

NOTA RESUM

Nota resum de l'informe 29/2016, relatiu a l'Hospital Clínic i Provincial de Barcelona, exercicis 2010, 2011 i 2012, Resolució 21/X del Parlament

Barcelona, 29 de març de 2017

La Sindicatura de Comptes de Catalunya ha emès l'informe 29/2016, relatiu a l'Hospital Clínic i Provincial de Barcelona (HCPB), exercicis 2010, 2011 i 2012, Resolució 21/X del Parlament, en compliment del seu Programa anual d'activitats.

L'informe, presentat pel síndic Andreu Morillas com a ponent, va ser aprovat pel Ple de la Sindicatura en la sessió del 13 de desembre del 2016.

L'objecte de l'informe és la fiscalització de regularitat de l'Hospital Clínic, exercicis 2010, 2011 i 2012, i de Barnaclínic, SA, exercici 2012, que inclou la revisió dels comptes anuals, de la contractació i de les despeses de personal d'ambdues entitats en els períodes assenyalats. La Sindicatura també ha analitzat els comptes anuals de l'exercici 2012 de l'empresa For Tissues and Cells, SL.

En l'informe 17/2012 la Sindicatura ja va exposar que l'HCPB no tenia una forma jurídica concreta, fet que provocava una indeterminació del règim jurídic que li era d'aplicació. Atesos els antecedents històrics de l'HCPB, i l'organització del sistema sanitari català, la Sindicatura va assimilar l'Hospital a un establiment públic de naturalesa institucional integrat en el Servei Català de la Salut (CatSalut) i, en conseqüència, corresponia aplicar-li la normativa prevista en la Llei d'ordenació sanitària de Catalunya (LOSC). Durant el període fiscalitzat no es va aprovar cap normativa que modifiqués aquell estatus. Per tant, en aquest informe la Sindicatura ha aplicat el mateix criteri.

L'any 2015 el Govern de la Generalitat va aprovar la constitució i els estatuts del Consorci Hospital Clínic de Barcelona, integrat per l'Administració de la Generalitat, a través del CatSalut, i per la Universitat de Barcelona (UB).

El Balanç de situació de l'HCPB al tancament dels exercicis 2010, 2011 i 2012 presentava un volum d'actiu i de passiu de 510,86 M€, 582,53 M€ i 587,81 M€, respectivament.

La liquidació del pressupost a 31 de desembre del 2010, del 2011 i del 2012 presentava uns drets liquidats de 473,48 M€, 452,50 M€ i 521,93 M€, i unes obligacions reconegudes de 471,69 M€, 452,17 M€ i 477,91 M€, respectivament.

Les conclusions es presenten de forma separada per a l'HCPB i per a Barnaclínic.

Hospital Clínic i Provincial de Barcelona

La Sindicatura conclou que, al marge dels possibles efectes de la limitació descrita en l'observació 2, a causa dels efectes molt significatius dels fets descrits en les observacions 3, 5, 6, 7, 8, 9, 12, 13 i 14, els comptes anuals no expressen la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Hospital a 31 de desembre del 2010, del 2011 i del 2012, ni dels resultats, dels fluxos d'efectiu i de la liquidació pressupostària corresponents als exercicis anuals finalitzats en aquelles dates.

A continuació es resumeixen les observacions esmentades:

- L'HCPB desenvolupa la major part de la seva activitat en un immoble que és propietat de la UB. Durant els anys fiscalitzats, la Universitat encara no havia formalitzat la cessió d'ús d'aquest edifici a favor de l'HCPB.
- Els epígrafs Terrenys i Reserves del Balanç de situació dels tres exercicis fiscalitzats estan valorats en excés en 6,90 M€.
- Els imports de l'actiu no corrent, com també del patrimoni net, dels exercicis 2010, 2011 i 2012, estan sobrevalorats en 121,52 M€, per la comptabilització indeguda de saldos a cobrar de l'Ajuntament de Barcelona.
- El saldo del compte Transplantaments d'altres comunitats autònomes, de 40,81 M€, està integrat per factures emeses per l'HCPB al CatSalut que no s'ajusten a cap acord contractual ni han estat reconegudes per cap deutor. Per tant, s'hauria d'haver ajustat aquest saldo contra el compte Reserves, tal com l'HCPB va fer l'exercici 2015.
- Els imports dels deutes cedits a una entitat bancària i cobrats, d'acord amb un contracte de cessió sense recurs formalitzat entre l'HCPB i la dita entitat, de 123,56 M€ l'any 2011 i de 82,80 M€ l'any 2012, no havien de constar com un passiu de l'HCPB ni tampoc com un deute del CatSalut.
- Els ingressos addicionals obtinguts per l'increment de l'activitat de l'Hospital i destinats parcialment a l'equiparació salarial del personal de l'HCPB, per 5,63 M€ l'any 2010, 4,21 M€ l'any 2011 i 2,75 M€ l'any 2012, s'haurien d'haver registrat com a ingressos en el Compte de pèrdues i guanys, en lloc de fer-ho com a ingressos anticipats.
- El Compte de pèrdues i guanys inclou en l'epígraf Import net de la xifra de negocis l'aportació del CatSalut pel finançament del cost efectiu de l'HCPB, de 43,10 M€ el 2010, 51,60 M€ el 2011 i 35,66 M€ el 2012. D'acord amb la seva naturalesa, aquest ingrés s'hauria d'haver registrat en l'epígraf Altres ingressos d'explotació com a Subvencions, donacions i llegats rebuts.
- Hi ha diverses operacions que, d'acord amb la seva naturalesa i amb l'any de meritació, van ser incorrectament comptabilitzades en el pressupost d'ingressos i de despeses dels tres exercicis.

- L'Estat del romanent de tresoreria dels exercicis 2011 i 2012 no inclou el saldo disposat de la pòlissa corporativa derivada de la incorporació de l'HCPB a la Tresoreria corporativa de la Generalitat, per 12,15 M€ i 4,28 M€, respectivament.

En la fiscalització de la contractació es fan diverses observacions, com ara l'ús del procediment negociat en lloc del procediment obert en algunes licitacions, la presentació d'una doble oferta per a una sola prestació, en contra del que preveu el Text refós de la Llei de contractes del sector públic, o la liquidació d'honoraris per un import superior al previst en els plecs en un contracte de redacció i direcció d'obra.

També s'analitzen dos convenis relatius a noves sales d'operacions i es conclou que, en un cas, no està clarament determinada la naturalesa del conveni i, en l'altre cas, s'hauria d'haver tramitat com un contracte subjecte a la normativa de contractació i no com un conveni.

La comparació entre els imports dels contractes vigents i els imports de les despeses comptabilitzades en els anys 2010, 2011 i 2012 per als adjudicataris dels expedients de la mostra fiscalitzada posa de manifest l'existència d'un excés de la despesa comptabilitzada respecte a la despesa contractada en tots els casos.

Pel que fa a la fiscalització de les despeses de personal, es fan diverses observacions, entre les quals destaquen la manca d'una Relació de llocs de treball degudament confeccionada i aprovada; l'abonament irregular d'indemnitzacions al personal per compensar la reducció de beneficis socials; l'abonament de complements no inclosos en el conveni; el pagament improcedent de gratificacions per cessament i les quanties d'algunes indemnitzacions per acomiadament, i l'incompliment de diversos aspectes del règim d'incompatibilitats.

Barnaclínic, SA

La Sindicatura conclou que els comptes anuals expressen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Barnaclínic a 31 de desembre del 2012, i també dels resultats, dels fluxos d'efectiu i de la liquidació pressupostària corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquella data.

Les observacions més rellevants són les següents:

- La Sindicatura considera que el model sanitari preveu la possibilitat que els centres privats col·laborin en la prestació pública de l'assistència sanitària, però actualment no existeix un marc jurídic que empari la prestació d'assistència sanitària privada per part de centres públics amb els mitjans personals i materials d'aquests, com seria el cas de Barnaclínic, centre 100% públic.
- De l'anàlisi de totes les intervencions realitzades en l'HCPB a pacients de Barnaclínic es desprèn que un 7,4% –un 6,8% si no es consideren les intervencions urgents– es va

realitzar totalment o parcial en horari d'atenció als pacients públics. També es constaten coincidències horàries en les visites de consultes externes i en diverses proves i procediments.

- Es detecten discordances entre les tarifes establertes i els preus facturats per proves, pròtesis i honoraris, i errades o falta de pautes unificades en la facturació entre l'HCPB i Barnaclínic.
- Barnaclínic va tramitar la contractació del conjunt de serveis i subministraments fiscalitzats sense seguir els procediments contractuals inclosos en les instruccions internes de contractació de la societat, i contravenint els principis de contractació pública que li eren d'aplicació.
- Quant a la gestió de personal, les observacions fan referència a la contractació de nou personal contravenint les limitacions pressupostàries, a l'abonament de plusos i complements retributius no inclosos en el conveni i al pagament d'una gratificació per objectius a un càrrec directiu en contra de la normativa.

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