

INFORME 14/2018

LABORATORI
DE REFERÈNCIA
DE CATALUNYA, SA
EXERCICI 2016



SINDICATURA
DE COMPTES
DE CATALUNYA



INFORME 14/2018

**LABORATORI
DE REFERÈNCIA
DE CATALUNYA, SA
EXERCICI 2016**

Edició: juliol 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

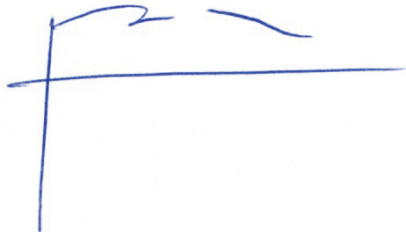
MANEL RODRÍGUEZ TIÓ, secretari general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

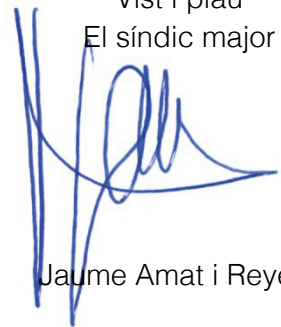
Que a Barcelona, el dia 12 de juny del 2018, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, Jaume Amat i Reyero, amb l'assistència dels síndics Jordi Pons i Novell, Miquel Salazar Canalda, Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom i Emma Balseiro Carreiras, actuant-hi com a 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 14/2018, relatiu al Laboratori de Referència de Catalunya, SA, exercici 2016.

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

Barcelona, 27 de juny de 2018



Vist i plau
El síndic major



Jaume Amat i Reyero

ÍNDEX

ABREVIACIONS.....	9
ACLARIMENT SOBRE ARRODONIMENTS	9
1. INTRODUCCIÓ	11
1.1. INFORME	11
1.1.1. Objecte i abast	11
1.1.2. Metodologia.....	11
1.2. ENS FISCALITZAT.....	11
1.2.1. Antecedents	11
1.2.2. Activitats i organització.....	15
1.2.3. Treballs de control.....	18
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	18
2.1. RETIMENT DE COMPTES	19
2.2. BALANÇ.....	19
2.2.1. Actiu.....	20
2.2.2. Passiu	23
2.3. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES	24
2.4. ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET	25
2.5. ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU.....	25
2.6. OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES	27
2.6.1. Volum d'operacions	27
2.6.2. Encàrrecs de gestió.....	29
2.6.3. Sistema tarifari	31
2.7. CONTRACTACIÓ	34
2.8. PERSONAL.....	41
2.8.1. Plantilla	42
2.8.2. Contractació de personal	44
2.8.3. Retribucions.....	45
2.8.4. Altres aspectes de personal.....	47
3. CONCLUSIONS	48
3.1. OPINIÓ I OBSERVACIONS	48
3.2. RECOMANACIONS.....	55

4.	ANNEX: COMPTES ANUALS	55
5.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	55
5.1.	AL·LEGACIONS REBUDES	55
5.2.	TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS	79

ABREVIACIONS

CatSalut	Servei Català de la Salut
CMPS	Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona
CSC	Consorci de Salut i d'Atenció Social de Catalunya
CSC, SA	Consorci de Salut i d'Atenció Social de Catalunya, SA
CSM	Consorci Sanitari del Maresme
CSMS	Corporació de Salut del Maresme i La Selva
IMAS	Institut Municipal d'Assistència Sanitària
IMI	Imatge Mèdica Intercentres, SL
LRC	Laboratori de Referència de Catalunya, SA
LRCTTE	Laboratori de Referència Camp de Tarragona i Terres de l'Ebre, SL
M€	Milions d'euros
TRLCSP	Text refós de la Llei de contractes del sector públic aprovat mitjançant el Reial decret legislatiu 3/2011, del 14 de novembre

ACLARIMENT SOBRE ARRODONIMENTS

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

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INFORME

1.1.1. Objecte i abast

La Sindicatura de Comptes, com a òrgan fiscalitzador del sector públic de Catalunya, d'acord amb la normativa vigent i en compliment del seu Programa anual d'activitats, emet aquest informe de fiscalització de regularitat relatiu al Laboratori de Referència de Catalunya, SA (LRC), corresponent a l'exercici 2016.

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

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

Encara que l'àmbit temporal d'aquest informe ha estat l'exercici 2016, quan s'ha considerat necessari per completar el treball, s'ha ampliat a períodes anteriors o posteriors.

Les conclusions de l'informe inclouen l'opinió de fiscalització sobre els comptes anuals, les observacions més significatives, els incompliments normatius detectats i les recomanacions 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 Laboratori de Referència de Catalunya, SA, es va constituir el 13 de desembre de 1991,

1. Pla general de comptabilitat, aprovat mitjançant el Reial decret 1514/2007, del 16 de novembre.

en aplicació de la Llei 7/1985, del 3 d'abril, reguladora de les bases del règim local; del Reial decret Legislatiu 781/1986, del 18 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de les disposicions de règim local, i de la Llei 8/1987, del 15 d'abril, municipal i de règim local de Catalunya; es regeix pels seus Estatuts, i en allò que aquests no recullen, per les disposicions del Reial decret legislatiu 1/2010, del 2 de juliol, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de societats de capital.

D'acord amb l'article tercer dels Estatuts, l'objecte social de l'LRC el constitueixen:

- La realització de proves de suport diagnòstic mitjançant anàlisis clíniques i, en general, l'activitat de diagnòstic clínic i de control sanitari ambiental i alimentari per qualsevol mitjà.
- L'activitat d'avaluació i control de reactius i aparells tècnics i tot tipus de mitjans destinats a la diagnosi clínica i al control sanitari.
- La investigació en tots els camps analítics i el suport a estudis i projectes de recerca en salut pública.
- La gestió de laboratoris i serveis de suport diagnòstic.
- La consultoria en els diferents àmbits relacionats amb la diagnosi clínica i la salut ambiental i alimentària.
- El desenvolupament i la comercialització de sistemes d'informació de laboratoris i centres de diagnòstics.
- L'elaboració de programes de garantia de qualitat dels laboratoris i centres de diagnòstic.
- La formació continuada i el reciclatge del personal en els àmbits de les seves activitats i la col·laboració amb entitats docents.

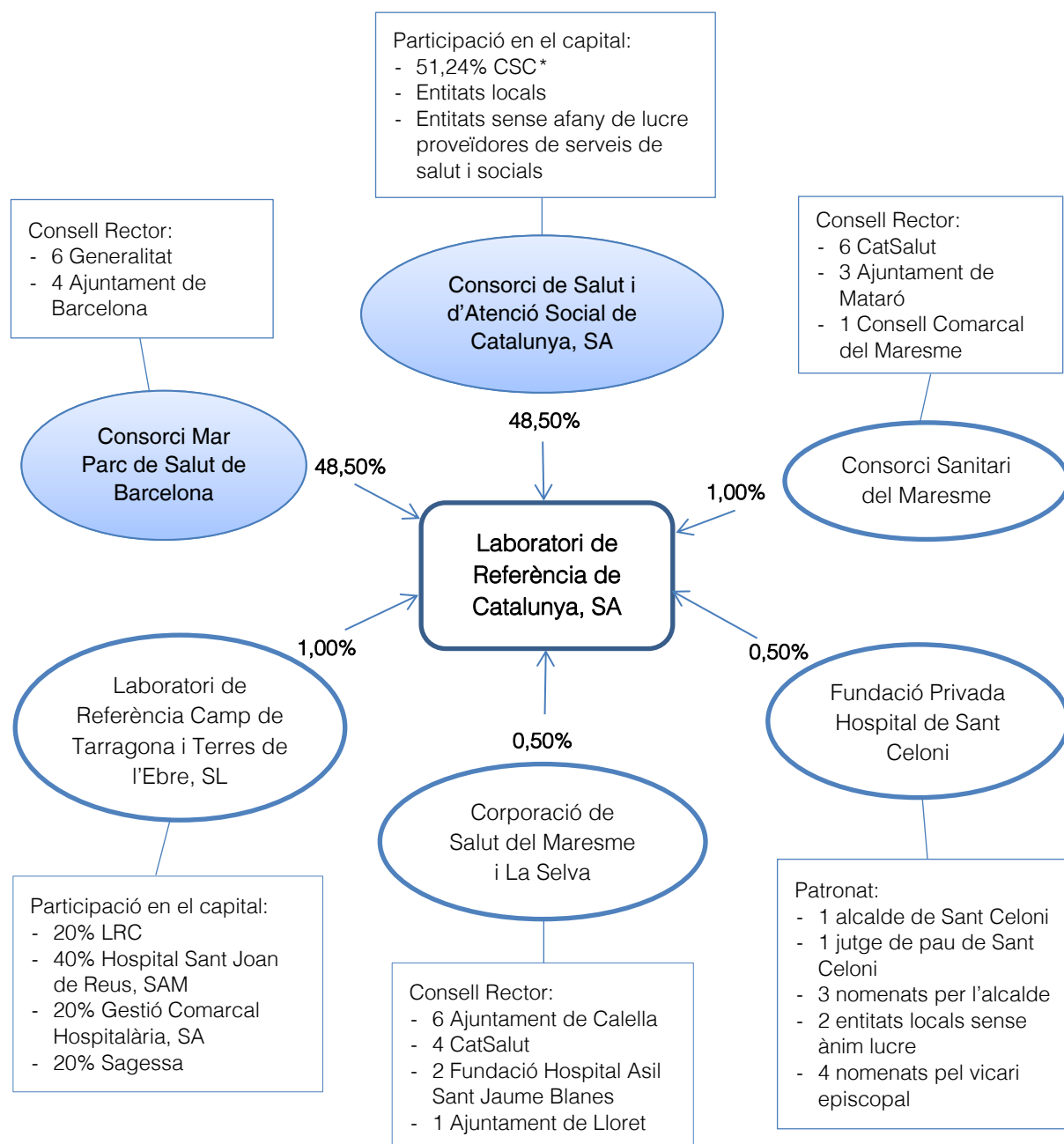
El mes de maig del 2016 la societat va modificar els Estatuts per incloure en la definició del seu objecte social, el comerç, el lloguer, la instal·lació i la reparació de maquinària, equips, utensilis, aparells tècnics, instal·lacions i altres béns tangibles relacionats amb l'activitat diagnòstica mitjançant anàlisis clíniques, diagnòstics per la imatge o serveis anatomo-patològics.

D'acord amb els Estatuts, la societat pot dur a terme l'objecte social de manera directa i indirecta, mitjançant la participació en altres societats d'idèntic objecte o anàleg.

El 31 de desembre del 2016 el capital social de l'LRC era de 601.012€, representat per 2.000 accions nominatives. Els accionistes eren el Consorci de Salut i d'Atenció Social de

Catalunya, SA, (CSC, SA), el Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona, (CMPS), el Laboratori de Referència Camp de Tarragona i Terres de l'Ebre, SL, (LRCTTE), el Consorci Sanitari del Maresme, (CSM) i el consorci Corporació de Salut del Maresme i La Selva, (CSMS).

En el diagrama següent es mostra la composició de l'LRC a l'inici de l'exercici 2016:



* El Consell Rector del CSC està format pel president, càrrec que recau en la mateixa persona que ocupa la Presidència de la Junta General; quatre vicepresidents, i entre cinc i onze vocals representants de les entitats locals associades i de les entitats titulars de la gestió dels centres associats, que són elegits per la Junta General.

El 14 de gener del 2016 la Fundació Privada Hospital de Sant Celoni va vendre la seva participació al CSC, SA i, per tant, a partir d'aquella data, la participació del CSC, SA és del 49%.

Segons els seus Estatuts, la societat té la condició de mitjà propi instrumental i servei tècnic dels seus accionistes i també dels ens que en depenen o hi estan vinculats,² que tenen la consideració de poder adjudicador als efectes que preveu la legislació sobre contractació del sector públic. Així, els Estatuts disposen que, d'acord amb les instruccions fixades unilateralment per qui fa l'encàrrec, la societat està obligada a realitzar els treballs que li encarreguin els seus socis accionistes i els ens que en depenen o hi estan vinculats, en el marc dels encàrrecs de gestió que han d'articular les relacions entre les parts, atès que no tenen naturalesa contractual (vegeu l'apartat 2.6.2).

L'any 2016 l'entitat havia formalitzat diversos encàrrecs de gestió per a la realització d'anàlisis clíniques i altres proves de diagnòstic de laboratori amb el CMPS; el CSM; el CSMS; CSC Atenció Social, SL; CSC Vitae, SA; la Fundació Sant Hospital de La Seu d'Urgell, i el LRCTTE.

Per altra banda i per a la prestació d'aquests mateixos serveis, l'entitat va formalitzar convenis de col·laboració amb la Fundació Institut Mar d'Investigacions Mèdiques (IMIM), la Fundació Privada Bonanova i la Fundació Privada Hospital de Sant Celoni, i contractes de servei amb les entitats Tortosa Salut, SL, Gestió Sanitària i Assistencial de Tortosa, SAM, i la Fundació Privada Hospital Asil de Granollers.

El domicili social de l'LRC és al Parc de Negocis Mas Blau, carrer Selva, 10, Edifici InBlau A, del Prat de Llobregat.

D'acord amb l'article 1 dels seus Estatuts, l'LRC es va constituir a l'empara de la Llei 7/1985, del 3 d'abril, reguladora de les bases de règim local, i de la Llei 8/1987, del 15 d'abril, municipal i de règim local de Catalunya. Per tant, d'acord amb aquest article, l'entitat hauria de dependre d'alguna administració local.

Administració de dependència del Laboratori de Referència de Catalunya, SA

Atenent a la composició de l'accionariat de l'LRC, amb participació majoritària d'entitats del sector públic de l'Administració de la Generalitat, i atenent a la majoria de drets de vot

2. El 29 de juny del 2016 l'LRC va modificar els seus Estatuts amb la incorporació el detall dels poders adjudicadors que estan vinculats als seus accionistes o en depenen, respecte dels quals n'adquiria la condició de mitjà propi instrumental i servei tècnic. Aquests poders adjudicadors van passar a ser tots els socis accionistes de CSC, SA; tots els socis partícips de Laboratori de Referència Camp de Tarragona i Terres de l'Ebre, SL; les societats mercantils controlades per CSC, SA, i tots els associats del CSC que eren poders adjudicadors i no estaven inclosos en cap dels apartats anteriors.

d'aquestes en els seus òrgans de govern, la Sindicatura considera que es tracta d'una societat dependent de l'Administració de la Generalitat i, per tant, forma part del seu sector públic, per la qual cosa el règim jurídic que li és aplicable és el propi d'aquestes entitats, en especial, el Text refós de la Llei 4/1985, del 29 de març, de l'Estatut de l'empresa pública catalana, aprovat pel Decret legislatiu 2/2002, del 24 de desembre, i el Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.

1.2.2. Activitats i organització

1.2.2.1. Activitat i recursos estructurals i humans

L'any 2016 l'LRC va realitzar un total de 13.217.934 determinacions (procediments d'anàlisi quantitatives), la major part de les quals corresponien a l'àrea de bioquímica, però també a les d'hematologia, immunologia, hormones, microbiologia, hemostàsia i orina i líquids.

Aquesta activitat es va concentrar, principalment, al laboratori central de Mas Blau, amb un 41%. Un 50,8% de l'activitat es va distribuir territorialment entre els laboratoris gestionats pel personal de LRC de l'àrea Oest àrea Est, de l'àrea Nord i de l'àrea de Barcelona. La resta, el 8,2%, es va dur a terme mitjançant serveis externalitzats. L'entitat ha acreditat el 83,8% de la seva activitat al laboratori central segons la norma ISO 15189:2007, i es planteja un pla per a l'extensió de l'acreditació a altres centres de la xarxa.

El quadre següent mostra l'evolució de l'activitat de la societat en el període 2015-2016:

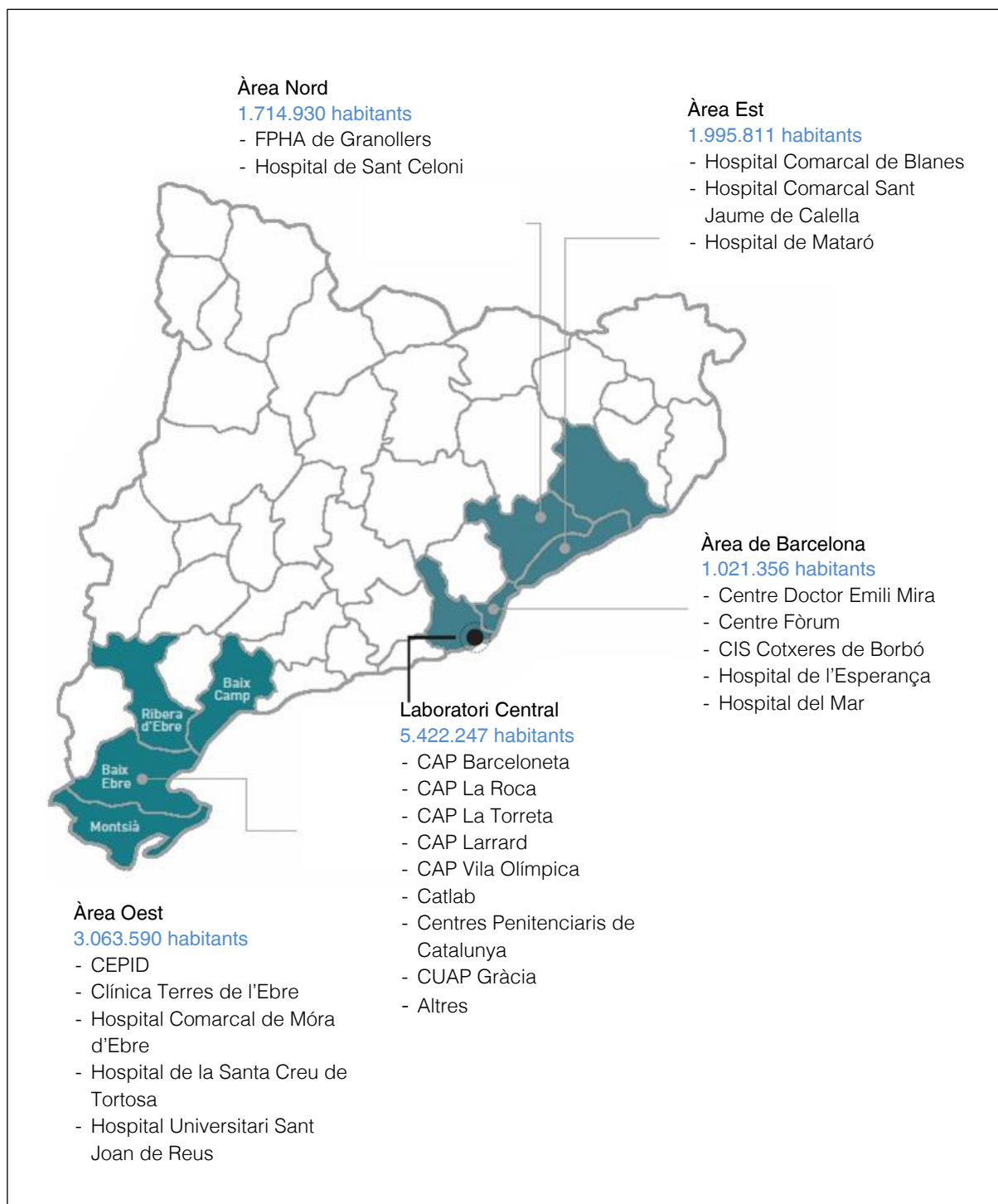
Quadre 1. Activitat i facturació, anys 2015-2016

Àmbit d'activitat	Nombre de determinacions anuals		Increment (%)
	2015	2016	
Laboratori central – Mas Blau	5.061.339	5.422.247	7,1
Laboratoris externalitzats	1.037.627	1.078.181	3,9
Laboratoris gestionats	7.023.851	6.717.506	(4,4)
Total nombre de determinacions anuals	13.122.817	13.217.934	0,7
Facturació per analítica	18.823.292	19.249.354	2,3

Imports en euros.

Font: Informe de gestió i Comptes anuals de l'exercici 2016.

La distribució de l'activitat de l'LRC de l'any 2016 per àrees territorials i els centres assistencials que cada àrea inclou es mostra en el mapa següent:

Mapa: Activitat per distribució territorial de l'LRC

Font: Memòria Anual 2016 del Laboratori de Referència de Catalunya.

El nombre de treballadors que van prestar servei en els diferents centres de treball de la societat durant l'exercici 2016, ja fos en jornades completes o parcials, presentava la distribució següent:

Quadre 2. Treballadors per centres de treball, any 2016

Centre de treball	2016
Laboratori Central Mas Blau	117
CSMS – Hospital Comarcal de Blanes	5
CSMS – Hospital Comarcal Sant Jaume de Calella	11
CMPS – Hospital del Mar	76
CMPS – Centre Fòrum	4
CMPS – Hospital de l'Esperança	20
CSM – Hospital de Mataró	1
PAMEM	7
Fundació Privada Hospital de Sant Celoni	6
LRCTTE – CEPID	9
LRCTTE – Centres de Terres de l'Ebre	2
Total	258

Font: Recursos humans del Laboratori de Referència de Catalunya, SA.

1.2.2.2. Estructura organitzativa

D'acord amb els seus Estatuts, els òrgans de govern i d'administració de la societat són la Junta General d'Accionistes, el Consell d'Administració i el conseller delegat. Els Estatuts preveuen la possibilitat que el Consell d'Administració acordi la designació d'una Comissió Executiva d'entre els seus membres, si bé en l'exercici 2016 no havia estat constituïda.

La Junta General d'Accionistes és l'òrgan sobirà de la societat i li correspon, entre altres funcions, designar i separar els membres del Consell d'Administració, els liquidadors i els auditors de comptes; censurar la gestió social i aprovar els comptes; augmentar i disminuir el capital social i l'adquisició, venda o aportació a una altra societat.

El Consell d'Administració és l'òrgan de direcció, administració i representació de la societat. Es compon d'un mínim de tres i un màxim de vint vocals, no necessàriament accionistes, i el seu càrrec no és retribuït. Entre altres funcions, li correspon adquirir, alienar i gravar béns mobles o immobles, i constituir, acceptar, modificar i extingir drets personals i reals; dirigir l'organització empresarial de la societat; atorgar actes, contractes o negocis jurídics; administrar béns mobles i immobles i concertar arrendaments; prendre diners a préstec o crèdit i nomenar i separar treballadors i representats i signar contractes de treball. Pot delegar les seves funcions en la Comissió Executiva i el conseller delegat, i escull, d'entre els seus membres, un president, un vicepresident i el conseller delegat.

Correspon al conseller delegat l'execució dels acords del Consell d'Administració, la direcció i inspecció dels serveis i activitats de la societat, el comandament immediat del personal i l'assistència tècnica als altres òrgans de la societat. Els Estatuts preveuen que

aquest càrrec és retribuït, però no ho va ser en l'exercici 2016, exercici durant el qual aquest càrrec va ser ocupat per la persona que ocupava també el càrrec de gerent del CMPS.

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

President:	Manel Ferré Montañés
Consellera delegada:	Olga Pané i Mena
Vocals:	Montserrat Vilella Cuadrada
	Ramon Cunillera Graño
	Felip Bory i Ros
	Enric Argelagués Vidal
	José Augusto García Navarro
	Rafael de la Torre Fornell
	Nuria Constans Macia
	Joan Puigdollers Fargas
	Aureli Rubio Alcolea
Secretari:	Francesc José María Sánchez

La vigència del càrrec de conseller de la societat té la durada màxima de cinc anys, podent ser reelegit, mentre que el secretari del Consell d'Administració no n'és membre. Al Consell d'Administració també hi assisteix amb veu però sense vot, el gerent de l'entitat. L'any 2016, la plaça de gerent la va ocupar el Sr. Miquel Parellada Esquius.

1.2.3. Treballs de control

L'LRC no consta en els pressupostos de la Generalitat, ni està inclosa dins del perímetre SEC-2010 de l'Administració de la Generalitat ni de cap entitat de l'Administració local. resta, doncs, pendent de classificació. Per aquest motiu, no ha estat objecte de control financer per part de la Intervenció de la Generalitat, ni per part de cap altre òrgan de control de l'Administració.

Els comptes anuals de la societat corresponents a l'exercici anual tancat del 2016 van ser objecte d'una auditoria externa realitzada per l'empresa Audicont, SAP, que va emetre el seu informe d'auditoria el 22 de març del 2017, amb una opinió no modificada.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

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

2.1. RETIMENT DE COMPTES

La Junta General d'accionistes va aprovar els comptes anuals de l'exercici 2016 en la sessió del 22 de març del 2017.

Els comptes anuals i l'informe d'auditoria independent de l'LRC de l'exercici fiscalitzat van ser lliurats a la Sindicatura de Comptes a l'inici del treball de camp, el mes d'abril del 2017.

2.2. BALANÇ

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

Quadre 3. Balanç a 31 de desembre del 2015 i del 2016

ACTIU	Apartat	31.12.2016	31.12.2015	Variació 2015-2016 (%)	Estructura patrimonial 31.12.2016 (%)
Actiu no corrent		3.016.654	2.881.347	4,7	25,9
Immobilitzat intangible		124.870	44.742	179,1	1,1
Immobilitzat material	2.2.1.1	2.826.131	2.770.952	2,0	24,2
Inversions a empreses del grup i associades		12.000	12.000	-	0,1
Inversions financeres a llarg termini		53.653	53.653	-	0,5
Actius per impost diferit					
Actiu corrent		8.640.538	9.051.474	(4,5)	74,1
Existències		714.426	589.049	21,3	6,1
Deutors	2.2.1.2	5.789.054	5.312.196	9,0	49,7
Periodificacions a curt termini		11.489	-	-	0,1
Efectiu i altres actius líquids equivalents		2.125.568	3.150.229	(32,5)	18,2
Total Actiu		11.657.192	11.932.822	(2,3)	100,0

PATRIMONI NET I PASSIU	Apartat	31.12.2016	31.12.2015	Variació 2015-2016 (%)	Estructura patrimonial 31.12.2016 (%)
Patrimoni net		2.650.499	2.684.791	(1,3)	22,7
Fons social		601.012	601.012	-	5,2
Reserves		2.018.963	2.018.963	-	17,3
Resultat de l'exercici		30.523	64.816	(52,9)	0,3
Passiu no corrent		1.919.053	1.317.738	45,6	16,5
Provisions a llarg termini		84.540	76.657	10,3	0,7
Deutes a llarg termini	2.2.1.1	1.834.513	1.241.081	47,8	15,7
Passiu corrent		7.087.640	7.930.293	(10,6)	60,8
Deutes a curt termini	2.2.1.1	839.464	1.269.135	(33,9)	7,2
Creditors comercials i altres comptes a pagar	2.2.2.1	6.248.176	6.661.157	(6,2)	53,6
Total Patrimoni net i Passiu		11.657.192	11.932.822	(2,3)	100,0

Imports en euros.

Font: Comptabilitat dels exercicis 2015 i 2016 del Laboratori de Referència de Catalunya, SA.

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

2.2.1. Actiu

2.2.1.1. *Immobilitzat material*

Al tancament de l'exercici 2016 l'epígraf Immobilitzat material presentava un saldo net de 2,83 M€.

Quadre 4. Immobilitzat material

Epígraf	31.12.2016	31.12.2015	Variació 2015-2016 (%)
Maquinària	4.002.006	3.527.276	13,5
Altres instal·lacions	1.159.408	1.149.099	0,9
Mobiliari	611.673	588.830	3,9
Equips per a processos d'informació	818.253	772.621	5,9
Altre immobilitzat material	65.075	65.075	-
Immobilitzat material	6.656.416	6.102.900	9,1
Amortització acumulada	(3.830.285)	(3.331.948)	15,0
Immobilitzat material net	2.826.131	2.770.952	2,0

Imports en euros.

Font: Comptabilitat dels exercicis 2015 i 2016 del Laboratori de Referència de Catalunya, SA.

Dins dels epígrafs d'Immobilitzat material hi ha comptabilitzats els equipaments de diagnòstic per la imatge de l'Hospital del Mar i de l'Hospital de l'Esperança, que van ser adquirits a CRC Mar, SA.

El 3 de maig del 2012 el CMPS va encarregar a Imatge Mèdica Intercentres, SL (IMI)³ la gestió del servei de radiologia convencional de l'Hospital del Mar i de l'Hospital de l'Espe-

3. Societat constituïda el 29 de desembre del 2009 que té per objecte la gestió, assessorament, coordinació, direcció i planificació estratègica d'activitats relacionades amb el diagnòstic mèdic en general i amb el diagnòstic per la imatge en particular, i també la gestió i l'assessorament en la compra de material, aparells, maquinària i altres subministraments. És mitjà propi i servei tècnic del CMPS; està participada en un 49% pel CMPS, i en un 51%, per la societat Consorci de Salut i d'Atenció Social, SL, participació que va adquirir del Grup Sagessa, Assistència Sanitària i Social, SA (entitat de titularitat pública d'àmbit local, dedicada a la promoció dels serveis assistencials en l'àmbit geogràfic de les comarques del sud de Catalunya), el 29 de gener del 2014.

rança, amb motiu de l'extinció del contracte de gestió de servei públic subscrit amb la societat d'economia mixta CRC-Mar, SA, el 29 d'abril del 2002, que estava en situació de concurs de creditors.

La incertesa sobre la finalització del concurs de creditors de la societat CRC-Mar, SA va motivar la formalització, el mes de febrer del 2014, d'un conveni marc de col·laboració estratègica entre el CMPS, IMI i l'LRC per a la creació d'una Plataforma de Serveis Diagnòstics que incloïa el conjunt d'estructures jurídiques, econòmiques i de coneixement vinculades al CMPS en els àmbits del diagnòstic per la imatge, les anàlisis clíniques i l'anatomia patològica. Aquesta activitat comprenia el Servei d'Anatomia Patològica del CMPS i, a més, els serveis inclosos en les encomanes de gestió realitzades pel CMPS a IMI i a l'LRC, com a mitjans propis i serveis tècnics del primer.

El 25 de juliol del 2014 IMI i l'LRC van fer una oferta d'adquisició de la unitat productiva de l'entitat CRC Mar, SA, davant del Jutjat Mercantil núm. 2 de Barcelona. El 27 de maig del 2015 es va dictar la interlocutòria d'adjudicació a favor de les societats IMI i LRC, per un preu de 2,00 M€.

Així, en virtut del contracte de compravenda de 17 de juliol del 2015, l'LRC va adquirir un conjunt de béns de l'immobilitzat material, l'immobilitzat intangible i l'actiu corrent de CRC Mar, SA, a més de rebre la possessió dels espais físics on es realitzava l'activitat objecte de l'adquisició. D'altra banda, IMI va subrogar-se en els contractes de treball de vint-i-un treballadors.

D'acord amb el Pla de Liquidació judicial, el preu total de l'adquisició, de 2,00 M€, corresponia a diversos actius vinculats a uns contractes d'arrendament financer per valor de 432.000 €, i a un conjunt de béns, per valor d'1.568.000 €. L'LRC es va obligar a pagar aquesta quantia global mitjançant el calendari següent: una tercera part del preu, 666.667 €, a la signatura del contracte, i l'import restant, mitjançant dos pagarés amb venciment el 27 de novembre del 2015 i el 27 de maig del 2016.

Per tal de fer front a aquests pagaments, l'LRC va formalitzar tres operacions d'endeutament amb tres entitats financeres, mitjançant les quals va formalitzar la venda dels actius a les entitats financeres⁴ i, simultàniament, el seu arrendament financer (*lease-back*). El 31 de desembre del 2016, els comptes del passiu del Balanç de l'LRC reflectien un saldo pel deute pendent amb aquestes entitats d'1.690.376 € (incloent-hi el curt i el llarg termini).

4. Banco Bilbao Vizcaya Argentaria, SA, el mes de novembre del 2015, per 947.000 €; Banco Santander, SA, el mes de desembre del 2015, per 501.034 €, i Banco Popular Español, SA, el mes de març del 2016, per 500.000 €, IVA exclòs en tots els casos.

El mes d'octubre del 2015 l'LRC va formalitzar un contracte amb IMI pel qual el primer va arrendar al segon els equipaments i les instal·lacions adquirits en el concurs de creditors, i també un tomògraf computeritzat i un sistema de radiologia general. L'arrendament es va formalitzar per una vigència de vuit anys i la renda es va establir en 356.062 €, l'any 2015 (per l'ús comprès entre el 17 de juliol i el 31 de desembre del 2015); en 582.763 € durant els anys 2016-2020; en 418.525 €, l'any 2021, i en 226.701 €, l'any 2022.

El mes de maig del 2016 l'LRC va modificar el seu objecte social, per incloure-hi el comerç, el lloguer, la instal·lació i la reparació de maquinària, equips, utensilis, aparells tècnics, instal·lacions i altres béns tangibles relacionats amb l'activitat diagnòstica mitjançant anàlisis clíniques, diagnòstics per la imatge o serveis d'anatomia patològica.

En relació amb aquests fets es fan les observacions següents:

a) Adquisició de patrimoni i formalització d'operacions financeres

L'adquisició de la unitat productiva de l'entitat CRC Mar, SA, per valor de 2,00 M€, i la formalització posterior de les operacions d'endeutament per a finançar-la, d'1,95 M€, haurien requerit l'autorització prèvia del Govern de la Generalitat.

D'acord amb l'article 13 del Decret legislatiu 1/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de patrimoni de la Generalitat de Catalunya, l'adquisició directa de béns a títol onerosos requeria, a petició del Departament de Salut, l'autorització prèvia del departament competent en matèria de patrimoni, que havia de valorar si l'operació esqueia per les peculiaritats dels béns o les necessitats del servei a satisfer, pel fet d'haver prescindit del tràmit de concurs.

Per altra banda, el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, aprovat mitjançant el Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre, exigeix l'autorització prèvia del Govern de la Generalitat per concertar noves operacions d'endeutament a llarg termini.

b) Activitat i objecte social de la societat

En el moment en què es van formalitzar les operacions descrites encara no s'havien modificat els Estatuts de l'LRC i, per tant, no constituïen l'objecte social de la societat.

D'altra banda, els membres del Consell d'Administració de l'LRC, en representació de les entitats amb participació majoritària de la Generalitat, necessitaven l'autorització del Govern de la Generalitat per aprovar la modificació dels Estatuts de l'LRC, d'acord amb l'article 35 del Decret legislatiu 2/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei 4/1985, del 29 de març, de l'Estatut de l'empresa pública catalana, autorització que no va ser sol·licitada.

2.2.1.2. Deutors

Al tancament de l'exercici 2016, el saldo dels deutors de l'LRC era de 5,79 M€.

Quadre 5. Deutors

Epígraf	31.12.2016	31.12.2015	Variació 2015-2016 (%)
Clients, vendes i prestacions de serveis	1.512.300	1.907.118	(20,7)
Clients, empreses del grup i associades	4.148.499	3.298.180	25,8
Personal	3.179	15	*
Altres crèdits amb Administracions Públiques	125.076	106.883	17,0
Deutors	5.789.054	5.312.196	9,0

Imports en euros.

Font: Comptabilitat dels exercicis 2015 i 2016 del Laboratori de Referència de Catalunya, SA.

* Percentatge superior a 999%, en valor absolut.

El 31 de desembre del 2016 el saldo de l'epígraf Clients, empreses del grup i associades ascendia a 4,15 M€. Aquest saldo incloïa l'import facturat a l'entitat del grup CMPS, de 735.510 €, pendent de cobrament, i a les entitats vinculades LRCTTE d'1.926.565 €; Consorci Sanitari del Maresme, de 754.295 €, i Corporació Sanitària del Maresme i La Selva, de 732.130 €, en virtut dels corresponents encàrrecs de gestió per a realitzar anàlisis clíniques i altres proves de diagnòstic de laboratori (vegeu l'apartat 2.6).

2.2.2. Passiu**2.2.2.1. Creditors comercials i altres comptes a pagar**

Al tancament de l'exercici 2016 l'epígraf Creditors comercials i altres comptes a pagar presentava un saldo de 6,25 M€.

Quadre 6. Creditors comercials i altres comptes a pagar

Epígraf	31.12.2016	31.12.2015	Variació 2015-2016 (%)
Proveïdors	30.814	103.891	(70,3)
Creditors comercials	5.768.956	6.204.068	(7,0)
Remuneracions pendents de pagament	281.613	258.656	8,9
Altres deutes amb les Administracions Públiques	228.421	302.324	(24,4)
Creditors comercials i altres comptes a pagar	6.248.176	6.661.157	(6,2)

Imports en euros.

Font: Comptabilitat dels exercicis 2015 i 2016 del Laboratori de Referència de Catalunya, SA.

Respecte a la fiscalització d'aquesta àrea es fa l'observació següent:

Termini de pagament

L'any 2016, el saldo pendent de pagament als proveïdors de l'LRC acumulava un ajornament de vuitanta-cinc dies, valor superior al termini legal de pagament establert per la Llei 3/2004, del 29 de desembre, per la qual s'estableixen les mesures de lluita contra la morositat en operacions comercials.

2.3. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES

Al tancament de l'exercici 2016 el Compte de pèrdues i guanys de l'LRC presentava un resultat positiu de 30.523 €.

Quadre 7. Compte de pèrdues i guanys

Concepte	31.12.2016	31.12.2015	Variació 2015-2016 (%)
Import net de la xifra de negocis	20.247.955	19.348.736	4,6
Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu	20.078	-	-
Aprovisionaments	(11.263.474)	(11.216.736)	0,4
Despeses de personal	(5.446.685)	(4.859.868)	12,1
Altres despeses d'explotació	(2.909.351)	(2.538.777)	14,6
Amortització de l'immobilitzat	(529.113)	(586.189)	(9,7)
Resultat d'explotació	119.410	147.166	(18,9)
Ingressos financers	2.125	12.703	(83,3)
Despeses financeres	(78.209)	(66.561)	17,5
Resultat financer	(76.084)	(53.858)	41,3
Resultat abans d'impostos	43.325	93.308	(53,6)
Impost sobre beneficis	(12.802)	(28.492)	(55,1)
Resultat de l'exercici	30.523	64.816	(52,9)

Imports en euros.

Font: Comptabilitat dels exercicis 2015 i 2016 del Laboratori de Referència de Catalunya, SA.

La informació dels epígrafs del Compte de pèrdues i guanys es comenta en la Memòria dels Comptes anuals dels respectius exercicis, que consten com annexos a aquest informe. La Sindicatura no ha considerat necessari ampliar la informació que hi consta.

De la fiscalització d'aquesta àrea es fa l'observació següent:

Provisions d'ingressos

L'import de la xifra de negocis de l'exercici 2016 inclou provisions efectuades al tancament de l'exercici per treballs de connexió informàtica dels equips de dos clients a l'aplicació Eyra de l'LRC, per valor de 29.096 €, per als quals només es disposava d'un pressupost estimatiu. La manca d'evidència dels treballs realitzats i la seva meritació porta a concloure que no corresponia la seva imputació a ingressos en l'exercici 2016. La no imputació d'aquesta provisió d'ingressos hauria situat el Resultat de l'exercici en 1.427 €.

2.4. ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

L'Estat de canvis en el patrimoni net al final de l'exercici 2016 de l'LRC es presenta en el quadre següent:

Quadre 8. Estat de canvis en el patrimoni net

Concepte	Capital	Reserves	Resultat de l'exercici	Total
Saldo final de l'exercici 2014	601.012	1.874.690	144.273	2.619.976
Saldo ajustat, inici de l'exercici 2015	601.012	1.874.690	144.273	2.619.976
Total ingressos i despeses reconeguts	-	-	64.816	64.816
Altres variacions del patrimoni net	-	144.273	(144.273)	-
Saldo final de l'exercici 2015	601.012	2.018.963	64.816	2.684.791
Saldo ajustat, inici de l'exercici 2016	601.012	2.018.963	64.816	2.684.791
Total ingressos i despeses reconeguts	-	-	30.523	30.523
Altres variacions del patrimoni net	-	-	(64.816)	(64.816)
Saldo final de l'exercici 2016	601.012	2.018.963	30.523	2.650.499

Imports en euros.

Font: Comptabilitat de l'exercici 2016 del Laboratori de Referència de Catalunya, SA.

2.5. ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU

En l'Estat de fluxos d'efectiu de l'LRC, que mostra les variacions i el moviment d'efectiu, s'observa una disminució neta de l'efectiu de l'empresa pública l'any 2016 d'1,02 M€.

Quadre 9. Estat de fluxos d'efectiu

Concepte	2016
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	(754.589)
Resultat de l'exercici abans d'impostos	43.325
Ajustaments del resultat	619.473
Amortització de l'immobilitzat	529.113
Ingressos financers	(2.125)
Despeses financeres	78.209
Altres ingressos i despeses	14.276
Canvis en el capital corrent	(1.341.303)
Existències	(125.377)
Deutors i altres comptes a cobrar	(458.666)
Altres actius corrents	
Creditors i altres comptes per pagar	(768.749)
Altres passius corrents	11.489
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	(76.084)
Pagament d'interessos	(78.209)
Cobrament d'interessos	2.125
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	(664.419)
Pagaments per inversions	(664.419)
Immobilitzat intangible	(110.904)
Immobilitzat material	(553.515)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	394.348
Cobrament i pagament per instruments de passiu financer	459.163
Emissió	727.514
Deutes amb entitats de crèdit	430.065
Altres deutes	297.449
Devolució i amortització	(268.351)
Deutes amb entitats de crèdit	(17.857)
Altres deutes	(250.494)
AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENT	(1.024.661)
Efectiu o equivalent a l'inici de l'exercici	3.150.229
Efectiu o equivalent al final de l'exercici	2.125.568

Imports en euros.

Font: Comptabilitat de l'exercici 2016 del Laboratori de Referència de Catalunya, SA.

2.6. OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES

2.6.1. Volum d'operacions

El volum de despeses de l'LRC per compres i serveis rebuts de les entitats del grup l'exercici 2016 va ser de 204.821 €, mentre que el volum d'ingressos per vendes i serveis prestats a les entitats del grup en el mateix any va ser de 15.249.941 €.

Quadre 10. Operacions vinculades. Període 2015-2016

Concepte	31.12.2016	31.12.2015	Variació 2015-2016 (%)
Ingressos i prestacions de serveis	15.249.941	14.952.131	2,0
CMPS	7.399.366	7.221.425	2,5
LRCTTE	4.091.422	3.879.604	5,5
Hospital de Sant Celoni, Fundació Privada	-	327.912	(100,0)
CSM	1.989.632	1.904.543	4,5
CSMS	1.769.521	1.618.648	9,3
Aprovisionaments i serveis	204.821	223.786	(8,5)
CMPS	161.447	125.241	28,9
CSC	25.723	95.947	(73,2)
CSC, SA	17.652	-	-
Hospital de Sant Celoni, Fundació Privada	-	2.598	(100,0)

Imports en euros.

Font: Comptabilitat i comptes anuals dels exercicis 2015 i 2016 del Laboratori de Referència de Catalunya, SA.

Els ingressos facturats a les entitats vinculades corresponen a la prestació de serveis per realització d'anàlisis clíniques i altres proves de diagnòstic de laboratori, d'acord amb els encàrrecs de gestió formalitzats entre les parts. Aquests encàrrecs regulen els termes de l'activitat assistencial prestada per l'LRC i la gestió dels laboratoris ubicats en els centres del CMPS, Hospital del Mar i Hospital de l'Esperança; dels centres del CSMS, Hospital de Blanes i Hospital Sant Jaume de Calella; del centre del CSM, Hospital de Mataró, i dels centres gestionats per LRCTTE, Hospital Sant Joan de Reus, Hospital Comarcal de Móra d'Ebre i Centre Empresarial per a la Innovació i el Desenvolupament.

L'import de les despeses per aprovisionaments i serveis al tancament de l'exercici fiscalitzat inclouen el servei d'assessorament en matèria de contractació del CSC a l'LRC i altres serveis per determinacions analítiques externes.

El 31 de desembre de l'exercici 2016, els saldos deutors de l'LRC per serveis prestats a les empreses del grup eren de 4.148.499 €, mentre que els deutes de l'LRC pels serveis prestats per les empreses del grup presentaven un saldo creditor de 37.572 €.

Quadre 11. Saldos deutors amb empreses del grup

Entitat vinculada	31.12.2016	31.12.2015	Variació 2015-2016 (%)
CMPS	735.510	541.689	35,8
LRCTTE	1.926.565	1.956.162	(1,5)
Hospital de Sant Celoni, Fundació Privada	-	155.894	-
CSM	754.295	124.487	505,9
CSMS	732.130	519.949	40,8
Total	4.148.499	3.298.180	25,8

Imports en euros.

Font: Comptabilitat i comptes anuals dels exercicis 2015 i 2016 del Laboratori de Referència de Catalunya, SA.

Quadre 12. Saldos creditors amb empreses del grup

Entitat vinculada	31.12.2016	31.12.2015	Variació 2015-2016 (%)
CMPS	37.572	42.562	(11,7)
CSC	-	10.625	-
LRCTTE	-	500	-
Hospital de Sant Celoni, Fundació Privada	-	1.048	-
Total	37.572	54.735	(31,4)

Imports en euros.

Font: Comptabilitat i comptes anuals dels exercicis 2015 i 2016 del Laboratori de Referència de Catalunya, SA.

De la fiscalització dels saldos descrits es fan les observacions següents:

a) Aportacions especials

L'any 2015 l'LRC va satisfer al CSC l'import de 53.454 € en concepte de quota especial d'associat de l'any 2014. D'acord amb la documentació aportada per l'LRC, aquesta quota es va pagar en qualitat d'entitat del grup CSC. Tanmateix, no hi ha constància que l'LRC acordés sol·licitar formar part com a associats al CSC fins a l'any 2017. Per tant, el pagament d'aquesta quota no està justificat.

Per als anys 2015 i 2016 el CSC no va girar cap quota d'associat a l'LRC. En conseqüència l'LRC tampoc va fer cap pagament durant els anys 2015 i 2016 en concepte de quotes al CSC d'aquests dos exercicis.

b) Conveni de col·laboració

L'any 2016 hi havia vigent una pròrroga tàcita del conveni de col·laboració, formalitzat l'any 2010, amb l'Hospital de Sant Celoni per a la gestió, per part de l'LRC, del laboratori analític

de l'Hospital. L'import total facturat al client per la prestació d'aquest servei va ser de 384.751 €. Atès que el 14 de gener del 2016 la Fundació privada Hospital de Sant Celoni va deixar de ser accionista de l'LRC i que, a partir d'aquella data, es va produir una nova relació jurídica entre ambdues parts, s'hauria d'haver rescindit el conveni i haver formalitzat una nova contractació.

c) Vigència del contracte

Fins al 30 de desembre del 2016 les proves analítiques del CMPS les va realitzar l'LRC d'acord amb un contracte de serveis formalitzat el 8 de gener del 2013, vigent fins al 31 de desembre del 2014, i renovat tàcitament per anys naturals, en contra de la normativa de contractació, i amb una adequació verbal dels termes econòmics del pacte inicial.

El 30 de desembre del 2016 el CMPS va formalitzar un encàrrec de gestió amb l'LRC.

2.6.2. Encàrrecs de gestió

Com s'ha posat de manifest en l'apartat 1.2.1, els Estatuts de l'LRC determinen que la societat té la condició de mitjà propi instrumental i servei tècnic dels seus accionistes i dels ens que en depenen o hi estan vinculats i que tenen la consideració de poder adjudicador a l'efecte de la legislació sobre contractació del sector públic.

Així, l'any 2016 tres entitats van formalitzar encàrrecs de gestió amb l'LRC, en qualitat de mitjà propi:

- CSC Atenció Social, SLU, propietat el 100% de CSC, va encarregar-li la prestació dels serveis d'anàlisis clíniques per al Centre Social i Sanitari de Viladecans Frederica Montseny, per un valor de facturació, l'any 2016, de 12.608 €.
- CSC Vitae, SAU, propietat el 100% de CSC, SA, va encarregar-li la prestació dels serveis d'anàlisis clíniques per al Centre Integral de Salut Cotxeres. L'import facturat l'any 2016 per l'LRC per aquests serveis van ser de 213.520 €.
- La Fundació Sant Hospital de la Seu d'Urgell va encarregar-li la gestió i prestació del servei d'anàlisis clíniques, si bé l'LRC al final de l'exercici fiscalitzat no havia facturat cap import a aquella entitat.

Pel que fa a l'activitat de l'LRC, cal tenir present que, a partir del 18 d'abril del 2016, la Directiva 2014/24/CE, de 26 de febrer, sobre contractació pública, va establir que, com a mínim, el 80% de l'activitat de la societat dominada ha de provenir d'encàrrecs dels poders adjudicadors dels quals és mitjà propi.

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

a) Condició de mitjà propi

D'acord amb l'article 12.3 de la Directiva 2014/24/CE del Parlament europeu i del Consell, del 26 de febrer del 2014, sobre contractació pública,⁵ una entitat pot ser considerada mitjà propi (a l'efecte del que disposen els articles 4.1.n i 24.6 del TRLCSP) dels poders adjudicadors dominants sempre que es compleixin les condicions següents:

- Que no hi hagi participació directa de capital privat en la persona jurídica controlada.
- Que les entitats dominants exerceixin conjuntament sobre l'entitat dominada un control anàleg al que exerceixen sobre els propis serveis.
- Que més del 80% de l'activitat de l'entitat dominada sigui per formalitzar els encàrrecs efectuats per aquells poders adjudicadors o per persones jurídiques controlades per aquells mateixos poders adjudicadors.

D'acord amb aquests paràmetres, l'LRC pot ser mitjà propi de les entitats que participen en el seu accionariat, i de les entitats poders adjudicadors que per si soles controlin, directament o indirectament, als accionistes de l'LRC, i també de les entitats que siguin controlades individualment pels poders adjudicadors accionistes de l'LRC.

En aquest sentit, atès que l'LRC és una entitat majoritàriament controlada per la Generalitat, pot ser considerada mitjà propi i servei tècnic de qualsevol entitat que estigui controlada, de forma directa o indirecta, per la Generalitat.

En canvi, l'LRC no pot ser considerat mitjà propi i servei tècnic de totes les entitats que, de forma general, preveuen els supòsits dels Estatuts modificats el 29 de juny del 2016 (vegeu l'apartat 1.2.1); ho pot ser, només, de les entitats que compleixin les condicions anteriors.

Així, en contra del que determinen els seus Estatuts, l'LRC no pot ser considerat mitjà propi de les entitats associades al CSC que no estiguin controlades directament o indirectament per la Generalitat, i qualsevol sol·licitud de proves analítiques que li facin aquestes entitats

5. Atès que la Directiva no s'havia transposat a l'ordenament espanyol en la data límit establerta (18 d'abril del 2016), alguns dels seus articles, entre ells el 12, van tenir efecte directe a partir d'aquesta data. Tot i això, en la mesura que la Directiva va partir dels principis de la jurisprudència comunitària, els criteris d'aquest article es podien considerar d'aplicació abans d'aquella data, en la mesura que reflectien la jurisprudència anterior.

El 9 de novembre del 2017 es va publicar en el BOE la Llei 9/2017, del 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, per la que es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, del 26 de febrer del 2014.

haurà de ser d'acord amb la normativa de contractació pública, per a les entitats del sector públic, o de contractes privats, per a la resta.

b) Mitjans propis de l'LRC

D'altra banda, d'acord amb la Directiva, quan un mitjà propi està controlat per un poder adjudicador, aquest poder adjudicador pot actuar com a mitjà propi de l'ens dominat. Tanmateix, la Directiva no preveu aquesta possibilitat quan el control l'exerceix de manera conjunta més d'un poder adjudicador.

Així, doncs, ni les entitats dominants de l'LRC ni les entitats propietàries de les dominants es poden considerar mitjans propis de l'entitat dominada, en aquest cas l'LRC. Per tant, el servei d'assessorament en matèria de contractació prestat a l'LRC fins al mes de setembre del 2016 pel CSC i a partir d'aquell mes, pel CSC, SA, no es podia formalitzar mitjançant un encàrrec de gestió i, atès el seu import, s'hauria d'haver licitat mitjançant un procediment obert sotmès a la normativa de contractació pública.

c) Contingut i condicions dels encàrrecs de gestió

Alguns dels termes en què les entitats que complien les condicions de l'article 12.3 de la Directiva 2014/24/CE han formalitzat els encàrrecs de gestió a l'LRC no s'adeqüen als principis del TRLCSP, com en els casos següents:

- La pròrroga de l'encàrrec de gestió formalitzat pel Consorci Sanitari del Maresme corresponent a l'exercici 2016 va establir que la pròrroga de l'encàrrec, a partir d'aquella data, seria automàtica per períodes anuals, sense fixar-ne un termini límit.
- L'encàrrec de gestió vigent l'any 2016 de l'LRCTTE no incloïa el valor dels serveis a realitzar per l'LRC.⁶

2.6.3. Sistema tarifari

L'LRC disposa d'una taula de preus de les proves analítiques, aprovada per la Junta General del CSC, amb una forquilla amb preus màxims i mínims per a cadascuna de les proves. L'aplicació d'un determinat preu, dintre del marge de la forquilla, a cada sol·licitant depèn de determinades variables per a cada cas, com poden ser, entre altres: el nombre i nivell del personal de l'LRC destinat al laboratori que faci l'analítica; a si el material

6. Observació modificada arran de l'al·legació 7 presentada per l'LRC.

d'extraccions corre a càrrec de l'LRC o no; el nombre de llicències del programari que utilitza el laboratori; el nombre de transports diaris que es faci del lloc d'extracció al laboratori central, i el nivell de cobertura de les urgències.

Tanmateix, els preus del tarifari de l'LRC només s'apliquen íntegrament a les analítiques sol·licitades pel CMPS. Per contra, per a tots els altres clients analitzats els preus del tarifari només s'utilitzen de forma marginal.

Per a la majoria d'encàrrecs de gestió o contractes adjudicats que rep l'LRC, excepte els del CMPS, l'acord estableix un nombre d'analítiques anuals a un preu unitari igual per a totes les proves sol·licitades per un client, però, a la vegada, aquest preu unitari és diferent per a cadascun dels clients analitzats.

Normalment, els encàrrecs i els contractes estableixen un preu marginal inferior al preu unitari quan se superi el nombre anual d'analítiques establert en l'encàrrec o contracte, i també l'aplicació directa del tarifari esmentat per a determinades proves considerades especials, ja sigui per la seva poca freqüència o per l'elevat cost de la prova.

De la fiscalització dels preus aplicats a les analítiques es fan les observacions següents:

a) Càlcul dels preus

L'LRC no disposa d'una anàlisi rigorosa dels costos de les analítiques que realitza, de tal forma que l'entitat desconeix si les tarifes que té aprovades cobreixen en tots els casos els costos.

Així, atès el sistema tarifari que l'LRC finalment utilitza, personalitzat per a cada client, correspondria fer un estudi al final d'un període, per valorar si els ingressos obtinguts de cadascun dels clients cobreixen els costos de les proves realitzades per a aquell client segons els preus de la tarifa aprovada. A la Sindicatura no li consta que s'hagi fet aquest estudi.

D'altra banda, la Sindicatura ha comparat les tarifes que l'LRC aplica al CMPS amb les que té publicades l'ICS per a l'activitat que presta a tercers i, en la majoria de casos, sobretot en les que tenen un cost més elevat, hi ha una diferència a favor de les tarifes de l'LRC que pot superar el 100% del preu establert per l'ICS. També, alguns dels preus aplicats a les analítiques sol·licitades pel CMPS són superiors als preus màxims establerts en el tarifari de l'LRC.

D'acord amb l'informe 13/2015, del 12 de novembre, de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de la Generalitat de Catalunya, les tarifes per fixar la retribució de les encomanes de gestió i, per tant, a percebre pel mitjà propi, han d'establir-se sobre la base

de criteris vinculats exclusivament als costos reals de producció o de realització de les prestacions objecte de l'encàrrec.

b) Pes relatiu de l'activitat per client i preus facturats

La Sindicatura ha elaborat un quadre on es relaciona el percentatge de l'activitat per proves realitzada per l'LRC al seus clients més importants amb el percentatge dels ingressos que percep l'LRC de cadascun d'aquests clients per l'activitat realitzada. Les dades del quadre següent posen de manifest que no hi ha concordança entre el volum d'activitat prestat a un client i el pes relatiu que aquesta activitat té en els ingressos de l'LRC com a conseqüència del sistema divers de preus aplicat als diferents clients.

Quadre 13. Nombre de proves i ingressos per clients. Exercici 2016

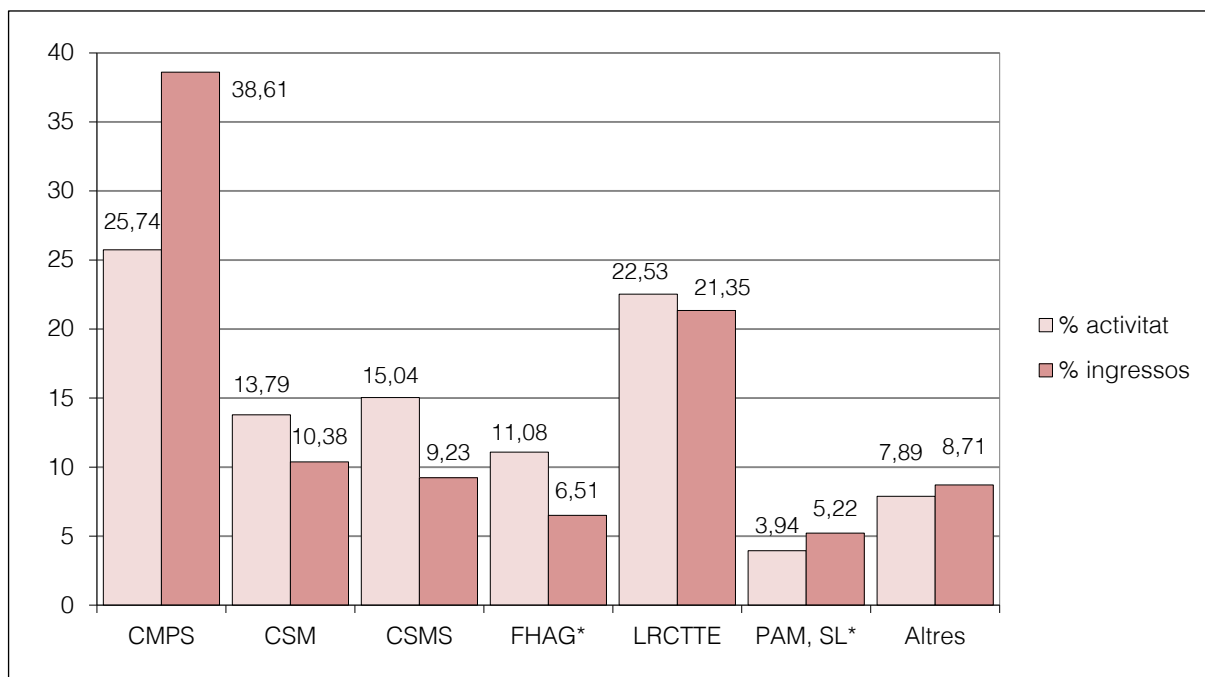
Client	Nombre de proves	Ingressos per les proves	Facturació segons
CMPS	3.402.105	7.399.366	Tarifa
CSM	1.823.009	1.989.632	Preu unitari, marginalitat i tarifes per a proves especials
CSMS	1.987.362	1.769.521	Preu unitari, marginalitat i tarifes per a proves especials
Fundació Hospital Asil de Granollers	1.464.710	1.247.181	Preu unitari i marginalitat
LRCTTE	2.978.535	4.091.422	Preu unitari, marginalitat i tarifes per a proves especials
Badalona Serveis Assistencials, SA	324.358	340.585	Preu unitari, marginalitat i tarifes per a proves especials
Prestacions d'Assistència Mèdica, SL (anteriorment PAMEM)	520.815	999.718	Preu unitari, marginalitat i tarifes per a proves especials
CSC Vitae, SA	173.870	213.520	Preu de proves rutinàries: 1,16 €. Resta de proves: preus diversos
Hospital de Sant Celoni, Fundació privada	180.663	384.751	Preu unitari, marginalitat i tarifes per a proves especials
Gestió Sanitària i Assistencial de Tortosa, SAM	95.983	65.827	Preu unitari i marginalitat
Altres	266.524	665.137	
Total	13.217.934	19.166.659	

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada pel Laboratori de Referència de Catalunya, SA.

Les dades d'aquest quadre evidencien que hi ha una facturació més elevada en relació amb l'activitat realitzada per al CMPS i per a l'Hospital Sant Celoni, Fundació Privada. En tots els altres casos analitzats, es dona una situació inversa, com es mostra en el gràfic següent:

Gràfic 1. Comparació entre el percentatge respecte al total del nombre de proves i el pes específic dels ingressos de l'LRC per activitat



Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per l'LRC.

* FHAG: Fundació Hospital Asil de Granollers. PAM, SL: Prestacions d'Assistència Mèdica, SL.

2.7. CONTRACTACIÓ

En el marc regulador de la contractació del sector públic, l'LRC té la consideració de poder adjudicador no administració pública, en virtut de l'article 3.3 del Reial decret legislatiu 3/2011, del 14 de novembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de contractes del sector públic (TRLCSP).

Així, per a la licitació i adjudicació dels contractes d'import superior al dels llindars comunitaris el règim jurídic aplicable als poders adjudicadors que no tenen el caràcter d'administració pública és, bàsicament, el mateix règim que s'aplica a les administracions públiques, amb algunes excepcions, previstes en l'article 190 del TRLCSP.

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

El mes de novembre del 2013 el Consell d'Administració de l'entitat va aprovar les seves instruccions internes de contractació, d'acord amb el que estableix el mencionat article 191 del TRLCSP. L'entitat també disposa de manuals i procediments interns en matèria de compres i contractació.

D'altra banda, el mes de novembre del 2014, l'LRC va formalitzar un conveni de col·laboració amb el CSC, pel qual, el primer va encarregar al segon la prestació de serveis de suport i assessorament jurídic permanent en matèria de contractació pública, amb una contraprestació anual de 42.500€, IVA exclòs. En execució d'aquest conveni, el CSC presta a l'LRC els serveis d'elaboració i redacció de plecs de clàusules administratives particulars; d'assessorament en la redacció de plecs de prescripcions tècniques; de tramitació d'anuncis de licitació i adjudicació; d'assessorament jurídic mitjançant la participació d'un assessor a les meses de contractació; de redacció de documents de modificació, ampliació i altres; de gestió del perfil del contractant, i d'inscripció dels contractes al registre de contractes del sector públic, entre altres. A partir del mes de setembre del 2016, aquest servei el va realitzar el CSC, SA, mitjançant un encàrrec de gestió.

D'acord amb l'article 26 dels Estatuts de la societat, correspon al Consell d'Administració adquirir, disposar, alienar i gravar tota classe de béns mobles i immobles, atorgar tota classe de d'actes, contractes o negocis jurídics, fer propostes i acceptar adjudicacions, entre altres. L'apartat cinquè de les instruccions internes de contractació estableix que el gerent és l'òrgan de contractació de la societat, a l'efecte de la normativa reguladora dels contractes del sector públic. Al gerent li van ser conferits poders per exercir aquestes facultats en escriptura pública el mes de març del 2015.

En l'exercici 2016, objecte de fiscalització, l'LRC va adjudicar subministraments i serveis per un valor conjunt de 13,34 M€ mitjançant els diferents procediments de contractació establerts en la normativa. La mostra analitzada, que representa el 97,7% de l'import adjudicat, ha estat seleccionada de forma aleatòria i a criteri de l'auditor.

El nombre de contractes adjudicats i els seleccionats per a la fiscalització es mostren en el quadre següent:

Quadre 14. Contractes adjudicats i contractes fiscalitzats. Exercici 2016

Concepte	Expedients adjudicats		Expedients fiscalitzats		Imports fiscalitzats respecte dels imports tramitats (%)
	Nombre	Import	Nombre	Import	
Subministraments	16	12.164.030	8	11.857.459	97,5
Serveis	4	1.171.752	4	1.171.752	100,0
Total	20	13.335.782	12	13.029.211	97,7

Imports en euros, IVA exclòs.

Font: Elaboració pròpia a partir de la Base de dades de contractació de l'entitat.

La Sindicatura va considerar necessari ampliar la mostra seleccionada amb quatre expedients més, adjudicats durant el darrer trimestre de l'any 2015, per la seva incidència en les despeses de l'any fiscalitzat. Els contractes corresponen a serveis i subministraments per valor de 2,45 M€.

El detall de les licitacions fiscalitzades es presenta en el quadre següent:

Quadre 15. Mostra dels contractes fiscalitzats

Id.	Procediment	Concepte	Proveïdor	Data d'adjudicació	Import adjudicat
1	Obert	Subministrament de productes i equips necessaris per al processament automàtic de mostres de citometria de flux als laboratoris centrals	Beckson Dickinson, SA	01.02.2016	142.716
2	Obert	Servei de determinació de proves analítiques especials	Reference Laboratory, SA	02.03.2016	626.378
3	Obert	Subministrament de material fungible, reactius i equips analitzadors de tires reactives i sediments urinaris	Roche Diagnostics, SL	18.03.2016	258.282
4	Obert	Adquisició d'un equip d'inoculació i sembra automàtica de medis de cultiu	NTE Sener Healthcare, SA	22.03.2016	168.750
5	Obert	Determinació d'hemoglobina pels laboratoris de la xarxa de l'LRC	Bio-Rad Laboratories, SA	29.03.2016	63.890
6	Obert	Subministrament de material fungible per extraccions i recollida de mostres biològiques a la xarxa de laboratoris	Vacurette España, SA	27.07.2016	655.057
7	Obert	Subministrament de material fungible, reactius i equips analitzadors per a la realització de determinacions d'immunohematologia	Grífol Movaco, SA	27.07.2016	292.178
8	Obert	Servei integral de transport de mostres biològiques, valisa interna i paqueteria	Urbex Expres, SL	12.09.2016	361.844
9	Obert	Servei integral de bugaderia amb lloguer de roba	Ilunion Cipo, SL	05.10.2016	119.640
10	Negociat sense publicitat	Subministrament d'un cromatògraf	AB Sciex Spain, SL	07.10.2016	178.000
11	Obert	Subministrament de material fungible, reactius i equips per electroforesis de proteïnes i immunofixació	Sebia Hispania, SA (lot 1) Biometa Tecnología y Sistemas, SA (lot 2)	18.10.2016	331.981 104.350
12	Obert	Subministrament de reactius, equips i material auxiliar per a la realització de determinacions analítiques	Roche Diagnostics, SL	22.12.2016	9.726.145
Total					13.029.211

Imports en euros, IVA exclòs.

Font: Comptabilitat i contractació del Laboratori de Referència de Catalunya, SA, exercici 2016.

Els quatre expedients adjudicats l'any 2015 que es van afegir a la mostra són els següents:

Quadre 16. Contractes de subministraments. Exercici 2015

Id.	Procediment	Concepte	Proveïdor	Data d'adjudicació	Import adjudicat
13	Obert	Subministrament de productes i equips necessaris per al processament automàtic de mostres de coagulació	Siemens Healthcare Diagnostics, SL	26.10.2015	1.312.708
14	Obert	Subministrament de material fungible, cartutxos i equips analitzadors de gasos i altres magnituds en sang	Siemens Healthcare Diagnostics, SL	30.10.2015	501.321
15	Obert	Subministrament de productes i equips necessaris per al processament automàtic de mostres d'autoimmunitat	Grífol Movaco, SA Bio-Rad Laboratories, SA	02.11.2015	163.513 321.828
16	Obert	Servei de neteja i desinfecció dels centres de la xarxa	Garnica, SA	03.11.2015	151.998
Total					2.451.368

Imports en euros, IVA exclòs.

Font: Comptabilitat i contractació del Laboratori de Referència de Catalunya, SA, exercici 2016.

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

a) [...]⁷

b) Fixació del pressupost de licitació

Amb caràcter general, els expedients de contractació no inclouen una justificació de l'òrgan de contractació prou motivada de l'estimació de l'import del pressupost de licitació, atenent als preus generals de mercat, que garanteixi que el preu de la licitació sigui l'adequat per al compliment efectiu del contracte, com es desprèn de l'article 87 del TRLCSP i de l'apartat 19.2 de les instruccions de contractació.⁸

c) Acreditació de la disponibilitat financera

Amb caràcter general, l'informe de necessitat de la contractació no inclou l'acreditació de disponibilitat financera per satisfer les obligacions econòmiques derivades del contracte, com estableix l'apartat 19 de les instruccions internes de contractació, sobre preparació del contracte.

7. Observació suprimida arran de l'al·legació 10 presentada per l'LRC.

8. Resolució 134/2017, del 3 de febrer, del Tribunal Administratiu Central de Recursos Contractuals, entre altres.

d) Informes tècnics i motivació de l'adjudicació

En sis contractes de la mostra fiscalitzada (expedients 1, 2, 3, 13, 14 i 16) els informes tècnics de valoració de les ofertes presentades introdueixen criteris o subcriteris de ponderació que no estaven explícitament previstos als plecs.

Els licitadors han de conèixer abans de presentar les ofertes els criteris pels quals se'ls assignarà determinades puntuacions parcials. Així mateix, el contingut de la motivació que fonamenta una posterior resolució administrativa ha d'expressar, entre altres aspectes, per què l'aplicació dels criteris de selecció recollits en el plec condueix al resultat individualitzat que atorga la preferència a un candidat davant dels altres, i ha de ser suficient perquè els interessats coneguin amb exactitud els motius de la resolució de l'Administració a fi de poder defensar els seus drets i interessos.⁹

e) Adjudicacions directes

El mes de març del 2015 l'entitat va adjudicar sense procediment de contractació la prestació dels serveis d'assessorament jurídic en l'àmbit civil, mercantil, penal, administratiu i laboral al gabinet jurídic FJM, SLP, per un import anual de 24.800 €¹⁰, IVA exclòs, i un període de dos anys, prorrogables per dos anys més. Així mateix, entre els anys 2015 i 2016 va satisfer l'import de 73.439 €, IVA exclòs, a la Fundació pel control de la qualitat dels laboratoris clínics, però a la Sindicatura no li consta que fos mitjançant un procediment de licitació ni que hi hagi un contracte que reguli aquest servei.

Atès que aquestes relacions mercantils són continuades en el temps i atesos els imports satisfets, la contractació d'aquests serveis hauria requerit publicitat i concurrència.

f) Cost d'internalització del desenvolupament i manteniment del sistema informàtic

L'any 2009 l'LRC va adjudicar de forma directa l'externalització dels serveis de les tecnologies de la informació a l'empresa T-Systems Iberia, SAU, les clàusules del qual van ser redefinides en un nou contracte l'any 2011. Posteriorment, el mes de novembre del 2014, ambdues parts van acordar una novació contractual que va incloure modificacions en l'objecte, el preu i la vigència del contracte, que es va establir fins al 31 de desembre del 2018. Des de l'any 2009, els contractes inclouen una clàusula de penalització per cancel·lació anticipada, que no s'ha modificat en els contractes posteriors. La penalització incorporava els costos de desinstal·lació, les despeses dels béns destinats al con-

9. Sentències del Tribunal Suprem del 20 de març del 2012 i del 16 de març del 2013, entre altres.

10. Import modificat arran de l'al·legació 13 presentada per l'LRC.

tracte i pendents d'amortitzar i el 25% de les quotes pendents fins a la finalització del contracte.

Amb la voluntat d'internalitzar aquest servei, el mes de juny del 2016 el Consell d'Administració va aprovar els termes de la resolució del contracte amb aquella empresa, i va assumir-ne el cost de la rescissió d'acord amb les clàusules del contracte, amb un import final de la penalització de 508.997 € a satisfer en quotes mensuals entre els mesos de juliol del 2016 i juny del 2017. L'acord va fixar també unes despeses per suport a la transició del servei, entre els mesos de juliol i novembre del 2016, de 231.946 €, i unes despeses per serveis de suport funcional de 4.291 €, entre els mesos de desembre de 2016 i gener del 2017, que l'LRC hauria de satisfer a l'empresa.

Així, l'any 2016 l'LRC va satisfer a aquesta empresa un total d'1.163.973 €, que inclou l'import dels serveis prestats en el període comprès entre els mesos de gener i juny, de 673.238 €; l'import corresponent a sis quotes de la penalització per rescissió del contracte, de 254.499 €; l'import dels serveis de suport a la transició, de 236.237 €. Segons l'Acta del Consell d'Administració, posterior a la cancel·lació del contracte, l'estalvi per a l'LRC de la internalització del servei fins a la finalització teòrica del contracte, el 31 de desembre del 2018, seria superior a 1.000.000 €.

La Sindicatura considera que, atès l'elevat cost de resolució del contracte, convindria haver justificat exhaustivament la necessitat d'assumir el cost de la penalització, i en últim terme, les raons d'interès públic que feien innecessària o inconvenient la permanència del contracte i la internalització del servei per part de l'LRC.

g) Execució contractual

La comparació entre els imports adjudicats dels contractes vigents l'any 2016 i els imports de les despeses comptabilitzades en el període d'execució d'aquests contractes, per als vint proveïdors més significatius de l'empresa,¹¹ posa de manifest que la relació comercial amb sis d'aquests proveïdors era sense cap contracte vigent durant el període, si bé, la Sindicatura té constància que l'exercici 2017 alguns d'ells van ser licitats. En uns altres sis casos, dels vint analitzats, hi va haver un excés de la despesa executada respecte a la despesa contractada. Pel que fa a la resta dels altres vuit proveïdors, la despesa executada es corresponia amb els imports contractats.

En total, l'excés de la despesa respecte a la despesa contractada, va ser d'almenys 8.757.935 €.

11. Aquests proveïdors representen el 80,5% del volum d'operacions dels creditors de l'LRC de l'any 2016, i inclouen quatre entitats del sector públic.

Quadre 17. Volums de despesa i volums contractats. Any 2016

Proveïdor	Descripció	Volum d'operacions del proveïdor l'any 2016	Volum d'operacions associat a procediments de contractació vigents l'any 2016	Diferència (excés de despesa)
1	Subministrament de reactius, equips i material auxiliar per a la realització de determinacions analítiques	4.913.187	58.598	4.854.589
2	Gestió de serveis TIC	1.163.973	-	1.163.973
3	Subministrament de reactius, equips i material auxiliar per als laboratoris	1.079.565	581.302	498.264
4	Microbiologia, nefelometria i altres	715.017	87.724	627.293
5	Sembra de mostres, cultius i altres	562.551	448.665	113.886
6	Biologia molecular, coagulació i altres	386.723	-	386.723
7	Servei integral de transport de mostres biològiques, valisa interna i paqueteria	325.914	54.729	271.185
8	Determinació d'hemoglobina, controls de qualitat i altres	261.525	174.660	86.865
9	Subministrament de reactius, equips i material auxiliar per a la realització de determinacions analítiques	240.209	-	240.209
10	Biologia molecular i altres determinacions	183.618	-	183.618
11	Subministrament d'immunosupressors, reactius i altres	171.652	-	171.652
12	Servei de determinació de proves analítiques especials	159.677	-	159.677
Total		10.163.612	1.405.677	8.757.935

Imports en euros, IVA inclòs.

Font: Comptabilitat i contractació del Laboratori de Referència de Catalunya, SA, exercici 2016.

Inclou contractes menors.

En tots aquests casos, s'haurien d'haver tramitat les corresponents licitacions, excepte que es tractés de compres menors efectuades als mateixos proveïdors d'altres tipus de productes.

D'altra banda, respecte als contractes fiscalitzats, l'adjudicatari del lot 1 del contracte de subministrament de material fungible, reactius i equips per electroforesis de proteïnes i immunofixació (expedient 7) va facturar aquest servei durant el període comprès entre el mes de gener i l'octubre del 2016 sense contracte vigent, per 112.762 €.

h) Aspectes formals de la tramitació

El termini entre la formalització de quatre contractes (expedients 10, 11, 13 i 14) i la publicitat en els butlletins oficials de l'Estat i de la Unió Europea del seu acord d'adjudicació va superar el termini de quaranta-vuit dies previst en l'article 154.2 del TRLCSP.

i) Ofertes econòmiques

L'oferta econòmica presentada per l'adjudicatari del subministrament de material fungible, cartutxos i equips analitzadors de gasos i altres magnituds en sang (expedient 14) era presumptament desproporcionada (baixa del 20,08% respecte a la mitjana de les ofertes presentades), d'acord amb els criteris establerts en els plecs de condicions.

De tota manera, l'entitat no va iniciar el procediment de verificació contradictòria previst en els plecs de condicions i en l'article 152 del TRLCSP, perquè el licitador expliqués els motius de la seva oferta i en justificués la viabilitat.

L'oferta econòmica presentada per l'adjudicatari del subministrament de productes i equips necessaris per al processament automàtic de mostres de coagulació (expedient 13) presentava una baixa del 53% respecte al pressupost de licitació.

Els plecs de condicions d'aquest contracte estableixen llindars de temeritat per a les ofertes econòmiques iguals o inferiors al 20% de la mitjana de totes les presentades, i l'oferta de l'adjudicatari, únic licitador que es va presentar al procediment, no va ser considerada anormal o desproporcionada, ni es va iniciar cap procediment contradictori per verificar-ne la solvència. Tot i que els paràmetres objectius establerts en el plec no inclouen el cas d'un sol licitador, la Sindicatura considera que la Mesa hauria d'haver iniciat un procediment contradictori per determinar la viabilitat de la proposició.¹²

2.8. PERSONAL

D'acord amb el que s'ha esmentat en l'apartat 1.2.1, l'LRC s'ha considerat inclòs dins l'àmbit normatiu de l'Administració local. En aquest sentit, el seu pressupost no consta en els pressupostos de la Generalitat, ni forma part del seu perímetre SEC 2010 ni ha estat objecte de control financer per part de la Intervenció de la Generalitat. No obstant això,

12. La consideració jurídica III de l'informe de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de la Generalitat de Catalunya 3/2012, del 30 de març, estableix el següent:

[...] Fins i tot s'ha arribat a afirmar que en el cas que aquests criteris objectius no s'hagin inclòs en el plec no es podrà fer la valoració i, en conseqüència, no es podrà considerar que s'ha presentat cap proposició presumptament com a anormal o desproporcionada. Tanmateix, aquest plantejament ha de ser matisat, perquè si bé per garantir el compliment dels principis que informen la contractació pública, els paràmetres objectius per determinar una oferta o proposició com a anormal o desproporcionada s'han de trobar prèviament definits, no és menys cert que, a manca d'aquesta definició prèvia en aquells casos en què la mesa de contractació tingui sospites raonables i motivades que l'execució correcta del contracte es pot veure frustrada com a conseqüència de la inclusió de valors anormals o desproporcionats pugui demanar les precisions que consideri oportunes al licitador i, si escau, tramitar el corresponent procediment contradictori, per tal de determinar la viabilitat de l'oferta o de la proposició presentada.

l'àrea de personal s'ha fiscalitzat d'acord amb la normativa de caràcter bàsic de l'Estat vigent en aquell període, i també d'acord amb els aspectes que estan sotmesos a la normativa autonòmica, a més de l'estatal, com és el cas del règim d'incompatibilitats.

2.8.1. Plantilla

L'any 2016 la plantilla de treballadors de l'LRC era de cent seixanta-una persones, de les quals cent trenta-dues eren personal assistencial, i les vint-i-nou restants, personal no assistencial.

El 2016 hi va haver un increment de la plantilla amb motiu de l'ampliació de serveis i la internalització del departament informàtic:

Quadre 18. Evolució de la plantilla. Exercicis 2015-2016

Àmbit d'activitat	2015	2016	Evolució (%)
Alta direcció	4	3	(25,0)
Tècnics superiors	29	38	31,0
Diplomats en infermeria	18	17	(5,6)
Formació professional	68	75	10,3
Auxiliars de clínica	3	3	0,0
Informàtics	-	7	-
Administratius	17	18	5,9
Total	139	161	15,8

Font: Informe de gestió de l'exercici 2016.

L'import de la despesa de personal corresponent a l'exercici fiscalitzat es presenta en el quadre següent:

Quadre 19. Despesa de personal. Exercicis 2015-2016

Concepte	31.12.2015	31.12.2016	Variació 2015-2016 (%)
Sous, salaris i assimilats	3.621.247	4.272.409	18,0
Indemnitzacions	194.700	831	(99,6)
Càrregues socials	1.040.085	1.164.713	12,0
Altres despeses socials	3.836	8.732	127,6
Total	4.859.868	5.446.685	12,1

Font: Comptes anuals període 2015-2016 del Laboratori de Referència de Catalunya, SA.

Les condicions laborals del personal de l'LRC durant el període fiscalitzat estaven regulades pel IX Conveni col·lectiu de treball d'establiments sanitaris d'hospitalització, assistència, consulta i laboratoris d'anàlisis clíniques per als anys 2016-2017. La plantilla també incloïa nou treballadors en règim de contractació laboral indefinida que, procedents de

l'antic Institut Municipal d'Assistència Sanitària (IMAS),¹³ van incorporar-se a l'LRC quan la societat es va constituir, l'any 1991, o, en un cas, l'any 1999. Les retribucions d'aquests nou treballadors seguien l'estructura establerta en el conveni col·lectiu de treball vigent en el moment de la successió empresarial, el 31 de desembre de 1993,¹⁴ amb les quantitats actualitzades mitjançant acords de la Gerència de l'LRC.

Fora del marc d'aquests convenis, l'LRC ha pactat amb el Comitè d'Empresa altres acords en matèria de jornada, retribucions i millores socials. Entre ells, el mes de desembre del 2008 es va pactar una millora de la retribució per objectius i del complement associat de lloc de treball, per al conjunt dels professionals de l'entitat, excepte el personal directiu. L'any 2014 els òrgans directius de l'LRC van aprovar també altres conceptes retributius per al conjunt del personal.

D'acord amb l'article 26 dels Estatuts de la societat, correspon al Consell d'Administració signar els contractes de treball i nomenar i separar els treballadors. L'article 28 disposa que correspon al conseller delegat el comandament immediat del personal.

En escriptura atorgada el mes de març del 2015, la consellera delegada de la societat va nomenar el gerent de l'entitat i va atorgar-li, entre altres, facultats per contractar, sancionar, separar i rescindir les relacions de treball amb el personal; aprovar els ascensos de categoria i fixar les remuneracions, les funcions i els trasllats de personal; autoritzar llicències i excedències; establir la jornada i calendari de vacances i programar la formació i reciclatge. L'exercici d'aquestes facultats no era aplicable per als alts directius.

Pel que fa a aquest apartat cal fer l'observació següent:

Increment retributiu

Durant el període comprès entre els mesos de gener i el novembre del 2016, l'LRC va aplicar l'increment de l'1% per al conjunt de les retribucions, d'acord amb la Llei 48/2015, de 29 d'octubre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2016.

Per aplicació de l'article 13 del Conveni col·lectiu de treball d'establiments sanitaris, que va preveure per al 2016 un augment del 2,5% dels conceptes salarials inclosos en el conveni amb efectes d'1 d'agost, el mes de desembre l'LRC va satisfer als treballadors amb

13. L'Acord del Govern de la Generalitat del 26 de gener de 2010 va crear el CMPS de Barcelona, la gestió del 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. A partir d'aquell moment, l'IMAS, organisme autònom local, va quedar extingit, subrogant-se amb caràcter universal en la seva posició jurídica el CMPS.

14. L'1 de febrer del 2013 es va signar el Conveni col·lectiu de treball del CMPS per als anys 2012-2014. Anteriorment, el 29 de setembre del 2011, la gerència del CMPS va presentar la denúncia del conveni per iniciar la nova negociació i deixar sense efecte el conveni de l'IMAS.

retribucions més baixes l'increment del 2,5% des del mes d'agost, descomptant-ne l'increment de l'1% satisfet en els mesos d'agost a novembre. Per a la resta del personal, amb retribucions més elevades, només va aplicar l'increment del 2,5% del conveni en la retribucions del mes de desembre i en la paga extraordinària, però no per als mesos anteriors. En tots els casos, en el mes de desembre l'LRC va deixar de pagar l'increment de l'1% previst en la Llei de pressupostos.

El pagament de l'increment retributiu del 2,5% és contrari al que disposava, amb caràcter bàsic, la Llei de pressupostos generals de l'Estat.

El mes de gener del 2017 l'entitat va deixar de pagar l'increment previst en el conveni col·lectiu i va aplicar l'increment previst en la normativa pressupostària.

2.8.2. Contractació de personal

La llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'exercici 2016 va permetre una taxa de reposició de fins al 100% en el cas de les societats mercantils que haguessin tingut beneficis en els darrers tres exercicis.

D'altra banda, 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 que afectessin serveis públics essencials.

Durant l'exercici 2016 l'LRC va tramitar un total de vint-i-cinc contractes indefinits, i un total de quatre-cents noranta-tres contractes temporals amb vuitanta-sis treballadors.

En relació amb la contractació del personal de l'LRC es fan les observacions següents:

a) Contractació indefinida

La incorporació de personal fix l'any 2016 va situar la taxa de reposició d'efectius en el 162%,¹⁵ superior a la prevista, amb caràcter bàsic, en la disposició addicional quinzena de la Llei de pressupostos generals de l'Estat per a aquest exercici, que, per a les societats mercantils, estava establerta en el 100%.

b) Contractació temporal

L'LRC no inclou en els expedients per a la contractació temporal per circumstàncies de la producció o per obra i servei la motivació de la necessitat urgent i inajornable de dur a

15. Calculada d'acord amb el fitxer d'altres i baixes facilitat per l'entitat i deduïdes les altes del personal afecte a l'àrea d'informàtica.

terme aquestes contractacions, ni la impossibilitat d'atendre-la amb els recursos existents, ni de suplir les mancances pels sistemes reglamentaris o convencionals de provisió, en contra del que preveu la normativa pressupostària bàsica.

2.8.3. Retribucions

L'any 2016 el volum total de les retribucions satisfetes al personal de l'LRC va ser de 4,27 M€, d'acord amb el desglossament següent:

Quadre 20. Despesa de personal, detall per conceptes retributius

Epígraf	2016
Salari base	2.179.125
Millora voluntària	341.289
Plus de responsabilitat	230.974
Plus de dedicació	54.405
Antiguitat	179.043
Complement específic de lloc de treball	102.486
Desenvolupament professional	17.485
Guàrdies	29.757
Objectius	79.677
Paga d'abril	18.172
Paga de juny	272.399
Paga de desembre	286.736
Altres	480.861
Total	4.272.409

Imports en euros.

Font: Àrea de Recursos Humans del Laboratori de Referència de Catalunya, SA, exercici 2016.

Per a la fiscalització de les despeses de personal s'ha seleccionat una mostra aleatòria de quaranta-vuit treballadors, corresponents a grups professionals i categories diferents. Aquesta mostra inclou quaranta-un treballadors inclosos en l'àmbit d'aplicació del conveni col·lectiu d'establiments sanitaris, sis treballadors que estan sota el marc de regulació del conveni col·lectiu de treball de l'IMAS i un treballador amb qui l'LRC va formalitzar un contracte laboral d'alta direcció el mes de febrer del 2015.

De l'anàlisi de les retribucions satisfetes per l'LRC en l'exercici 2016 es fan les observacions següents:

a) Titulació

Dos dels treballadors de la mostra analitzada no han acreditat la titulació corresponent al seu grup professional, d'acord amb l'article 54 del conveni col·lectiu.

b) Retribucions

La Sindicatura no ha pogut disposar de documentació que acrediti l'aprovació formal per part de l'òrgan competent d'imports superiors als del conveni d'alguns conceptes retributius de cinc treballadors de la mostra.

El mes de gener del 2016, a quatre treballadors de la mostra se'ls va incrementar alguns dels conceptes retributius amb l'argument d'un canvi en les funcions del lloc de treball que ocupaven. Tanmateix, el canvi de funcions no es va produir formalment fins al mes de desembre del 2016 o posteriorment.

Els increments retributius descrits són superiors als establerts, amb caràcter bàsic, per al conjunt del personal al servei del sector públic. Aquesta normativa preveia les adequacions retributives necessàries amb caràcter singular i excepcional, i només en cas que fossin imprescindibles per al contingut del lloc de treball, fet que no està justificat en els casos esmentats.

c) Complement retributiu per guàrdies

Dos facultatius de la mostra percebien una retribució per hora de les guàrdies que realitzaven superior a l'establert en el conveni de treball. La Sindicatura tampoc té constància de la seva aprovació per part de l'òrgan competent.

d) Retribucions variables

Amb caràcter general, el pagament de les retribucions variables de l'any 2016 al conjunt del personal està vinculat a la fixació d'indicadors econòmics i d'activitat de caràcter individual i referits a l'exercici 2015, però la seva avaluació final no consta signada per cap òrgan superior responsable.

En el cas de set treballadors de la mostra analitzada, la Sindicatura no té constància de l'avaluació final de tots o de part dels indicadors assolits que justifiquin les remuneracions percebudes.

e) Treballadors amb condicions laborals regulades pel conveni col·lectiu de treball de l'IMAS

Al personal incorporat a l'LRC en la seva constitució procedent de l'extingit IMAS se'l retribueix d'acord amb els conceptes retributius establerts en el Conveni col·lectiu de l'IMAS vigent el 31 de desembre de 1993. Així ho va determinar la sentència del 6 de juliol del 2009, de la Sala Social del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya de desestimació

del recurs de suplicació interposat pel Comitè d'empresa de l'entitat contra la sentència del 20 de novembre del 2008 del Jutjat Social número 6 de Barcelona.

D'acord amb l'article 23 d'aquest conveni, als treballadors de l'LRC que els era d'aplicació, se'ls va retribuir amb una paga en concepte de complement d'assistència i puntualitat d'horari, que consta d'una mensualitat de l'any anterior al seu pagament, exclosos alguns ajuts i complements retributius expressament previstos, i es percep en forma de paga extra amb la nòmina del mes d'abril.

Caldria que l'LRC promogués la supressió del complement d'assistència i puntualitat establert en el conveni de l'IMAS, atès que la retribució del compliment dels deures generals dels treballadors només es pot retribuir mitjançant el salari base. Pel que fa a l'absentisme laboral no derivat d'un incompliment dels deures d'assistència i puntualitat dels treballadors, es podria tenir en compte en el complement de productivitat. Amb tot, mentre no es promogui la corresponent modificació o revisió d'aquesta regulació, aquests pagaments corresponents al complement d'assistència i puntualitat no es poden considerar indeguts.¹⁶

2.8.4. Altres aspectes de personal

El personal de l'LRC està inclòs dins l'àmbit d'aplicació de la Llei 53/1984, del 26 de desembre, d'incompatibilitats del personal al servei de les administracions públiques, amb caràcter bàsic en la seva totalitat, i de la Llei 21/1987, del 26 de novembre, d'incompatibilitats del personal al servei de l'Administració de la Generalitat, d'acord amb el que disposa l'article 1.2.e, referit al personal pertanyent a empreses públiques el capital de les quals prové en més d'un 50% d'ingressos d'alguna administració pública.

Així, el personal laboral mèdic i d'infermeria de l'LRC que tingui una relació de treball amb una altra entitat, diferent de les autoritzades pels acords de Govern dels anys 2010, 2013 i 2014,¹⁷ ha de posar-ho en coneixement de l'entitat i efectuar la corresponent sol·licitud de compatibilitat i la declaració d'activitats, en els termes que preveuen el Decret 98/1985, de l'11 d'abril, regulador del procediment per a l'aplicació de les incompatibilitats del personal al servei de la Generalitat, i el Decret 307/1985, del 31 d'octubre, sobre normes i procediment per a l'aplicació de les incompatibilitats al personal sanitari al servei de la Generalitat.

16. Observació modificada arran de l'al·legació 20 presentada per l'LRC.

17. En virtut dels Acords de Govern del 2 de novembre del 2010 i el 23 de desembre del 2013, per al personal mèdic, i del 20 de juliol del 2010 i 5 d'agost del 2014, per al personal d'infermeria, es declara d'interès públic el desenvolupament d'un segon lloc de treball de caràcter assistencial en el sector públic sanitari i en els centres residencials de la xarxa pública de serveis socials.

En el treball de fiscalització s'ha posat de manifest que quatre professionals de l'LRC havien declarat la realització d'una segona activitat pública, un d'ells de caràcter assistencial, i els altres tres, en l'àmbit docent.

De la fiscalització d'aquesta àrea es fa l'observació següent:

Compliment del règim d'incompatibilitats

La Sindicatura ha comprovat que sis treballadors de la mostra, diferents dels esmentats més amunt, desenvolupaven, almenys, una segona activitat pública assistencial. Tot i que el desenvolupament per part del personal mèdic i d'infermeria d'una segona activitat d'aquest tipus va ser declarat d'interès públic pel Consell Executiu, els professionals no van presentar la preceptiva sol·licitud de compatibilitat.

Per altra banda, la fiscalització realitzada ha comprovat que els professionals que realitzaven una segona activitat pública percebien pagues extraordinàries pels dos llocs de treball, en contra el que disposa l'article 6 de la Llei 21/1987, del 26 de novembre, d'incompatibilitats del personal al servei de l'Administració de la Generalitat.

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 els comptes anuals expressen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Laboratori de Referència de Catalunya, SA, a 31 de desembre del 2016, i també dels resultats, dels fluxos d'efectiu i de la liquidació pressupostària corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquella data, 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 s'han posat de manifest durant el treball de fiscalització realitzat sobre determinats aspectes dels comptes anuals de l'LRC corresponents a l'exercici 2016, que, si escau, caldria esmenar.

I. Balanç de situació

1) Adquisició de patrimoni i formalització d'operacions financeres

L'adquisició per part de l'LRC de la unitat productiva de l'entitat CRC Mar, SA, per valor de 2,00 M€, i la formalització posterior de tres operacions d'endeutament per a finançar-la, per 1,95 M€, haurien requerit l'autorització prèvia del Govern de la Generalitat, en compliment de la normativa patrimonial i de les finances públiques de la Generalitat de Catalunya (vegeu l'apartat 2.2.1.1.a).

Per altra banda, d'acord amb els Estatuts vigents en el moment en què van ser formalitzades, aquestes operacions no constitueixen l'objecte social de l'LRC (vegeu l'apartat 2.2.1.1.b).

II. Compte de pèrdues i guanys

2) Provisions d'ingressos

L'import de la xifra de negocis de l'exercici 2016 inclou provisions per ingressos efectuades al tancament de l'exercici per valor de 29.096 €, per a les quals només es disposa d'un pressupost estimatiu i que, per tant, no s'havien d'imputar. La no imputació d'aquesta provisió d'ingressos hauria situat el Resultat de l'exercici en 1.427 € (vegeu l'apartat 2.3).

III. Operacions amb parts vinculades

3) Administració de dependència del Laboratori de Referència de Catalunya, SL

D'acord amb l'article 1 dels Estatuts de l'LRC, la societat es va constituir a l'empara de la Llei 7/1985, del 3 d'abril, reguladora de les bases de règim local, i de la Llei 8/1987, del 15 d'abril, municipal i de règim local de Catalunya. Per tant, l'entitat, d'acord amb aquest article, dependria de l'Administració local.

Tanmateix, atenent a la composició de l'accionariat de l'LRC, amb participació majoritària d'entitats del sector públic de l'Administració de la Generalitat, i a la majoria de drets de vot per part d'aquestes en els seus òrgans de Govern, la Sindicatura considera que es tracta d'una societat dependent de l'Administració de la Generalitat i, per tant, forma part del seu sector públic.

Per tant, l'entitat hauria d'haver aplicat el règim jurídic propi d'aquestes entitats, en especial, el Text refós de la Llei 4/1985, del 29 de març, de l'Estatut de l'empresa pública

catalana, aprovat pel Decret legislatiu 2/2002, del 24 de desembre, i les normes del Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, la normativa patrimonial i, en aquells aspectes que la pogués afectar, la normativa sobre la gestió del personal.

D'altra banda, l'Administració de la Generalitat de Catalunya hauria d'haver incorporat el pressupost anual de l'entitat al pressupost de la Generalitat de cada exercici i que la Intervenció General de la Generalitat n'hagués efectuat el seguiment i control (vegeu els apartats 1.2.1 i 1.2.3).

4) Aportacions especials

L'any 2015 l'LRC va satisfer al CSC 53.454 € en concepte de quota especial d'associat de l'any 2014, però no hi ha constància que els òrgans de govern de l'LRC acordessin sol·licitar formar part com a associats al CSC fins a l'any 2017. Per als anys 2015 i 2016 el CSC no va girar cap quota d'associat a l'LRC (vegeu l'apartat 2.6.1.a).

5) Conveni de col·laboració

Atès que el 14 de gener del 2016 la Fundació privada Hospital de Sant Celoni va deixar de ser accionista de l'LRC, el conveni de col·laboració formalitzat l'any 2010 s'hauria d'haver rescindit i haver formalitzat mitjançant un contracte el servei que presta el laboratori (vegeu l'apartat 2.6.1.b)

6) Condició de mitjà propi

Els Estatuts de l'LRC determinen que l'entitat té la consideració de mitjà propi instrumental i servei tècnic dels seus accionistes i d'un conjunt d'entitats relacionades amb els accionistes. Tanmateix, d'acord amb l'article 12.3 de la Directiva 2014/24/CE del Parlament europeu i del Consell, del 26 de febrer, sobre contractació pública, l'LRC no podria ser considerada mitjà propi de totes les entitats que enumeren els seus Estatuts.

Cal tenir present que, a partir del 18 d'abril del 2016, la Directiva estableix que, com a mínim el 80% de l'activitat de la societat dominada ha de provenir d'encàrrecs dels poders adjudicadors dels quals és mitjà propi (vegeu l'apartat 2.6.2.a).

7) Contingut i condicions del encàrrecs de gestió

La pròrroga de l'encàrrec de gestió formalitzat amb el CSM estableix que serà automàtica per períodes anuals però no en marca el límit temporal. Aquesta clàusula no s'adequa als

principis del TRLCSP. D'altra banda, l'encàrrec de gestió vigent amb l'LRCTTE no inclouïa l'import total dels serveis a prestar per l'LRC (vegeu l'apartat 2.6.2.c).¹⁸

8) Càlcul dels preus

El treball de fiscalització ha posat de manifest que el sistema de càlcul de costos per a la determinació de la tarifa de les proves analítiques que efectua l'LRC no permet conèixer si la tarifa establerta cobreix tots els costos del procés.

La Sindicatura considera que, atès el sistema tarifari diferent per a cada client que utilitza l'LRC, l'entitat hauria d'haver efectuat el càlcul per saber si els ingressos obtinguts de cadascun dels clients d'acord amb la tarifa aplicada, cobreixen els costos de les proves realitzades.

D'altra banda, alguns dels preus que aplica l'LRC al CMPS són superiors als preus màxims establerts en el tarifari de l'entitat. També hi ha preus aplicats a les proves sol·licitades pel CMPS que són superiors a les establertes per l'ICS, en algun cas la diferència supera el 100% de la tarifa de l'ICS (vegeu l'apartat 2.6.3.a).

9) Pes relatiu de l'activitat per client i preus facturats

La comparació entre el pes específic de l'activitat de l'LRC realitzada per cadascun dels clients respecte al total de l'activitat de l'entitat i el pes específic dels ingressos per client respecte al total d'ingressos, ha posat de manifest que hi ha una discordança en les tarifes satisfetes per cadascun dels clients (vegeu l'apartat 2.6.3.b).

IV. Contractació

10) [...] ¹⁹

11) Aspectes vinculats al preu

Amb caràcter general, els expedients de contractació no inclouen una justificació de l'òrgan de contractació prou motivada de l'estimació de l'import del pressupost de licitació, contràriament al que es desprèn de l'article 87 del TRLCSP i de l'apartat 19.2 de les instruccions de contractació.

18. Observació modificada arran de l'al·legació 7 presentada per l'LRC.

19. Observació suprimida arran de l'al·legació 10 presentada per l'LRC.

Així mateix, l'informe de necessitat de la contractació no inclou l'acreditació de disponibilitat financera per satisfer les obligacions econòmiques derivades del contracte, com estableix l'apartat 19 de les instruccions internes de contractació (vegeu els apartats 2.7.b i 2.7.c).

12) Informes tècnics

En sis contractes de la mostra fiscalitzada els informes tècnics de valoració de les ofertes presentades introdueixen criteris i subcriteris de ponderació que no estaven explícitament previstos als plecs (vegeu l'apartat 2.7.d).

13) Adjudicacions directes

La prestació dels serveis d'assessorament jurídic en l'àmbit civil-mercantil, penal, administratiu i laboral es va adjudicar directament sense procediment per un import anual de 24.800 €, IVA exclòs.²⁰ Així mateix, entre els anys 2015 i 2016 l'LRC va satisfer 73.439 €, IVA exclòs, a una entitat de control extern de la qualitat dels laboratoris clínics sense que s'hagués efectuat cap licitació. No s'ha pogut comprovar l'existència de contracte.

Atès que aquestes relacions contractuals són continuades en el temps i atesos els imports satisfets, la contractació d'aquests serveis hauria requerit publicitat i concurrència (vegeu l'apartat 2.7.e).

14) Cost d'internalització del desenvolupament i manteniment del sistema informàtic

El mes de juny del 2016 el Consell d'Administració va aprovar els termes de la resolució del contracte de gestió dels serveis de tecnologies de la informació amb l'empresa T-Systems Iberia, SAU, per internalitzar aquest servei. En virtut d'aquest acord, l'LRC va assumir un cost de rescissió del contracte de 508.997 €, a satisfer en dotze quotes mensuals des del juliol del 2016 fins al juny del 2017, a més de despeses addicionals per un total de 236.237 €. Així, l'any 2016 l'LRC va pagar a l'empresa un total d'1.163.973 €, que inclou l'import de la prestació del servei durant mig any i l'import de sis quotes corresponents a la penalització i als serveis de suport addicionals.

La Sindicatura considera que, atès l'elevat cost de resolució del contracte, s'haurien d'haver justificat exhaustivament les raons d'interès públic que feien innecessària o inconvenient la permanència del contracte i justificaven la internalització del servei (vegeu l'apartat 2.7.f).

20. Import modificat arran de l'al·legació 13 presentada per l'LRC.

15) Execució contractual

L'any 2016, almenys dotze proveïdors van prestar serveis a l'LRC per imports superiors a les despeses que, en el mateix període, els havien estat adjudicades mitjançant procediments de contractació, per un import global de 8,87 M€. Per sis d'aquests proveïdors durant el període no hi havia cap contracte vigent, i en els altres sis casos hi havia un excés de la despesa executada respecte a la despesa contractada (vegeu l'apartat 2.7.g).

16) Ofertes econòmiques

L'oferta econòmica presentada per l'adjudicatari del subministrament de material fungible, era presumptament desproporcionada, d'acord amb els criteris establerts en els plecs de condicions. L'LRC no va iniciar el procediment de verificació contradictòria previst en l'article 152 del TRLCSP.

Tot i que els paràmetres objectius establerts en el plec no inclouen el cas d'un sol licitador, la Sindicatura considera que la Mesa hauria d'haver iniciat un procediment contradictori per determinar la viabilitat de la proposició

Amb caràcter general, els plecs haurien d'incloure els paràmetres objectius per poder considerar que una oferta incorpora valors anormals o desproporcionats quan es presenti una sola oferta a la licitació (apartat 2.7.í).

V. Personal

17) Incrementos retributius

El mes de desembre del 2016, per aplicació de l'article 13 del Conveni col·lectiu, l'LRC va satisfer als treballadors amb retribucions més baixes un increment del 2,5% des del mes d'agost, descomptant-ne l'increment de l'1% satisfet entre els mesos d'agost a novembre. Per a la resta del personal, amb retribucions més elevades, només va aplicar l'increment del 2,5% del conveni en les retribucions del mes de desembre i a la paga extraordinària, però no per als mesos anteriors. En tots els casos, el mes de desembre l'LRC va deixar de pagar l'increment previst en la Llei de pressupostos.

El pagament de l'increment retributiu del 2,5% és contrari al que disposava, amb caràcter bàsic, la Llei de pressupostos generals de l'Estat (vegeu l'apartat 2.8.1).

Pel que fa a la mostra de treballadors analitzada, cinc treballadors presenten imports d'alguns conceptes retributius per sobre dels de conveni. La Sindicatura no ha pogut disposar de documentació que acrediti la seva aprovació formal per part de l'òrgan compe-

tent. D'altra banda, quatre treballadors presenten increments retributius corresponents a canvis de funció del lloc de treball que no es van formalitzar fins uns mesos després de l'increment.

El pagament d'aquests increments retributius són contraris al que disposava, amb caràcter bàsic, la Llei general de pressupostos de l'Estat per al 2016, que establia un increment màxim global per a les retribucions del personal al servei del sector públic de l'1% (vegeu l'apartat 2.8.3.b).

18) Contractació indefinida i temporal

La incorporació de personal fix l'any 2016 va superar la taxa del 100% de reposició d'efectius prevista, amb caràcter bàsic, en la disposició addicional quinzena de la Llei de pressupostos generals de l'Estat per a aquell exercici.

Pel que fa a la contractació temporal per circumstàncies de la producció o per obra i servei, els expedients no inclouen l'acreditació de la necessitat urgent i inajornable de dur a terme a aquestes contractacions. Tampoc inclouen la impossibilitat d'atendre-les amb els recursos existents ni de suplir les mancances pels sistemes reglamentaris o convencionals de provisió (vegeu els apartats 2.8.2.a i 2.8.2.b).

19) Retribucions variables

Amb caràcter general, l'avaluació dels criteris per satisfer les retribucions variables al conjunt del personal l'any 2016 no consta signada per òrgan superior responsable. En el cas de set treballadors de la mostra, la Sindicatura no té constància de l'avaluació final de tots o de part dels indicadors assolits que justifiqui les remuneracions percebudes (vegeu l'apartat 2.8.3.d).

20) [...] ²¹

21) Compliment del règim d'incompatibilitats

Sis treballadors de l'LRC desenvolupen, almenys, una segona activitat pública assistencial, però en l'expedient no hi consta la preceptiva sol·licitud de compatibilitat. Aquests professionals perceben pagues extraordinàries pels dos llocs de treball, en contra del que disposa l'article 6 de la Llei 21/1987, del 26 de novembre, d'incompatibilitats del personal al servei de l'Administració de la Generalitat (vegeu l'apartat 2.8.4).

21. Observació suprimida arran de l'al·legació 20 presentada per l'LRC.

3.2. RECOMANACIONS

A continuació s'inclouen les recomanacions que es consideren pertinents i que són conseqüència del treball de fiscalització realitzat.

1) Règim d'incompatibilitats del personal

L'LRC hauria d'implementar un circuit d'identificació i registre de les situacions en què es requereix la sol·licitud de compatibilitat d'activitats dels seus professionals.

Aquest circuit hauria de finalitzar amb la tramesa al Departament de Salut de les corresponents declaracions d'activitat formulades pel personal perquè fossin autoritzades, en compliment d'allò que es regula en el Criteri tècnic 1/2014 de la Subdirecció General de Recursos Humans i Organització del 22 de juliol del 2014, relatiu a l'àmbit d'aplicació i competència en relació amb les incompatibilitats del personal sanitari que presta serveis al sector públic sanitari instrumental del Departament de Salut.

2) Catàleg de llocs de treball

L'LRC disposa de fitxes descriptives dels requisits, responsabilitats i funcions dels llocs de treball. Per millorar aquest instrument organitzatiu del personal, l'entitat hauria d'incorporar al seu contingut l'assignació de codis que identifiquessin els diferents llocs de treball, els requisits i les condicions per accedir al lloc i les retribucions associades a cada lloc.

4. ANNEX: COMPTES ANUALS

Els comptes anuals del Laboratori de Referència de Catalunya, SA de l'exercici fiscalitzat 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 d'Administració del Laboratori de Referència de Catalunya, SA, el 20 de març del 2018 per complir el tràmit d'al·legacions.

L'ens fiscalitzat va demanar una pròrroga per presentar les al·legacions, i el termini es va ampliar fins al 4 de maig del 2018.

L'escrit d'al·legacions presentat pel Laboratori de Referència de Catalunya, SA a la Sindicatura de Comptes es reproduïx literalment a continuació.

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

AL·LEGACIONS AL PROJECTE D'INFORME DE LA SINDICATURA DE COMPTES

MIQUEL PARELLADA ESQUIUS, amb DNI [...], gerent del **LABORATORI DE REFERÈNCIA DE CATALUNYA, SA**, amb domicili al Carrer Selva 10, Edifici Inblau A, Parc de Negocis Mas Blau, 08820 El Prat de Llobregat, i NIF A59954487, davant la Sindicatura de Comptes compareix i

EXPOSA:

Que li ha estat donat trasllat del Projecte d'Informe d'aquesta Sindicatura corresponent a l'exercici 2016 i, dintre del termini ampliat, mitjançant el present escrit, formula el següent:

Bona part de les observacions que efectua el síndic actuant en l'informe de referència es basen en l'opinió de que el **LABORATORI DE REFERÈNCIA DE CATALUNYA, SA** (en endavant LRC) pertany al sector públic autonòmic dependent de la Generalitat de Catalunya.

Com ja hem tingut ocasió d'exposar amb anterioritat a la Sindicatura, i amb tot el respecte per l'opinió manifestada, la nostra mercantil des dels seus orígens ha format part del sector públic de l'àmbit local i així ho posen de manifest els seus propis estatuts i ho adverteix la composició accionarial que majoritàriament pertany al món local. Així ho posa també de manifest a l'informe en el seu apartat 2.8 Personal: "D'acord amb el que s'ha esmentat en l'apartat 1.2.1 de l'informe, l'LRC s'ha considerat inclòs dins l'àmbit normatiu de l'administració local" i a continuació es reconeix que "no consta (l'LRC) en els pressupostos de la Generalitat, ni tampoc forma part del seu perímetre SEC 2010, ni tampoc ha estat objecte de control financer per part de la Intervenció de la Generalitat."

A efectes merament informatius, cal traslladar que l'accionariat de l'LRC està majoritàriament compost per entitats integrants del sector públic local. Així doncs, els accionistes de LRC, SA són els següents:

Soci	Total accions	Preu acció	Total capital	%
CSC, SA	980	300,5061	294.495,98	49,0%
Parc de Salut Mar	970	300,5061	291.490,92	48,5%
LR Camp Tarragona	20	300,5061	6.010,12	1,0%
C. Salut Maresme i la Selva	10	300,5061	3.005,06	0,5%
Consorti Sanitari del Maresme	20	300,5061	6.010,12	1,0%

Doncs bé, atès que CSC, SA és una societat inscrita al Registre d'ens locals amb codi d'identificació núm. 9914138000, el 49% de les accions de CSC, SA a LRC, SA són d'una entitat integrant del sector públic local, ja que seva composició accionarial és la següent:

Entitat	Participació en el capital
Consorti de Salut i d'Atenció Social de Catalunya	51,24%
Consorti de Salut i d'Atenció Social de Catalunya, SA	7,07%
Consorti Sanitari de Terrassa	4,27%
Consorti Sanitari del Maresme	4,27%
Consorti Sanitari Integral	4,27%
Corporació de Salut del Maresme i de La Selva	4,27%
Hospital Clínic i Provincial de Barcelona	4,27%
Badalona Serveis Assistencials SA	4,27%
Consorti Mar Parc de Salut	4,27%
Hospital de Reus SAM	2,68%
Consorti Hospitalari de Vic	2,19%
Consorti Sanitari de l'Alt Penedès	1,42%
Consorti Sanitari de l'Anoia	1,42%
Consorti Sociosanitari de Vilafranca	0,71%
Gestió Comarcal Hospital, SA	0,71%
Fundació Pública Municipal Hospital i Llars de la Santa Creu	0,60%
Hospital Comarcal d'Amposta, SAM	0,28%
Fundació Salut Empordà	1,42%
Gestió Pius Hospital de Valls, SAM	0,43%

De la mateixa manera, LRCTTE també està composta majoritàriament pel sector públic local, atesa la següent composició:

Laboratori de Referència Camp de Tarragona i Terres de l'Ebre SL		
Hospital St. Joan de Reus	40,00	Local
LRC	20,00	Local
Gestió Ccal. Hospitalària, SA	20,00	Local
Fundació P. Sagessa – Salut	20,00	Altres

Finalment, la Corporació de Salut del Maresme i la Selva està composta actualment de la següent manera:

Corporació de Salut del Maresme i la Selva		
Ajuntament de Calella	46,15	Local
Servei Català de la Salut	30,77	GenCat
Hospital Asil Sant Jaume de Blanes	15,38	Altres
Ajuntament Lloret de Mar	7,69	Local

Per tant, el 50,50% de l'accionariat de LRC,SA són entitats integrants del sector públic local, pel que la Generalitat no és l'accionista majoritari de l'LRC.

A més a més, volem afegir que les dades de la participació indirecta dels ens que componen l'LRC, també avalen que aquest pertany en la seva majoria al règim local, tal i com es detalla a continuació:

	PARTICIPACIÓ DIRECTA		Participació als ens accionistes	Participació indirecta al LRC
	Capital	%		
Consorci de Salut i d'Atenció Social Catalunya, SA	294.495,88	49	GenCat 26,38	GenCat 12,93
			Local 73,61	Local 36,07
			Altres 0,00	Altres 0,00
Consorci Mar Parc Salut	291.490,82	48,5	GenCat 60,00	GenCat 29,10
			Local 40,00	Local 19,40
			Altres -	Altres 0,00
Corporació de Salut del Maresme i la Selva	3.005,06	0,5	GenCat 30,77	GenCat 0,15
			Local 53,84	Local 0,27
			Altres 15,38	Altres 0,08
Consorci Sanitari del Maresme	6.010,12	1	GenCat 60,00	GenCat 0,60
			Local 30,00	Local 0,30
			Altres 10,00	Altres 0,10
Laboratori de Referència Camp de Tarragona i Terres de l'Ebre, SL	6.010,12	1	GenCat 0,00	GenCat 0,00
			Local 80,00	Local 0,80
			Altres 20,00	Altres 0,20

Total LRC	GenCat	42,78
	Local	56,84
	Altres	0,38

No deixa de sorprendre que la Sindicatura parteix en la primera part del seu informe que tracta dels aspectes econòmics i patrimonials de la pertinença de LRC a l'àmbit autonòmic, i en la segona part sembla donar per bo el plantejament de l'LRC i només fiscalitza l'àrea de personal a la llum de la normativa bàsica de l'Estat.

La pertinença en un o altre sector de l'administració –autonòmic o local– és del tot transcendent a l'hora de determinar si s'han produït o no els incompliments que es posen de relleu a l'Informe. Així, si com considera LRC, aquesta mercantil pública pertany al món local, no tindrien cap fonament diverses observacions de l'informe Ref. 6/2017-C.

En referència a totes les observacions i recomanacions que cita la Sindicatura a l'informe, l'LRC presenta les següents:

AL·LEGACIONS

Observacions

1) Adquisició de patrimoni i formalització d'operacions financeres

L'adquisició per part de l'LRC de la unitat productiva de l'entitat CRC Mar, SA, per valor de 2,00M€; i la formalització posterior de tres operacions d'endeutament per a finançar-la, per 1,95M€, haurien requerit l'autorització prèvia del Govern de la Generalitat, en compliment del disposat en la normativa patrimonial i de les finances públiques de la Generalitat de Catalunya (vegeu l'apartat 2.2.1.1.a).

Per altra banda, d'acord amb els estatuts vigents en el moment en què van ser formalitzades, aquestes operacions no constituïen l'objecte social de l'LRC (vegeu l'apartat 2.2.1.1.b).

L'LRC considera que, des dels seus orígens, ha format part del sector públic de l'àmbit local, i així ho posen de manifest els seus propis estatuts i ho advera la composició accionarial que majoritàriament pertany al món local. Si la nostra mercantil pública, tal i com s'exposa a la introducció i al llarg d'aquest informe, pertany al món local, no té cap fonament l'observació que realitza la Sindicatura, en relació a l'obligació de demanar autorització prèvia al Govern de la Generalitat per a la compra de CRC i per a les operacions d'endeutament.

Sense perjudici de la consideració citada al paràgraf anterior, l'LRC està assabentat que el Govern de la Generalitat era coneixedora d'aquestes operacions en referència a CRC Mar. El Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona (CMPSB) ens va traslladar, en el seu moment, que havia comunicat la informació pertinent en la seva fiscalització, i així es pot comprovar en un correu electrònic que es va adreçar a la Sindicatura de Comptes en relació amb l'auditoria 2012-2015. Si requereixen aquesta documentació, els hi podem facilitar.

2) Provisions d'ingressos

L'import de la xifra de negocis de l'exercici 2016 inclou provisions per ingressos efectuades al tancament de l'exercici per valor de 29.096€, per als quals només es disposa d'un pressupost estimatiu i que, per tant, no s'havien d'imputar. La no imputació d'aquesta provisió d'ingressos hagués situat el Resultat de l'exercici en 1.427€ (vegeu l'apartat 2.3).

L'LRC fa constar a la xifra de negocis de l'exercici 2016 les provisions de 29.096€ corresponents a connexions informàtiques del nostre aplicatiu EYRA, amb diferents autoanàlitzadors i middleware, ja que les tasques es van realitzar en aquest mateix exercici anomenat. És ben cert que només es disposava d'un pressupost estimat, però tot i així, era necessari dur a terme els treballs pel bon funcionament de l'activitat analítica.

Actualment, dels 29.096€ aprovisionats, ja s'han facturat 16.960€. Continuant amb el criteri de l'LRC, aquestes factures s'han comptabilitzat contra la provisió feta al 2016, sense duplicar els ingressos de l'entitat. Els 12.136€ restants, corresponents a un únic concepte, els continuem reclamant al proveïdor, entenent que si la feina ha estat finalitzada, han d'acceptar el pagament de la factura. El problema que existeix en aquest cas, és que el nostre proveïdor considera que l'obligació d'atendre aquesta factura recau en un proveïdor alemany seu, amb el qui nosaltres vàrem estar treballant plegats. El nostre proveïdor ens demana que argumentem conjuntament els motius d'aquest càrrec a l'empresa alemanya, i així ho estem fent. El procés està sent molt més lent del que acostuma a ser en la resta de situacions similars.

3) Administració de dependència del Laboratori de Referència de Catalunya

D'acord amb l'article 1 del estatuts de l'LRC, la societat es va constituir a l'empara de la Llei 7/1985, de 3 d'abril, reguladora de les Bases de Règim Local, i de la Llei 8/1987, de 15 d'abril, Municipal i de Règim Local de Catalunya. Per tant, l'entitat, d'acord amb aquest article, dependria de l'administració local.

Tanmateix, atenent a la composició del seu accionariat, amb participació majoritària d'entitats del sector públic de l'Administració de la Generalitat, i a la majoria de drets de vot per part d'aquestes en els seus òrgans de Govern, la Sindicatura considera que es tracta d'una societat dependent de l'Administració de la Generalitat i, per tant, forma part del seu sector públic.

En aquest sentit, l'entitat hauria d'haver aplicat el règim jurídic propi d'aquestes entitats. En especial, el Text refós de la Llei 4/1985, del 29 de març, de l'Estatut de l'empresa pública catalana, aprovat pel Decret legislatiu 2/2002, del 24 de desembre i les normes del Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de Finances públiques de Catalunya, així com la normativa patrimonial i, en aquell aspectes que els pugui afectar, la normativa sobre la gestió del personal.

D'altra banda, l'Administració de la Generalitat de Catalunya hauria d'haver incorporat el pressupost anual de l'entitat al Pressupost de la Generalitat de cada exercici i efectuar-ne el seguiment i control per part de la Intervenció General de la Generalitat.

L'LRC ja ha exposat amb anterioritat, com exemples a la reunió que es va produir a la seu de la Sindicatura i a la introducció d'aquest informe d'al·legacions, la consideració sobre la seva pròpia entitat. La nostra societat mercantil ha format part del sector públic de l'àmbit local des dels seus orígens, i així es posa de manifest als propis estatuts de l'LRC.

Atenent a la composició del seu accionariat, amb participació majoritària d'entitats del sector públic del món local, tal i com es detalla a la introducció d'aquest document, l'LRC considera que es tracta d'una societat depenent del règim local i, per tant, forma part del seu sector públic. A la reunió que el gerent de l'LRC va assistir en la seu de la Sindicatura, es va mostrar la documentació on el CSC, soci amb un accionariat important de l'LRC, es declarava ens local. Si requereixen de nou aquesta documentació, la tenen a la seva disposició.

4) Aportacions especials

L'any 2015 l'LRC va satisfer al CSC l'import de 53.454€ en concepte de quota especial d'associat de l'any 2014, però no hi ha constància que els òrgans de govern de l'LRC acordessin sol·licitar formar part com a associats al CSC fins l'any 2017. Per als anys 2015 i 2016 el CSC no va girar cap quota d'associat a l'LRC (vegeu l'apartat 2.6.1.a).

Respecte la quota d'associat al CSC, en realitat s'estava aplicant des de molt abans del 2014; pel que hem pogut esbrinar a la nostre comptabilitat, des del 2009 s'està aplicant anualment aquest càrrec a l'LRC. No hem pogut cercar aquesta informació abans del 2009, però pot ser que també s'apliqués.

Així doncs, el canvi pròpiament dit, es va produir al 2015 i 2016, en el que no es va aplicar cap càrrec en concepte de quota d'associat. L'LRC desconeixia la raó, i li va traslladar la qüestió al CSC. Tal i com consta a la seva resposta, el motiu pel que no es va girar la quota d'associat obeeix a que el CSC va revisar la documentació dels tràmits d'adhesió d'alguns dels seus associats, entre ells, l'LRC. En aquest cas, no constava el document que justificava la sol·licitud d'adhesió i, per això, mentre aquesta sol·licitud d'associació no es formalitzés en els termes exigibles, no es podia considerar a l'LRC associat a tots els efectes. D'aquesta manera, un cop es va acordar la sol·licitud per l'òrgan de govern competent de la societat, es va tramitar l'associació al CSC, i es va aprovar per la seva Junta General, motiu pel qual al 2017 es va tornar a girar la quota.

Com molt bé es cita a l'informe de la Sindicatura, veient que no s'aplicava cap quota d'associat, es planteja en el 2017, en Consell d'Administració, sol·licitar formar part, o sota el punt de vista de l'LRC tornar a formar part, com associat del CSC; i així es va procedir.

5) Conveni de col·laboració

Atès que el 14 de gener del 2016 la Fundació privada Hospital de Sant Celoni va deixar de ser accionista de l'LRC, el conveni de col·laboració formalitzat l'any 2010 s'hauria d'haver rescindit i formalitzar el servei que presta el laboratori mitjançant un contracte (vegeu l'apartat 2.6.1.b).

Efectivament, amb data 14 de gener del 2016 la Fundació privada Hospital de Sant Celoni (FHSC) ven la seva participació al Consorci de Salut i Social de Catalunya (CSC), deixant així de formar part de l'accionariat de l'LRC.

Des de l'LRC s'entén que la relació contractual que la nostra societat mantenia amb la FHSC des de 2010, no estava lligada amb la participació d'aquest últim en l'accio-

nariat del LRC. En el redactat del conveni anomenat no consta en cap punt la citada participació en l'accionariat, fins i tot tampoc es va definir la possible finalització de la participació com un motiu d'extinció de l'acord de col·laboració, tal i com es pot comprovar a la clàusula novena d'aquest.

No ha estat fins al setembre del 2017 que ambdues parts acorden elaborar un nou contracte, que substitueix l'anterior vigent fins aquell moment. El motiu de dur a terme aquest nou contracte va ser la definició de les noves condicions econòmiques.

6) Condició de mitjà propi

Els estatuts de l'LRC determinen que l'entitat té la consideració de mitjà propi instrumental i servei tècnic dels seus accionistes i d'un conjunt d'entitats relacionades amb els accionistes. Tanmateix, d'acord amb l'article 12.3 de la Directiva 2014/24/CE del Parlament europeu i del Consell, del 26 de febrer, sobre contractació pública l'LRC no podria ser considerada mitjà propi de totes les entitats que enumeren els seus estatuts.

Cal tenir present que, a partir del 18 d'abril del 2016, la Directiva estableix que, com a mínim, el 80% de l'activitat de la societat dominada ha de provenir d'encàrrecs dels poders adjudicadors dels quals és mitjà propi (vegeu l'apartat 2.6.2.a).

De conformitat amb la Directiva 2014/24/CE del Parlament Europeu i del Consell, de 26 de febrer de 2014 (en endavant la DC) els requisits que ha de reunir una entitat per a ser mitjà propi instrumental són els següents:

- a) Control anàleg
- b) Que el 80% de l'activitat es realitzi pels poders adjudicadors dels quals és mitjà propi
- c) Absència de participació directa de capital privat en el mitjà propi
- d) Reconeixement formal o estatutari

Es constata que LRC compleix tots els requisits, no obstant i atès que l'observació de la Sindicatura únicament té efectes en el primer dels punts, en el present informe únicament ens detindrem en el control anàleg. Pel que fa a aquest requisit, donat que l'informe de la Sindicatura de Comptes considera que LRC, SA no és mitjà propi del CSC i dels seus associats atès que considera que els accionistes minoritaris no poden ser poders adjudicadors d'aquests mitjà propi, passem a argumentar el per què entenem que aquesta consideració no s'ajusta ni a literalitat de la Directiva ni a l'esperit del control conjunt d'un mitjà propi.

En cap previsió de la citada Directiva s'estableix o s'intueix que els poders adjudicadors que controlen el mitjà propi només ho poden ser si controlen majoritàriament el capital de la persona jurídica controlada. Al contrari, el reconeixement exprés del control conjunt a l'article 12.3.a) de la Directiva no esmenta en cap cas aquest criteri, sinó que requereix el següent:

1.1. Que els òrgans decisoris de la persona controlada estiguin compostats per representants de tots els poders adjudicadors participants (si bé cada representant pot representar a diversos poders adjudicadors participants o a la totalitat d'aquests).

1.2. Que els poders adjudicadors puguin exercir conjuntament una influència decisiva sobre els objectius estratègics i decisions significatives de la persona jurídica controlada.

1.3. Que la persona jurídica controlada no persegueixi interessos contraris als interessos dels poders adjudicadors que la controlen.

Per tant, la Directiva no determina que respecte aquell mitjà propi (que compleixi la resta de requisits) només li podran encomanar els poders adjudicadors que "ostentin" la majoria, sinó que els poders adjudicadors, amb independència de la participació al capital del mitjà propi, poden influir conjuntament sobre la persona jurídica controlada.

En aquest sentit, el que reclama la Directiva és que tots els poders adjudicadors han de poder influir conjuntament.

A tal exemple resulta escaient desenvolupar el següent supòsit per comprovar la capacitat d'influir dels accionistes minoritaris. Així, si el Consorci Parc de Salut Mar amb un 48,5% de l'accionariat no es posa d'acord amb Consorci Sanitari del Maresme amb un 1% ni amb la Corporació de Salut del Maresme i la Selva amb un 0,5% (que en realitat és local com ja s'ha comentat a la introducció d'aquest informe), requerirà del pacte amb CSC, SA per poder acordar alguna decisió majoritària.

Per tant, els altres minoritaris que no siguin de la Generalitat, poden influir en les decisions de la societat en el marc dels pactes que aquestes persones jurídiques lliurement puguin adoptar entre elles. En cas contrari, seria improbable la creació d'un mitjà propi per més d'un poder adjudicador, atès que el participant minoritari quedaria exclòs de la possibilitat d'encomanar.

D'aquesta manera, hem d'afirmar que el requisit pel qual sols es pot ser mitjà propi de l'accionista majoritari no està contemplat en cap de les fonts normatives que tracten aquesta matèria.

De tota manera, cal recordar quins són realment els requisits i l'abast d'aquests pel que fa al del control conjunt. Doncs bé, el que realment es requereix és que el poder adjudicador exerceixi sobre l'entitat considerada mitjà propi un control anàleg al que exerceix sobre els seus propis serveis; s'entén, que existeix aquest control si els encàrrecs són d'obligada execució per al mitjà propi i les tarifes les fixa de forma unilateral el poder o els poders adjudicadors encomanats.

El control anàleg, segons l'article 12.3 de la DC, pot ser exercit de forma conjunta per part de diversos poders adjudicadors. En aquest cas, s'entendrà que diversos poders adjudicadors exerceixen un control conjunt sobre la persona jurídica considerada mitjà propi si es compleixen totes les condicions següents:

i) Els òrgans decisoris de la persona controlada estiguin compostats per representants de tots els poders adjudicadors participants.

LRC,SA compleix aquest requisit atès que els membres del consell d'administració, amb caràcter previ al nomenament per la seva junta general, han d'estar proposats pel consell d'administració de CSC,SA (art. 19 bis dels estatuts d'aquesta) i pel consell rector del CSC (art. 9.6 dels estatuts d'aquesta).

Donat que els membres del consell rector del CSC els nomena la junta general del CSC (art. 9.1 dels estatuts d'aquesta), tots els poders adjudicadors associats al CSC estan representats al consell rector del CSC, el qual influeix decisivament en la composició de les societats participades com CSC,SA i LRC,SA.

ii) Els poders adjudicadors puguin exercir conjuntament una influència decisiva sobre els objectius estratègics i decisions significatives de la persona jurídica controlada.

De la mateixa manera que en el cas anterior, tots els poders adjudicadors associats al CSC poden acordar en junta general, per exemple, que el CSC deixi de formar part d'una societat com LRC,SA. Llavors, el consell rector de CSC, per ordre de la seva junta general, exigiria als consellers que prèviament ha nomenat a CSC,SA que acordin en consell d'administració la venda de les accions d'aquesta a LRC,SA, el que suposa la constatació de la influència decisiva dels poders adjudicadors associats al CSC sobre un mitjà propi. Si els consellers de CSC,SA no complissin l'ordre del consell rector del CSC, aquest podria acordar el cessament dels seus consellers a CSC,SA, pel que les ordres del consell rector del CSC es poden fer complir a tots els efectes.

En els mateixos termes, la junta general del CSC podria ordenar al seu consell rector i, aquest al consell d'administració de CSC,SA, que els representants d'aquesta a LRC,SA s'oposin a totes les propostes que es plantegin sobre els objectius estratègics i decisions significatives de LRC,SA.

Així, donat el pes accionarial de CSC,SA a LRC,SA, els poders adjudicadors associats al CSC poden determinar a través d'aquests mecanismes estatutaris el sentit dels objectius i les decisions del mitjà propi LRC,SA. Tenint en compte que CSC,SA, és l'accionista que major nombre d'accions ostenta a LRC,SA, sols li caldria un altre accionista minoritari per impedir qualsevol decisió a LRC,SA.

Per tant, els poders adjudicadors associats al CSC, poden influir en qualsevol decisió de LRC,SA, donant compliment al requisit d'ostentar capacitat d'influir que, com passa amb tots els accionistes de LRC,SA., haurà d'assolir acords amb altres accionistes per fer valer les majories requerides en la presa d'acords.

Com a prova d'això, la junta general de CSC de 2 de maig de 2017 va aprovar la Instrucció 1/2017 interpretativa del règim intern dels mitjans propis de l'entitat, la qual incorporava a LRC,SA, entre d'altres mitjans propis, en el marc d'aplicació d'aquesta Instrucció.

En aquest sentit, aquesta Instrucció permet interpretar tot el cos estatutari de CSC i dels mitjans propis participats directa o indirectament per aquesta, en el sentit que

són els poders adjudicadors del CSC els que decideixen i influeixen en darrer terme sobre les decisions dels mitjans propis.

Concretament, aquesta Instrucció pretenia, per això, constatar formalment i expressa aquesta capacitat d'influir. Aquest acte de "sobirania" sobre els mitjans propis participats pel CSC va ser aprovada per unanimitat per tots els poders adjudicadors associats al CSC, sense que cap mitjà propi participat pel CSC s'oposés o considerés improcedent aquest reconeixement del poder d'influir del CSC sobre els seus mitjans propis.

iii) La persona jurídica controlada no persegueix interessos contraris als interessos dels poders adjudicadors que la controlen.

Una de les principals vocacions del CSC des de la seva fundació va ser dotar a l'entitat d'instruments per poder donar serveis centralitzats als seus associats, ja que la configuració o la dimensió d'alguns dels associats requeria de la compartimentació de serveis i l'eficiència d'aquests en el marc d'economies d'escala o en la capacitat d'aglutinar coneixement o recursos per servir a les necessitats dels associats.

Per tant, quan es crea LRC,SA no és per operar en contra dels interessos de CSC i dels associats, sinó per facilitar, millorar i optimitzar els recursos que els centres sanitaris destinen a serveis de laboratori. Per això, és obvi que les entitats del CSC que són mitjà propi han estat creades per servir a les necessitats dels associats i per operar a favor dels interessos dels seus poders adjudicadors, pel que es constata que LRC,SA no persegueix interessos contraris als que la controlen, sinó que els beneficia a l'hora de contractar serveis de laboratori.

D'aquesta manera, ni el TRLCSP ni la DC ni tampoc la nova LCSP preveuen que el control s'hagi d'entendre únicament per part de les entitats amb participació majoritària o que reconegui únicament la capacitat d'influir als accionistes majoritaris. Això comporta que qualsevol entitat, si té un control real, és a dir que pugui influir en les decisions que pren la societat, per minoritària que sigui la seva participació, cal concloure que ostenta un control sobre l'entitat i, per tant, pot realitzar encomanes al mitjà propi.

Ha quedat plenament justificat que el control conjunt l'exerceixen tant els que puguin ostentar la majoria de les accions com els accionistes minoritaris, els quals podran influir si aglutinen una majoria, sens perjudici dels drets dels accionistes minoritaris que reconeix la legislació de societats de capital. I, així, amb aquesta capacitat d'influir en el marc de les seves possibilitats la que suposa que s'exerceix un control conjunt entre majoritaris i minoritaris.

En relació a la condició de que el 80% de la facturació del LRC ha de provenir d'encàrrecs dels poders adjudicadors dels quals és mitjà propi, segona condició abans exposada per a poder ser considerat mitjà propi, s'informa que es compleix des d'abans del 2016, i que s'ha continuat complint en el 2017. De fet no ha estat fins l'auditoria comptable del 2107 que, per obligació legal, s'ha fet constar en l'informe d'auditoria.

7) Contingut i condicions dels encàrrecs de gestió

La pròrroga de l'encàrrec de gestió formalitzat amb el CSM estableix que serà automàtica per períodes anuals i sense marcar-ne el límit temporal. Aquesta clàusula no s'adequa als principis del TRLCSP. D'altra banda, el volum facturat l'any 2016 al LRCTTE va ser superior, en més de 2,00 M€, a l'import del forfait fix anual establert en l'encàrrec de gestió vigent (vegeu l'apartat 2.6.2.c).

En relació a la relació LRC-CSM, l'LRC es va adonar a finals del 2017 que a l'addenda 1 de l'encàrrec de gestió no s'havia d'haver modificat la sisena clàusula d'aquest. Amb l'objectiu de desfer aquesta modificació, el 29 de desembre de 2017 es signa una nova addenda entre ambdues parts, per establir la pròrroga de 2018, on es fa constar el següent:

«... 3. Que és d'interès d'ambdues Entitats mantenir la col·laboració actualment vigent, tot prorrogant durant un any els instruments dels que s'han dotat amb aquesta finalitat, tal i com consta a la sisena clàusula de l'encàrrec, de forma expressa i per escrit mitjançant aquesta addenda...»

Aquesta documentació, la troben en l'annex 1 d'aquest informe.

A l'encomana de gestió de l'LRCTTE a l'LRC no hi consta cap import de forfait fix. A la vuitena clàusula d'aquest encàrrec, on es recullen els aspectes econòmics, es detallen el valor dels grups tarifaris de forfait, i es fa constar una xifra anual aproximada d'uns determinats tipus de proves assenyalats amb un asterisc, en cap cas es menciona que sigui el volum anual estimat del total de determinacions. A més, l'LRC considera que compleix amb l'article 8.b de la Llei Estatal 19/2013 i l'article 14 de la Llei Catalana 19/2014, de transparència, al publicar les obligacions econòmiques al perfil del contractant de l'LRC. Els imports anuals de l'encomana de gestió que no tenen import fix al propi conveni, publicats al nostre perfil, corresponen als valors declarats al model 347 de l'any anterior.

8) Càlcul dels preus

El treball de fiscalització ha posat de manifest que el sistema de càlcul de costos per a la determinació de la tarifa de les proves analítiques que efectua l'LRC no permet conèixer si la tarifa establerta cobreix tots els costos del procés.

Atès el sistema tarifari diferent per a cada client que utilitza l'LRC, la Sindicatura considera que l'entitat hauria d'haver efectuat el càlcul per saber si els ingressos obtinguts de cadascun dels clients d'acord amb la tarifa aplicada, cobreixen els costos de les proves realitzades.

D'altra banda, alguns dels preus que aplica l'LRC al CMPS són superiors als preus màxims establerts en el tarifari de l'entitat. També hi ha preus aplicats a les proves sol·licitades pel CMPS que són superiors a les establertes per l'ICS, en algun cas la diferència supera el 100% de la tarifa de l'ICS (vegeu l'apartat 2.6.3.a).

L'LRC sí disposa d'un sistema de costos per tècnica però es veritat que no és molt robust. De fet, pel que fa al càlcul dels preus de l'LRC, el principal criteri per determinar-los és el cobriment del cost del servei, sens perjudici de tots els factors que intervenen per adequar-lo al centre en qüestió. En qualsevol cas, la tarifa ha

estat confeccionada comparant el preus amb la competència, tan privada, com pública.

És veritat que hi ha un sistema tarifari diferent per els clients; això és degut a la necessitat, tan del passat coma actual, de poder captar clients nous. Així tenim clients que tenen un preu forfait per unes proves, i un preu per prova per la resta; mentre que altres clients, tenen un preu per cada una de les proves.

En qualsevol cas, el que sí que es té en compte és que, sigui quina sigui la forma com es facturem els serveis, en el cas del encàrrecs de gestió, sempre el total facturat està dins del marge definit per un preu mínim i un preu màxim per prova, segons la tarifa aprovada en la Junta General del Consorci de Salut i Social de Catalunya, i que es pot consultar al link http://www.consorci.org/media/upload/arxius/Tarifes_LRC.pdf

Per altre cantó, constatar que, tot i que es veritat que no s'ha pogut fer encara una comptabilitat analítica per client, els resultats finals globals afloren un benefici.

El problema per no poder fer aquesta comptabilitat analítica es degut a que hem d'actualitzar el nostre ERP. En aquests moment, i em previsió de acabar-ho l'últim trimestre d'aquest any 2018, estem fent una actualització del ERP, que ens permetrà poder fer aquesta comptabilitat analítica.

En relació a la comparativa d'alguns preus que s'apliquen al CPSM que són més elevats que la tarifa del ICS, fet que es va comentar durant l'auditoria, constatar el que en el seu moment es va respondre en un correu electrònic adreçat a la Sindicatura de Comptes, en el que es pot veure que amb la nova tarifa del 2017, tot i que encara hi havia algun error, quasi tot ja estava solucionat. El correu electrònic es troba a disposició de la Sindicatura, si el volen tornar a revisar.

Per altre banda, i tal com s'indicava en l'esmentat correu, en el cas del client CPSM el total facturat està topat amb una xifra total que es fixa per cada exercici. Això vol dir que en veritat, els preus que s'apliquen segons tarifa quedarien afectats per un descompte global per poder complir amb el requisit del topall.

9) Pes relatiu de l'activitat per client i preus facturats

La comparació entre el pes específic de l'activitat de l'LRC realitzada per cadascun dels clients respecte al total de l'activitat de l'entitat i el pes específic dels ingressos per client respecte al total d'ingressos, posa de manifest que hi ha una discordança en les tarifes satisfetes per cadascun dels clients (vegeu l'apartat 2.6.3.b).

Efectivament el preu mig facturat per cada client, resultat de dividir el total d'ingressos d'un client per la seva activitat, és diferent. Els lindars (mínim i màxim) es troben preestablerts a la tarifa oficial de mitjans propis, publicada a la web del Consorci de Salut i Social de Catalunya (link: http://www.consorci.org/media/upload/arxius/Tarifes_LRC.pdf). En aquest document també es detallen els factors que poden fer variar els preus:

1. Cap de servei: Supervisió de l'activitat per un cap de servei o responsable d'àrea en nòmina del LRC. Aquest, a més a més, pot estar dedicat en exclusiva a aquest centre o compartir amb més d'un.

2. Personal del laboratori: El personal en el laboratori a casa del client, pot ser tot del LRC, o només uns quants, o cap.
3. Extraccions: Gestió i realització de les extraccions a càrrec del LRC, en el concepte de cost de personal.
4. Material d'extracció: Possibilitat de que aquest sigui proveït per el LRC dins del preu d'analítica.
5. EYRA: En funció del número de llicències que necessiti el centre. Hi ha centres que prefereixen que això es facturi a part, i no s'inclogui en el preu de l'analítica.
6. Transport: Depenent del número de transports diaris que es decideixi establir entre el laboratori perifèric i el laboratori central.
7. ISO: Inclusió en la certificació del LRC. És un requisit, però pot canviar el cost segons el centre.
8. Supervisió del dipòsit de sang: Inclusió de la supervisió del funcionament del banc de sang del hospital, estan aquest servei subcontractat amb el BST a càrrec del LRC, segons un acord establert.
9. Inversions especials: Si s'han de cobrir determinades inversions extraordinàries en determinades situacions especials (neveres, mobiliari, ...). Aquest variació en el cost de les determinacions quedaria eliminat en el moment en que quedés pagada la inversió.
10. Cobertura de les urgències: Suport a les situacions urgents fora del horari laboral habitual, podent donar cobertura 24x7.
11. Suport a assaig clínics i investigació: En els centres on es participa en activitat de recerca, el laboratori sovint ha de donar recolzament a les activitats d'extracció, manipulació i emmagatzematge de mostres en condicions especials, documentació i gestió de resultats.
12. Els preus poden variar dins d'aquest límits, per altres motius més comercials, segons el volum, segons les pròpies necessitats del centre, etc.

En definitiva, el preu varia en funció de tots els factors, a més dels resultats de les proves analítiques, que es trobin inclosos en el servei i que s'estableixin a l'encàrrec entre ambdues entitats.

En el cas del CPSM, el fet de que el preu unitari sigui més elevat en comparació amb els dels altres clients, es deu a que estem en un cas en el que s'apliquen tots els factors esmentats anteriorment, el que suposa també un preu de cost del servei més elevat que ha d'assumir l'LRC. Volem exposar com a exemple: el 100% del personal de CPSM, tant el del laboratori (incloent el cap de servei), com el d'extraccions, es gestiona a càrrec de l'LRC. A més a més, la complexitat d'algunes proves és bastant més elevada que la dels altres hospitals.

10) Registre públic de contractes

Els contractes adjudicats per la societat han estat comunicats al Registre de Contractes del Sector Públic del Ministeri d'Economia i Hisenda, si bé calia haver-ho fet al Registre Públic de Contractes de la Generalitat (vegeu l'apartat 2.7.a).

La Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, en la seva disposició addicional vuitena, va establir que les administracions locals han d'informar al Registre Públic de Contractes i la Plataforma de Serveis de Contractació Pública. El cas és que durant molt de temps el Registre Públic de Contractes de la Generalitat no estava habilitat perquè es donessin d'alta les entitats locals, malgrat la previsió d'aquesta norma. Quan es va habilitar, la burocràcia ha estat molt lenta, i fins i tot ens van haver de tramitar la nostra inscripció des de l'ens del que depenem, el Consorci de Salut i d'Atenció Social de Catalunya, en més d'una ocasió, al setembre de 2016 i al març de 2017. Des d'aleshores l'LRC s'ha intentat adherir a l'EACAT, com a pas indispensable per aconseguir l'accés al Registre Públic de Contractes, però fins al moment ha estat impossible rebre una resposta per part de l'AOC. L'última reclamació que hem presentat per aconseguir la resposta en relació a l'adhesió ha estat formulada el 28/03/2018, consta en l'annex 2 d'aquest informe, també els hi podem aportar tota la documentació que requereixin sobre els intents infructuosos de que des de la Generalitat se'ns doni accés al Registre Públic de Contractes.

Per tal de donar compliment amb l'obligació que estableix la legislació vigent, article 333 del TRLCSP, Registre de Contractes del Sector Públic, l'LRC ha estat introduint els contractes al Registre de Contractes del Sector Públic del Ministeri d'Economia i Hisenda.

Ambdues legislacions estableixen el deure de transparència, per evitar l'opacitat en l'àmbit de la contractació que duïen a terme algunes empreses. L'LRC entén que amb la publicació dels contractes en el Registre de Contractes del Sector Públic del Ministeri d'Economia i Hisenda, es dona compliment a aquest deure. Al mateix temps, es continua intentant que des del Consorci d'Administració Oberta de Catalunya ens permetin l'accés al Registre Públic de Contractes de la Generalitat, però el procés està sent molt lent per part de l'Administració.

11) Aspectes vinculats al preu

Amb caràcter general, els expedients de contractació no inclouen una justificació de l'òrgan de contractació prou motivada de l'estimació de l'import del pressupost de licitació, com es desprèn de l'article 87 del TRLCSP i de l'apartat 19.2 de les instruccions de contractació.

Així mateix, l'informe de necessitat de la contractació no inclou l'acreditació de disponibilitat financera per satisfer les obligacions econòmiques derivades del contracte, com estableix l'apartat 19 de les instruccions internes de contractació (vegeu els apartats 2.7.b i 2.7.c).

L'LRC ha fet un anàlisis rigorós en la preparació de cada contracte adjudicat, incloent un estudi previ del mercat. En tots els expedients de licitacions, la unitat de l'LRC promotora del contracte ha realitzat un informe que justificarà la necessitat del mateix

i definirà les seves característiques essencials, tal i com es defineix al punt 19 de les Instruccions internes de Contractació.

L'Òrgan de contractació de l'LRC ha vetllat sempre perquè el preu de cada contracte sigui adequat per al compliment d'aquest, mitjançant l'estimació correcta del seu import, atenent al preu general de mercat, en el moment de fixar el pressupost de licitació i l'aplicació, si s'escau, de les normes sobre ofertes amb valor anormals o desproporcionats, tal i com s'indica a l'article 87 del TRLCSP.

L'LRC no ha subscrit contractes que no hagin sigut els necessaris per complir i dur a terme els seus fins institucionals. A aquest efecte, la naturalesa i extensió de les necessitats que pretenen cobrir-se mitjançant el contracte projectat, així com la idoneïtat del seu objecte i contingut per satisfer-les, s'han de determinar amb precisió, i es va recollir en al documentació preparatòria, abans de començar el procediment encaminat a l'adjudicació, en compliment a l'article 22 del TRLCSP.

És cert, que tota aquesta documentació preparatòria no s'havia continuat guardant un cop formalitzat el contracte perquè l'LRC no va entendre que existís l'obligació en cap article de la legislació vigent al 2016, ni a les seves instruccions de contractació.

L'LRC és conscient que en diversos expedients de contractació de 2016, l'informe de necessitat de la contractació no inclou l'acreditació de disponibilitat financera per satisfer les obligacions econòmiques derivades del contracte, com estableix l'apartat 19 de les instruccions internes de contractació. Aquesta mancança es va solucionar a finals del 2017, i fins ara s'ha annexat aquest documents a tots els informes de necessitat dels expedients licitats.

12) Informes tècnics

En sis contractes de la mostra fiscalitzada els informes tècnics de valoració de les ofertes presentades introdueixen criteris i subcriteris de ponderació que no es troben explícitament previstos als plecs (vegeu l'apartat 2.7.d).

Dels sis contractes de la mostra fiscalitzada:

- Els expedients 1, 2 i 3 es publiquen en format de formulari, i no de plecs, la necessitat dels objectes d'aquests expedients, a la plataforma de contractació de l'LRC (Vortal), amb l'objectiu de transparència i de rebre diverses ofertes de diferents proveïdors. Aquestes contractacions es van regir per la normativa interna de contractació, que en el punt 13 establia la contractació directa en els contractes de serveis i de subministraments, per valors inferiors a 50.000€ en el termini d'un any natural. En els expedients 2 i 3 s'adjudica el contracte a l'empresa que va presentar la proposició econòmica més avantatjosa. És cert que a l'expedient 1 no succeeix el mateix que en els anterior anomenats, ja que l'empresa que presentava l'oferta més econòmica no disposava de certificació CET, dada que es sol·licitava annexar al formulari de presentació d'ofertes, com a requisit indispensable de presentació, i no com a criteri de valoració.
- Els expedients 13 i 14 contenen plecs tècnics, però com els expedients citats anteriorment, l'únic criteri d'adjudicació és l'oferta econòmica, per tant s'adjudica al licitador que presenta la proposició econòmica més avantatjosa.

- L'expedient 16 té diversos criteris d'adjudicació previstos al quadre de característiques de l'expedient, i es troba recollit també la puntuació de cada proveïdor sobre aquests mateixos criteris a l'informe de valoració d'aquest.

Poden tornar a revisar aquesta documentació, si ho desitgen.

13) Adjudicacions directes

La prestació dels serveis d'assessorament jurídic en l'àmbit civil-mercantil, penal, administratiu i laboral es va adjudicar directament sense procediment per un import anual de 30.008€. Així mateix, entre els anys 2015 i 2016 va satisfer l'import de 88.861€ a una entitat de control extern de la qualitat dels laboratoris clínics sense haver-se efectuat cap licitació i sense que s'hagi pogut comprovar l'existència de contracte.

Atès que aquestes relacions contractuals són continuades en el temps i atesos els imports satisfets, la contractació d'aquests serveis hauria requerit publicitat i concurrència (vegeu l'apartat 2.7.f).

L'LRC va subscriure un contracte de serveis d'assessorament jurídic l'1 de març de 2015. La contractació dels serveis d'assessorament jurídic es va regir per la normativa interna de contractació (Instruccions aprovades pel Consell d'Administració en compliment del text refós de la LCSP vigent), que en el punt 13 establí la contractació directa en els contractes d'obra, de serveis i de subministraments, per valors inferiors a 50.000€ en el termini d'un any natural. Des de l'entrada en vigor de la Llei 9/2017, el 9 de març de 2018, han deixat d'estar en vigor les instruccions de contractació i l'LRC ajustarà tota la seva contractació, inclosos els serveis intel·lectuals, a les previsions del nou text legal. Cal aclarir que la retribució anual pactada en el contracte de servei jurídics era de 24.800€/any, IVA no inclòs, i no la xifra que dóna la Sindicatura de 30.008€ que inclou l'IVA, per la qual cosa els dos anys de vigència contractual no arribaven al llindar dels 50.000€ establert. A més, cal oposar que aquest contracte, malgrat el tracte unitari, té dues parts diferenciades: la retribució del Secretari del Consell, que és un càrrec nomenat pel Consell d'administració i aquesta retribució queda fora del preu per la prestació de serveis d'assessorament jurídic, i el preu *estricto senso* de la prestació de serveis d'assessorament jurídic general. Actualment, s'està preparant la documentació prèvia a la publicació de la licitació sobre aquest servei, per quan finalitzi la seva vigència.

L'LRC fonamenta la seva relació amb la Fundació pel control de la qualitat dels laboratoris clínics (FPCQLC) en el Decret 76/1995, de 7 de març, (link: http://dogc.gencat.cat/ca/pdogc/canals/interns/pdogc/resultats/fitxa/?documentId=117381&language=ca_ES&action=fitxa) pel qual s'estableix el procediment específic d'autorització administrativa dels laboratoris clínics i les normes reguladores de les activitats que s'hi realitzen. A l'article 20.3 d'aquest decret es cita l'obligació següent: «El laboratori ha de participar en el Programa de Control de Qualitat dels Laboratoris Clínics (PCQLC) del Departament de Sanitat i Seguretat Social, la qual cosa implica la tramesa dels resultats de control, dins dels terminis establerts, de totes aquelles magnituds biològiques que constin al seu petitori i, al mateix temps, formin part del PCQLC». La única entitat a nivell estatal que pot oferir al complet aquesta necessitat a l'LRC és la FPCQLC/SEQC, tal i com ja es va recollir en un informe tècnic intern que

consta com a annex 3 d'aquest informe. Si ho requereixen, els podem presentar el decret 76/1995 i l'informe tècnic FPCQLC/SEQC.

14) Cost d'internalització del desenvolupament i manteniment del sistema informàtic

El mes de juny del 2016 el Consell d'Administració va aprovar els termes de la resolució del contracte de gestió dels serveis de tecnologies de la informació amb l'empresa T-Systems Iberia, SAU, per tal d'internalitzar aquest servei. En virtut d'aquest acord, l'LRC va assumir un cost de rescissió del contracte de 508.997 €, a satisfer en dotze quotes mensuals des de juliol del 2016 fins el juny del 2017, a més de despeses addicionals per import total de 236.237 €. Així, l'any 2016 l'LRC va pagar a l'empresa un import total d'1.163.973 €, el qual inclou l'import de la prestació del servei durant mig any i l'import de sis quotes corresponents a la penalització i als serveis de suport addicionals.

La Sindicatura considera que, atès l'elevat cost de resolució del contracte, s'hauria d'haver justificat exhaustivament les raons d'interès públic que feien innecessària o inconvenient la permanència del contracte i justificaven la internalització del servei (vegeu l'apartat 2.7.g).

La decisió de rescindir el contracte amb t-Systems va estar àmpliament discutida i argumentada, en l'àmbit del Consell d'Administració en les seves sessions de data 23-3, 21-6, 14-9 i 14-12-2016. Els principals arguments que es van tenir en consideració van ser:

1- La situació actual, en comparació a la de quan es va prendre la decisió de subcontractar el servei, ha canviat molt en el que fa referència a les possibilitats de trobar professionals qualificats en CACHE. Des de fa uns anys és molt més fàcil aconseguir contractar professionals amb aquest perfil concret, per a poder formar un equip amb la dimensió adequada per donar un bon servei; abans era molt difícil fer aquesta contractació a persones individualment, pel que posar-se en mans d'una gran organització especialitzada en temes informàtics aportava les garanties requerides per oferir el servei.

2- En els inicis de l'activitat, les necessitats requerides de sistemes d'informació a l'LRC eren menors, i feien que disposar d'un equip mínim propi que cobrés, tant la "hot-line", com el manteniment i el desenvolupament, fos molt poc rentable. A més a més, qualsevol incidència de tipus incapacitat transitòria (IT), posava en perill tot el servei.

L'increment en la necessitat de més recursos per a poder atendre totes les necessitats derivades del servei que es vol oferir, pel fet d'augmentar la càrrega de treball del laboratori, i per augmentar el número de clients específics d'EYRA, han fet que, actualment, sigui rentable disposar d'un equip propi. A més a més, si s'esdevé alguna IT entre els professionals de l'equip informàtic, la dimensió d'aquest garanteix que no es produeixi cap alteració en el servei.

3- En els últims mesos de relació contractual, s'havien evidenciat unes errades per part del proveïdor contractat que es van considerar greus, ja que posaven en perill el funcionament de tota la xarxa, tal i com consten en els informes de seguiment.

4- Hi havia un estalvi futur important si s'internalitzava els servei, podent assumir sense riscos la indemnització que ens obligava el contracte en cas de rescindir-lo, tal com es va analitzar amb dades econòmics presentades al Consell d'Administració.

5- Es va avaluar també la conveniència d'internalitzar el servei degut a que hi havia la possibilitat, de fet en aquests moments s'està produint, de poder oferir el servei de sistemes de informació amb el nostre producte EYRA a l'ICS i a d'altres institucions sanitàries, considerant que el fet de portar-ho nosaltres directament, i no de tenir-ho subcontractat amb tercers seria millor.

Tots aquests motius van generar que el Consell d'Administració prengués la decisió de fer efectiva la finalització del contracte, amb el mandat de que aquesta no afectés el funcionament diari; per aquest motiu es va plantejar una internalització del servei de forma escalonada, que es va iniciar al juliol del 2016 i que havia d'acabar al novembre del mateix any; deixant un mes i mig més, per acabar de tancar algun tema que quedés pendent.

15) Execució contractual

L'any 2016, almenys dotze proveïdors van prestar serveis a l'LRC per imports superiors a les despeses que, en el mateix període, els havien estat adjudicades mitjançant procediments de contractació, per un import global de 8,87M€. Per a sis d'aquests proveïdors no existia cap contracte vigent durant el període, mentre que en els altres sis casos, es produeix un excés de la despesa executada respecte a la despesa contractada (vegeu l'apartat 2.7.h).

El valor diferencial indicat per la Sindicatura, de 8,87M€ es deu a que durant el 2016, no s'havia publicat la licitació encara de molts dels contractes que superaven els 50.000€, valor establert per a l'adjudicació directa en les instruccions de contractació de l'LRC vigents.

Actualment, això ja no és així, ja que aquests concursos ja s'han realitzat seguint el pla que el Consell d'Administració va aprovar al 2014. De fet a cada Consell d'Administració es feia un seguiment del pla establert, per veure el compliment o no del mateix. El motiu d'establir aquest pla va ser assegurar la solució d'una situació que s'havia detectat que no s'estava realitzant correctament, però que requeria d'un temps llarg per a poder donar absolut compliment.

El pla d'actualització de la contractació mitjançant licitacions públiques fixat al 2014, tenia com a objectiu arribar al 2018 amb tots els contractes licitats de conformitat amb la normativa de contractació pública i les instruccions de contractació de la societat.

En el 2016 ja es va complir l'objectiu fixar pel Consell d'Administració. En aquest any va sorgir la necessitat de celebrar nous contractes que havien de ser licitats, i en van desaparèixer d'altres o es van agrupar en una sola licitació.

El Consell d'Administració de l'LRC celebrat el passat mes de març del 2018, es va constatar que al 2017 s'havien complert el pla de regularització de la contractació dels proveïdors de serveis i subministraments de serveis.

16) Ofertes econòmiques

L'oferta econòmica presentada per l'adjudicatari del subministrament de material fungible, era presumptament desproporcionada, d'acord amb els criteris establerts als plecs de condicions. L'LRC no va iniciar el procediment de verificació contradictòria previst en l'article 152 del TRLCSP.

Tot i que els paràmetres objectius establerts en el plec no inclouen el cas d'un sol licitador, la Sindicatura considera que, atès que hi havia dubtes raonables que el contracte es pogués executar de forma correcta, la Mesa hauria d'haver iniciat un procediment contradictori per tal de determinar la viabilitat de la proposició

Amb caràcter general, els plecs haurien d'incloure els paràmetres objectius per poder considerar que una oferta incorpora valors anormals o desproporcionats quan es presenti una sola oferta a la licitació (apartat 2.7.j).

En la licitació del subministrament de material fungible (expedient 13), l'LRC va establir al plec de clàusules administratives que una oferta hauria de ser considerada desproporcionada o anormal, si era igual o inferior de la mitjana de totes les presentades. La Mesa va considerar que al no presentar-se més d'un licitador, no s'havien superat aquests llindars de temeritat establerts prèviament als plecs, i per tant es va estimar la viabilitat de la proposició. És cert, que en l'actualitat, s'ha inclòs a l'apartat dels plecs on es tracta les ofertes desproporcionades, les actuacions que es derivaran en el cas d'un sol licitador.

No es va fer ús del que s'indica en el punt 3 de l'article 152 del TRLCSP perquè l'oferta de l'únic licitador no es va considerar desproporcionada, ja que no hi van haver altres proposicions. És cert, que a l'article no es detalla el nombre mínim de licitadors, però l'LRC entén que no es podia declarar l'oferta com a anormalment baixa si no hi havien més ofertes amb les què comparar els llindars de normalitat.

17) Incrementos retributius

El mes de desembre del 2016, per aplicació de l'article 13 del Conveni col·lectiu, l'LRC va satisfer als treballadors amb retribucions més baixes un increment del 2,5% des del mes d'agost, descomptant-los l'increment de l'1% satisfet entre els mesos d'agost a novembre. Per a la resta del personal, amb retribucions més elevades, només va aplicar l'increment del 2,5% del conveni en les retribucions del mes de desembre i a la paga extraordinària, però no per als mesos anteriors. En tots els casos, el mes de desembre va deixar de pagar l'increment previst en la Llei de pressupostos.

El pagament de l'increment retributiu del 2,5% és contrari al que disposava, amb caràcter bàsic, la Llei de Pressupostos generals de l'Estat (vegeu l'apartat 2.8.1).

Pel que fa a la mostra de treballadors analitzada, cinc treballadors presenten imports d'alguns conceptes retributius per sobre dels de conveni per als que la Sindicatura no ha pogut disposar de documentació que acrediti la seva aprovació formal per part de l'òrgan competent. D'altra banda, quatre treballadors presenten increments retributius

corresponents a canvis de funció del lloc de treball que no es van formalitzar fins uns mesos després.

El pagament d'aquests increments retributius són contraris al que disposava, amb caràcter bàsic, la Llei general de pressupostos de l'Estat per al 2016, on s'establia un increment màxim global per a les retribucions del personal al servei del sector públic de l'1% (vegeu l'apartat 2.8.3.b).

En relació a l'increment salarial, al desembre de 2016 es va produir un error administratiu, a l'aplicar les taules salarials del conveni sectorial, per sobre de la limitació de l'1 % imposada al 2016 per la Llei de pressupostos generals. Aquest error es va corregir al gener de 2017, tan aviat com la gerència va ser conscient. i amb el coneixement i vist-i-plau del Comitè d'Empresa. A partir d'aquesta data, a la nòmina de cada mes de cada treballador apareix un epígraf "segons Llei de Pressupostos Generals de l'Estat" on es descompte si el Conveni supera la Llei de pressupostos, o suma si el que aprova la Llei està per damunt del Conveni, de manera que sempre es mantenen les taules del Conveni, sense que això sigui contrari a l'aplicació de les limitacions als increments retributius establertes amb caràcter bàsic per la Llei de pressupostos generals de l'Estat.

En relació als cinc treballadors de la mostra, on es visualitzen conceptes retributius per sobre del Conveni, queden justificats per canvis de funcions, però si que és cert que en els documents que ho acrediten només s'especifiquen els increments, i no pas les noves funcions a desenvolupar. En l'actualitat, aquests documents ja estan corregits i es descriuen a l'hora increments i noves funcions. Això explica la discordança entre la data de les funcions i l'increment del concepte retributiu, donat que les funcions no estaven especificades. Cal tenir en compte que la normativa bàsica estableix la possibilitat de realitzar adequacions retributives amb caràcter singular que resultin imprescindibles pel contingut de lloc de treball.

18) Contractació indefinida i temporal

La incorporació de personal fix l'any 2016 va superar la taxa del 100% de reposició d'efectius prevista, amb caràcter bàsic, en la disposició addicional 15ena de la Llei de pressupostos generals de l'Estat per a aquell exercici.

Pel que fa a la contractació temporal per circumstàncies de la producció o per obra i servei, els expedients no inclouen l'acreditació de la necessitat urgent i inajornable de procedir a aquestes contractacions, així com la impossibilitat d'atendre-les amb els recursos existents, ni de suplir les mancances pels sistemes reglamentaris o convencionals de provisió (vegeu els apartats 2.8.2.a i 2.8.2.b).

L'LRC considera, en referència a la Contractació indefinida:

L'increment de plantilla deriva de l'increment d'activitat en número de determinacions, i de la internalització del servei d'informàtica. També amb la incorporació de nous clients, com són els Serveis Penitenciaris de Catalunya, que requereixen circuits i cadenes de custòdia especials. L'activitat en el 2016 es va incrementar en un 3,86%, amb un total de: 3.115.352 determinacions. Segons les ràtios descrites en la literatura, la incorporació d'aquests nous professionals queda justificada per aquest increment.

L'LRC considera, en referència a la Contractació temporal:

La majoria dels contractes, tant els eventuais com els interins, per substitució a treballadors amb el contracte suspès amb reserva del lloc de treball, per la seva pròpia naturalesa no necessiten de justificació, doncs és la pròpia suplència la que justifica la necessitat urgent i inajornable de la contractació temporal. Els llocs de treball afectats són els d'infermeria, tècnics superiors de laboratori i facultatius especialistes que atenen serveis bàsics assistencials i d'urgències.

19) Retribucions variables

Amb caràcter general, l'avaluació dels criteris per satisfer les retribucions variables al conjunt del personal l'any 2016 no consta signada per òrgan superior responsable. En el cas de set treballadors de la mostra, la Sindicatura no te constància de l'avaluació final de tots o part dels indicadors assolits que justifiqui les remuneracions percebudes (vegeu l'apartat 2.8.3.d).

Un cop revisats els treballadors de la mostra, es constata que existeix la manca d'alguna de les dades o en alguns casos el document. Per algun error administratiu, els originals d'aquests documents no estan incorporats a cadascun dels expedients personals de cada treballador. Tot i així, els errors de la documentació d'aquests 7 treballadors, tenint en compte el còmput total de treballadors de l'Empresa, i específicament els 48 de la mostra, dona un percentatge d'error esmenable. L'LRC ha corregit aquest error en els següents períodes. En relació amb el pagament de les retribucions variables, la competència per acordar el seu abonament és del gerent de LRC.

20) Treballadors amb condicions laborals regulades pel conveni col·lectiu de treball de l'IMAS

Al personal incorporat a l'LRC en la seva constitució i procedent de l'extingit IMAS se'l retribueix d'acord amb els conceptes retributius establerts en el Conveni col·lectiu de l'IMAS 2008-2009. Tanmateix, l'exercici 2016 jo no se'ls podia aplicar un conveni que ja no era vigent. Així doncs, o bé aquest personal s'hauria d'haver regulat pel conveni de la resta del personal de l'LRC o bé, se'ls hi hauria d'haver aplicat el Conveni col·lectiu del CMPS (vegeu l'apartat 2.8.3.e).

A aquests treballadors se'ls aplica el conveni IMAS que estava vigent en el moment de la successió empresarial (any 1992), la vigència del qual finalitzava el 31 de desembre de 1993. Al no aplicar-se els convenis posteriors, en el seu dia, SATSE primer i CCOO després, van interposar recursos per sengles conflictes col·lectius, sol·licitant que se'ls apliquessin els successius convenis col·lectius que l'IMAS anés signant, en ambdues ocasions la resolució va ser desfavorable per a SATSE i CCOO, consta la sentència a l'annex 4 d'aquest informe. Per tant, van quedar fixades, les condicions de treball regulades pel conveni col·lectiu vigent en el moment de la subrogació del personal. Val a dir que l'article 44 de l'Estatut dels treballadors vigent l'any 1992, el que establia era una "foto fixa" de les condicions de treball que quedaven incorporades com motxilla personal dels treballadors afectats per una successió d'empreses, i que amb posterioritat a aquest article es va reformar per transposar

la directiva europea que regula aquesta matèria i no com ara, després de la reforma, que l'aplicació del conveni col·lectiu d'origen és fins a la data de la seva expiració, o fins que entra en vigor un de nou aplicable a l'empresa cessionària.

Els increments que ha anat aprovant el Consell d'Administració per aquest col·lectiu, sempre inferiors que els que establia el conveni sectorial de la sanitat privada d'aplicació a la resta del personal, no tenien altra finalitat que evitar la congelació "in eternum" dels seus salaris. La diferència salarial i de jornada era tan gran entre ambdós col·lectius, que havien de transcórrer molts anys fins que el nivell retributiu dels no-IMAS arribés a situar-se al nivell del que gaudia el col·lectiu de procedència IMAS. No s'ha considerat mai la necessitat de modificar l'estructura salarial d'origen, per a no introduir un element que suposaria un greu malestar entre aquest personal.

21) Compliment del règim d'incompatibilitats

Sis treballadors de l'LRC desenvolupen, almenys, una segona activitat pública assistencial, sense que consti en l'expedient la preceptiva sol·licitud de compatibilitat. Aquests professionals perceben pagues extraordinàries pels dos llocs de treball, contra el que disposa l'article 6 de la Llei 21/1987, de 26 de novembre, d'incompatibilitats del personal al servei de l'Administració de la Generalitat (vegeu l'apartat 2.8.4).

En relació al compliment de la normativa sobre incompatibilitats cal considerar que no s'està incomplint des d'un punt de vista material, malgrat que efectivament com posa de relleu l'informe no s'ha cursat per part dels afectats la corresponent sol·licitud d'autorització de compatibilitat, la qual cosa s'esmenarà. L'LRC no pot esbrinar quina és la retribució que percep el treballador que presta els seus serveis en l'altre lloc de treball públic, i tampoc si en el que és la seva segona activitat percep o no pagues extraordinàries. En els comentaris que es presenten davant de la primera recomanació de la Sindicatura, el següent punt després d'aquest, s'adjunta la imatge del document que es va elaborar per lliurar a tots els treballador. Actualment, a qualsevol nova incorporació de personal, se li sol·licita que entregui complimentat el formulari a l'inici del contracte.

Recomanacions

1) Règim d'incompatibilitats del personal

L'LRC hauria d'implementar un circuit d'identificació i registre de les situacions en què es requereix la sol·licitud de compatibilitat d'activitats dels seus professionals.

Aquest circuit ha de finalitzar amb la tramesa al Departament de Salut de les corresponents declaracions d'activitat formulades pel personal per tal que siguin autoritzades, en compliment d'allò que es regula en el Criteri tècnic 1/2014 de la Subdirecció General de Recursos Humans i Organització de 22 de juliol del 2014, relatiu a l'àmbit d'aplicació i competència en relació amb les incompatibilitats del personal sanitari que presta serveis al sector públic sanitari instrumental del Departament de Salut.

L'LRC, durant l'últim trimestre del 2017, ja va incorporar a la documentació general de tots els treballadors, i a les noves incorporacions, el document que adjuntem, (validat per aquesta Sindicatura), pretén implementar el circuit d'identificació i registre de les situacions que requereixin aquesta declaració, per a que siguin autoritzades per l'òrgan competent.

2) Catàleg de llocs de treball

L'LRC disposa de fitxes descriptives dels requisits, responsabilitats i funcions dels llocs de treball. Als efectes de millorar aquest instrument organitzatiu del personal, l'entitat hauria d'incorporar al seu contingut l'assignació de codis que identifiquin els diferents llocs de treball, els requisits i condicions per accedir al lloc i les retribucions associades a cada lloc.

Des de l'LRC proposem incorporar a les fitxes de descripció dels llocs de treball, el codi de la categoria professional corresponent a les codificacions del Conveni d'aplicació, i que marquen les retribucions base. També en el mateixos codis, segons Conveni, consten els requisits de titulació dels llocs de treball, que son coincidents amb els requeriments de titulació establerts a les fitxes de descripció dels llocs de treball.

Disposició addicional 7

En cas de diferències en el redactat o xifres en la versió en català i castellà d'aquest conveni prevaldrà l'indicat a la versió en català.

Annex I				
Salari base				
Àrea Assistencial				
Grup	Subgrup	Nivell	Categories	SB 2016-2017
1. Llicenciats Universitaris		1	Metge, psicòleg, farmacèutic, químic, biòleg, físic, odontòleg	1810,31
		2		1874,24
2. Diplomats Universitaris		1	Dui, Optometrista, Logopedes, Fisioterapeuta, Terapeuta Ocupacional, Treballador Social, Educador social, Llevadora	1690,14
		2		1731,02
3. Tècnics de grau superior i equivalents		1	Tècnic de laboratori, de raigs X, de quiròfan o altres especialitats sanitàries, ortoptista, higienista dental	1476,69
		2		1512,42
4. Tècnics de grau mitjà i equivalents		1	Auxiliar d'infermeria, puericultor, aux. de farmàcia, Auxiliar sanitari	1177,14

I perquè consti signo aquest document.

El Prat de Llobregat, 4 de maig de 2018

Miquel Parellada Esquius

Gerent del Laboratori de Referència de Catalunya, SA

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 i de la documentació addicional rebuda, s'ha suprimit l'observació *a* de l'apartat 2.7, i s'ha modificat el text de les observacions *c* de l'apartat 2.6.2, *e* de l'apartat 2.7 i *e* de l'apartat 2.8.3. Aquests canvis han afectat, en el mateix sentit, l'apartat 3.1, Opinió i observacions, del projecte d'informe, amb l'excepció de l'observació 20 d'aquest darrer apartat que s'ha suprimit.

La resta del text del projecte d'informe no s'ha modificat 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.

