, també en ocasions, obres d'import i complexitat tècnica rellevants. No obstant, és en el subministrament de medicaments i productes sanitaris on hi trobem la major complexitat i impacte econòmic. Tinguis present que una institució com el CMPSB consumeix més de 10.000 referències diferents, una altíssima quantitat de les quals es troben en innovació permanent, fet que, per tant, impedeix la realització de contractes amb terminis amplis que facilitin la planificació.

L'adquisició de productes sanitaris també té com a particularitat la complexitat tècnica de realitzar una descripció de les prescripcions tècniques prou àmplia com per a afavorir la participació de tots els operadors del mercat possibles. Tampoc es té suficientment en compte, al nostre entendre, que la constant innovació tecnològica afecta no només a la descripció de les característiques tècniques dels productes a adquirir, sinó que incideix també en la pràctica clínica i, més particularment, en la realització de certes tècniques terapèutiques o diagnòstiques molt condicionades per les característiques ergonòmiques, la composició dels materials, etc.

Una major especialització tècnica de la contractació pública podria afavorir una millor utilització dels procediments de contractació pública, però entenem també que això no és possible sense dedicar una gran quantitat de recursos per a incrementar personal de les àrees administratives i tècniques vinculades a aquest àmbit i la seva capacitat. Per contra, les reiterades reformes legislatives han incrementat la càrrega administrativa, així com els requeriments de justificació tècnica i econòmica dels expedients de contractació, sense preveure cap tipus d'increment pressupostari. També durant el període auditat va entrar en vigor a l'estat espanyol el règim de recursos administratius especials en matèria de contractació, actualment de caràcter potestatiu i totalment gratuït, que necessàriament ha suposat un increment de la litigiositat, del temps de tramitació i de la necessitat de dedicació de personal. S'entendrà doncs, si es manifesta en les presents al·legacions que l'efecte de la legislació de contractes del sector públic en l'àmbit sanitari no sempre casa amb la necessitat d'anticipar als pacients millores científiques o tecnològiques a l'abast, essent com és el temps un element importantíssim en salut i en les probabilitats d'èxit d'una determinada teràpia.

9. Actuacions preparatòries en contractes d'obra

La Sindicatura no ha obtingut evidència que l'òrgan de contractació hagués aprovat els projectes d'obra dels contractes fiscalitzats ni que el Consorci confeccionés l'informe de supervisió del projecte d'un dels contractes d'obra (vegeu l'apartat 2.10.1.a).

Es recullen les observacions efectuades per la Sindicatura de Comptes respecte la necessitat de millorar la documentació de determinades actuacions preparatòries de contractes d'obra. No obstant, el CatSalut va tenir ocasió d'informar en data 15

d'octubre de 2014 respecte el projecte d'obra per a l'ampliació de l'Hospital del Mar. També informà en data 13 d'octubre de 2015 respecte l'ampliació del contracte per a l'execució del bloc gineco-obstètric, atès el finançament addicional de 4M€ assolit amb aquesta finalitat.

Es pot verificar també, en relació amb aquest contracte d'obra, que cap de les circumstàncies esmentades per la Sindicatura de Comptes va afectar a l'adequat compliment de les obligacions de supervisió del contracte, el qual es va executar sense desviació pressupostària. En aquest sentit, es va constituir una comissió de seguiment participada per membres del CatSalut, de l'Ajuntament de Barcelona i el CMPSB, les actes de les quals estan a disposició de la Sindicatura de Comptes, en cas que les requerís.

10. Servei de facturació i cobrament de l'assistència sanitària prestada a estrangers

(Observació núm. 24)

El CMPS va licitar l'any 2012 i adjudicar l'any 2013 el contracte d'atenció i gestió de la informació sobre cobertures sanitàries, facturació i gestió de cobraments de tercers obligats al pagament de l'assistència sanitària prestada a estrangers, com un contracte de gestió de serveis públics. Ara bé, d'acord amb l'objecte i les prestacions del servei, el contracte subscrit té la naturalesa jurídica de contracte de serveis (vegeu l'apartat 2.10.4.a).

El preu del contracte subscrit entre ICPA i el CMPS no està relacionat causalment amb el conjunt de serveis prestats per l'empresa adjudicatària, en contra del que estableix l'article 87 TRLCSP (vegeu l'apartat 2.10.4.c).

L'adjudicatària factura als pacients els serveis prestats pel CMPS, en nom propi, tot i que no ha prestat cap servei assistencial. No obstant això, l'obligació d'expedir factures als beneficiaris dels serveis assistencials recau sobre el CMPS, que les ha d'expedir amb el seu nom i les seves dades fiscals i als preus públics aprovats pel seu òrgan rector.

Els preus que els pacients paguen per l'assistència rebuda del CMPS i que els factura ICPA, van ser fixats per l'empresa licitadora i adjuntats a l'oferta però no van ser aprovats pel Consorci. D'altra banda, el sistema tarifari que fa servir el CMPS i ICPA són diferents, fet que provoca importants diferències entre la tarifa que aplica una entitat i l'altra, sempre a favor de la tarifa que aplica ICPA (vegeu l'apartat 2.10.4.d).

Els criteris d'adjudicació que consten en el Plec de clàusules administratives particulars de la licitació del servei tenen una configuració incorrecte, pels fets següents: l'excessiva discrecionalitat i manca de concreció en la majoria dels criteris d'adjudicació; l'establiment de criteris d'adjudicació que en realitat són criteris de solvència; la inexistència de normes relatives al procediment d'aplicació dels criteris, on aquests apareguin de forma taxada, baremada i puntuada, de manera que es respecti el dret legítim dels licitadors a conèixer, per avançat, en quina mesura la primacia dels

criteris establerts influirà en l'adjudicació, i l'excessiu pes dels criteris dependents de judici de valor tenint en compte l'objecte del contracte (vegeu l'apartat 2.10.4.b).

En efecte, el CMPSB és titular de centres hospitalaris i sanitaris d'atenció primària corresponent a la xarxa d'utilització pública de Catalunya. Per tant, dirigeix la pràctica totalitat de la seva activitat a atendre persones assegurades o beneficiàries del Sistema Nacional de Salut. Malgrat això, ja sigui per la important presència de turistes a la ciutat de Barcelona, en general, o per les circumstàncies pròpies de l'àrea de referència de l'Hospital del Mar, en particular, s'ha d'atendre també a persones no residents que no tenen dret a assistència sanitària de cobertura pública i que, en gran part, tenen contractada una assegurança privada que cobreix les despeses d'assistència sanitària. El cobrament d'aquestes assistències respon a l'obligació legal de repercutir el cost de l'assistència als pacients o a tercers obligats al pagament, i no en canvi a una estratègia comercial específica dirigida a aquesta tipologia de pacients privats.

La facturació de serveis sanitaris prestat a turistes requereix un grau important d'expertesa, no només per conèixer el funcionament del mercat assegurador internacional, sinó també per preservar la indemnitat del sistema públic de salut i, alhora, afavorir que les companyies asseguradores compleixin amb els seus compromisos contractuals envers els pacients. En aquest sentit, la major part de la facturació d'ICPA es dirigeix directament o indirecta a companyies asseguradores de contingències sanitàries que poden contractar els turistes en els seus desplaçaments. La subscripció d'aquestes assegurances i el corresponent rescabament, sovint exigeixen detalls de facturació dels serveis que no són homogenis entre les companyies i, en tots els casos, substancialment diferents dels sistemes de facturació que el CMPSB manté amb el CatSalut o amb UNESPA (entitat que negocia de forma agregada les tarifes i formats de facturació de les asseguradores privades espanyoles a les que també cal adaptar-se si es volen cobrar els serveis derivats d'accidents de trànsit). Si la factura emesa no s'adapta als requisits de les companyies, sovint la responsabilitat de l'abonament, inclús quan l'assegurança és vigent, recau en el propi pacient per defectes en la documentació emesa i per dificultat en acreditar que una determinada prestació entra dins les prestacions cobertes. En canvi, els procediments que el CMPSB factura al CatSalut, s'assimilen més a un *forfait*: una tarifa unitària d'acord a la complexitat de l'hospital que genera subvencions o transferències internes des de procediment de baix cost i amb molta casuística, cap els procediments de més alt cost.

Per exemple, per a una Intervenció Quirúrgica d'Intestí la tarifa del CatSalut és de 2.753 euros per alta (per tant, inclou la intervenció quirúrgica i l'estada hospitalària post-operatòria). El cost mitjà d'aquest tipus d'intervenció, prenent com a base una comparativa de diversos hospitals de la Red Española de Costes Hospitalarios (RECH), és de 8.000,98 euros (amb una desviació estàndard de 4.590,23 euros).

Un altre exemple d'això el trobem en les intervencions de pròtesis de maluc, que es financen amb una tarifa del CatSalut de 2.753 euros per alta, i essent la mitjana de costos calculada segons la RECH de 5.915,79 euros (sense la pròtesis), amb una desviació estàndard de 5.823,07 euros. També és el cas de l'atenció a l'infart agut de miocardi, que es finança amb una tarifa CatSalut de 2.456 euros per alta, i essent la

mitjana de costos (sense pròtesis) segons la RECH de 6.604,57 euros, amb una desviació estàndard de 8.729,05 euros.

L'hèrnia inguinal i femoral, per la seva banda, es finança amb una tarifa CatSalut de 2.753 euros, essent la mitjana de costos segons la RECH de 1.674,23 euros, amb una desviació estàndard de 1.451,67 euros.

Aquesta circumstància té altres efectes col·laterals, com ara el fet que els preus de l'assistència privada a turistes amb tarifes pròpies de l'atenció pública no siguin ajustats a mercat i s'incorri, encara que involuntàriament i sense existir una estratègia comercial específica, en una pràctica assimilable al *dumping*. Em de pensar que, sobretot en procediments que no revesteixen una especial complexitat, existeix un important mercat d'assistència sanitària privada a Barcelona.

Els servei prestats a turistes no responen a un patró homogeni. Cada any es produeixen un nombre de casos diferents, de complexitat diferent, d'origen diferent. Això fa difícil preveure a priori el cost en el que haurà d'incórrer l'empresa per fer-hi front. El darrer any, el nombre de països d'origen dels pacients va ser de 97. També s'ha de tenir en compte el risc de morositat que es genera precisament per aquesta diversitat i per les característiques organitzatives dels centres sanitaris públics, gens orientats al cobrament de l'assistència.

Per tant, el contracte subscrit amb ICPA garanteix el cobrament en tots els casos de l'assistència que es realitza a l'Hospital del Mar per l'import de les tarifes aprovades en l'expedient de licitació promogut, que han estat elaborades segons els paràmetres de la facturació pròpia del sistema d'assegurament pública de salut. Per altra banda, permet obtenir un retor econòmic segons el volum total de facturació que s'hagi assolit aplicant el règim tarifari acceptat en el mercat assegurador privat.

En definitiva, la contractació objecte de les observacions per part de la Sindicatura de Comptes es considera una bona eina per a garantir la indemnitat del sistema públic de salut davant la important despesa que genera l'atenció a turistes a l'Hospital del Mar. La vocació del servei és l'atenció a aquest tipus de pacient, i cap altre, en el benentès que el CatSalut ja ha adoptat les mesures necessàries per a garantir l'assistència a persones residents no autoritzades sense recursos econòmics. Per altra banda, també cal destacar que per indicació de la direcció del CMPSB, l'empresa ICPA gestiona actualment per als turistes europeus l'emissió de la Targeta Sanitària Europea (TSE), essent així que durant l'any 2017 ICPA va realitzar pràcticament 3.000 tràmits d'aquest tipus.

11. Sobre la incorporació de nou personal

(Observació núm. 25)

Durant el període fiscalitzat el CMPS va superar el límit del 10 % de la taxa de reposició de personal per als anys 2012, 2013 i 2014 i del 50% per a l'any 2015 amb caràcter bàsic en la normativa de pressupostos de l'Estat (vegeu l'apartat 2.11.1.a).

La present al·legació, malgrat la contundència amb la que presenta aquesta observació la Sindicatura de Comptes, confirma el compliment de l'objectiu de contenció

de la despesa dels anys 2012, 2013, 2014 i 2015, mitjançant la reducció de la plantilla en 291 efectius en plantilla equivalent acumulada en el mateix període.

El CMPSB va informar i presentar en diverses ocasions dades per a la valoració del compliment de la Taxa de Reposició durant el període de fiscalització. La darrera taula que es va presentar, un cop revisades totes les dades, es reproduïx a continuació:

INFORME DE CUMPLIMENT DE LA TAXA DE REPOSICIÓN									
Análisis comparativo Taxa de Reposición i Plantilla Estable									
	ALTES	BAJES	DIFFERENCIA	TAXA TEÓRICA REPOSICIÓN LPGE	CONTRATACIÓN MÁXIMA PER REPOSICIÓN ANV + 1	CONVOCATORIAS / OFERTAS REALIZADAS ANV + 1	INFORME ACOMPLIMENT TAXA REPOSICIÓN	EVOLUCIÓN PLANTILLA ESTABLE [P.E.]	INFORME EVOLUCIÓN PLANTILLA ESTABLE
2011	90,72	287,70	156,98	-	-	-	-	3081,38	0
2012	92,31	360,75	68,44	10%	15,70	1,00	ACOMPLIMENT	2598,07	-83,31
2013	68,87	114,30	49,43	10%	6,84	4,00	ACOMPLIMENT	2820,81	-137,66
2014	79,8	153,91	74,11	10%	4,94	46,00	NO ACOMPLIMENT	2785,55	-34,86
2015	106,54	135,07	28,53	50%	37,06	27,00	ACOMPLIMENT	2750,06	-35,40
2016	122,43	136,95	14,52	100%	28,53	25,00	ACOMPLIMENT	2746,06	-4

De l'anàlisi d'aquestes dades es pot observar que l'únic any en el que formalment es podria interpretar que el CMPSB no complia amb la Taxa de Reposició establerta va ser l'any 2014, en el que la taxa permesa era només del 10% (4,94 plantilla equivalent) i el CMPSB va realitzar 44 ofertes/convocatòries. No obstant, varem informar també que en el mateix període, la plantilla estable global s'havia reduït en -34,86 plantilla equivalent.

El Consell Rector va adoptar en data 19 de març de 2012, un posicionament institucional envers al Real decret-Llei 20/2011, de 30 de setembre, de mesures urgents en matèria pressupostària, tributària i financera per a la correcció del dèficit públic i que específicament incloïa la limitació de la taxa de reposició (que posteriorment es va anar incorporant en les diferents lleis de pressupost). En aquest sentit, l'acta del Consell Rector de 19 de març de 2012, recull el següent redactat:

"L'article 3.5 del Reial Decret Llei 20/2011, de 30 de setembre, de mesures urgents en matèria pressupostària, tributària i financera per a la correcció del dèficit públic, entre d'altres mesures de caràcter bàsic, fixa una taxa de reposició del 10% referint-se al límit màxim de cobertura de vacants per qualsevol causa.

L'objectiu essencial d'aquesta mesura no és altre que la limitació de l'increment de les plantilles i de la contenció de la despesa de personal en el sector públic, aspectes necessaris per a la correcció del dèficit públic i l'estabilitat pressupostària, tal com s'indica en el preàmbul del citat RDL 20/2011.

En aquest context, la Generalitat de Catalunya ja va presentar al març de 2011 el seu Pla de mesures urgents per a la sostenibilitat del sistema sanitari públic, amb el doble objectiu de garantir la sostenibilitat econòmica i la qualitat de les prestacions, i també l'adequació de la despesa sanitària als recursos disponibles.

En conseqüència, el Consell Rector va aprovar en el seu dia el Pla de sostenibilitat i contenció de la despesa 2011 – 2012, que ha permès la reducció de la

plantilla estable mitjançant extincions de contractes i limitacions de reposicions per jubilacions i altres causes de baixes d'empresa, essent la reducció, a data d'avui, de 56,10 p.e. (plantilla equivalent acumulada a febrer de 2012). Així mateix, dins les mesures de contenció de la despesa de personal, la implementació de l'Expedient de Regulació d'Ocupació ha reduït de forma transitòria i amb efectes suspensius fins al 31 de desembre de 2012, 68,55 p.e. (plantilla equivalent acumulada a febrer de 2012).

El Consell Rector recull les exigències de la legislació vigent en matèria d'increment de plantilles i contenció de la despesa de personal i entén que les mesures adoptades per la Institució en el seu pla de sostenibilitat són coherents amb l'esperit del RDL 20/2011, essent alternatives a l'aplicació de la limitació de la taxa de reposició establerta i, en qualsevol cas, acomplint amb escreix el resultat esperat per l'esmentada legislació relativa a la limitació de la taxa reposició al 10%.

Acordat aquest text, s'acorda comunicar-lo a les administracions corresponents."

Així doncs i a la llum de les dades aportades, considerem que durant el període fiscalitzat 2012,2013,2014 i 2015, el CMPSB va fer una adequada gestió de contenció de la despesa via contenció de la plantilla, amb una reducció global en el mateix període de 291 efectius, la qual cosa ens permet afirmar que l'objectiu essencial de la limitació en la Taxa de Reposició, contenir la despesa pública de personal, es compleix amb escreix en el cas del CMPSB.

El CMPSB sol·licita que havent aconseguit l'objectiu de contenció de la despesa mitjançant reduccions de plantilla en tot el període fiscalitzat de -291 efectius es doni per resolta l'observació corresponent al compliment de la Taxa de Reposició dels anys 2012-2013-2015-2015.

12. Indemnització per compensar la pèrdua de drets i condicions laborals

(Observació núm. 26)

L'any 2012 el Consorci va satisfer al personal el 91,65% d'una mensualitat, per import de 5,52M€, per evitar l'efecte acumulatiu de la paga extraordinària del desembre del 2012 i la pèrdua de drets i condicions laborals que va consolidar el Conveni col·lectiu. No obstant això, no tots els drets i condicions laborals modificats van ocasionar una reducció de les retribucions estrictament salarials, ni van afectar de la mateixa manera al conjunt dels treballadors.

D'altra banda, una part de l'import compensatori es va pagar l'any 2013 per 2,31M€, tot i que en aquest exercici el Consorci no va complir amb l'objectiu d'equilibri pressupostari, condició necessària per a poder satisfer la indemnització (vegeu l'apartat 2.11.2.b).

La present al·legació pretén desvirtuar les observacions formulades per la Sindicatura entenent que aquesta no ha interpretat correctament el concepte "indemnització

per pèrdua de drets i condicions laborals”, i tampoc ha tingut en compte el marc de negociació en el que s’acorda.

La Disposició Addicional Tercera del I Conveni Col·lectiu establia “una indemnització única i per una sola vegada per la modificació de drets / condicions laborals pactades en el I Conveni Col·lectiu del CMPSB”, així mateix s’acordava que tindrien dret a la mateixa “la plantilla estable en actiu a data de 31 de desembre de 2012”, que es “retribuïria segons terminis” (2012, 2013 i 2014), i finalment que l’aprovació definitiva estava condicionada a “disponibilitat financera” i a “l’informe favorable” de la Comissió de Retribucions de la Despesa de Personal del Consell per a l’Impuls i l’Ordenació de la Reforma de l’Administració. Es va acordar en l’últim paràgraf d’aquesta DA que en cas de no compliment d’aquest acord, “es deixava sense efecte el conjunt” de l’acord de Conveni i s’haurien de començar “de nou les negociacions”.

Com es va justificar documentalment, aquest acord va tenir el suport dels òrgans competents: del Consell Rector, de la Secretaria General del Departament de Salut i va passar l’examen de legalitat del Departament d’Empresa i Ocupació, amb la resolució d’inscripció i publicació del I Conveni Col·lectiu del PSMAR en la seva totalitat i amb el codi 08002612011994.

En base a les resolucions d’aprovació de tots els òrgans competents i segons el criteri establert en la pròpia DA 3^a, no es corregeix l’opinió de la Sindicatura quan diu que l’any 2013 no s’havia d’haver fet efectiva aquesta clàusula per no complir amb l’equilibri pressupostari, doncs la limitació de “disponibilitat financera” es plantejava només durant el procés d’aprovació de l’acord de Conveni, i no pas quan aquest ja estava aprovat i implantant-se, com es pot deduir de l’acord final en el que les parts acceptaven deixar sense efecte el total del Conveni i tornar de nou a negociar-ho, si no hi havia un “informe favorable de l’òrgan competent”.

La Sindicatura fa una afirmació que genera dubtes en quant a l’encert de la indemnització per pèrdua de drets i condicions laborals, quan ho relaciona amb que *“no tots els drets i condicions laborals modificats van ocasionar una reducció de les retribucions estrictament salarials, ni van afectar de la mateixa manera al conjunt dels treballadors”*.

La possibilitat d’indemnitzar per la modificació de llocs de treball té suport jurídic suficient i, en particular, es recull a l’art. 12.1 e) del Reglament de l’IRPF, Art. 12. 1 e), al regular els rendiments del treball obtinguts de forma notòriament irregular en el temps.

Es clar que la indemnització es pot establir per compensar o reparar condicions “estrictament salarials”, i també per “condiciones de treball”. Tos dos aspectes son compatibles i no poden ser objecte d’observacions d’incompliment. El propi Consell Rector, en l’acord de data 19 de novembre de 2012, per que no hi hagués dubtes sobre la finalitat perseguida i per la quals s’habilitava a la gerència en la negociació col·lectiva, va establir: “La indemnització que es pacti haurà de guardar proporció amb la pèrdua/modificació de condicions considerades globalment i ser conseqüència de la signatura del nou conveni col·lectiu d’empresa”.

Així mateix, l’expressió *“ni va afectar de la mateixa manera al conjunt dels treballadors”* inclosa en el projecte d’informe, ha de ser sotmesa a objecció. L’acord esta-

blia una indemnització màxima del 91,65% del sumatori d'una sèrie de conceptes retributius mensuals, que evidentment són diferents en funció del grup professional i la categoria, la qual cosa comporta que la quantitat sigui diferent entre els treballadors, però amb el mateix impacte salarial per a cadascú, en termes proporcionals.

13. Sobre la retribucions variables per objectius

(Observació núm. 27)

L'any 2015, el CMPS va pagar la retribució variable vinculada a l'objectiu d'assolir l'equilibri pressupostari del mateix exercici 2015, per 1,51 M€, en aplicació de l'Acord parcial per al II Conveni col·lectiu. Aquest pagament anticipat contravé el propi conveni que establí el pagament de la retribució variable per objectius l'any següent de la seva meritació. A més, en el moment que es va satisfer encara no es coneixia si el CMPS assoliria l'equilibri pressupostari, que finalment si que es va assolir.

En els exercicis 2013 al 2015, el CMPS també va satisfer una gratificació variable per objectius a dotze càrrecs mitjos. Aquesta gratificació no estava prevista en el Conveni col·lectiu ni en els contractes laborals dels treballadors i tampoc estava aprovada pel Consell Rector (vegeu l'apartat 2.11.2.c).

La present al·legació pretén aclarir les condicions en les que es produeix la retribució variable per objectius al CMPSB i conclou amb l'adequació de les retribucions variables per objectius realitzades per aquesta entitat.

El mes de gener de 2013 el CMPSB va signar el I Conveni Col·lectiu de Treball des de la seva constitució com a consorci el 27 de gener de 2010. Aquest primer conveni va incloure un seguit de mesures de contenció i de pèrdua de condicions de treball importants, consolidant les mesures que es van adoptar a l'Expedient de Regulació d'Ocupació 2011-2012 que el CMPSB es va veure obligat a aplicar i que va ser també acordat amb la Representació Legal dels Treballadors.

En aquest context, l'Article 30 del I Conveni establí una Retribució Variable per Objectius (DPO) d'uns percentatges segons categories, però amb un objectiu comú: el compliment de l'equilibri pressupostari. Les limitacions i les dificultats financeres, van impedir l'aplicació d'aquest pagament durant tota la vigència del I Conveni, els anys 2012, 2013 i 2014.

L'1 de juliol de 2015 es va signar el II Conveni Col·lectiu de Treball del CMPSB, i que va modificar substancialment la retribució variable per objectius. L'article 29 del II Conveni establí un veritable "instrument de gestió i motivació", amb objectius contrastables i amb un desplegament progressiu al llarg del període de vigència del Conveni 2015-2018. Efectivament, l'any 2015 es va considerar necessari a efectes comptables l'avançament d'aquest pagament dins l'any en curs, donada la constància a mes de novembre que el tancament de l'any seria amb equilibri, tal com també confirma l'informe de la Sindicatura.

Per altra banda, i en relació amb la retribució variable per objectius durant els anys 2013 a 2015, efectivament es va retribuir per aquest motiu als següents càrrecs mitjos del CMPSB:

CÀRREC	2.013	2.014	2.015	CONTRACTE	APROVACIÓ
Direcció IBFP	2.946,57	950,00	950,00	sí RAV en contracte	Gerència
Direcció ESIM	0,00	0,00	950,00	sí RAV en contracte	Gerència
Direcció INAD	2.042,50	4.085,00	4.085,00	sí RAV en contracte	Gerència
Direcció Informàtica	1.900,00	950,00	950,00	no RAV en contracte	Gerència
Direcció Infermeria INAD	950,00	950,00	950,00	no RAV en contracte	Gerència
Cap de Servei de cardiologia	6.733,73	6.733,74	0,00	no RAV en contracte	Gerència
Direcció Infermeria - Adjunt RRHH	950,00	950,00	855,00	no RAV en contracte	Gerència
Direcció Infermeria - Adjunt qualitat	950,00	950,00	760,00	no RAV en contracte	Gerència
Cap Àrea àmbit sociosanitària	950,00	0,00	0,00	no RAV en contracte	Gerència
Cap Àrea processos assistencials	950,00	0,00	0,00	no RAV en contracte	Gerència
Coordinadora Àrea Sociosanitària	0,00	950,00	950,00	no RAV en contracte	Gerència
Coordinadora Àrea Quirúrgica	0,00	950,00	950,00	no RAV en contracte	Gerència
Coordinadora Àrea Externa	0,00	0,00	950,00	no RAV en contracte	Gerència
Coordinadora Àrea Mèdica	0,00	0,00	950,00	no RAV en contracte	Gerència
	18.372,80	17.468,74	13.300,00		

La regulació en matèria retributiva en l'àmbit de l'Estatut dels Treballadors, en cap moment limita la capacitat d'establir conceptes fora del conveni, i la Llei 7/2011 de 27 de juliol en els seus articles 68,69 i 70, confereix a les entitats del sector públic amb equilibri pressupostari, autonomia de gestió per a, entre d'altres capacitats, la d'establir la política retributiva i com a conseqüència de tot això, estem en desacord amb la manifestació de la Sindicatura de Comptes en el seu apartat 2.11.2 c), que entén com a irregular que no consti en Conveni una part de la retribució variable, en aquests cas de càrrecs mitjos.

El CMPSB ha de garantir la bondat i veracitat dels motius que generen la retribució variable i en aquest sentit, està perfectament contrastat que les retribucions variables objecte de fiscalització són reals i demostrables documentalment.

I finalment cal dir que en tots els casos ha estat aprovat el pagament i que alhora, s'ha fet ús de les competències que al CMPSB té atorgades en règim de plena autonomia de gestió per a establir les pròpies polítiques retributives, tal com també confirma el Tribunal de Cuentas en la seva Acta de Liquidació Provisional 5/16 en relació amb l'informe de la Intervenció General 7/15 (Exercici 2011) que, en referència també a la capacitat d'establir retribucions variables, accepta les al·legacions presentades indicant que *"el Consorci se limitó a la aplicación del régimen de autonomía de gestión del que disfrutaba en virtud de la citada Ley 7/2011 de 27 de julio"*.

Per tant, sol·licitem la supressió d'aquesta observació un cop elevat a definitiu el projecte d'informe de la Sindicatura de Comptes.

14. Sobre les retribucions del personal funcionari de la Generalitat adscrit al Consorci

(Observació núm. 27)

El Consorci no va reduir les retribucions del personal funcionari adscrit al Consorci en el traspàs dels serveis assistencials CAEMIL en la quantia equivalent a l'import d'una paga extraordinària en els exercicis 2013 i 2014, tal com establia l'Acord de govern 19/2013, de 26 de febrer, i la Llei de pressupostos de la Generalitat per l'any 2014 (vegeu l'apartat 2.11.2.d).

La present al·legació pretén justificar l'adequació i correcta actuació en quant als acords per establir condicions de treball del personal funcionari de la Generalitat de

Catalunya adscrit en actiu al CMPSB (Acord de Govern GOV/245/2009), i a l'empara de la resolució de la Comissió de Retribucions i Despeses de Personal del Consell per a l'Impuls i l'Ordenació de la Reforma de l'Administració.

L'Acord de Govern GOV/245/2009 anteriorment identificat, indica que aquest personal es regirà per les disposicions normatives que, respectivament, li siguin d'aplicació, i per les específiques que preveu el mateix Acord GOV/245/2009, que obliga a les parts a *“assolir un acord o pacte de condicions de treball que sigui d'aplicació a l'àmbit en què s'adscriu el personal funcionari transferit, i no més enllà del 31 de desembre de 2010”*.

Múltiples demandes i actuacions jurídiques dirigides a rebatre la situació administrativa d'aquest funcionaris va impossibilitar l'establiment de la Mesa de Negociació del Personal Funcionari adscrit al CMPSB, i no va ser fins a l'octubre de l'any 2013 que es va constituir aquesta Mesa i que es va poder arribar a un preacord de condicions laborals el dia 26 de novembre d'aquest mateix any.

Aquest “Acord de Condicions de treball del personal funcionari de la Generalitat de Catalunya adscrit al CMPSB” va permetre, a més d'obrir una nova etapa de diàleg amb la Representació Legal del Treballadors, va establir un marc integral i estable de condicions laborals per al personal funcionari, amb coherència interna i assumible econòmicament, tot respectant les característiques essencials de la funció pública.

El preacord va ser ratificat pel Consell Rector el 16 de desembre de l'any 2013, fent efectiu el mandat de l'Acord de Govern mencionat i també per assolir *“l'objectiu de fer convergir, en la mesura del possible, les condicions vigents entre el personal laboral i funcionari”*.

No obstant, la Sindicatura manifesta que aquest acord es va prendre sense el respecte a la legislació vigent, en concret l'Acord de govern 19/2013, de 26 de febrer, i la Llei de pressupostos de la Generalitat per l'any 2014, com efectivament exposa. Però torna a obviar la resolució que a petició del CMPSB va fer la Comissió de Retribucions i Despeses de Personal del Consell per a l'Impuls i l'Ordenació de la Reforma de l'Administració de data 27 d'abril de 2012, en relació a la capacitat d'actuació per a establir mesures d'ajustos al personal funcionari transferit al CMPSB, i la resposta va ser taxativa:

“.. la Comissió acorda que, atenent a la situació del personal funcionari en actiu al Consorci, forma part de les atribucions i responsabilitats de l'òrgan de Govern del Consorci l'aplicació de les mesures d'ajustament que consideri necessari implementar respecte d'aquest col·lectiu.”

Es pot concloure per tant, que l'actuació del CMPSB en relació amb la retribució de les pagues extraordinàries en els exercicis 2013 i 2014, va estar fonamentada en l'exercici del règim d'autonomia de gestió plena, que només obliga a la Institució a complir amb la normativa bàsica en matèria de personal i guiada pel Principi d'Igualtat de Tracte del personal funcionari i laboral que presta serveis al CMPSB.

En conseqüència, d'aquestes al·legacions, creiem evidenciat que l'observació no justifica l'existència d'irregularitats de cap tipus i, per tant, sol·licitem la seva supressió en l'informe definitiu.

15. Sobre altres complements salarials

(Observació núm. 29)

El personal del CMPS va percebre complements salarials que no estaven inclosos en el conveni col·lectiu al qual s'acull el personal i que tampoc havien estat aprovats pels òrgans rectors del Consorci (vegeu l'apartat 2.11.2.e).

La present al·legació pretén justificar que els complements salarials no inclosos en el Conveni Col·lectiu de referència són perfectament legals dins el marc de l'Estatut dels Treballadors i de l'autonomia de gestió establert a la Llei 7/2011 de 27 de juliol de mesures fiscal i financeres (Art. 68, 69 i 70).

A petició de la Sindicatura, el CMPSB va presentar un informe sobre l'abast dels "complements personals" que s'havien observat en la mostra sol·licitada per l'actuació fiscalitzadora:

"De la mostra analitzada s'identifiquen complements personals i de responsabilitat que efectivament no estan definits en conveni.

El Conveni Col·lectiu del PSMAR només identifica un tipus de "complement personal" (Art. 16) que es va generar a partir de l'any 2013 per la transformació d'una part de l'antic "complement d'assistència i puntualitat", i només un tipus de "complement de responsabilitat" (Art. 21) corresponent a la gestió de caps de servei i caps de secció de l'àrea assistencial.

En relació als complements de responsabilitat, cal dir que no han de ser objecte de negociació sindical i en conseqüència de conveni, donat el marc en el que es desenvolupen i tenen el seu sentit, que és el de nomenament per part de la direcció i si és el cas, per part del Consell Rector (gerència i direccions corporatives). En aquest sentit, l'entitat ha incorporat complements de responsabilitat que no estan en conveni, amb criteris de coherència interna i comparació externa, a tots el comandaments i direccions.

Val a dir que la majoria dels complements de responsabilitat actuals estan aprovats des de fa molts anys pels òrgans de govern del seu dia, així com els criteris d'accés i revisió, i en cap moment s'ha considerat necessari procedir a la seva ratificació.

En relació als complements personals, estem davant d'una situació semblant a l'anterior però amb major variabilitat, doncs és l'única denominació de conceptes salarials que podem utilitzar per incorporar diferències que hem d'aplicar per mantenir a vegades la coherència interna, a vegades drets adquirits, a vegades nivells salarials previs, etc... Exemples poden ser: les diferències de categoria en processos de promoció interna, les diferències de nivells de carrera en processos d'incorporació o també de promoció interna, etc. ... "

Com es desprèn d'aquest informe, tots els complements salarials fora de conveni responen a necessitats de gestió del personal i entren dins la capacitat de gestió i organització que emana de l'Estatut dels Treballadors. En el cas dels complements per responsabilitat tot i no estar vinculats a l'àmbit de la negociació col·lectiva, estan

estructurats de manera que responen al nivell de responsabilitat jeràrquica i a criteris de coherència interna. En d'altres casos, encara s'arrossega compromisos salarials de l'antic IMAS que obliguen a generar complements individuals sovint amb quantitats diferents entre persones. I finalment, hi ha un altre tipus de complements que es generen per mantenir la retenció del talent (promocions internes) o captació de talent (competència externa).

Entenem que el CMPSB està capacitat legalment per poder establir aquests tipus de criteris retributius, també emparat especialment en el règim d'autonomia de gestió que regula la Llei 7/2011 de 27 de juliol de mesures fiscals i financeres (parcialment modificada per la Llei 2/2014 de 27 de gener, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic).

En un primer moment, aquesta nova regulació va crear dubtes entre les Entitats i la Intervenció, però en data 3 de juny de 2014 el Departament de Salut i el Departament d'Economia i Coneixement, van presentar una "instrucció conjunta" per a la interpretació de l'autonomia de gestió de les entitats del sector públic de l'àmbit de la salut de la Generalitat, que amb tota claredat afirma en l'apartat 2) (*"Abast de l'autonomia de gestió en l'àmbit dels recursos humans"*), que:

"El règim de plena autonomia de gestió de que gaudeixen les entitats dels sector públic de la salut, compreses en l'àmbit subjectiu d'aquesta Instrucció ... tenen la capacitat per establir les pròpies polítiques de recursos humans..."

i més endavant:

"... A títol merament enunciatiu, no serien d'aplicació les normes reglamentàries de la GC i els Acords del Govern limitatius, restrictius o que disminueixin les competències de les citades entitats envers el seu personal, ja siguin càrrecs nomenats pel Govern, altre personal directiu o resta de treballadors, dictats,

- *En matèria retributiva i/o salarial de tot el seu personal ..."*

La valoració que planteja la Sindicatura en la seva observació, no es correcta perquè no té en compte la capacitat del CMPSB d'establir complements salarials fora del marc del Conveni de referència i sempre atenent a criteris d'oportunitat, equitat i disponibilitat.

16. Sobre jornada laboral i permisos

(Observació núm. 30)

La jornada de treball d'alguns treballadors del Consorci era inferior a la jornada mínima de trenta-set hores i mitja setmanals de treball efectiu en còmput anual que estableix, amb caràcter bàsic, la disposició addicional setanta-unena de la Llei 2/2012, del 29 de juny, de pressupostos generals de l'Estat.

Durant els anys 2013 i 2014 els treballadors del CMPS van poder gaudir de cinc dies de lliure disposició, quan, d'acord amb la normativa, només haguessin pogut gaudir com a màxim de tres dies (vegeu l'apartat 2.11.3).

La present al·legació pretén acreditar que l'observació de la Sindicatura de Comptes no s'ajusta a la realitat al no diferenciar entre jornada setmanal i jornada anual efectiva, la qual cosa genera una confusió que acaba donat una interpretació errònia en el sentit que el CMPSB no compleix la jornada anual equivalent a 37,5 h de mitjana setmanal en còmput anual, quan la realitat és que en jornada anual efectiva és superior a la majoria de les administracions públiques.

El CMPSB estableix en l'Article 11 del II Conveni Col·lectiu de Treball que la seva jornada anual és de 1660 hores/any en torns diürns i 1477 hores/any en el torn nocturn, malgrat que pugui haver jornades setmanals de 40 h/s, 37,5 h/s o 35 h/s, doncs el que és rellevant és que en qualsevol cas la referència a jornada anual completa, sempre és en còmput anual i proporcional a la jornada anual de 1660 h/a (o 1477 h/a) si és el cas.

Per contrastar, si malgrat tot estem o no complint el precepte de caràcter bàsic de la Disposició Addicional setanta-unena de la Llei 2/2012, del 29 de juny, de pressupostos generals de l'Estat, cal valorar si aquesta jornada anual és efectiva. El mateix Art. 11 en paràgrafs posteriors estableix que:

“En tots els casos, el còmput horari establert haurà d'acomplir-se inexorablement, atenent que per el seu càlcul han estat exclosos els dies corresponents a vacances estivals, reducció de jornada d'estiu, els dies festius de Setmana Santa i Nadal, els 14 festius intersetmanals, així com els dies de lliurança de festius i intersetmanals.”

Per tant considerem que no és cert que la jornada laboral d'alguns treballadors del CMPSB, sigui inferior a l'equivalent a les 37,5 hores setmanals de mitjana en còmput anual, doncs encara que pugui haver jornades inferiors sempre seran proporcionals a la jornada completa efectiva.

Val a dir que la jornada anual efectiva de Conveni en torns diürns (1660 h/a), supera amb escreix la jornada anual equivalent a 37,5 h de mitjana setmanal en còmput anual establerta per al majoria d'administracions públiques, que es valora en 1636 hores / any.

En relació amb l'altra afirmació que realitza la Sindicatura de Comptes, en relació amb els dies de lliure disposició, aquesta perd el seu sentit quan el que compta és la jornada anual efectiva, doncs al marge de disposar de més o menys dies, l'important és que al cap de l'any la jornada efectiva anual sigui la contractada. Per confirmar aquesta afirmació el propi Conveni del CMPSB preveu en el mateix Art. 11, que:

“Amb l'objecte d'ajustar les esmentades jornades setmanals al personal adscrit als torns amb jornada setmanal de 40 hores diürnes, gaudiran de 5 dies de lliure disposició a gaudir al llarg de tot l'any i d'acord amb les necessitats del servei. Aquests dies es concediran proporcionalment als mesos treballats.”

I més endavant el Conveni concreta que aquests dies de lliure disposició seran proporcionals a la jornada setmanal de 35 h i de 30 h, sens perjudici que, “inexcusablement”, es realitzi la jornada anual efectiva de treball contractada.

17. Sobre acomiadaments improcedents

(Observació núm. 31)

Dos acomiadaments inicialment tramitats com acomiadaments objectius van ser recorreguts pels treballadors afectats. Mitjançant Actes de conciliació les parts van acordar un acomiadament improcedent i el CMPS va indemnitzar als afectats amb imports que van duplicar als que els corresponia per l'acomiadament objectiu. De tota manera, d'acord amb l'Estatut dels Treballadors, en cas de disconformitat, una autoritat judicial hauria d'haver determinat la nul·litat, la procedència o la improcedència de l'acomiadament, i fixar-ne la indemnització (vegeu l'apartat 2.11.4).

La present al·legació pretén que la Sindicatura elimini del projecte d'informe l'observació sobre algunes indemnitzacions per acomiadaments improcedents com a suposadament irregulars, donat el compliment escrupolós dels requisits legals establerts en el procediment laboral de tots els acomiadaments realitzats.

En les al·legacions presentades en relació amb l'informe de la Sindicatura 7/2015 de l'Exercici 2011 i també en les al·legacions presentades en el present informe (veure apartat “Seguiment de les observacions i recomanacions d'exercicis anteriors”), s'exposa una vegada i una altra, que la gestió d'alguns acomiadaments improcedents i les seves indemnitzacions no són “actes arbitraris contraris als principis rectors de l'Administració” i que el CMPSB no “fa acomiadaments improcedents”, que és diferents a “reconeixements d'improcedència en seu judicial”.

Per dimensionar correctament l'impacte del que s'està plantejant, en el període fiscalitzat per la Sindicatura de Comptes, 2012-2015, el CMPSB va acomiadar a quaranta-vuit professionals, tots ells per causes objectives que en la majoria dels casos van presentar demanda per improcedència, i dels setze casos fiscalitzats, només en dos la Sindicatura considera que no s'han gestionat adequadament.

El CMPSB, ha gestionat tots els procediments d'acomiadament amb rigor tècnic i responsabilitat. Tots ells tenien motius objectius, com reconeix la Sindicatura de Comptes. En tots es va instruir expedient d'acord amb el procediment legalment establert en la normativa laboral, i en alguns casos es va decidir prèviament al judici i valorant possibles efectes no desitjables per la Institució, reconèixer la improcedència en “acte de conciliació”, ja en seu judicial.

El mecanisme de la conciliació està recollit dins de la legislació laboral com a eina de resolució de conflictes per acord entre les parts i amb efectes jurídics anàlegs a qualsevol altra actuació judicial, i en cap cas es pot considerar una “actuació arbitrària” de l'Administració.

Ens genera especial preocupació la forma en què es descriu aquesta observació. Quan la Sindicatura de Comptes en el seu informe diu que, “les parts van acordar un acomiadament improcedent i el CMPSB va indemnitzar als afectats amb imports que van duplicar als que els corresponia per l'acomiadament objectiu”, volem entendre que no és opinió de la Sindicatura que existeixi un acord previ entre un treballador i el CMPSB per establir quanties d'indemnitzacions més elevades a les que pertocarien, doncs si fos així estaríem front una actuació molt greu per part d'aquesta institució pública. Tant greu que, com a mínim, hauria de ser objecte de recomanació de

millora per part de la Sindicatura de Comptes, essent així que la manca d'incorporació d'aquest assumpte a les recomanacions denota la comprensió benintencionada de la Sindicatura de Comptes de la complexitat tècnica i jurídica de la gestió del dia a dia d'una organització com el CMPSB, i del fet que en la pràctica aquest tipus d'acords en seu judicial són freqüents i recomanables.

Atenent doncs als motius exposats anteriorment, i per a evitar possibles errònies interpretacions d'aquest assumpte, sol·licitem que sigui eliminada de l'informe de la Sindicatura de Comptes aquesta observació i es tingui en compte aquests criteris en el futur.

18. Sobre autorització de la compatibilitat per a una segona activitat i retribucions de dues activitats públiques

(Observació núm. 32)

Durant els exercicis fiscalitzats tres treballadors de la mostra seleccionada per a la fiscalització van prestar serveis assistencials en una altra entitat pública, sense sol·licitar l'autorització prèvia de compatibilitat per a la segona activitat (vegeu l'apartat 2.11.5.a).

Almenys tres treballadors que prestaven serveis assistencials en el CMPSB i en una altra entitat pública van percebre les pagues extraordinàries dels dos llocs de treball i almenys un empleat va cobrar triennis per ambdues activitats. El personal que desenvolupa dues activitats públiques només pot percebre les pagues extraordinàries i els triennis per un dels llocs de treball (vegeu l'apartat 2.11.5.b).

La present al·legació confirma que el CMPSB gestiona adequadament el règim d'incompatibilitats establert per la Llei 21/1987, de 26 de novembre, d'incompatibilitats del personal al servei de l'Administració de la Generalitat de Catalunya, incloent la retribució del personal amb activitat assistencial i docent.

La legislació d'incompatibilitats aplicable al personal funcionari o laboral del sector públic és clara i coneguda per tots els gestors. Des de la transformació de l'antic IMAS en consorci, s'ha avançat i garantit el compliment d'aquesta regulació. Les vies per fer efectiva la gestió d'aquest procediment són dues: per una banda, la comunicació per part de l'Administració de la Seguretat Social en quan a l'aplicació del règim de pluriocupació de treballadors amb dues activitats donades d'alta i, de l'altra, l'obligació del propi treballador de comunicar qualsevol variació en les seves activitats retribuïdes, en especial quan aquestes són dins el sector públic.

La Sindicatura de Comptes va poder comprovar la correcta gestió del règim d'incompatibilitats a partir del llistat de pluriocupacions a data 31/12/2015 presentada, així com també la comunicació pública del Portal de Transparència de la Generalitat / Departament de Salut en el que el CMPSB ha gestionat més de 215 processos de compatibilitat, i la majoria per dues activitats públiques, la segona molt sovint per activitat docent / universitària.

El CMPSB desconeix per quins mitjans la Sindicatura obté la informació que 3 professionals de la mostra presten serveis assistencials al CMPSB i també fan assis-

tència en una altra entitat, si el professional no ha gestionat la pluriocupació i/o no ho ha notificat al CMPSB. Entenem doncs, que tot i acceptar els fets comprovats per la Sindicatura, al CMPSB no se li pot atribuir cap responsabilitat per actuacions incorrectes d'altres.

Així mateix, tampoc acceptem que el CMPSB incorri en cap responsabilitat administrativa per la retribució de pagues extraordinàries i/o triennis, si no tenim coneixement d'aquesta situació i, sobretot, si tenim la condició d'activitat principal.

La posició del CMPSB no discuteix la legislació que en aquesta matèria estableix l'article 6 *in fine* de la Llei 27/1987 de 26 de novembre del personal al servei de la Generalitat de Catalunya, en el que les pagues extraordinàries només es poden percebre per un dels dos llocs de treball de l'Administració Pública, però no assumeix la responsabilitat del seu incompliment quan no té coneixement dels fets i, a més, no té capacitat de determinació i/o control sobre aquestes retribucions de la segona activitat.

Aquesta situació també es dona en el cas de professionals amb activitat assistencial i docent, en el que l'activitat assistencial al CMPSB s'ha de considerar la principal, i la docent / universitària, la secundària. Certament, el CMPSB és considerat un "hospital universitari" i per aquesta raó molts professionals exerceixen la seva activitat assistencial ocupant alhora plaça vinculada o contracte com a professor associat, en virtut d'un Conveni amb Universitats públiques: la Universitat Pompeu Fabra i la Universitat Autònoma de Barcelona.

El Tribunal de Cuentas en l'Acta de Liquidació Provisional 5/16, com a conseqüència de l'Informe de la Sindicatura de Comptes 7/15, Exercici 2011, que ja va presentar com a irregular la retribució d'ambdues pagues extraordinàries del professional assistencial i docent, va concloure que: "...el Concierto (entre el PSMAR, la UPF y la UAB), base jurídica que sustenta los pagos realizados, no ha sido impugnado, siendo válido y eficaz y surtiendo efectos entre las partes".

Per tot l'exposat, creiem que s'ha de concloure que el CMPSB fa una correcta aplicació de la Llei 21/1986 de 26 de novembre del Personal al servei de l'Administració de la Generalitat, en quan a la gestió de les incompatibilitats i les seves conseqüències i, per tant, sol·licitem que es supprimeixi aquesta observació.

19. Sobre places vinculades

(Observació núm. 33)

La formalització dels llocs de treball del personal assistencial del CMPS, amb plaça vinculada a la UB, no s'ajusta al que disposa la base tretzena de l'article 4 del Reial decret 1558/1986, amb la nova redacció establerta en el Reial decret 1652/1991, que regula les característiques de les places de catedràtics i professors titulars d'universitat que ocupin una plaça vinculada en una institució sanitària, atès que, aquests llocs haurien de correspondre a una única plaça de la universitat, amb activitat docent, de tutoria i assistencial vinculada a l'hospital, i ser retribuïda mitjançant la nòmina de la universitat, pels conceptes establerts en la normativa esmentada.

Malgrat aquesta observació, la Sindicatura considera que no es pot atribuir al Consorci la responsabilitat d'aquest incompliment, atès que, en la revisió de diversos concerts o convenis entre universitats catalanes i institucions sanitàries, s'ha observat que la formalització d'aquests llocs ha estat la mateixa per a tot l'àmbit territorial de Catalunya (vegeu l'apartat 2.11.5.c).

La present al·legació posa de manifest l'acord amb la posició de la Sindicatura de Comptes en aquest àmbit, però considera que donat que no se li pot atribuir "responsabilitat per aquest incompliment" sol·licita la seva eliminació com a observació en les conclusions del present informe fiscalitzador.

Així doncs, CMPSB accepta la consideració de la Sindicatura quan afirma "*que no es pot atribuir al Consorci la responsabilitat d'aquest incompliment*" i afegeix la necessitat d'una actuació al nivell que correspongui per tal de regular adequadament la contractació i retribució de les anomenades "places vinculades".

El propi Tribunal de Cuentas en l'Acta de Liquidació Provisional 5/16 a la vista de l'Informe de Fiscalització 7/15 (Exercici 2011) de la Sindicatura de Comptes, ja va confirmar que el concert entre el CMPSB, la UPF i la UAB és vàlid i eficaç, "surtiendo efectos entre las partes", per la qual cosa tot i reconèixer que amb caràcter general a tot Catalunya es podria estar portant a terme una aplicació incorrecta del Real Decreto 1558/1986, no li era possible fer una declaració prèvia de responsabilitat comptable per irregularitats.

Dit això, volem també assenyalar una errada de transcripció en aquesta Observació 33), paràgraf primer: quan es diu "... amb plaça vinculada a la UB,... ", hauria de dir "...amb plaça vinculada a la UPF o la UAB,...".

QUARTA.- Sobre les recomanacions incloses en el projecte d'informe

Seguidament s'analitzaran les recomanacions incloses en el projecte d'informe de la Sindicatura de Comptes, realitzant així mateix les al·legacions corresponents.

1. Data de signatura de les clàusules del concert

(Recomanació núm. 1)

El CMPS i el CatSalut van signar la majoria de les clàusules addicionals als concerts dels serveis assistencials dels exercicis fiscalitzats al final dels respectius exercicis o en els primers mesos de l'exercici següent. Aquest retard en la fixació de l'activitat contractada pot provocar dificultats en la planificació de l'activitat a realitzar, en el control pressupostari dels ingressos i en el compliment de l'activitat compromesa.

Per tot això, convindria que el CatSalut establis i signés abans que comenci cada exercici econòmic les esmentades clàusules addicionals, subjectes a possibles regularitzacions (vegeu l'apartat 2.3.1).

Com assenyala la pròpia redacció d'aquest apartat, la recomanació no va dirigida al CMPSB sinó al CatSalut, que té la responsabilitat i, alhora, la dificultat de realitzar la gestió corresponent a la signatura de les clàusules del Concert abans de l'inici de l'exercici econòmic en què aquestes clàusules han de desplegar els seus efectes.

2. Pressupost base de licitació

(Recomanació núm. 2)

En alguns expedients de contractació de serveis consta l'escandall de costos a partir del qual el CMPS ha calculat el pressupost base de licitació, però en els expedients de contractació de subministraments i els altres de serveis no s'inclou una justificació explícita de l'estimació de l'import del pressupost de licitació, atenent els preus de mercat.

Per tal de garantir que el valor estimat dels contractes sigui adequat per al seu compliment efectiu, seria convenient que en tots els expedients es motivés el càlcul del pressupost de licitació i s'inclogués la documentació justificativa d'aquest càlcul, ja sigui mitjançant pressupostos sol·licitats a diferents empreses o qualsevol altra documentació utilitzada per a determinar l'import de la licitació.

La present recomanació es vincula directament amb l'important increment de l'exigència de motivació del pressupost de licitació que s'ha incorporat a la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic. En aquest sentit, el CMPSB està realitzant esforços significatius, que han assolit majors fruits en contractes de servei on els costos salarials són més fàcilment estimables a partir dels convenis col·lectius sectorials de referència. No obstant, l'estructura de costos d'un contracte de subministrament de material sanitari és molt més difícilment determinable i, per tant, el pressupost s'estima a partir del corresponent anàlisi de mercat i del darrer preu d'adquisició que hagi estat facturat al CMPSB.

Entenem que caldrà ajustar adequadament els estàndards de diligència pel què fa a la necessària motivació del càlcul del pressupost de licitació, atesa l'evident dificultat que implica per al sector sanitari.

3. Contractació per lots

(Recomanació núm. 3)

El Consorci va licitar els contractes de serveis en diverses licitacions però de forma agregada pel que fa a tots els seus centres, quan hauria estat possible i raonable, per raons geogràfiques i funcionals, una delimitació per lots.

La Sindicatura considera que, per tal de millorar la competència i augmentar la concurrència de licitadors i, en conseqüència, aconseguir propostes econòmicament més avantatjoses, el CMPS en les licitacions de serveis hauria de valorar, en els casos en que el servei ho permetés, la possibilitat de dividir l'objecte del contracte en lots en funció dels diferents centres assistencials (vegeu l'apartat 2.10.3.c).

Aquesta recomanació de la Sindicatura de Comptes recull allò que també manifesta en el cos del projecte d'informe, en el sentit d'indicar que el CMPSB hauria de procurar dividir l'objecte dels contractes en lots, entenent que la dispersió de la seva activitat en diversos centres no només ho exigiria, sinó que ho facilitaria.

Ben al contrari, el CMPSB disposa de departament de compres, logística i serveis generals únics per a tots els seus centres. La gestió de complexos contractes de servei o de subministrament amb molts més proveïdors podria suposar un important increment de costos i de necessitat de dedicació de personal tècnic per al control de la correcta execució dels contractes. És a dir, la divisió en lots per a fomentar la concurrència no és sempre una mesura proporcionada en relació amb el cost que generaria per a l'administració.

No obstant això, en la línia del que s'ha esmentat en el decurs d'aquest escrit d'al·legacions, el CMPSB recull la recomanació efectuada en el context de la necessària millora contínua en la tramitació dels procediments de contractació pública, per tal d'afavorir la transparència, l'eficàcia i l'eficiència en la contractació, la concurrència i igualtat entre operadors econòmics i també per a posar èmfasi en la funció social i mediambiental de la Contractació Pública.

4. Estructura salarial

(Recomanació núm. 4)

El I i II Conveni col·lectiu de treball del CMPS inclou un extensiu nombre de complements retributius, que en molts casos corresponen al reconeixement dels drets laborals que tenia el personal en el lloc de procedència en el moment de la creació del consorci.

La Sindicatura considera que convindria revisar l'estructura salarial per tal de reduir el nombre de complements als mínims necessaris (vegeu l'apartat 2.11.2.a).

La present al·legació posa de manifest l'acord amb la recomanació manifestada i el compromís amb la seva consecució en el marc de la negociació col·lectiva.

En efecte, el CMPSB coincideix plenament amb la necessitat de revisar l'estructura salarial de forma que es pugui simplificar, actualitzar i fer-la més comprensible. Aquests objectiu ja es van traslladar en el I Conveni col·lectiu de treball del CMPSB, mitjançant la voluntat de les parts de crear una "Comissió tècnica de classificació professional i estructura salarial" (Art. 9) que no va prosperar. A l'acord del II Conveni no es va incorporar.

Aquest objectiu s'inclourà en la plataforma de negociació del proper Conveni, que haurà d'iniciar els seus treballs al llarg de l'any 2019.

La complexitat de l'objectiu és elevada, com reconeix la recomanació, quan identifica l'origen d'aquestes estructures salarials en moments molt anteriors a la constitució del CMPSB. En tot cas, la garantia dels drets dels treballadors comporta que únicament es pugui assolir aquest objectiu a través d'un acord amb la Representació Legal dels Treballadors en negociació col·lectiva.

En virtut de les al·legacions anteriorment formulades,

SOL·LICITO a la Sindicatura de Comptes de Catalunya que tingui per efectuades les presents al·legacions al projecte d'informe 07/2016-C, corresponent a la fiscalització dels exercicis 2012-2015 del Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona, les estimi en la seva integritat i, en virtut del que manifesten, es procedeixi a incorporar-les a l'informe definitiu, un cop aquest hagi estat modificat segons correspongui en atenció a les mateixes.

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

Barcelona, (a la data de la signatura electrònica)

5.2. TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS

Les al·legacions formulades han estat analitzades i valorades per la Sindicatura de Comptes. Com a conseqüència de les al·legacions rebudes s'ha suprimit l'observació de l'apartat 2.11.3, i s'ha modificat el text de les observacions *c* de l'apartat 2.9, *a* de l'apartat 2.11.1, *b* de l'apartat 2.11.2 i 20 de l'apartat 2.12. Aquests canvis han afectat, en el mateix sentit, l'apartat 3.1, Opinió i observacions del projecte d'informe, on també s'ha modificat l'observació 33.

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

