

Informe 8/2005

**Agència d'Avaluació
de Tecnologia i Recerca
Mèdiques (AATRM)**

Exercici 2003



**Sindicatura de Comptes
de Catalunya**



MONTSERRAT VENDRELL i TORNABELL, secretària general de la
Sindicatura de Comptes de Catalunya,

C E R T I F I C O:

Que a Barcelona, el dia 20 d'abril de 2005, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, Il·ltre. Sr. Joan Colom i Naval, amb l'assistència dels síndics Sra. Montserrat de Vehí i Torra, Sr. Agustí Colom i Cabau, Sr. Jacint Ros i Hombravella, Sr. Alexandre Pedrós i Abelló, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, i Sr. Ernest Sena i Calabuig, actuant-hi com a secretària la secretària general de la Sindicatura, Sra. Montserrat Vendrell i Tornabell, i com a ponent el síndic Sr. Agustí Colom i Cabau, amb deliberació prèvia s'acordà aprovar l'informe de fiscalització 8/2005, relatiu a l'Agència d'Avaluació de Tecnologia i Recerca Mèdiques (AATRM), exercici 2003.

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

Barcelona, 4 de maig de 2005

Vist i plau
El síndic major

Joan Colom i Naval

ÍNDEX

ABREVIACIONS	7
1. INTRODUCCIÓ.....	9
1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME.....	9
1.1.1. Objecte i abast	9
1.1.2. Metodologia i limitacions	9
1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT.....	10
1.2.1. Antecedents	10
1.2.2. Objectiu i funcions.....	10
1.2.3. Estructura organitzativa.....	11
1.2.4. Control intern.....	12
1.2.5. Control financer.....	13
1.2.6. Normativa.....	13
1.2.7. Informació objecte d'examen	14
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	15
2.1. PRESSUPOST D'EXPLOTACIÓ I DE CAPITAL	15
2.2. BALANÇ DE SITUACIÓ	18
2.2.1. Actiu.....	21
2.2.1.1. <i>Immobilitzacions immaterials i materials</i>	21
2.2.1.2. <i>Immobilitzacions financeres</i>	22
2.2.1.3. <i>Deutors</i>	22
2.2.1.4. <i>Inversions financeres temporals</i>	24
2.2.1.5. <i>Tresoreria</i>	25
2.2.1.6. <i>Ajustaments per periodificació</i>	26
2.2.1.7. <i>Resum dels ajustaments i reclassificacions de l'actiu</i>	28
2.2.2. Passiu	29
2.2.2.1. <i>Fons propis</i>	29
2.2.2.2. <i>Creditors</i>	30
2.2.2.3. <i>Altres deutes</i>	33
2.2.2.4. <i>Resum dels ajustaments i reclassificacions del passiu</i>	35
2.3. COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL	37
2.3.1. Ingressos.....	38
2.3.1.1. <i>Prestacions de serveis</i>	38
2.3.1.2. <i>Subvencions d'explotació</i>	44
2.3.1.3. <i>Ingressos financers</i>	49
2.3.1.4. <i>Resum dels ajustaments i reclassificacions d'ingressos</i>	50
2.3.2. Despeses.....	50
2.3.2.1. <i>Proveïments</i>	50

2.3.2.2.	<i>Despeses de personal</i>	51
2.3.2.3.	<i>Altres despeses de gestió</i>	54
2.3.2.4.	<i>Resum dels ajustaments i reclassificacions de despeses</i>	60
2.4.	CONTRACTACIÓ	61
2.5.	FISCALITZACIÓ DE LA GESTIÓ	66
2.5.1.	Òrgans col·legiats	67
2.5.2.	Programa d'actuació, d'inversions i de finançament (PAIF)	67
2.5.3.	Protecció de dades de caràcter personal	68
2.5.4.	Prevenició de riscos laborals	69
3.	CONCLUSIONS	70
3.1.	OBSERVACIONS	70
4.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	90
5.	COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES	100

ABREVIACIONS

AATRM	Agència d'Avaluació de Tecnologia i Recerca Mèdiques
CIRIT	Consell Interdepartamental de Recerca i Innovació Tecnològica
DOGC	Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya
DURSI	Departament d'Universitats, Recerca i Societat de la Informació
ICO	Institut Català d'Oncologia
ICS	Institut Català de la Salut
IRPF	Impost sobre la renda de les persones físiques
IVA	Impost sobre el valor afegit
OMS	Organització Mundial de la Salut
PAIF	Programa d'actuació, d'inversions i de finançament
SCS	Servei Català de la Salut

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

La Sindicatura de Comptes, com a òrgan de fiscalització de la gestió econòmica, financera i comptable del sector públic de Catalunya, emet el present informe arran de les funcions que li són encomanades en l'article 2 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per les lleis 15/1994, de 4 de juliol i 7/2002, de 25 d'abril.

Aquesta fiscalització ha tingut el seu origen en la iniciativa de la Sindicatura de Comptes, d'acord amb l'article 2.1 de les seves Normes de règim interior, i en execució del Pla de treball per a l'any 2004 aprovat pel Ple de la Sindicatura de Comptes en la sessió del dia 27 de maig de 2004.

1.1.1. Objecte i abast

L'objecte d'aquest informe és la fiscalització de l'activitat economicofinancera de l'Agència d'Avaluació de Tecnologia i Recerca Mèdiques (AATRM)¹ de l'exercici 2003, i la seva adequació a l'ordenament jurídic que li és d'aplicació.

La fiscalització realitzada ha estat del tipus de regularitat; és a dir financera i de compliment legal. Per tant, els objectius fixats en aquest treball s'han adreçat a obtenir una raonable seguretat que la informació economicofinancera de l'ens es presenta conforme als principis comptables que li són d'aplicació, i que el desenvolupament de la seva activitat s'hagi realitzat d'acord amb la legislació vigent. A més, s'han fiscalitzat alguns aspectes relatius a la gestió de les activitats realitzades per l'Agència.

En l'informe es fan constar les observacions per infraccions i anomalies detectades en el decurs del treball així com les recomanacions i mesures a emprendre per tal de millorar la gestió econòmica, financera i comptable, i també la corresponent a la prestació dels serveis.

1.1.2. Metodologia i limitacions

Les proves realitzades, de compliment i substantives, han estat aquelles que, de forma selectiva, s'han considerat necessàries per tal d'obtenir evidència suficient

1. D'aquí en endavant s'utilitzarà de forma indistinta AATRM o Agència per a referir-nos a l'Agència d'Avaluació de Tecnologia i Recerca Mèdiques.

i adient que permeti manifestar les conclusions que es desprenen del treball realitzat d'acord amb les normes d'auditoria pública generalment acceptades.

El treball de fiscalització s'ha vist limitat pel fet que l'Agència no enregistra en el pressupost les operacions economicopatrimonials derivades de la seva activitat i que tenen caràcter pressupostari, en el moment en què es produeixen, la qual cosa no ha permès fiscalitzar l'execució del pressupost d'explotació i de capital.

1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents

L'Agència va ser creada pel Servei Català de la Salut (SCS), prèvia autorització del Govern de la Generalitat de Catalunya acordada en la sessió del 30 de maig de 1994, de la qual es va donar publicitat mitjançant la Resolució de 17 de juny de 1994.

En el mateix Acord de Govern de 30 de maig de 1994 es van aprovar els Estatuts de la nova empresa pública, els quals determinen que l'Agència és una entitat de dret públic amb personalitat jurídica pròpia, sotmesa a la Generalitat, l'actuació de la qual s'ajusta al dret privat i que s'adscriu al Servei Català de la Salut.

Els Estatuts de l'Agència han estat modificats parcialment pels Acords de Govern de 13 de setembre de 1994, de 24 de desembre de 1998, de 13 d'octubre de 1999, de 10 de gener de 2000 i de 12 de juny del 2001 i pel Decret 127/2000, de 3 d'abril, d'estructuració del Departament d'Universitats Recerca i Societat de la Informació (DURSI).

L'Agència es va crear amb la denominació d'Agència d'Avaluació de Tecnologia Mèdica però, mitjançant l'Acord de Govern de 13 d'octubre de 1999, es va modificar, entre altres aspectes, el seu nom i passà a denominar-se Agència d'Avaluació de Tecnologia i Recerca Mèdiques.

L'Agència es troba ubicada a Barcelona, a l'edifici Mestral del Parc Sanitari Pere Virgili des de l'1 de gener de 2003.

1.2.2. Objectiu i funcions

Els objectius de l'AATRM, regulats en l'article 2 dels seus Estatuts són els següents:

- Promoure que la introducció, l'adequació, la difusió i la utilització de les tecnologies mèdiques es facin d'acord amb els criteris de demostrada seguretat, eficàcia i efectivitat.
- Tenir cura de la planificació, la coordinació i l'avaluació de la recerca i la investigació sanitàries en l'àmbit dels centres, serveis i establiments sanitaris vinculats al Servei Català de la Salut.

Les funcions de l'AATRM vénen determinades en l'article 3 dels Estatuts i són bàsicament les següents:

- Assessorar i donar suport tècnic als centres sanitaris que configuren el Servei Català de la Salut, així com avaluar la seguretat, l'eficàcia, el cost i les conseqüències de noves tecnologies i formular recomanacions sobre la millor utilització de les tecnologies mèdiques, per requeriment del Servei Català de la Salut o del Departament de Salut.
- Impulsar la col·laboració entre les empreses, les universitats, els centres i unitats de recerca, i altres institucions públiques o privades.
- Elaborar informes sobre les conseqüències de la introducció, l'adopció, la difusió i la utilització de les tecnologies mèdiques.
- Promoure i impulsar les activitats de recerca en l'àmbit dels centres, serveis i establiments sanitaris vinculats al Servei Català de la Salut, i tenir cura de la seva planificació i avaluació.

1.2.3. Estructura organitzativa

L'òrgan de govern de l'AATRM, d'acord amb el capítol 2 dels Estatuts, és el Consell d'Administració. D'altra banda, els capítols 3 i 4 dels Estatuts regulen, respectivament, les competències del director i la composició i funcions del Comitè Científic.

Al Consell d'Administració li correspon la direcció i el control de l'Agència. Entre les seves funcions hi ha l'aprovació dels objectius i la Memòria anual.

La seva composició a 31 de desembre de 2003² era la següent:

2. Mitjançant els acords de Govern de 8 de juny de 2004 i 20 de juliol de 2004 es deixa sense efecte els nomenaments dels senyors Joaquim Casals Fàbrega, Joan Maria Vianney Pons Ràfols i Albert Oriol Bosch, i es nomena vicepresident el Sr. Manel Balcells Díaz i vocals la Sra. Marta Aymerich Martínez, el Sr. Juli de Nadal Caparà i el Sr. José J. Navas Palacios. D'altra banda, el Consell d'Administració en la sessió de 21 .../...

President	Sr. Joan Rodés Teixidor
Vicepresident	Sr. Joaquim Casal Fàbrega
Conseller delegat	Sr. Miquel Argenté Giralt
Vocals	Sr. Rafael Barba Boada
	Sr. Josep M Borràs Andrés
	Sr. Jordi Camí Morell
	Sra. Alícia Granados Navarrete
	Sr. Albert Oriol Bosch
	Sr. Joan Maria Vianney Pons Ràfols

El secretari del Consell d'Administració, nomenat en la sessió del 27 d'abril de 2001, era el Sr. Josep Ramon Luesma Pons, que actua amb veu i sense vot.

El director de l'Agència, en funcions des del 31 de desembre de 1999 i ratificat en el càrrec en la sessió del Consell de 20 desembre de 2000, és el Sr. Joan Maria Vianney Pons Ràfols, i li correspon, entre altres funcions, les de planificar, programar, dirigir, gestionar i coordinar les activitats de l'Agència.

El Comitè Científic de l'AATRM és un òrgan de tipus consultiu format per 20 professionals sanitaris de reconegut prestigi pertanyents a diverses especialitats mèdiques. Entre les seves funcions hi ha la de formular propostes relatives a les tecnologies mèdiques susceptibles d'avaluació.

1.2.4. Control intern

El sistema de control intern és un conjunt de procediments que tenen com a objectiu proporcionar als òrgans de govern i directius de l'AATRM un grau de seguretat raonable respecte a la integritat dels comptes, la salvaguarda dels actius, l'eficàcia i l'eficiència de les transaccions, la fiabilitat de la informació comptable i el compliment de la legislació que li és aplicable.

L'Agència disposa d'aquests procediments, però no d'un manual en què quedin reflectits.

Durant l'execució de la fiscalització, hem detectat incompliments de les mesures de control intern, mancances en la implantació d'aquestes mesures i errors comptables a causa dels incompliments i de les mancances, tal com es reflecteix al llarg de l'informe.

de juliol de 2004 nomena la Sra. Anna Garcés Daniel secretària del Consell, en substitució del Sr. Josep Ramon Luesma Pons.

1.2.5. Control financer

La Intervenció General, d'acord amb l'article 71 de la Llei de finances públiques de Catalunya, efectua un control de caràcter financer de les empreses públiques de la Generalitat d'acord amb el pla anual que, per a cada exercici, aprova el conseller d'Economia i Finances a proposta de la Intervenció General.

El darrer control financer efectuat per la Intervenció General va ser l'any 2000, i el seu abast van ser els comptes anuals de l'exercici 1998.

Els comptes anuals de l'Agència, dels darrers anys, han estat objecte d'una auditoria externa. L'empresa Faura-Casas, Auditors-Consultors, SL ha auditat els comptes de l'any 2003.

L'opinió de l'auditoria dels comptes de l'any 2003 és favorable amb la limitació i la incertesa següents:

- L'Entitat té una participació financera del 8,94% en la Societat "Portal Salut i Qualitat de Vida, SA" valorada en 158.100 €. D'acord amb els estats financers facilitats a 31 de desembre de 2003 de l'esmentada Societat, hauria de dotar-se una provisió per depreciació de la inversió de 41.187,28 €. No obstant, els referits estats financers no estan auditats.
- En cas d'inspecció, i degut a les diferents interpretacions de la normativa fiscal aplicables a les operacions realitzades per l'Entitat, podrien generar-se passius contingents de caràcter fiscal.

La Sindicatura de Comptes de Catalunya va fiscalitzar els comptes dels exercicis 1995 i 1996 de l'Agència, i va emetre l'informe 13/98-D, en el qual es donava l'opinió següent:

Com a resultat de la nostra fiscalització dels estats financers, Balanç i Compte de pèrdues i guanys, corresponents als exercicis 1995 i 1996, cal concloure que l'efecte de les observacions que es contenen en el present Informe no ens permeten opinar satisfactòriament respecte a la representativitat del Balanç i el Compte de pèrdues i guanys de l'Agència com a reflex de la seva situació patrimonial, financera i del resultat de les activitats obtingut en els exercicis 1995 i 1996, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats.

1.2.6. Normativa

Respectant la Constitució, l'Estatut i el marc normatiu bàsic, i sens perjudici de les normes civils, mercantils o laborals que siguin d'aplicació a l'AATRM, la legislació a la qual s'ha d'ajustar és la següent:

- Decret Legislatiu 2/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei 4/1985, de 29 de març de 1994, de l'Estatut de l'empresa pública Catalana.
- Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.
- Llei 30/2002, de 30 de desembre, de pressupostos de la Generalitat per al 2003.
- Llei 30/1992, de 26 de novembre, de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú, modificada per la Llei 4/1999.
- Decret 127/2000, de 3 d'abril, d'estructuració del Departament d'Universitats, Recerca i Societat de la Informació.
- Ordre de 28 d'agost de 1996, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya.
- Resolució de 17 de juny de 1994, per la qual es dona publicitat a l'Acord de Govern de la Generalitat de Catalunya de 30 de maig de 1994, mitjançant el qual s'autoritza el Servei Català de la Salut a crear l'empresa pública Agència d'Avaluació de Tecnologia Mèdica d'acord amb els estatuts publicats per la mateixa resolució.
- Resolucions de 9 de maig de 1995, de 4 de març de 1999, de 14 d'octubre de 1999, de 3 de febrer de 2000 i de 13 de juny del 2001, mitjançant les quals es dona publicitat als acords de Govern de la Generalitat els quals modifiquen parcialment els Estatuts de l'AATRM.

1.2.7. Informació objecte d'examen

La informació objecte d'examen ha estat la Liquidació del pressupost d'explo-tació i de capital de l'exercici 2003, el Balanç de situació a 31 de desembre del 2003 i el Compte del resultat economicopatrimonial, complementant-se amb la documentació administrativa de l'Agència que per a cada àrea s'ha cregut oportú analitzar.

S'han revisat de forma exhaustiva les subvencions rebudes, les atorgades, la gestió de personal i els procediments de contractació.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. PRESSUPOST D'EXPLOTACIÓ I DE CAPITAL

La Llei 30/2002, de 30 de desembre, va aprovar el pressupost de la Generalitat de Catalunya per a l'exercici 2003, i en concret per a l'AATRM un pressupost d'explotació i de capital, en el qual es preveien un total de recursos i dotacions de 2.522.385,47 €, dels quals 2.387.385,47 € estaven pressupostats per a l'explotació i 135.000,00 € per a inversions.

A continuació es presenta la Liquidació del pressupost d'explotació i de capital de l'Agència, segons la classificació econòmica per conceptes i capítols, amb indicació de l'índex d'estructura de la liquidació i el grau d'execució.

Pressupost d'explotació	Pressupost inicial	Drets/ Obligacions reconeguts	Estructura de la liquidació (%)	Grau d'execució (%)
Ingressos				
Cap. 3 Taxes i altres ingressos	182.705,22	322.902,38	15,26	176,73
301 Vendes i prestacions de serveis	182.705,22	322.902,38	15,26	176,73
Cap. 4 Transferències corrents	2.197.172,71	1.779.685,93	84,13	81,00
450 Subv. corrents de la Generalitat	1.974.168,07	1.578.089,07	74,60	79,94
490 Subv. corrents externes a l'explotació	223.004,63	201.596,86	9,53	90,40
Cap. 5 Ingressos patrimonials	7.507,54	12.927,17	0,61	172,19
520 Ingressos financers de dipòsits	7.507,54	12.927,17	0,61	172,19
Total ingressos explotació	2.387.385,47	2.115.515,48	100,00	88,61
Despeses				
Cap. 1 Remuneracions del personal	1.068.680,52	1.103.910,24	55,44	103,30
100 Sous i salaris	835.899,47	869.545,43	43,67	104,03
111 Asseg. i prestacions socials	211.405,52	212.510,81	10,67	100,52
120 Altres despeses socials	21.375,53	21.854,00	1,10	102,24
Cap. 2 Despeses béns corrents i serveis	747.743,45	712.525,98	35,78	95,29
200 Compres i aprovisionaments	64.913,89	7.308,02	0,37	11,26
201 Serveis realitzats per altres empreses	20.000,00	86.759,36	4,36	433,80
210 Lloguers	155.491,56	148.583,54	7,46	95,56
212 Despeses manteniment immob. mater.	26.000,00	57.316,39	2,88	220,45
213 Serveis professionals independents	125.699,08	179.684,53	9,02	142,95
214 Transports	24.465,13	12.360,38	0,62	50,52
215 Primes d'assegurances	810,40	1.452,68	0,07	179,25
216 Publicitat, propag. i relacions públiques	16.940,20	41.386,78	2,08	244,31
217 Subministraments	26.501,31	77.690,39	3,90	293,16
218 Altres despeses de gestió corrent	62.561,04	95.331,77	4,79	152,38
219 Altres despeses diverses	223.004,61	0,00	0,00	0,00
220 Tributs	1.356,23	4.652,14	0,23	343,02
Cap. 4 Transferències corrents	570.961,50	174.882,50	8,78	30,63
480 Transf. corrents a famílies i institucions	570.961,50	174.882,50	8,78	30,63
Total despeses d'explotació	2.387.385,47	1.991.318,72	100,00	83,41
Resultat del pressupost d'explotació	0,00	124.196,76		

Imports en euros i percentatge.

Font: Dades obtingudes del pressupost d'explotació de l'AATRM.

Pressupost de capital	Pressupost inicial	Drets/ Obligacions reconeguts	Estructura de la liquidació (%)	Grau d'execució (%)
Recursos				
Cap. 8 Actius financers	135.000,00	0,00	-	0,00
830 Aportacions al fons patrim. del CatSalut	135.000,00	0,00	-	0,00
Total recursos	135.000,00	0,00	-	0,00
Dotacions				
Cap. 6 Inversions reals	135.000,00	133.071,26	100,00	98,57
640 Inversions en mobiliari i estris	75.000,00	93.900,83	70,56	125,20
650 Inversions equips de procés de dades	38.995,00	36.683,83	27,57	94,07
670 Inversions altre immobilitzat material	15.000,00	0,00	0,00	0,00
682 Aplicacions informàtiques	6.005,00	2.486,60	1,87	41,41
Total dotacions	135.000,00	133.071,26	100,00	98,57
Resultat del pressupost de capital	0	(133.071,26)		

Imports en euros.

Font: Dades obtingudes del pressupost de capital de l'AATRM.

Un 84,13% dels ingressos liquidats per l'Agència són subvencions corrents, i un 15,26% provenen de la prestació de serveis. Respecte a les despeses corrents, les despeses de personal són les que més pes tenen en l'estructura pressupostària, assolint un 55,44%, mentre que les despeses de béns corrents i de serveis representen el 35,78% de les obligacions reconegudes.

El grau d'execució del pressupost d'explotació dels ingressos és d'un 88,61%. En els capítols 3 i 5, el grau d'execució sobrepasa el 170%, però les transferències corrents només assoleixen el 81% de l'import pressupostat.

Respecte les despeses, el grau d'execució del pressupost d'explotació és d'un 83,41%. L'execució del capítol de remuneracions de personal s'excedeix del pressupostat en un 3,30% i el capítol 4 de Transferències corrents només assoleix les previsions pressupostàries en un 30,63%. Per altra part, el grau d'execució del capítol 2 de Compra de béns corrents i serveis assoleix el 95,29%, però de l'anàlisi dels dotze conceptes que l'integren es desprèn que en 5 d'ells l'Agència ha reconegut més del doble de la despesa pressupostada i per contra en el concepte *Altres despeses diverses* el grau d'execució ha estat nul.

L'Agència no ha obtingut recursos d'operacions de capital, fet pel qual les inversions realitzades s'han finançat amb ingressos corrents.

Respecte el grau d'execució del pressupost de capital, les inversions es realitzen en un 98,57% de l'import pressupostat i destaca per una banda, l'excés del 25,20% en l'execució del concepte *Inversions en mobiliari i estris* i per l'altra banda el defecte en el 58,59% respecte del pressupostat en el concepte *Aplicacions informàtiques*.

De la diferència entre els drets liquidats i les obligacions reconegudes s'ha obtingut un dèficit pressupostari de 8.874,50 €, integrat per un superàvit del pressupost d'explotació compensat en excés pel dèficit en el pressupost de capital, tal com es mostra en el quadre següent:

Resultat pressupostari	Imports
Operacions corrents	124.196,76
Operacions de capital	(133.071,26)
Dèficit de l'exercici	(8.874,50)

Imports en euros.

Font: Dades obtingudes del pressupost d'explotació i de capital de l'AATRM.

Els fets destacables en el treball de fiscalització d'aquesta àrea són els següents:

a) Criteri per a imputar els ingressos i les despeses al pressupost

Durant l'exercici l'Agència no ha comptabilitzat en el pressupost cap de les operacions economicofinanceres fruit de la seva activitat, sinó que a final d'any ha confeccionat aquest estat, a partir dels saldos finals dels comptes del resultat economicopatrimonial, en els imports dels quals introdueix determinats ajustos.

L'Agència, d'acord amb l'Estatut de l'empresa pública catalana, s'ha de regir pel Pla de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya. Això comporta també, l'obligatorietat d'enregistrar pressupostàriament totes les operacions que tinguin caràcter pressupostari en el moment que es produeixin.

La implantació correcta d'un règim de comptabilitat pressupostària hauria de permetre que fos possible, en tot moment, saber el grau d'execució i la disponibilitat de les dotacions aprovades en el pressupost.

Pel que fa al tancament de l'exercici, l'aplicació del Pla general de comptabilitat pública donarà lloc que els resultats de la gestió es puguin plasmar de forma pressupostària (liquidació del pressupost i obtenció del resultat pressupostari i del romanent de tresoreria) i de forma economicopatrimonial (balanç de situació i compte de resultats).

El fet que l'Agència no enregistri en el pressupost les operacions economicopatrimonials derivades de la seva activitat que tenen caràcter pressupostari en el moment que es produeixen no ha permès fiscalitzar l'execució del pressupost d'explotació i el de capital.

b) Limitació de les dotacions pressupostàries

En tots els conceptes del capítol 1, *Remuneracions de personal*, i en el concepte 640, *Inversions en mobiliari i estris*, del capítol 6, els imports traspassats de la comptabilitat economicopatrimonial com a obligacions reconegudes han estat superiors a les dotacions pressupostàries, incomplint l'article 13 del Decret legislatiu 2/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Estatut de l'empresa pública catalana, que estableix el caràcter limitatiu de les dotacions destinades a les remuneracions de personal i de les destinades a despeses de capital.

2.2. BALANÇ DE SITUACIÓ

El Balanç de situació a 31 de desembre de 2003 i a 31 de desembre de 2002 presentat per l'Agència, juntament amb el percentatge de variació d'un any respecte a l'altre i de l'estructura patrimonial, és el següent:

ACTIU	31.12.2003	31.12.2002	Percentatge de variació (%)	Estructura patrimonial 31.12.2003 (%)
IMMOBILITZAT	292.805,08	183.839,85	59,27	10,90
Immobilitzacions immaterials	1.013,91	403,91	151,02	0,04
Aplicacions informàtiques	15.300,27	19.183,20	(20,24)	0,57
Amortitzacions	(14.286,36)	(18.779,29)	23,92	(0,53)
Immobilitzacions materials	133.691,17	25.335,94	427,67	4,98
Instal·lacions tècniques i maquinària	0,00	7.165,47	(100,00)	0,00
Altres instal·lac., utilatge i mobiliari	121.754,01	27.853,18	337,13	4,53
Altres immobilitzat	68.974,56	64.224,25	7,40	2,57
Amortitzacions	(57.037,40)	(73.906,96)	22,83	(2,12)
Immobilitzacions financeres	158.100,00	158.100,00	0,00	5,89
Participacions empreses associades	158.100,00	158.100,00	0,00	5,89
ACTIU CIRCULANT	2.392.400,94	1.367.917,40	74,89	89,10
Deutors	977.218,08	609.651,04	60,29	36,39
Clients per vendes i prestació serveis	132.796,08	141.661,11	(6,26)	4,95
Deutors varis	844.422,00	467.989,93	80,44	31,45
Inversions financeres temporals	2.950,56	0,00	100,00	0,11
Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	2.950,56	0,00	100,00	0,11
Tresoreria	1.309.020,63	753.117,23	73,81	48,75
Ajustaments per periodificació	103.211,67	5.149,13	1.904,45	3,84
TOTAL ACTIU	2.685.206,02	1.551.757,25	73,04	100,00

Imports en euros.

Font: Dades obtingudes del Balanç de situació de l'AATRM.

PASSIU	31.12.2003	31.12.2002	Percentatge de variació (%)	Estructura patrimonial 31.12.2003 (%)
FONS PROPIS	335.805,23	237.190,47	41,58	12,51
Patrimoni	275.000,95	275.000,95	0,00	10,24
Fons social	257.267,00	257.267,00	0,00	9,58
Reserva de revalorització	1.862,04	1.862,04	0,00	0,07
Reserves voluntàries	15.871,91	15.871,91	0,00	0,59
Resultats exercicis anteriors	(37.810,48)	(146.916,60)	74,26	(1,41)
Resultats de l'exercici	98.614,76	109.106,12	(9,62)	3,67
INGRESSOS A DISTRIBUIR	7.516,42	229.696,27	(96,73)	0,28
Subvencions de capital	7.516,42	1.151,63	552,68	0,28
Altres ingressos a distribuir	0,00	228.544,64	(100,00)	0,00
CREDITORS A CURT TERMINI	2.341.884,37	1.084.870,51	115,87	87,21
Creditors	2.197.966,92	941.648,33	133,42	81,85
Altres deutes	143.917,45	143.222,18	0,49	5,36
Administracions públiques	128.127,38	131.042,61	(2,22)	4,77
Altres creditors	2.825,80	0,00	100,00	0,11
Remuneracions pendents pagament	12.964,27	12.179,57	6,44	0,48
TOTAL PASSIU	2.685.206,02	1.551.757,25	73,04	100,00

Imports en euros.

Font: Dades obtingudes del Balanç de situació de l'AATRM.

De l'anàlisi de la situació econòmica de l'Entitat s'observa que, a 31 de desembre del 2003, un 10,90% del seu actiu és immobilitzat i un 89,10% és actiu circulat. La major part del seu circulat, un 54,72%, correspon a Tresoreria.

En relació a l'estructura financera, l'Agència té, a 31 de desembre de 2003, uns recursos permanents (fons propis més ingressos a distribuir) que representen el 12,79% del seu passiu i uns deutes a curt termini que assoleixen el 87,21% del passiu.

D'aquest fet es desprèn que l'Agència té un grau d'endeutament excessiu, ja que els recursos aliens representen 6,8 vegades els recursos propis (ràtio de palanquejament = Recursos aliens / Recursos propis), quan el valor de referència que es considera adequat és l'entorn d'1.

D'altra banda, la ràtio de disponibilitat (Disponible / Passiu circulat) és de 0,56, i es troba bastant per sobre del nivell en què es considera que els recursos líquids són suficients per a fer front als pagaments (entre 0,1 i 0,3), la qual cosa implica que poden existir disponibles ociosos.

El fons de maniobra (Actiu circulat – Passiu exigible) a 31 de desembre de 2003 de l'Agència és positiu per 50.516,57 €, la qual cosa implica que l'entitat té la disponibilitat necessària per a fer front als deutes a curt termini.

Malgrat això, s'observa un empitjorament de la situació del fons de maniobra d'aquest any respecte l'any 2002, que va ser positiu per import de 283.046,89 €. Aquest empitjorament ve determinat per dos factors: per una banda, un augment de l'exigible a curt termini per 115,87%, respecte a l'any anterior i per l'altra, un increment en l'immobilitzat, del 59,27%, no correspost amb un augment de capitals permanents (Fons propis més ingressos a distribuir), que van disminuir en un 26,47% respecte a l'any anterior.

Les ràtios i les anàlisi realitzades en els paràgrafs anteriors, excepte les del fons de maniobra, es veuen afectades pel fet que els saldos de la tresoreria i de creditors inclouen un ingrés de 914.041,71 € de l'Institut de Salut Carles III, realitzat a partir del conveni signat entre el Departament de Salut i l'Institut de Salut Carles III (vegeu apartat 2.2.2.2.c).

Respecte a aquest apartat cal destacar el fet següent:

a) Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya

L'AATRM comptabilitza les seves operacions i presenta el balanç de situació d'acord amb els criteris establerts en el Pla general de comptabilitat aplicable a les empreses, aprovat mitjançant el Reial decret 1643/1990, de 20 de desembre.

No obstant això, l'article 2 de l'Ordre de 28 d'agost de 1996, mitjançant la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya, estableix que, per a les entitats de dret públic que ajusten la seva actuació totalment o en part al dret privat, aquest pla té la condició de pla marc a desenvolupar mitjançant plans parcials o especials. Alhora, la disposició transitòria regula que mentre no s'aprovin els plans especials a què es refereix l'article 2 i la normativa específica per a cada entitat, s'ha d'aplicar la normativa vigent sempre que no resulti afectada per aquesta Ordre. En aquest últim cas prevaldrà la normativa del Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya.

D'acord amb el que s'ha exposat en el paràgraf anterior, a l'Agència li és d'aplicació el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya, atès que encara no s'ha desenvolupat cap pla parcial o especial per a les entitats de dret públic que ajustin la seva actuació al dret privat.

En aquest mateix sentit, l'obligatorietat d'aplicar el règim comptable establert en el Pla general de comptabilitat pública està recollida en l'article 13 de l'Estatut de l'empresa pública catalana.

2.2.1. Actiu**2.2.1.1. Immobilitzacions immaterials i materials**

En el quadre següent es detallen els moviments de l'immobilitzat i de la seva amortització, distingint entre els de l'immobilitzat immaterial i els de l'immobilitzat material.

Concepte	Saldo a 31.12.02	Altes	Baixes	Saldo a 31.12.03
Aplicacions informàtiques	19.183,20	2.486,60	6.369,53	15.300,27
Amortització acumulada	(18.779,29)	(1.876,60)	(6.369,53)	(14.286,36)
Total immobilitzat immaterial	403,91	610,00	0,00	1.013,91
Instal·lacions tècniques	7.165,47	0,00	7.165,47	0,00
Mobiliari	27.853,18	93.900,83	0,00	121.754,01
Material informàtic	64.224,25	36.683,87	31.933,56	68.974,56
Amortització acumulada	(73.906,96)	(21.841,87)	(38.711,43)	(57.037,40)
Total immobilitzat material	25.335,94	108.742,83	387,60	133.691,17

Imports en euros.

Font: Memòria de l'AATRM.

L'1 de gener de 2003 l'Agència va signar un conveni de col·laboració amb el Parc Sanitari Pere Virgili, mitjançant el qual aquest va cedir a l'Agència l'ús dels espais de l'edifici Mestral, per un període de 20 anys.

En l'exercici 2003 l'Agència va traslladar la seva ubicació al mencionat Parc. Aquest fet ha comportat la baixa de les instal·lacions tècniques i la de la majoria de l'equip informàtic, així com l'alta del nou equipament.

En la revisió de l'immobilitzat s'han detectat les incidències següents:

a) Competència dels òrgans

El director de l'Agència va signar el conveni de col·laboració amb el Parc Sanitari Pere i Virgili, l'1 de gener del 2003, havent-ne informat prèviament al Consell d'Administració en la sessió del 17 de desembre de 2002. No obstant això, el Consell no va aprovar de forma expressa el conveni, incomplint el que disposa l'article 6, apartat h) dels Estatuts de l'Agència, el qual atribueix la competència per aprovar convenis i acords de col·laboració amb entitats públiques i privades al Consell d'Administració de l'AATRM.

b) Procediments de control intern en les adquisicions

La majoria de les compres d'immobilitzat es realitzen sense que prèviament s'hagi fet la sol·licitud de compra amb l'oportú vistiplau del director. En les

poques compres en què existeix la sol·licitud, se n'ha observat una, de 921,42 €, en la qual la factura i el pagament és anterior a la sol·licitud.

D'altra banda, l'Agència no realitza recomptes periòdics dels béns que integren l'immobilitzat.

El 23 de desembre del 2001 es va dissoldre el Consorci Institut de Salut Pública de Catalunya i s'aprovà l'informe de liquidació. Els béns inventariables d'aquest Consorci es van donar a diferents institucions, una de les quals era l'Agència. L'Agència va guardar aquest immobilitzat en diferents dependències fins a l'any 2003, que es va donar d'alta en la comptabilitat, excepte una part, per valor de 9.856 €, que havia desaparegut.

c) Procediments de control intern en baixes

A 31 de desembre del 2003 no s'havia donat de baixa un ordinador amb un valor net de 962 € que havia estat robat durant l'exercici. Les persones que enregistren les operacions comptables desconeixien aquest fet.

2.2.1.2. *Immobilitzacions financeres*

L'import de l'epígraf Immobilitzacions financeres correspon a la participació de l'Agència en la societat Portal Salut i Qualitat de Vida, per 158.100 €, la qual no ha tingut moviment comptable durant l'exercici.

De la revisió d'aquest epígraf es destaca el fet següent:

a) Correcció valorativa

L'Agència disposa del 8,94% de les accions d'aquesta empresa. El valor teòric comptable d'aquesta participació, a 31 de desembre del 2003, d'acord amb estats financers no auditats d'aquesta societat és de 116.903,23 €.

Atès que aquest valor és inferior al comptabilitzat, l'Agència hauria de dotar una provisió per depreciació de 41.187,28 €, que disminuiria l'actiu i el resultat de l'exercici en aquest import.

2.2.1.3. *Deutors*

La composició dels deutors a 31 de desembre de 2003 es mostra en el quadre següent:

Client/Deutor	Import
Institut Català de la Salut	15.010,80
Fundació Marató TV3	40.659,31
Ministerio de Sanidad	36.882,01
Merck Pharma Química, SA	24.146,56
Altres	16.097,40
Clients per prestació de serveis	132.796,08
Servei Català de la Salut	781.315,73
Institut Català d'Oncologia	63.106,27
Deutors varis	844.422,00
Total clients i deutors	977.218,08

Imports en euros.

Font: Balanç de comprovació de l'AATRM.

De la revisió realitzada cal assenyalar els fets destacables següents:

a) Saldo deutor del Servei Català de la Salut

L'import deutor del Servei Català de la Salut correspon a la part pendent de cobrar de les subvencions que aquest atorga a l'Agència per finançar les convocatòries de projectes de recerca dels anys 2000 i 2002.

El detall per convocatòries d'aquest saldo pendent és el següent:

Convocatòries	Imports
Convocatòria 2000	210.354,23
Convocatòria 2002	570.961,50
Total pendent SCS	781.315,73

Imports en euros.

Font: Dades obtingudes dels llibres majors de l'AATRM

El Servei Català de la Salut no ha reconegut l'any 2003 el deute a favor de l'Agència de la convocatòria del 2002, per 570.961,50 €.

Aquesta diferència es produeix perquè l'Agència comptabilitza, erròniament, com a deutor la totalitat de l'import que subvenciona el Servei Català de la Salut en el moment que es convoquen els ajuts i el cancel·la en la mesura que cobra.

Les subvencions corrents i els deutors corresponents s'han de reconèixer quan l'ens concedent notifiqui a l'ens beneficiari que ha dictat l'acte de reconeixement de l'obligació, segons estableix el Document número quatre elaborat per la Comissió de Principis i Normes Comptables Públics que, d'acord amb el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya, inclou principis i normes de comptabilitat generalment acceptats.

Per tant, el criteri comptable utilitzat per l'Agència no és el correcte, i com a conseqüència, i atès que durant l'any 2003 la notificació del reconeixement de

l'obligació per part del SCS no s'ha produït, els deutors estan excedits en 570.961,50 €.

b) Comptabilització dels ingressos

L'Agència segueix la pràctica de comptabilitzar alguns ingressos, entre els quals figuren les subvencions d'explotació atorgades pel SCS, en els comptes financers amb contrapartida al compte d'ingrés corresponent, sense que el dret s'enregistri prèviament en deutors.

Aquesta pràctica és contrària al que estableix el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya, dificulta la conciliació dels deutors i no permet conèixer, mitjançant la suma del deure dels comptes corresponents, les subvencions atorgades pel SCS o les operacions realitzades amb deutors i clients.

c) Mancances en el control intern

A causa d'una errada en el tipus de canvi que ha aplicat l'Agència en una factura, els clients i els ingressos es troben excedits en 619,55 €.

D'altra banda, l'Agència no té la pràctica d'efectuar conciliacions de clients i deutors al final de cada exercici.

2.2.1.4. Inversions financeres temporals

Els moviments que s'han produït en aquest epígraf del balanç, durant l'exercici 2003, són els següents:

Concepte	Saldo a 31.12.02	Altes	Baixes	Saldo a 31.12.03
Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	0,00	2.950,56	0,00	2.950,56
Total inversions financeres temporals	0,00	2.950,56	0,00	2.950,56

Imports en euros.

Font: Dades obtingudes dels llibres majors de l'AATRM.

De la revisió realitzada es destaca el fet següent:

a) Comptabilització duplicada

Aquest compte inclou dues fiances, per import conjunt de 1.475,28 €, constituïdes a favor del Ministeri de Sanitat i Consum com a garantia de dos contractes adjudicats a l'Agència.

Aquestes fiances es van comptabilitzar per duplicat, amb la qual cosa les inversions financeres temporals i els creditors estan excedits en 1.475,28 €.

2.2.1.5. *Tresoreria*

La composició de la Tresoreria al tancament de l'exercici 2003, era la següent:

Concepte	Import
Caixa efectiu	526,76
Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona	1.199.064,91
BBVA	109.428,96
Total Tresoreria	1.309.020,63

Imports en euros.

Font: Dades obtingudes del Balanç de comprovació de l'AATRM.

Els imports comptabilitzats en els comptes bancaris estan dipositats en comptes corrents, essent l'interès nominal de l'últim període de liquidació de l'exercici 2003 de l'1,656%, en el cas de la Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona i de l'1,8061%, en el cas del BBVA.

El saldo de la tresoreria, a 31 de desembre del 2003, inclou 914.041,71 € que corresponen a la transferència realitzada per l'Institut de Salut Carles III, en virtut del conveni signat entre el conseller de Salut i el director de l'Institut (vegeu apartat 2.2.2.2.c).

Al director de l'Agència li correspon la facultat d'obrir, disposar i cancel·lar comptes corrents i llibretes, així com la d'efectuar qualsevol altra operació bancària.

L'Agència efectua conciliacions bancàries una vegada a l'any, a 31 de desembre.

De la revisió d'aquesta àrea es desprenen els fets destacables següents:

a) Pagaments duplicats i pagaments no enregistrats

Durant l'exercici 2003 es van comptabilitzar dos pagaments, per import global de 701,08 €, de forma duplicada i no es va registrar un pagament per 199,66 €. L'Agència va detectar aquestes anomalies quan va fer la conciliació bancària a 31 de desembre de 2003 i va realitzar els ajustaments comptables l'any 2004.

D'altra banda, a 31 de desembre de 2003 també mancava per comptabilitzar 2.235,76 €, corresponents a despeses realitzades en aquell any i pagades mit-

jançant la targeta de crèdit. Aquesta operació es va enregistrar un cop es va rebre el càrrec bancari ja dins de l'any 2004.

Tampoc no s'ha comptabilitzat en l'exercici 2003 el pagament a la Tresoreria General de la Seguretat Social de les cotitzacions del mes de novembre per 23.000,22 €, que es van satisfer el 31 de desembre del 2003. Aquest pagament es va comptabilitzar el mes de gener del 2004.

2.2.1.6. *Ajustaments per periodificació*

La composició de la partida *Ajustaments per periodificació* al tancament de l'exercici 2003, era la següent:

Concepte	Import	Import
Projectes europeus		83.473,89
Acme Plus	19.979,49	
Ulysses	8.920,77	
Kindscreen	53.863,81	
Ingressos associats als projectes anteriors	709,82	
Overview of implementation		(1.420,13)
Projecte Fundació Seny		19.352,52
Altres despeses anticipades		1.805,39
Total ajustaments per periodificació		103.211,67

Imports en euros.

Font: Dades obtingudes de la comptabilitat auxiliar de l'AATRM.

De l'anàlisi realitzada en aquesta àrea assenyallem els fets destacables següents:

a) **Projectes europeus**

La Unió europea finança els projectes Acme Plus, Ulysses i Kindscreen en què l'Agència ha participat, la qual cobra una part de la subvenció mitjançant bestretes, prèvia acceptació per part de la Unió europea de les memòries anuals científiques i econòmiques dels projectes subvencionats trameses per l'Agència. El darrer cobrament és exigible un cop acabat el projecte, prèvia presentació i aprovació de les memòries científica i tècnica finals.

L'Agència comptabilitza, de forma errònia, els ingressos d'aquestes subvencions per l'import de la despesa meritada associada al projecte subvencionat. Seguint aquesta pràctica comptable, l'Agència en el moment que enregistra la despesa, comptabilitza l'ingrés amb càrrec al compte *Ajustaments per periodificació*, que s'abona en cobrar les subvencions. Per tant, l'import que figura en el compte *Ajustaments per periodificació* correspon, a 31 de desembre de 2003, a la part dels ingressos que, associats a la despesa ja meritada, estan pendents de cobrament.

Les subvencions corrents s'han de reconèixer quan es produeixi el cobrament, excepte quan l'ens beneficiari pugui conèixer de forma certa que l'ens concedent ha dictat l'acte de reconeixement de l'obligació segons estableix el document número quatre elaborat per la Comissió de Principis i Normes Comptables Públics que, d'acord amb el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya, són principis i normes de comptabilitat generalment acceptats.

Atès que, segons ens informa l'Agència, la Unió europea no li comunica quan accepta o aprova les memòries, la qual cosa donaria lloc al reconeixement de l'obligació per part de la Unió europea, l'AATRM ha de comptabilitzar els ingressos per aquest concepte en el moment que cobra les bestretes.

b) Programa de l'OMS: Overview of implementation

L'Agència va facturar i cobrar 5.540,17 € a l'Organització Mundial de la Salut (OMS) per una prestació de serveis, incorrent en unes despeses de 4.120 €.

L'AATRM va comptabilitzar, erròniament, en *Ajustaments per periodificació* amb contrapartida a ingressos l'import de les despeses incorregudes, 4.120 € i, en el moment en què va cobrar la factura, va cancel·lar els *Ajustaments per periodificació* contra bancs per l'import cobrat, 5.540,17 €. L'import deutor que figura en *Ajustaments per periodificació* correspon a la diferència entre l'import facturat i les despeses incorregudes en la prestació del servei.

Pel contrari, l'Agència hauria d'haver comptabilitzat la facturació derivada de la prestació de serveis, 5.540,17 €, com a ingressos per prestació de serveis contra deutors i, atès que ja ha estat cobrada, cancel·lar els deutors contra els bancs, d'acord amb el que estableix el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya.

c) Projecte Fundació Seny

La Fundació Seny, d'acord amb el protocol signat entre aquesta entitat i l'Agència el 8 d'octubre de 1999, finança les subvencions que concedeix l'Agència als projectes d'investigació en matèria d'esquizofrènia.

En aquest protocol no s'estableix ni el termini ni en quines quanties la Fundació Seny ha de satisfer les subvencions. A la pràctica, però, l'Agència cobra de la Fundació Seny, prèvia justificació, l'import que ha pagat als beneficiaris. Cal dir que en el protocol es fa referència a l'annex 1, el qual no hi consta.

L'AATRM comptabilitza, erròniament, els pagaments als beneficiaris dels projectes subvencionats contra el compte deutor *Ajustaments per periodificació*. Quan cobra de la Fundació Seny, cancel·la els *Ajustaments per periodificació* contra els comptes financers i comptabilitza l'ingrés i la despesa en el compte de resultats. L'import que figura en el compte *Ajustaments per periodificació* correspon a l'import pendent de cobrament de la Fundació Seny per les subvencions que l'Agència ha satisfet als seus beneficiaris.

L'Agència hauria de comptabilitzar la subvenció que concedeix, per l'import de les bestretes atorgades, amb càrrec al compte de despesa contra creditors, en el moment en què reconegui que el beneficiari ha complert els requisits per al seu cobrament i cancel·lar els creditors amb abonament als comptes financers en el moment en què faci el pagament, d'acord amb el que estableixen els principis i normes comptables públics.

D'altra banda hauria de comptabilitzar la subvenció que rep de la Fundació Seny, per l'import de les bestretes cobrades, amb càrrec a deutors contra ingressos i simultàniament cancel·lar els deutors amb càrrec als comptes financers, d'acord amb el que estableixen els principis i normes comptables públics.

d) Ajustaments per periodificació

D'acord amb el que s'ha posat de manifest en els apartats a), b) i c) anteriors, en el compte *Ajustaments per periodificació* tan sols s'hauria hagut d'enregistrar l'import que consta en el quadre com a altres despeses anticipades, per valor de 1.805,39 €, que són les despeses comptabilitzades en l'exercici 2003 que corresponen a l'exercici 2004.

2.2.1.7. Resum dels ajustaments i reclassificacions de l'actiu

D'acord amb el que s'exposa en els apartats anteriors, els imports dels ajustos i reclassificacions dels epígrafs de l'actiu serien els reflectits en el quadre següent:

ACTIU Epígraf	Import de l'ajust/ reclassificació	Apartat informe	Concepte que dóna lloc a l'ajust/reclassificació
IMMOBILITZAT	(39.394,03)		
Immobilitzat materials	1.793,25		
Utilatge i mobiliari	312,74	2.2.2.3.e	Factura no comptabilitzada
Utilatge i mobiliari	2.443,11	2.3.2.1.a	Immobilitzat comptabilitzat erròniament com a despesa
Altres immobilitzat	(962,60)	2.2.1.1.c	Baixa ordinador no comptabilitzada
Immobilitzacions financeres	(41.187,28)		
Participacions en empreses associades	(41.187,28)	2.2.1.2.a	Provisió per depreciació no dotada
ACTIU CIRCULANT	(695.357,03)		
Deutors	(571.581,05)		
Clients per vendes i prestació serveis	(619,55)	2.2.1.3.c	Errada en el tipus de canvi
Deutors varis	(570.961,50)	2.2.1.3.a	Subvenció no exigible al SCS
Inversions financeres temporals	(701,70)		
Altres inversions i crèdits a curt termini	773,58	2.3.1.3.a	Periodificació dels interessos financers
Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	(1.475,28)	2.2.1.4.a	Comptabilització duplicada de dues fiances
Tresoreria	(22.498,80)		
Tresoreria	701,08	2.2.1.5.a	Pagaments duplicats
Tresoreria	(199,66)	2.2.1.5.a	Pagament no enregistrat
Tresoreria	(23.000,22)	2.2.1.5.a	Pagament no enregistrat a la Tresoreria General de la Seguretat Social
Ajustaments per periodificació	(100.575,48)		
Ajustaments per periodificació	(83.473,89)	2.2.1.6.a	Errònia comptabilització de les subvencions atorgades per la Unió Europea
Ajustaments per periodificació	1.420,13	2.2.1.6.b i 2.3.1.2.a	Errònia comptabilització de la facturació a l'OMS
Ajustaments per periodificació	(19.352,52)	2.2.1.6.c	Errònia comptabilització de les subvencions rebudes de la Fundació Seny i de les concedides per l'Agència
Ajustaments per periodificació	830,80	2.3.2.3.c	Despeses de primes d'assegurances que es meriten en l'exercici següent
TOTAL ACTIU	(734.751,06)		

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes.

L'import de l'actiu del Balanç de situació elaborat per l'Agència era de 2.685.206,02 €, i l'import, després dels ajustos resultat de la fiscalització, seria de 1.950.454,96 €.

2.2.2. Passiu

2.2.2.1. Fons propis

La composició i els moviments dels comptes de l'epígraf Fons propis han estat els següents:

Concepte	Saldo a 31.12.02	Altes	Traspassos	Saldo a 31.12.03
Fons Social	257.267,00	0,00	0,00	257.267,00
Reserva de revalorització	1.862,04	0,00	0,00	1.862,04
Reserves voluntàries	15.871,91	0,00	0,00	15.871,91
Resultat d'exercicis anteriors	(146.916,60)	0,00	109.106,12	(37.810,48)
Resultat de l'exercici	109.106,12	98.614,76	(109.106,12)	98.614,76
Total	237.190,47	98.614,76	0,00	335.805,23

Imports en euros.

Font: Dades obtingudes dels llibres majors de l'AATRM.

De l'anàlisi dels comptes anteriors cal destacar que el Fons Social a 31 de desembre del 2003, està integrat per les aportacions al fons patrimonial efectuades pel SCS en diferents exercicis i per la subvenció que va atorgar a l'Agència, per 158.100 €, per adquirir la participació en l'empresa Portal de Salut i Qualitat de Vida, arran de l'ampliació de capital de l'any 2001.

2.2.2.2. *Creditors*

La composició dels creditors al tancament de l'exercici 2003 és la següent:

Concepte	Saldo a 31.12.2003
Projectes d'investigació en salut (Institut de Salut Carles III)	120.306,49
Xarxa Iryss (Institut de Salut Carles III)	45.429,94
Xarxa Iryss	825,00
Conveni Institut de Salut Carles III	914.041,71
Projectes Institut de Salut Carles III i Xarxa Iryss	1.080.603,14
Convocatòria 1996	2.479,15
Convocatòria 1998	98.566,01
Convocatòria 2000	285.874,33
Convocatòria 2002	666.534,45
Total convocatòries recerca	1.053.453,94
Altres proveïdors i creditors	63.909,84
Total	2.197.966,92

Imports en euros.

Font: Dades obtingudes de la comptabilitat auxiliar de l'AATRM.

De la fiscalització dels diferents conceptes anteriors cal assenyalar els fets següents:

a) **Projectes d'investigació en salut i Xarxa Iryss (Institut de Salut Carles III)**

L'import de les subvencions de l'Institut de Salut Carles III (organisme autònom adscrit al Ministeri de Sanitat i Consum) per als projectes d'investigació en Salut i Xarxa Iryss es cobra mitjançant bestretes, la primera amb motiu de la resolució de la concessió, i les següents prèvia presentació de les memòries anuals econòmiques i científiques del període que finalitza i la valoració favorable d'aquestes

per part del Ministeri de Sanitat i Consum. En un termini no superior a sis mesos des de l'acabament del projecte, l'Agència ha de presentar una Memòria final, amb el reintegrament al Tresor Públic dels fons no utilitzats.

L'Agència ha comptabilitzat, de forma errònia, en comptes financers les bestretes que ha cobrat amb abonament al compte creditor i ha enregistrat l'ingrés amb càrrec al compte creditor per l'import de la despesa del projecte subvencionat. L'import creditor que figura en el passiu correspon als imports cobrats de l'Institut de Salut Carles III de projectes subvencionats, la despesa dels quals encara no s'ha realitzat.

Atès que l'Institut de Salut Carles III no informa a l'Agència del moment en què dóna el vistiplau a les memòries que li ha tramès, aquestes subvencions s'han de comptabilitzar en el moment que es cobren les bestretes, com a ingressos en el Compte de resultats amb càrrec al Compte deutor corresponent i, simultàniament cancel·lar el deutor i registrar el cobrament en els comptes financers, segons el que estableixen els principis i normes comptables públics.

D'acord amb aquest criteri, les subvencions rebudes per l'Agència no haurien de donar lloc a cap càrrec ni abonament en comptes creditors, tant sols s'haurien d'enregistrar en comptes deutors, el saldo dels quals seria zero perquè el reconeixement del dret és simultani al cobrament. Per tant, els creditors a 31 de desembre de 2003 estan excedits en 165.736,43 €.

b) Xarxa Iryss

El saldo del compte Xarxa Iryss correspon al cobrament d'una factura, per 825,00 €, emesa per l'Agència, que no es va comptabilitzar com a ingressos en el Compte de resultats sinó com a creditors en el passiu. Per tant, l'Agència ha de regularitzar aquest saldo.

c) Conveni entre l'Institut de Salut Carles III i el Departament de Salut

D'acord amb el conveni signat l'any 2003 entre el conseller de Salut i el director de l'Institut Carles III, aquest havia de transferir al Departament de Salut 914.041,71 € per a desenvolupar programes d'actuació destinats a fomentar l'ús racional del medicament.

La Comissió de seguiment d'aquest conveni, el 2 de desembre del 2003, va acordar transferir aquests diners a l'Agència, la qual els va comptabilitzar en un compte Creditor i com a contrapartida en *Tresoreria*, tot i que el beneficiari de la subvenció i l'ens que havia de dur a terme les activitats subvencionades, d'acord amb el conveni, és el Departament de Salut.

Amb posterioritat, el 3 de desembre de 2004, se signà un nou conveni entre el Departament de Salut, el SCS i l'Agència, en el qual s'estipulava que el SCS en coordinació amb l'Agència impulsaria activitats de recerca i investigació destinades a fomentar l'ús racional del medicament i que l'Agència, en tant que dipositària de l'aportació econòmica efectuada per l'Institut de Salut Carles III, es comprometia a fer efectius els pagaments a tercers que escaiguessin, d'acord amb les directius del SCS.

d) Convocatòries recerca

L'Agència cada dos anys convoca ajuts per a la realització de projectes de recerca en matèria de serveis sanitaris.

Aquestes subvencions se satisfan mitjançant bestretes: un 20% a la signatura del conveni, un 60% previ lliurament de la memòria científica del projecte i vistiplau per part de l'Agència i el 20% restant, a l'acabament del projecte, prèvia presentació de la memòria científica i econòmica final i dels justificants de despesa per la totalitat de l'ajut.

Les convocatòries són finançades en la seva integritat per tercers; així, la convocatòria de l'any 1996 va ser finançada pel Departament de Salut en la seva totalitat; la de l'any 1998 va ser finançada per la Comissió Interdepartamental de Recerca i Innovació tecnològica en un 22% i el SCS en un 78%; la de l'any 2000 va ser finançada pel Departament d'Universitats, Recerca i Societat de la Informació (DURSI) en un 28%, pel SCS en un 70% i per la Fundació per a la Investigació de la Visió en un 2%; la convocatòria de l'any 2002 va ser finançada pel DURSI en un 28,6% i pel SCS en un 71,4%. A 31 de desembre del 2003, la totalitat d'aquest finançament havia estat cobrat per l'Agència, excepte 781.315,73 € del SCS.

L'Agència va comptabilitzar, erròniament, l'import de les subvencions concedides per tercers en un compte deutor amb abonament a creditors. Els deutors es van cancel·lant a mesura que es cobra de les entitats que financen les convocatòries amb càrrec al compte financer i els creditors es van cancel·lant a mesura que es paga al beneficiari de la subvenció, amb abonament al compte financer. Les subvencions atorgades els anys 1996 i 1998 es van comptabilitzar en ingressos i despeses en aquests exercicis, per la totalitat de l'import adjudicat; les subvencions dels exercicis 2000 i 2002 es van anar comptabilitzant com a ingressos i despeses per l'import pagat al beneficiari en el moment en què aquest es van anar satisfent.

El saldo creditor d'aquests comptes inclouen, per una part, els imports que restaven pendents de pagament als ens beneficiaris, un cop aquests havien presentat la documentació corresponent, i, per altra part, els imports, quantitativa-ment més importants i erròniament enregistrats, de la part no exigible de les

subvencions atorgades, atès que els ens beneficiaris encara no havien presentat la documentació que els donaria dret al seu cobrament.

D'una banda, l'Agència no hauria d'haver comptabilitzat els imports adjudicats en les convocatòries en comptes deutors contra comptes creditors i d'altra banda, les subvencions que atorga no s'haurien d'haver comptabilitzat a despeses en el moment del pagament, sinó en el moment que l'ens beneficiari hagués complert els requisits per al cobrament i l'ens concedent n'hagués tingut constància, segons els principis i normes comptables públics; és a dir, quan se signa el conveni o quan es dóna el vistiplau a la documentació presentada pel beneficiari per cobrar la subvenció.

D'acord amb aquest criteri, el saldo d'aquests comptes hauria de recollir només els imports realment pendents de les bestretes de les subvencions atorgades, la documentació de les quals estigués tramitada.

En la fiscalització realitzada s'ha revisat un nombre d'expedients per un import pendent de pagament de 358.390,34 € que corresponen al 34,02% de l'import enregistrat, 1.053.453,94 €. De l'anàlisi realitzada es desprèn que, d'acord amb el criteri anterior, només 26.183,40 €, un 7,3% de l'import analitzat, haurien de figurar com a creditors pendents de pagament.

2.2.2.3. *Altres deutes*

La composició del saldo a 31 de desembre de 2003 és la següent:

Concepte	Import
Hisenda pública creditora per IVA	17.733,75
Hisenda pública creditora per IRPF	60.744,48
Organismes de la Seguretat Social	49.649,15
Administracions públiques	128.127,38
Altres creditors	2.825,80
Remuneracions pendents de pagament	12.964,27
Total altres deutes	143.917,45

Imports en euros.

Font: Dades obtingudes del Balanç de comprovació de l'AATRM.

L'Agència està exempta de l'Impost sobre societats, d'acord amb el que disposa la certificació emesa per l'Agència Estatal d'Administració Tributària de 28 de febrer de 2002. D'altra banda, l'Entitat aplica la regla de prorrata general en l'Impost sobre el valor afegit.

De l'anàlisi d'aquests comptes es desprenen els fets següents:

a) Impost sobre el valor afegit no repercutit

L'Agència presta els seus serveis a l'Institut Català d'Oncologia, arran dels convenis signats entre ambdues parts, mitjançant la realització d'informes a canvi d'una contraprestació onerosa, però no repercuteix l'Impost sobre el valor afegit.

Aquestes prestacions de serveis estan subjectes a l'Impost sobre el valor afegit, atès que l'apartat ú de l'article 4 de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, per la qual es regula l'Impost sobre el valor afegit, estableix que estan subjectes a aquest tribut les prestacions de serveis realitzades per empresaris o professionals a títol oneros, en el desenvolupament de la seva activitat empresarial o professional.

L'article 7.8 exclou de la subjecció de l'impost als ens públics que prestin serveis sense contraprestació o mitjançant contraprestació tributària. Aquesta exclusió no és aplicable a l'Agència atès que la prestació de serveis a l'ICO es realitza, tal com s'ha indicat en els paràgrafs anteriors, mitjançant contraprestació de naturalesa onerosa.

D'altra banda, l'Agència tampoc no repercuteix l'IVA d'una part dels ajuts econòmics que rep d'entitats privades col·laboradores, per 81.136 €, a canvi de difondre la seva participació en els informes que han cofinançat. La publicitat d'aquestes entitats en els informes que publica l'Agència, s'ha de considerar una prestació de serveis, essent la seva contraprestació onerosa l'ajut econòmic que han aportat; per tant, són operacions subjectes a l'Impost (vegeu apartat 2.3.1.1.e).

b) Diferències en el compte d'Hisenda pública creditora per IRPF

El saldo del compte Hisenda pública creditora per IRPF correspon a l'import a ingressar a l'Agència Tributària de la declaració de l'Impost de l'últim trimestre del 2003, més un import de 547 € que cal regularitzar.

c) Pagament no comptabilitzat

El saldo del compte Organismes de la Seguretat Social, correspon a l'import a pagar a la Tresoreria General de la Seguretat Social de les cotitzacions dels mesos de novembre i desembre. La cotització del mes de novembre es va satisfer a 31 de desembre del 2003, però aquest pagament no es va comptabilitzar fins a l'any 2004 (vegeu apartat 2.2.1.5.a).

d) Errada en la declaració anual amb tercers persones

En la declaració anual amb tercers persones presentada a l'Agència Tributària, (model 347), consta la Fundació Puigvert com a proveïdor amb un volum d'operacions de 395.933,74 €, sense que en la comptabilitat de l'Agència figurin enregistrades.

En data 28 d'octubre de 2004, una vegada posada de manifest aquesta incongruència per la Sindicatura, l'Agència ha tramès un escrit a l'Agència Tributària, en el qual informa que en la declaració presentada hi havia un error i que el proveïdor Fundació Puigvert no hi havia de constar.

e) Factura no comptabilitzada en l'exercici 2003

El saldo de la partida *Altres creditors* correspon a compres d'immobilitzat pendents de pagament a 31 de desembre, el qual està disminuït en 312,74 € que corresponen a una factura de l'any 2003 que es va comptabilitzar en l'exercici 2004.

f) Errada en el càlcul de la provisió de pagues extraordinàries

Les remuneracions pendents de pagament corresponen a provisions de pagues extraordinàries meritades a 31 de desembre de 2003, les quals estan excedides, igual que la despesa de personal, en 2.226,86 €, a causa d'una errada en el càlcul de l'import d'aquesta provisió.

D'altra banda, i d'acord amb el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat, la provisió de les pagues extraordinàries s'hauria d'haver comptabilitzat en el compte 411, *Creditors per periodificació de despeses pressupostàries*, en lloc d'utilitzar el compte *Remuneracions pendents de pagament*.

2.2.2.4. Resum dels ajustaments i reclassificacions del passiu

D'acord amb el que s'ha exposat en els apartats anteriors, els imports dels ajustos i reclassificacions dels epígraf del passiu són els reflectits en el quadre següent:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 8/2005

PASSIU Epígraf	Import de l'ajust/ reclassificació	Apartat de l'informe	Concepte que dona lloc a l'ajust/reclassificació
FONS PROPIS	(568.058,93)		
Resultats exercicis anteriors	(375.003,46)		
Resultats exercicis anteriors	(388.728,58)	2.2.1.3.a i 2.3.1.2.c	Errònia comptabilització de les subvencions atorgades per tercers per a finançar convocatòries recerca
Resultats exercicis anteriors	(12.223,26)	2.2.1.6.a i 2.3.1.2.a	Errònia comptabilització de les subvencions atorgades per la Unió Europea
Resultats exercicis anteriors	(19.352,52)	2.2.1.6.c	Errònia comptabilització de les subvencions atorgades per la Fundació Seny i les concedides per l'Agència
Resultats exercicis anteriors	45.300,90	2.2.2.2.a i 2.3.1.2.b	Errònia comptabilització de les subvencions atorgades per l'Institut de Salut Carles III
Resultat de l'exercici	(193.055,47)		
CREDITORS A CURT TERMINI	(166.692,13)		
Creditors	(164.297,75)		
Creditors	(1.475,28)	2.2.1.4.a	Comptabilització duplicada de dues fiances
Creditors	701,08	2.2.1.5.a	Pagaments duplicats
Creditors	(199,66)	2.2.1.5.a	Pagament no enregistrat
Creditors	2.235,76	2.2.1.5.a	Despeses pagades amb la targeta VISA no comptabilitzades l'any 2003
Creditors	165.736,43	2.2.2.2.a	Errònia comptabilització de les subvencions atorgades per l'Institut de Salut Carles III
Creditors	(825,00)	2.2.2.2.b	Errònia comptabilització d'una prestació de serveis
Creditors	1.001,78	2.3.2.3.c	Despesa de correus de l'any 2003 no enregistrada
Altres deutes	(2.394,38)		
Creditors no pressupostaris	10.737,41	2.2.2.3.f	Reclassificació i ajust del càlcul erroni de la periodificació de la paga extraordinària
Creditors no pressupostaris	22.481,88	2.3.2.2.f	Despesa de personal meritada l'any 2003 derivada de l'adhesió al conveni de CatSalut
Creditors no pressupostaris	585,08	2.3.2.3.c	Periodificació de despeses per la realització de fotocòpies
Administracions públiques	(547,00)	2.2.2.3.b	Regularització desquadrament del compte Hisenda pública creditora per IRPF
Administracions públiques	(23.000,22)	2.2.2.3.c	Pagament no enregistrat de les quotes del mes de novembre a la Tresoreria General de la Seguretat Social
Altres creditors	312,74	2.2.2.3.e	Factura no comptabilitzada
Remuneracions pendents de pagament	(12.964,27)	2.2.2.3.f	Reclassificació de la periodificació de la paga extraordinària
TOTAL PASSIU	(734.751,06)		

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes.

Els imports que figuren en el compte *Resultats d'exercicis anteriors*, corresponen als ajustos derivats dels imports comptabilitzats en els diferents comptes d'actiu i passiu de les subvencions rebudes i atorgades, en aquells imports que no corresponia ajustar contra ingressos o despeses de l'exercici corrent. D'altra banda, l'import d'aquest compte es veuria afectat a conseqüència de la reclassificació d'una part del saldo dels creditors per convocatòries de recerca, que no ha estat possible quantificar. La reclassificació implicaria un augment en *Resultats d'exercicis anteriors*, una disminució en *Creditors* i un efecte nul en el "Passiu" (vegeu apartat 2.2.2.2.d).

L'import del passiu del balanç de situació elaborat per l'Agència era de 2.685.206,02 €, i l'import, després dels ajustos resultat de la fiscalització, seria de 1.950.454,96 €.

2.3. COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL

A continuació es presenta el Compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2003 presentat per l'Agència, juntament amb el de l'exercici anterior.

DEURE	Exercici 2003	Exercici 2002	HAYER	Exercici 2003	Exercici 2002
DESPESES	2.249.602,00	1.655.812,68	INGRESSOS	2.348.216,76	1.764.918,80
Proveïments	94.067,38	65.438,26	Import net xifra negoci	322.902,38	213.854,84
Consum prim. mat. i d'altres	7.308,02	0,00	Prestació de serveis	322.902,38	213.854,84
Treballs realitz. per altres empr.	86.759,36	65.438,26	Altres ingressos expl.	2.011.535,18	1.531.226,04
Despeses de personal	1.103.910,24	1.015.832,32	Subvencions explotació	2.011.519,93	1.519.794,34
Sous, salaris i similars	869.545,43	797.944,60	Altres ingres. d'explotació	15,25	11.431,70
Càrregues socials	234.364,81	217.887,72			
Dotacions amortització imm.	23.718,47	24.372,61			
Altres despeses de gestió	1.023.918,60	542.043,18			
Serveis exteriors	606.761,03	325.352,60			
Tributs	4.652,14	24.084,10			
Altres desp. de gestió corrent	412.505,43	192.606,48			
Beneficis d'explotació	88.822,87	97.394,51	Pèrdues explotació	0,00	0,00
Despeses financeres	39,16	0,00	Ingressos financers	12.927,17	19.281,96
Diferències negatives de canvi	39,16	0,00	Altres interessos	12.927,17	19.281,96
Resultats financers positius	12.888,01	19.281,96	Resultats fin. negatius	0,00	0,00
Beneficis activit. ordinàries	101.710,88	116.676,47	Pèrdues ac. ordinàries		
Pèrdues proced. immob. mat.	387,60	0,00	Benef. immobilit. material	0,00	25,91
Despeses extraordinàries	3.560,55	0,00	Subv. capital	0,00	500
Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors	0,00	8.126,31	traspassades resultat		
			Ingressos extraordinaris	852,03	30,05
Resultats extraord. positius	0,00	0,00	Resultats ext. negatius	3.096,12	7.570,35
Benefici abans d'impostos	98.614,76	109.106,12	Pèrdues abans impostos	0,00	0,00
Impost de societats	0,00	0,00			
Resultat de l'exercici (beneficis)	98.614,76	109.106,12	Resultat de l'exercici (pèrdua)	0,00	0,00

Imports en euros.

Font: Compte del resultat economicopatrimonial de l'AATRM.

Respecte a aquest apartat destaquen els fets següents:

a) Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya

El Compte del resultat economicopatrimonial no s'ha presentat ni en la forma ni d'acord amb els criteris establerts en el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya (vegeu apartat 2.2.a).

b) Comptes no codificats

L'entitat fiscalitzada té codificats cent cinquanta-tres subcomptes d'ingressos i de despeses, setanta dels quals no tenen definit el concepte que s'hi comptabilitza. Tots ells es denominen *Descripció pendent*.

2.3.1. Ingressos**2.3.1.1. Prestacions de serveis**

Els diferents conceptes que integren aquest epígraf són els següents:

Concepte	Import
Ingressos procedents de la prestació de serveis	300.684,35
Ingressos procedents de la direcció de cursos	13.021,35
Ingressos per reintegrament despeses	4.817,67
Ingressos per la venda immobilitzat	413,76
Ingressos per reclassificació de despeses	3.965,25
Total	322.902,38

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels majors l'AATRM.

L'Agència, en compliment de les funcions que té assignades en els seus Estatuts, ofereix els següents productes i serveis:

- Informes d'avaluació i projectes de recerca: Són el resultat d'un procés d'avaluació en el context sanitari analitzat, que valoren aspectes com l'eficàcia, la seguretat, l'efectivitat i l'eficiència de les tecnologies mèdiques. En el cas que es recullin dades de serveis sanitaris per iniciar el procés d'avaluació estem davant dels projectes de recerca.
- Assessories: És un servei que comporta l'assessorament en un tema sanitari concret, pot consistir en la presència física i/o el suport tècnic, temporal o permanent de l'AATRM a diverses estructures sanitàries de l'àmbit públic o privat.
- Consultes tècniques: Són documents resultants de processos d'avaluació motivats per la necessitat del peticionari d'obtenir una resposta en un termini inferior al requerit per a la realització d'un informe d'avaluació.
- Servei de resposta immediata: Són informes que donen resposta de manera ràpida, normalment en 24 hores, a consultes molt puntuals.
- L'Agència també gestiona i coordina el procés d'avaluació dels projectes d'investigació presentats en les convocatòries d'ajuts anuals realitzades per la Fundació La Marató de TV3 i fa el seguiment dels projectes adjudicats.

- Altres serveis: Com és l'adaptació al castellà de qüestionaris en altres llengües relatius a la salut.

En el quadre següent es mostra el nombre i l'import dels ingressos de l'exercici 2003 derivats dels diferents tipus de serveis facturats que presta l'entitat, juntament amb el nombre dels serveis prestats i finalitzats en aquest exercici que no s'han facturat.

Producte / Servei	Entitat que l'encarrega	Nombre serveis prestats	Nombre serveis facturats	Nombre serveis no facturats	Ingressos exercici 2003
Informes d'avaluació	Iniciativa de la pròpia Agència	5	0	5	0
	Departament de Salut / SCS	2	0	2	0
	Institut Català d'Oncologia	5	5	0	(2)162.271,63
	Ministeri de Sanitat i Consum	2	2	0	31.794,83
	Merck Sharp&Dohme de España SA (1)	1	1	0	20.816,00
Total		15	8	7	214.882,46
Projectes de recerca	Iniciativa de la pròpia Agència	1	0	1	0
	Institut Català de la Salut	1	1	0	3.300,00
Total		2	1	1	3.300,00
Assessories	Departament de Salut / SCS	10	0	10	0
	Institut Català de la Salut	1	0	1	0
	Fundació Jordi Gol i Gurina	1	0	1	0
Total		12	0	12	0
Consultes tècniques	Departament de Salut / SCS	6	0	6	0
	Institut Català de la Salut	3	1	2	1.500,00
	Agència de la Salut Pública	1	0	1	0
	Fundació clínic per a la Recerca biomèdica	1	1	0	700,00
	Fundació Biblioteca Josep Laporte	1	1	0	3.360,00
Total		12	3	9	5.560,00
Servei resposta immediata	Sector públic	12	0	12	0
	Sector privat	9	0	9	0
Total		21	0	21	0
Avaluació projectes	Fundació la Marató de TV3	1	1	0	71.051,13
Altres serveis	Health Research Associates, Inc.	1	1	0	5.890,76
Total					300.684,35

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'Agència.

Notes: (1) Informe no finalitzat

(2) Inclou 99.165,00 € d'aportacions a entitats col·laboradores (vegeu epígraf e) d'aquest mateix apartat).

El criteri de facturació, pel que fa als ens o entitats que sol·liciten el servei a l'Agència, és facturar a tots ells, excepte els encàrrecs procedents del Departament de Salut i del Servei Català de la Salut.

No obstant això, en el quadre anterior s'observa que l'Agència no factura els serveis de resposta immediata i que algunes consultes tècniques i algunes assessories són facturades i altres no, cosa que indica que l'Agència no disposa d'un criteri homogeni per a facturar aquests serveis.

S'han analitzats tots els serveis prestats reflectits en el quadre anterior i els assenyalats a continuació, els quals no es troben inclosos en el quadre perquè s'han facturat en altres exercicis diferents del 2003:

- Un informe d'avaluació encarregat per l'Institut Català d'Oncologia (ICO) el 5 de desembre del 2002. L'aportació de l'ICO es fixa en 90.000 €, però a la data de la fiscalització no s'ha facturat.
- Dos informes d'avaluació realitzats d'acord amb els convenis signats amb l'ICS el 19 de novembre de 2002, facturats l'any 2002 per 4.600 € i 40.611,39 € respectivament, però és durant l'exercici 2003 quan es realitzen els informes.
- Una assessoria encarregada per l'ICS facturada al gener del 2005, per 15.184,00 €.

Tot seguit s'exposen les mancances de control intern, els incompliments de legalitat i els errors comptables que s'han detectat al llarg de la fiscalització per cadascun dels serveis i activitats realitzats per l'AATRM.

a) Formalització per escrit de la prestació de serveis

L'Agència, per a la realització d'informes d'avaluació i projectes de recerca, signa convenis o contractes amb les entitats públiques o privades que li fan l'encàrrec.

L'Agència però, no ha signat cap contracte amb la Fundació la Marató de TV3 per a l'avaluació dels projectes que realitza. Se'ns informa que disposen d'un acord verbal.

Tampoc no es formalitza per escrit la prestació de serveis que realitza pel Departament de Salut i pel SCS.

La resta de serveis que presta l'Agència (assessories, consultes tècniques, serveis de resposta immediata i altres) no es formalitzen per escrit. L'Agència rep l'encàrrec per correu electrònic o mitjançant una trucada telefònica i comunica al client, mitjançant el mateix procediment, l'acceptació o no de l'encàrrec.

b) Manca d'aprovació de contractes pel Consell d'Administració

Els contractes signats amb el Ministeri de Sanitat i de Consum i el contracte amb Merck Sharp & Dohme per a la realització d'informes d'avaluació, no han estat aprovats pel Consell d'Administració, incomplint el que disposa l'article 6 h) dels Estatuts de l'AATRM.

c) Mancances en el contingut dels convenis i incompliments de les seves clàusules

En els convenis signats amb l'ICO i l'ICS no consta el termini en què s'ha de realitzar l'informe objecte de l'encàrrec ni quan serà exigible l'aportació que l'ICO i l'ICS han de fer a l'Agència.

En el cas dels convenis amb l'ICS, el fet que no consti el termini en què l'Agència ha de realitzar els informes, incompleix la clàusula segona d'un conveni marc signat l'any 1998.

En el cas de l'ICO, els informes encarregats tenen una durada de dos o més anys, però els convenis que se signen tenen una durada anual, de manera que no contemplen tota la durada de l'execució del treball sinó que cada any se signa un nou conveni amb el mateix objecte que el de l'any anterior. Aquest fet incompleix la clàusula de pròrroga automàtica establerta en el mateix conveni, segons la qual aquests convenis són prorrogables automàticament llevat que una de les parts comuniqui per escrit a l'altra la seva voluntat de rescindir-lo o no prorrogar-lo.

d) Formalització de convenis i contractes amb data posterior a l'inici de la prestació de serveis i a la facturació

En els tres encàrrecs realitzats per l'ICS, tots ells en data 19 de novembre del 2002, els treballs s'han iniciat abans de signar els convenis, en el més de juny del 2000 (dos anys i mig abans), març del 2001 i maig del 2002.

D'altra banda el contracte amb Merck Sharp & Dohme, de data 29 de desembre de 2003, se signa onze dies després que s'emeti la factura, de data 18 de desembre de 2003. Els treballs per a l'execució d'aquest informe no s'han iniciat fins al mes de maig del 2004.

e) Ingressos d'entitats col·laboradores

L'any 2003, l'Agència va rebre 99.165,00€ d'ajuts econòmics d'entitats privades col·laboradores, que tenien com a objecte participar en el finançament de la realització d'informes d'avaluació encarregats per l'ICO. L'Agència ha difós la seva participació mitjançant la publicació dels noms de les entitats col·laboradores en els informes publicats.

La relació entre l'Agència i les entitats col·laboradores no s'ha formalitzat per escrit, per això no es pot conèixer si manquen aportacions per pagar.

En els informes publicats figuren com a col·laboradors els laboratoris farmacèutics de Janssen Cilag, Laboratoris Dr. Esteve SA i Prasfarma, dels quals no consta cap aportació econòmica.

En la majoria de les aportacions de les entitats col·laboradores, per 81.136 €, l'Agència no va repercutir l'Impost sobre el valor afegit, malgrat que, el fet que l'Agència permeti a aquestes entitats figurar com a col·laboradores en els informes editats, és una prestació de serveis, i les aportacions que realitzen la seva contraprestació i, per tant, són operacions subjectes a IVA.

f) Manca de factura

L'Agència no emet factura dels serveis que presta a l'ICO ni dels serveis que presta a les entitats col·laboradores a les que no repercuteix l'IVA, incomplint l'article 2 del Reial decret 2402/1985, de 18 de desembre, que regula el deure d'expedir i d'entregar factura dels empresaris i professionals, el qual disposa que els empresaris estan obligats a expedir i lliurar factura per a cada una de les operacions que realitzin i que han de ser objecte de facturació la totalitat dels lliuraments de béns i prestacions de serveis realitzades pels empresaris o professionals en el desenvolupament de la seva activitat.

g) Preus que aplica l'Agència als seus serveis

L'Agència factura els serveis que presta a l'ICO, a l'ICS i a la Fundació la Marató de TV3 a un preu pactat, i els serveis que presta a la resta de clients als preus aprovats mitjançant resolució del conseller de la Salut de l'1 de febrer del 2002. Aquests preus s'apliquen des de l'1 de gener del 2001 i no han estat actualitzats des d'aleshores.

No es pot conèixer si els preus aprovats cobreixen el cost del servei, atès que l'Agència no disposa d'un escandall de costos, a partir del qual hagin estat calculats.

Aquests preus s'apliquen sobre les hores pressupostades, les quals són inferiors a les hores realitzades en la prestació dels serveis i s'hi afegixen altres conceptes com despeses de treballadors externs, fotocòpies, material bibliogràfic, viatges i dietes. Cal dir que en la majoria de casos, l'Agència no guarda el càlcul d'aquestes hores pressupostades, sinó que han estat refetes en demanar-les-hi.

En el quadre següent es mostren els imports facturats per l'Agència, el criteri utilitzat per a la seva fixació i els imports que hauria d'haver facturat en cas que hagués aplicat els preus aprovats a les hores realment imputades a cada servei:

Entitat que encarrega el treball	Import facturat	Import que hauria d'haver facturat	Diferència	Criteri per a facturar
Institut Català d'Oncologia	(1) 162.270,63	(2)	-	Preu pactat
Ministeri de Sanitat i Consum	31.794,83	49.856,00	(18.061,17)	El preu el fixa el Ministeri, malgrat que són dos contractes tramitats pel procediment negociat sense publicitat. Els preus que s'apliquen són els aprovats però la previsió de les hores es realitza de manera que l'import total coincideixi amb el fixat pel Ministeri. El preu facturat inclou despeses de viatge, revisió d'articles i revisors externs
Merck Sharp&Dohme España SA	20.816,00	(3)	-	Els preus aplicats són els aprovats sobre la previsió d'hores, però també es facturen fotocòpies, material bibliogràfic, viatges i dietes.
Institut Català de la Salut	3.300,00	8.240,00	(4.940,00)	Preu pactat
Fund. Clínic per a la recerca Biomèdica	700,00	700,00	0,00	Preu aplicat a les hores reals
Institut Català de la Salut	1.500,00	(2)	-	Els preus aplicats són els aprovats sobre la previsió d'hores.
Fundació Bibliot. Josep Laporte	3.360,00	26.502,00	(23.142,00)	Els preus aplicats són els aprovats sobre la previsió d'hores.
Fundació la Marató de TV3	36.000,00	75.434,00	(39.434,00)	Preu pactat
Fundació la Marató de TV3	35.051,13	(2)	-	Preu pactat
Health Research Associates, Inc.	5.890,76	9.191,00	(3.300,24)	Els preus aplicats són els aprovats sobre la previsió d'hores, però també es facturen material i desplaçaments.
Institut Català d'Oncologia (5)	90.000,00	(3)	-	Preu pactat
Institut Català de la Salut (5)	4.600,00	18.884,00	(14.284,00)	Preu pactat
Institut Català de la Salut (5)	40.611,39	118.574,00	(77.962,61)	Preu pactat
Suma parcial (4)	126.256,98	307.381,00	(181.124,02)	

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'AATRM.

Notes: (1) Inclou 99.165,36 € que corresponen a l'aportació dels patrocinadors.

(2) L'Agència no disposa la informació de les hores reals imputades a aquesta consulta tècnica.

(3) Projecte no finalitzat.

(4) Només s'han sumat aquells imports facturats que hem pogut comparar amb el preu aprovat.

(5) No inclosos en el quadre on consten els ingressos de l'exercici atès que no s'han facturat durant l'any 2003.

De l'anàlisi dels imports facturats, en els quals ha estat possible fer la comparació entre l'import facturat i el calculat a partir de les hores realment utilitzades en la prestació del servei, es desprèn que si l'Agència hagués aplicat el criteri de facturar les hores efectivament utilitzades en l'elaboració dels informes, els ingressos haurien estat superiors en 181.124,02 €.

h) Ingressos procedents de la direcció de cursos

L'Agència durant l'any 2003 va dirigir i impartir onze cursos en entitats públiques i privades, que va facturar a 120 € l'hora.

Aquest preu no l'havia fixat el Consell d'Administració, incomplint el que disposa l'article 14 dels Estatuts de l'Agència, ni havia estat autoritzat pel conseller de Salut, en contra del que estableix l'article 7 del Decret legislatiu 2/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei 4/1985, de l'Estatut de l'empresa pública catalana.

i) Aspectes comptables

De l'anàlisi dels conceptes comptabilitzats com a prestació de serveis, cal destacar les incidències següents:

- Algunes de les despeses de desplaçament i manutenció per assistència a Congressos i reunions del personal tècnic de l'Agència, per 4.817,67 €, són satisfetes per l'Agència, però posteriorment l'entitat que organitza l'esdeveniment li reintegra aquestes despeses. Aquests reintegraments de despeses s'haurien de comptabilitzar en el compte 773, *Reintegraments*, d'acord amb el Pla general de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya.
- Durant l'any 2003, l'Agència ha venut equip informàtic. El benefici obtingut, de 413,76 €, s'ha comptabilitzat erròniament com a "prestació de serveis"; d'acord amb el Pla general de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya, s'hauria d'haver comptabilitzat en el compte 771, Beneficis procedents de l'immobilitzat material, d'infraestructures i altres béns destinats a l'ús general.
- L'Agència comptabilitza les despeses imputant a cada projecte les que li corresponen. No obstant això, quan una mateixa factura conté despeses que s'han d'imputar a diferents projectes, el programa informàtic no permet fer-ho de forma directa, amb la qual cosa comptabilitzen la despesa íntegra en el compte de despeses corresponent i tot seguit enregistren la despesa de cadascun dels projectes amb contrapartida a un compte d'ingressos. Aquesta pràctica duplica comptablement les despeses d'aquestes factures a la vegada que incrementa els ingressos en aquest import. Això dóna lloc a un excés en ambdós conceptes de 3.965,25 €.

2.3.1.2. Subvencions d'explotació

La composició d'aquesta partida del Compte del resultat economicopatrimonial és la següent:

Concepte	Import
Subvenció del Servei Català de la Salut	1.403.206,57
Subvencions de la Unió Europea	108.536,64
Subvenció de la Fundació Seny	12.912,01
Subvencions de l'Institut de Salut Carles III	93.060,22
Subvencions del DURSI i del SCS (convocatòries recerca)	392.587,15
Subvencions aplicades	1.217,34
Total	2.011.519,93

Imports en euros.

Font: Balanç de comprovació de l'AATRM.

El pressupost inicial de l'exercici 2003 del SCS inclou, en el capítol 4, transferències corrents a favor de l'AATRM, per 1.974.168,07 €, de les quals es van

reconèixer obligacions per 1.403.206,57 €, que han estat pagades en la seva totalitat durant l'exercici. La resta de crèdit no transferit, el qual havia estat autoritzat i disposat, per 570.961,50 €, es va anul·lar pel SCS a final de l'exercici.

La subvenció rebuda del SCS l'any 2003 representa el 60% dels ingressos totals de l'Agència. Aquesta subvenció d'explotació, d'acord amb l'activitat que desenvolupa l'Agència, ha d'anar destinada a finançar l'activitat realitzada a iniciativa de la mateixa Agència i la realitzada a petició del Departament de Salut i del SCS.

De l'anàlisi realitzada en aquesta àrea es detallen els fets destacables següents:

a) Subvencions de la Unió Europea

La Unió Europea va atorgar l'any 1999 i l'any 2000 dues subvencions a l'Agència per finançar els projectes "Acme Plus" i "Kidscreen", respectivament. També va atorgar l'any 1999, a la Fundació Clínic per a la Recerca Biomèdica, una subvenció per finançar el projecte "Ulysses". D'acord amb el conveni signat entre l'esmentada entitat i l'Agència, aquesta es farà càrrec dels pagaments corresponents a les despeses que ocasioni el projecte Ulysses i la Fundació Clínic per a la Recerca Biomèdica li transferirà els fons que es rebin de la Unió Europea.

Tal com s'ha dit en l'apartat 2.2.1.6.a), l'Agència comptabilitza incorrectament aquestes subvencions, com a ingressos de l'exercici per l'import de la despesa meritada associada al projecte subvencionat, quan d'acord amb els principis i normes comptables públics s'haurien de comptabilitzar per l'import de la bestreta concedida en el moment del seu cobrament.

En el quadre següent es detallen els projectes subvencionats, l'import de les subvencions que la Unió Europea ha atorgat a l'Agència, els ingressos comptabilitzats i els que s'haurien d'haver comptabilitzat seguint el criteri anterior:

Projecte	Subvenció atorgada	Ingressos comptabilitzats	Ingressos segons Sindicatura	Diferència
Acme Plus	62.825,00	13.996,59	0,00	(13.996,59)
Ulysses	100.000,00	16.587,84	12.485,98	(4.101,86)
Kidscreen	151.300,00	73.122,35	20.679,99	(52.442,36)
Ingressos associats als projectes anteriors	-	709,82	0,00	(709,82)
Overview of implementation (1)	-	4.120,04	5.540,17	1.420,13
Total	314.125,00	108.536,64	38.706,14	(69.830,50)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'AATRM.

(1): No és un estudi subvencionat per la Unió Europea, malgrat que apareix en la documentació facilitada per l'AATRM.

L'única bestreta cobrada de la Unió Europea l'any 2003 ha estat del projecte "Kidscreen" per 20.679,99 €. El projecte "Ulysses" està finançat per altres institucions, les quals han aportat 12.485,98 €, l'any 2003.

Els 5.540,17 € corresponen a la facturació a l'OMS pel concepte Overview of implementation que, malgrat no ser un projecte europeu, l'Agència el va situar en aquest epígraf. D'altra banda va comptabilitzar les despeses associades al projecte, per 4.120,04 €, com a "Subvencions", quan hauria d'haver enregistrat l'import facturat, 5.540,17 €, com a "Prestació de serveis", d'acord amb el Pla general de comptabilitat pública.

De tot el que s'ha exposat, es desprèn que l'import dels ingressos de l'exercici 2003 derivats dels conceptes mencionats és de 38.706,14 €, dels quals 5.540,17 € haurien d'estar enregistrats en l'epígraf de "Prestació de serveis", en contra dels 108.536,64 € comptabilitzats.

Els projectes "Acme Plus" i "Ulysses" es van finalitzar al juny i setembre del 2003, respectivament. En ambdós casos, però, s'han anat imputant despeses i, d'acord amb el criteri utilitzat per l'Agència, comptabilitzant els ingressos associats a aquests projectes durant el que resta de l'any 2003 i durant l'exercici 2004.

En la revisió efectuada, no s'han pogut conciliar els imports comptabilitzats de les despeses associades a aquests dos projectes amb els imports de les despeses justificades a la Unió Europea. Tampoc no s'han pogut verificar els imports justificats a la Unió europea en les memòries finals atès que no ens han estat facilitades les factures de les despeses subvencionades.

D'això es desprèn que si la Unió Europea demanés aquests justificants i l'Agència no els facilités, l'import de la subvenció es reduiria en la quantitat no justificada, i haurien de reintegrar-la en aquest import si l'haguessin cobrat.

D'altra banda, en la memòria econòmica anual de l'exercici 2003 tramesa per l'Agència del projecte "Kidscreen", figura la relació de les despeses subvencionables per 62.748,02 €, dels quals 10.881,25 no serien subvencionables, atès que corresponen a la retribució de les hores de dos treballadors dedicades a la realització d'altres projectes.

b) Subvencions de l'Institut de Salut Carles III

L'Agència rep subvencions de l'Institut de Salut Carles III, d'acord amb les convocatòries que realitza el Ministeri de Sanitat i Consum per al finançament de projectes d'investigació en salut i per al desenvolupament de xarxes telemàtiques d'investigació cooperativa.

Les subvencions rebudes es comptabilitzen, erròniament, com a ingressos de l'exercici per l'import de la despesa associada al projecte subvencionat, quan s'haurien d'enregistrar per l'import de la bestreta concedida en el moment del seu cobrament, d'acord amb els principis i normes comptables públics.

En el quadre següent es detallen els estudis subvencionats, les convocatòries a les quals pertanyen, l'import de les subvencions que els han atorgat, els ingressos comptabilitzats i els que s'haurien d'haver comptabilitzat seguint el criteri anterior:

Any convocatòria	Codi projecte	Subvencions atorgades	Ingressos comptabilitzats	Ingressos segons Sindicatura	Diferència
2000	CHIP-AE	(1)	109,13	0,00	(109,13)
2001	01/0921	18.931,52	2.141,51	0,00	(2.141,51)
2001	01/10077	10.157,10	7.814,44	0,00	(7.814,44)
2001	01/0420	19.082,13	3.279,55	5.950,01	2.670,46
2001	01/10072	15.025,30	136,37	0,00	(136,37)
2001	01/10005	15.025,30	794,32	0,00	(794,32)
2001	01/10079	18.030,36	11,44	0,00	(11,44)
2001	02/10012	10.143,00	5.060,06	10.143,00	5.082,94
2002	PI021206	14.375,00	3.920,45	6.325,00	2.404,55
2002	PI021835	12.650,00	7.810,93	7.475,00	(335,93)
2002	PI021812	10.005,00	83,70	5.290,00	5.206,30
2003	PI031358	8.108,00	99,81	3.565,00	3.465,19
2003	PI031426	117.760,00	0,00	28.060,00	28.060,00
2003	PI031641	77.050,00	0,00	39.100,00	39.100,00
Xarxa Iryss	G03/202	107.587,74	62.157,80	107.587,74	45.429,94
Altres ingressos associats			(359,29)	0,00	359,29
Total		453.930,45	93.060,22	213.495,75	120.435,53

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'AATRM.

Nota: (1) No disposem de la informació sobre l'import de la subvenció concedida.

S'observa que l'import que l'Agència hauria d'haver comptabilitzat com a ingressos derivats de les subvencions atorgades per l'Institut de Salut Carles III és de 213.495,75 €, en comptes dels 93.060,22 € que figuren en la comptabilitat.

Durant la fiscalització, la Sindicatura ha revisat els projectes amb els codis 01/10077 i 01/0921, les memòries econòmiques finals dels quals s'han presentat al mes de març i maig l'any 2003, respectivament. En ambdós casos, però, durant el que resta de l'any 2003 i durant l'exercici 2004, s'han anat imputant despeses i comptabilitzant els ingressos associats a aquests projectes.

En la revisió efectuada no s'han pogut conciliar els imports comptabilitzats de les despeses associades als dos projectes mencionats amb els imports de les despeses justificades a l'Institut de Salut Carles III. Tampoc no s'han pogut verificar els imports justificats a l'Institut de Salut Carles III en les memòries finals, atès que no ens han estat facilitades les factures de les despeses subvencionades.

D'això es desprèn que si l'Institut de Salut Carles III demanés aquests justificants i l'Agència no els facilités, l'import de les subvencions es reduiria en la quantitat no justificada, havent de reintegrar-la.

Pel que fa a les sol·licituds d'aquestes subvencions, l'Agència no declara a l'Institut de Salut Carles III les ajudes obtingudes o sol·licitades per cofinançar els mateixos projectes, en contra del que disposen les bases de les convocatòries.

D'altra banda, en la memòria econòmica anual de l'exercici 2003 tramesa per l'Agència del projecte "Xarxa Iryss", figura la relació de les despeses subvencionables per 88.969,50 €, dels quals 23.670,72 € no serien subvencionables, atès que corresponen a la retribució de quatre empleats que no han treballat en aquest projecte.

De l'anàlisi de la memòria final del projecte 02/10012, es determina que l'import que es justifica com a despesa és la base de la factura, però el cost que suporta l'Agència és la base més la part d'IVA que no es pot deduir, per tant aquest és l'import que haurien de justificar.

L'Agència va comptabilitzar despeses associades als projectes 02/10012 i G03/202 per 3.653 € i 5.596,54 €, respectivament, sense comptabilitzar l'ingrés, d'acord amb el criteri comptable que utilitza.

Els imports concedits als projectes finançats per l'Institut de Salut Carles III incorporen un increment d'un 15%, com a marge de contribució, que l'Agència no ha de justificar. Atès que el criteri seguit per l'Agència és comptabilitzar els ingressos per l'import de la despesa associada al projecte, l'AATRM no va enregistrar aquest ingrés addicional del 15%, que a 31 de desembre del 2003 ascendeix a 27.847,27 €.

c) Subvencions del DURSI i del SCS (convocatòries per a la concessió de subvencions per a la realització de projectes de recerca)

Els ajuts que l'Agència atorga per a la realització de projectes de recerca en matèria de serveis sanitaris són finançats, en la seva integritat, per tercers (vegeu apartat 2.2.2.2.d).

Les subvencions que finançaven les convocatòries per la concessió dels ajuts dels exercicis 1996 i 1998 es van comptabilitzar, erròniament, com a ingressos en el Compte de resultats per l'import total adjudicat. Les que financen les convocatòries dels exercicis 2000 i 2002 es comptabilitzen, també incorrectament, com a ingressos en el moment que l'AATRM satisfà l'ajut al seu beneficiari. L'Agència ha de comptabilitzar les subvencions que rep en el moment que tingui coneixement que l'ens concedent ha dictat l'acte de reconeixement de l'obli-

gació, d'acord amb el document número quatre de la Comissió de Principis i Normes Comptables Públics.

En el quadre següent es mostren les subvencions atorgades per tercers per finançar les convocatòries per a la concessió dels ajuts dels anys 2000 i 2002, els imports comptabilitzats com a ingressos per l'Agència i els que s'haurien d'haver comptabilitzat d'acord amb el criteri anterior.

Any convocatòria	Entitat	Subvenció concedida	Ingressos comptabilitzats	Ingressos segons Sindicatura	Diferència
2000	Fundació per la Visió DURSI SCS	12.020,24 240.404,84 601.012,09		210.354,23	
Total 2000		853.437,17	217.704,65	210.354,23	(7.350,42)
2002	DURSI SCS	240.404,84 601.012,11			
Total 2002		841.416,95	174.882,50	0,00	(174.882,50)
Totals		1.694.854,12	392.587,15	210.354,23	(182.232,92)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'AATRM.

Totes les subvencions concedides han estat cobrades per l'Agència, excepte les atorgades pel SCS de les quals, a 31 de desembre del 2003, restava pendent de cobrament 210.354,23 € de la convocatòria del 2000 i 570.961,50 € de la convocatòria del 2002 (vegeu apartat 2.2.1.3.a).

En les convocatòries dels exercicis 1998 i 2000 els imports dels ajuts concedits per l'Agència, van ser inferiors a les subvencions que van rebre de tercers en 18.581,98 €. D'altra banda, aquestes entitats també van subvencionar un projecte per 12.020,24 € en la convocatòria de l'any 2000, que, amb posterioritat, l'Agència ha revocat. Aquests imports s'han destinat a altres finalitats.

2.3.1.3. *Ingressos financers*

Segons el Compte de resultats de l'exercici 2003, presentat per l'empresa, els interessos meritats durant l'exercici van ser de 12.927,17 €.

De la fiscalització realitzada en aquesta àrea es desprèn el fet següent:

a) **Interessos meritats**

L'Agència no periodifica els interessos financers, en contra del que estableix el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya. Si hagués periodificat els interessos, els ingressos financers haurien estat superiors en 773,58 €.

2.3.1.4. Resum dels ajustaments i reclassificacions d'ingressos

D'acord amb el que s'ha exposat en els apartats anteriors, els imports dels ajustos i reclassificacions dels epígrafs dels ingressos del compte del resultat economicopatrimonial serien els reflectits en el quadre següent.

INGRESSOS	Import de l'ajust/reclassificació	Apartat de l'informe	Concepte que dona lloc a l'ajust/reclassificació
Epígraf			
Import net xifra negoci	(3.451,06)		
Prestació de serveis	(619,55)	2.2.1.3.c	Errada en el tipus de canvi
Prestació de serveis	5.540,17	2.2.1.6.b i 2.3.1.2.a	Errònia comptabilització de la facturació a l'OMS
Prestació de serveis	825,00	2.2.2.2.b	Errònia comptabilització d'una prestació de serveis
Prestació de serveis	(4.817,67)	2.3.1.1.i	Errònia imputació comptable dels reintegraments de les despeses de desplaçament i manutenció
Prestació de serveis	(413,76)	2.3.1.1.i	Errònia imputació comptable del benefici per venda d'immobilitzat
Prestació de serveis	(3.965,25)	2.3.1.1.i	Duplicació comptable dels ingressos i les despeses
Altres ingressos explotació	(132.350,39)		
Reintegraments	4.817,67	2.3.1.1.i	Errònia imputació comptable dels reintegraments de les despeses de desplaçament i manutenció
Subvencions explotació	(4.120,04)	2.2.1.6.b i 2.3.1.2.a	Errònia comptabilització de la facturació a l'OMS
Subvencions explotació	(71.250,63)	2.3.1.2.a	Errònia comptabilització de les subvencions atorgades per la Unió Europea
Subvencions explotació	120.435,53	2.3.1.2.b	Errònia comptabilització de les subvencions atorgades per l'Institut de Salut Carles III
Subvencions explotació	(182.232,92)	2.3.1.2.c	Errònia comptabilització de les subvencions rebudes per tercers per finançar les convocatòries de recerca
Ingressos financers	773,58		
Altres interessos	773,58	2.3.1.3.a	Periodificació dels interessos financers no realitzada
Benef. i ingr. extraordinaris	960,76		
Beneficis procedents de l'immobilitzat material	413,76	2.3.1.1.i	Errònia imputació comptable del benefici per venda d'immobilitzat
Ingressos extraordinaris	547,00	2.2.2.3.b	Regularització desquadrament del compte Hisenda pública creditora per IRPF
Total ingressos	(134.067,11)		

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes.

Els ingressos del compte del resultat economicopatrimonial elaborat per l'AATRM eren de 2.348.216,76 € i l'import, després dels ajustos resultat de la fiscalització, de 2.214.149,65 €.

2.3.2. Despeses**2.3.2.1. Proveïments**

En l'epígraf de Proveïments es comptabilitzen bàsicament les adquisicions de material bibliogràfic i les despeses d'impressió d'informes.

De la fiscalització realitzada en aquesta àrea es desprèn el següent fet destacable:

a) Material inventariable

L'Agència comptabilitza com a despesa la compra d'un projector per 2.443,11 € que, d'acord amb el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya, s'hauria d'haver comptabilitzat com a immobilitzat, atès que es tracta d'un element patrimonial que té caràcter de permanència i no està destinat a la venda.

2.3.2.2. Despeses de personal

El nombre de persones que van prestar els seus serveis a l'Agència al llarg de l'exercici 2003, és el següent:

Categoria	Treballadors a 31.12.02	Altes	Baixes	Treballadors a 31.12.03
Director	1			1
Tècnic Nivell 1	10			10
Tècnic Nivell 2	2	1	1	2
Tècnic Nivell 3	6	2		8
Administratiu Nivell 5	7	4		11
Total	26	7	1	32

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'AATRM.

A 31 de desembre del 2003 els diferents tipus de contractes que tenien els trenta-dos treballadors eren els recollits en el quadre següent:

Contractes	Nombre de contractes
Laborals indefinits	22
Laborals temporals per obra o serveis	9
Interinitat per substitució	1
Total	32

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'AATRM.

De la revisió realitzada en aquesta àrea cal assenyalar els fets destacables següents:

a) Plantilla

L'Agència, en l'exercici 2003, no disposava d'una plantilla de personal, en la qual constessin les places dotades en el pressupost, classificades en nivells. Per tant, el Consell d'Administració, en contra del que estableix l'article 6.f) dels Estatuts de l'Agència, no va aprovar la plantilla de personal.

b) Contracte i retribució del director

El Sr. Joan Maria Vianney Pons i Ràfols va ser contractat per l'Agència mitjançant un contracte ordinari per temps indefinit l'1 de juny de 1995, perquè prestés els seus serveis com a suport tècnic, amb la categoria professional de tècnic. Mitjançant acord del Consell d'Administració, 31 de desembre de 1999, va ser nomenat director en funcions de l'Agència i va ser ratificat en aquest càrrec per l'acord del Consell del 20 de desembre de 2000.

El Consell d'Administració no ha aprovat, de forma específica, la retribució del director, que durant l'any 2003 va ser de 72.359,12 €.

c) Contractes de la resta de personal

Dels nou treballadors contractats mitjançant la modalitat de contracte d'obra o servei per participar en la realització d'un estudi concret, vuit van treballar en altres estudis diferents de l'establert en el contracte.

D'acord amb la jurisprudència, el contracte d'obra o servei requereix que, en el desenvolupament de la contractació, el treballador sigui ocupat exclusivament en l'execució de l'obra descrita en el contracte i no en tasques diferents de les expressament contractades.

D'altra banda, les tasques realitzades per l'Agència mitjançant la contractació de personal amb contractes d'obres i serveis no són puntuals, sinó normals i permanents i atès que el personal contractat participa durant el període del contracte en la realització de diversos informes, aquestes places haurien de ser cobertes mitjançant contractes indefinits.

d) Procediment de selecció del personal

Les set persones contractades durant l'any 2003, van ser-ho mitjançant contractes temporals. Dues de les places es van cobrir amb persones que ja treballaven a l'Agència mitjançant un contracte de substitució per maternitat i un contracte de becari. L'oferta de les altres cinc places cobertes es va publicar en una pàgina web destinada a recollir aquest tipus de demandes.

Els interessats en aquestes places no van formalitzar cap sol·licitud; només van enviar el currículum a l'Agència. Ens ha estat notificat que l'Agència va valorar i puntuar tots els currículums que va rebre, però no en va deixar constància.

Dels currículums de quatre d'aquestes cinc places ocupades no tenim constància de la data en què van ser tramesos a l'Agència, atès que aquesta no els fa cons-

tar en el Registre d'entrada de l'entitat. El cinquè currículum va ser presentat fora de termini.

Respecte al personal laboral indefinit s'ha analitzat els contractes de cinc treballadors, en cap dels quals la selecció es va realitzar mitjançant un procediment públic i obert. Tres d'aquests contractes es van signar l'any 2003, i amb treballadors que disposaven amb anterioritat de contractes temporals amb l'Agència per obra o servei, o eventuais per circumstàncies de la producció.

e) Control de vacances i permisos

L'any 2003 l'empresa duia un control de les vacances i dels permisos per assumptes personals sense justificació mitjançant un full de càlcul on s'anotaven els dies que el personal sol·licitava per escrit. De la seva revisió es desprèn que de les 32 persones de la plantilla a 31 de desembre, 27 havien fet dies de vacances o de permisos per assumptes personals sense seguir el procediment establert, d'haver-los de demanar per escrit.

L'Agència comenta que durant l'any 2004 aquest control es duu a terme, però hem demanat la sol·licitud de les vacances de l'any 2004 de tres persones i en un cas persistia el fet que no constava la corresponent sol·licitud.

f) Retribucions del personal

El 15 de desembre de 2003, el personal de l'Agència s'adhereix al Conveni col·lectiu de treball del SCS, amb efectes retributius des de l'1 de gener de 2003.

L'informe favorable del Departament d'Economia i Finances i del Departament de Governació i Administracions Públiques estableix que l'adhesió a aquest conveni comporta un increment de la despesa de 19.003,65 €, més 3.499,54 € que s'han de destinar a l'establiment d'un fons social per a l'exercici 2003.

A la pràctica, l'adhesió d'aquest conveni ha suposat una despesa de 22.481,88 €, més els 3.499,54 € del fons social. Les diferències entre la despesa real i la prevista és a conseqüència d'un canvi en les categories de personal.

D'acord amb el que determina l'article 26.3 de la Llei 30/2002, de 30 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya, l'increment retributiu per sobre dels imports que consten en l'informe favorable del Departament d'Economia i Finances i del Departament de Governació i Administracions Públiques, és nul de ple dret.

D'altra banda, l'Agència no ha adaptat l'import que satisfà en concepte de complement d'antiguitat als imports establerts en el Conveni col·lectiu a què s'han adherit.

El personal de l'Agència dirigeix i imparteix cursos organitzats per entitats externes, a un preu de 120€ l'hora que les entitats organitzadores satisfan directament a l'Agència. Al seu torn, l'Agència paga aquest import al personal que ha participat en la direcció del curs.

La direcció o la realització de cursos, dins l'horari laboral, forma part dels serveis per als quals el personal va ser contractat i, per tant, no s'ha de retribuir de forma independent.

L'article 44 del Conveni col·lectiu, al qual es va adherir el personal de l'Agència en data 15 de desembre de 2003, estableix que la retribució variable vinculada al rendiment, l'interès o iniciativa en el desenvolupament del lloc de treball no pot superar el 10% de la retribució anual bruta del treballador. En la revisió efectuada, s'ha comprovat que el 70% dels treballadors que cobren aquest incentiu han superat en dècimes el llindar del 10%, i quatre d'ells el traspassen en més d'un punt percentual.

g) Comptabilitat

L'Agència ha periodificat en excés, per 2.226,86€, la paga extraordinària del mes de juny (vegeu apartat 2.2.2.3.f).

L'increment de la despesa de 22.481,88€ derivada de l'adhesió al conveni del SCS, meritada durant l'exercici 2003, ha estat comptabilitzada l'any 2004 incomplint el principi de meritament, establert en el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya.

2.3.2.3. *Altres despeses de gestió*

Els conceptes que integren l'epígraf Altres despeses de gestió són els següents:

Concepte	Import
Serveis exteriors	606.761,03
Tributs	4.652,14
Altres despeses	7.021,22
Despeses projectes Fundació Seny	12.897,06
Despeses convocatòria projectes de recerca 2000	217.704,65
Despeses convocatòria projectes de recerca 2002	174.882,50
Total	1.023.918,60

Imports en euros.

Font: Balanç de comprovació de l'AATRM.

Tot seguit, es detallen els fets destacables derivats de la fiscalització de cadascun dels diferents conceptes:

a) Relació laboral

Cinc persones, una de les quals fa el seguiment de pacients que són objecte d'estudi per a la elaboració d'informes, i la resta, que introdueixen i fan tractaments de dades de projectes endegats per l'Agència en les dependències de l'Agència, han cobrat per aquestes tasques 7.183,23 €, sense que hagin formalitzat cap contracte ni hagin estat donats d'alta al règim de la Seguretat Social, incomplint per tant, la normativa laboral.

b) Despeses de desplaçament

Durant l'exercici 2003, l'Agència es va fer càrrec de les despeses d'allotjament i de les despeses d'inscripció a un congrés d'una persona que no treballava a l'Agència, per import de 465,86 €.

A més, moltes de les factures d'hotel que justifiquen les dietes per allotjament estan a nom del treballador. Atès que són despesa de l'empresa haurien d'estar a nom d'aquesta.

Per altra part, les dietes per desplaçament amb vehicle propi se satisfan a 0,23 € el quilòmetre, sense que l'excedent per sobre dels 0,17 € tributi a efectes de l'Impost sobre la renda de les persones físiques i cotitzi en el règim general de la Seguretat Social, en contra del que estableix la normativa.

c) Altres despeses

L'any 2003 l'Agència no ha comptabilitzat les despeses següents, incomplint el principi de meritament:

Concepte	Import
Periodificació de despeses per a la realització de fotocòpies	585,08
Despeses de correus del mes de desembre del 2003	1.001,78
Total	1.586,86

Imports en euros

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'AATRM.

En sentit contrari, es comptabilitza l'any 2003 despeses en concepte de primes d'assegurances que, d'acord amb el principi de meritament, corresponen al 2004, per import de 830,8 €.

d) Comptabilització de les subvencions atorgades per l'Agència i finançades per la Fundació Seny

L'any 2000 l'Agència va concedir ajudes per a la realització de projectes en matèria d'esquizofrènia, les quals van ser finançades, íntegrament, per la Fundació Seny.

Amb cadascun dels beneficiaris de les subvencions es va signar un conveni en el qual es recollien les obligacions de les parts. D'acord amb aquests convenis, les subvencions es satisfan: un 20% a la signatura del conveni; un 60% en dos pagaments que es fan efectius previ lliurament dels resultats parcials del projecte i certificació per part de l'Agència que aquest s'ajusta al calendari i als objectius pactats, i el 20% restant en acabar el projecte, prèvia presentació dels justificants de despesa per la totalitat de l'import de l'ajut i informe final.

L'AATRM comptabilitza, de forma errònia, la despesa dels ajuts que concedeix en correlació amb els ingressos de les subvencions que rep de la Fundació Seny. De manera que l'import de la despesa comptabilitzada és l'import dels ajuts cobrats de la Fundació Seny. Aquestes subvencions s'haurien de comptabilitzar en el moment que l'AATRM doni el vist-i-plau als resultats del projecte o als justificants de la despesa subvencionada, d'acord amb el que estableixen els principis i normes comptables públics.

e) Gestió dels projectes subvencionats per la Fundació Seny

En el quadre següent consten les subvencions atorgades, els imports satisfets i els pendents a 31 de desembre del 2003, la data en què haurien d'haver finalitzat els projectes subvencionats i la situació dels projectes al mes de setembre del 2004:

Codis expedients	Subvenció concedida	Total pagat a 31.12.03	Pendent de pagament	Data acabament projecte	Situació de l'expedient al setembre del 2004
02E/99	24.040,48	19.232,38	4.808,10	31.12.2003	Manca avaluació de la memòria final
10E/99	24.040,48	19.232,40	4.808,08	01.01.2004	Prorrogat
14E/99	8.816,50	8.816,50	0,00	31.05.2001	Finalitzat
16E/99	13.072,01	10.457,62	2.614,39	31.05.2003	Resta pendent la concessió de la pròrroga
17E/99	15.926,82	7.963,41	7.963,41	31.05.2003	Falta justificació de la despesa
24E/99	24.040,48	19.232,39	4.808,09	31.05.2002	Està pendent d'avaluar la memòria final
27E/99	27.346,05	21.876,85	5.469,20	31.05.2003	Projecte finalitzat al 2004
33E/99	24.611,45	19.689,14	4.922,31	31.12.2002	Prorrogat
Total	161.894,27	126.500,69	35.393,59		

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'AATRM.

Durant l'any 2003, la gestió d'aquests expedients abasta la fase de pagament i la de justificació de la despesa.

En general es produeix un incompliment de terminis per part del beneficiari, alguns dels quals han demanat pròrroga i altres no.

Respecte als dos projectes finalitzats cal dir que, malgrat que s'ha satisfet l'import total de la subvenció, les entitats beneficiàries no han presentat justificants de despesa per la totalitat de l'import de l'ajut, tal com estableixen els dos convenis signats. L'import justificat en l'expedient 14E/99 ha estat de 7.393,72 € i la subvenció cobrada ha estat de 8.816,50 €. L'import justificat en l'expedient 27E/99 ha estat de 23.516,58 € i la subvenció cobrada, en la seva totalitat el 30 d'abril del 2004, ha estat de 27.346,05 €.

D'altra banda, una part de la despesa, per 5.281,45 €, del projecte 27E/99, està justificada de forma incorrecta, atès que els justificants que ha aportat l'empresa beneficiària són documents interns i albarans.

f) Bases de les convocatòries per a la concessió de subvencions per a la realització de projectes de recerca del 2002 i tramitació de les subvencions

Les bases reguladores de la convocatòria d'ajuts de l'any 2002 no han estat sotmeses a informe del servei jurídic, en contra del que estableix l'article 92 del Decret legislatiu 9/1994, de 13 de juliol pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, segons la redacció introduïda per la Llei 25/1998, de 31 de desembre, de mesures administratives, fiscals i d'adaptació a l'euro, parcialment modificada per la Llei 4/2000, de 26 de maig, de mesures fiscals i administratives i la Llei 21/2001, de 28 de desembre, de mesures fiscals i administratives.

Les bases no concreten el període durant el qual s'ha d'executar l'activitat subvencionada, en contra del que disposa l'article 92.2 a) de la Llei de finances.

Les bases no estableixen de forma clara qui és el beneficiari de la subvenció. En una d'elles es fa referència als adjudicataris, malgrat que l'article 91 de la Llei de finances no contempla aquesta figura com a subjecte que intervingui en el procediment de tramitació de les subvencions.

El Consell d'Administració, en data 23 d'octubre del 2002, va resoldre l'atorgament de les subvencions i la seva quantia i, posteriorment amb data 13 de novembre va ser el president del Consell d'Administració qui va resoldre també l'atorgament de les subvencions i la seva quantia, atès que la base setena disposa que l'òrgan resolutori és el president del Consell d'Administració.

No obstant això, les bases no s'adeqüen a la normativa atès que, d'acord amb l'article 93 c) de la Llei de finances i dels propis Estatuts de l'Agència, la competència correspon al Consell d'Administració.

La base setena de la convocatòria estableix que la resolució de l'atorgament de la subvenció exhaureix la via administrativa, en contra del que estableix l'article 43 de la Llei 4/1985, de 29 de març, de l'Estatut de l'empresa pública catalana, que determina que els actes dictats per les entitats de dret públic subjectes a dret privat es poden recórrer en via administrativa davant el titular del departament a què estiguin adscrites.

D'altra banda, les bases de la convocatòria no especifiquen els recursos que es poden interposar contra la resolució de la subvenció ni els òrgans davant els quals es poden presentar, en contra del que estableix l'article 92.5 apartat e) de la Llei de finances.

Les bases no fan referència a la possibilitat de revisar les subvencions concedides, en especial a la possibilitat de modificar la resolució de la concessió en el cas d'alteració de les condicions o d'obtenció concurrent amb altres ajudes, en contra del que disposa l'article 92.2 g) de la Llei de finances.

L'Agència no ha fet el corresponent assentament en el Registre d'entrada d'algunes sol·licituds de subvencions, incomplint el que estableix l'article 38 de la Llei 30/1992, de 26 de novembre, de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú.

L'Agència ha concedit una subvenció, per import de 28.249 €, a un beneficiari que va presentar la sol·licitud fora de termini.

g) Publicitat de les subvencions atorgades

En la publicació en el Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya (DOGC) de la resolució de les subvencions atorgades, no s'indica el crèdit pressupostari al qual s'han imputat les subvencions, en contra del que estableix l'article 94, regla setena, de la Llei de finances.

h) Notificació de les subvencions

L'Agència no fa el corresponent assentament de sortida de l'entitat de les notificacions d'atorgament o denegació dels ajuts, les quals es trameten a través de correu ordinari. Per tant, la notificació cursada als interessats incompleix l'article 59 de la Llei 32/1992, de 26 de novembre, de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú, atès que no es deixa constància de la seva recepció per part de l'interessat, així com de la data, la identitat i el contingut de la notificació.

Entre l'Acord del Consell d'Administració concedint o denegant les subvencions, que va ser el 23 d'octubre del 2002, i la data que figura en les cartes notificant

l'acord de concessió o denegació de la subvenció, que és del 8 de novembre del 2002, passen 16 dies, en comptes dels 10 dies que, com a màxim, estableix l'article 58. 2 de la Llei 32/1992, de 26 de novembre, de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú.

La notificació no estableix si l'acord és definitiu o no en la via administrativa; tampoc inclou ni els recursos que es poden interposar, ni el termini per a fer-ho, ni l'òrgan davant el qual es poden presentar, incomplint l'article 58.2 de la mencionada Llei 32/1992.

i) Justificació de la despesa

Ni les bases de la convocatòria, ni el document signat amb el beneficiari estableixen terminis perquè el beneficiari presenti els documents justificatius de la despesa subvencionada. Això comporta que en projectes finalitzats l'any 2001 encara no s'hagi satisfet l'últim pagament.

D'altra banda els beneficiaris no trameten els justificants de la despesa per la totalitat de l'import de l'ajut, malgrat que en els documents signats entre l'AATRM i els beneficiaris així s'estableix, sinó que justifiquen un 90% de la subvenció.

En la majoria de les memòries justificatives de l'execució dels treballs presentades pels beneficiaris de les subvencions, l'Agència no practica l'oportú assentament de Registre d'entrada de l'entitat, amb la qual cosa no es deixa constància de la data de presentació d'aquesta documentació.

En els documents signats entre les parts s'estableixen els terminis per a l'execució dels projectes. La durada màxima dels projectes és de tres anys. No obstant això, en la majoria de casos aquests terminis no es compleixen; així, a 31 de desembre del 2003, resten pendents onze projectes de la convocatòria de l'any 1998. D'acord amb l'article 101 apartat 6è de la Llei de finances, la justificació fora del termini establert és una infracció administrativa, la qual pot donar lloc a la revocació de la subvenció. L'Agència no ha revocat cap subvenció per aquesta causa.

L'Agència ha acceptat com a justificants de despesa, factures per 3.507,89 €, en les quals no es repercuteix l'IVA corresponent, incomplint l'article 13 de l'Ordre d'1 d'octubre de 1997, sobre tramitació, justificació i control d'ajuts i de subvencions, que disposa que les factures han de contenir tots els requisits legals que estableix la normativa vigent aplicable (mercantil, fiscal, laboral, etc.).

L'Agència, amb caràcter previ al pagament, no comprova que els beneficiaris hagin complert les seves obligacions tributàries davant la Generalitat, en contra

del que estableix l'article 98.3 de la Llei de finances i la base 10 que regula la convocatòria.

j) Comptabilització errònia de les subvencions atorgades a partir de les convocatòries dels projectes de recerca

L'Agència comptabilitza les subvencions que atorga per a projectes de recerca de forma errònia en el moment que les paga.

Aquestes subvencions s'han de comptabilitzar com a despesa en el moment que l'ens beneficiari hagi complert els requisits per al seu cobrament i l'ens concedent en tingui constància, independentment del seu pagament, segons els principis i normes comptables públics; és a dir, quan se signa el conveni o quan es dóna el vistiplau a la documentació presentada pel beneficiari per cobrar la subvenció.

2.3.2.4. Resum dels ajustaments i reclassificacions de despeses

D'acord amb els fets exposats en els apartats anteriors, els imports dels ajustos i reclassificacions dels epígrafs de les despeses del Compte del resultat econòmicopatrimonial són els reflectits en el quadre següent.

DESPESES Epígraf	Import de l'ajust/ reclassificació	Apartat de l'informe	Concepte que dóna lloc a l'ajust/reclassificació
Proveïments	(2.443,11)		
Consum primeres matèries i altres	(2.443,11)	2.3.2.1.a)	Immobilitzat comptabilitzat erròniament com a despesa
Despeses de personal	20.255,02		
Sous, salaris i similars	(2.226,86)	2.2.2.3.f)	Càlcul erroni de la periodificació de la paga extraordinària
Sous, salaris i similars	22.481,88	2.3.2.2.f)	Despesa de personal meritada l'any 2003 derivada de l'adhesió al conveni de CatSalut i no comptabilitzada
Dotacions	41.187,28		
Variació de les provisions d'inversions financeres	41.187,28	2.2.1.2.a)	Provisió per depreciació immob. financer no dotada
Altres despeses de gestió	(973,43)		
Serveis exteriors	2.235,76	2.2.1.5.a)	Despeses pagades amb la targeta VISA no comptabilitzades l'any 2003
Serveis exteriors	(3.965,25)	2.3.1.1.i)	Duplicació comptable dels ingressos i les despeses
Serveis exteriors	585,08	2.3.2.3.c)	Periodificació de despeses per la realització de fotocòpies
Serveis exteriors	1.001,78	2.3.2.3.c)	Despesa de correus de l'any 2003 no enregistrada
Serveis exteriors	(830,80)	2.3.2.3.c)	Despeses de primes d'assegurances que es meriten a l'exercici següent
Despeses extraordinàries	962,60		
Pèrdues procedents de l'immobilitzat material	962,60	2.2.1.1.c)	Baixa ordinador no comptabilitzada
Total despeses	58.988,36		

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes.

L'import de les despeses del Compte del resultat economicopatrimonial elaborat per l'AATRM eren de 2.249.602,00 € i l'import, després dels ajustos resultat de la fiscalització, és de 2.308.590,36 €.

2.4. CONTRACTACIÓ

L'AATRM és una entitat de dret públic amb personalitat jurídica pròpia, sotmesa a la Generalitat l'actuació contractual de la qual s'ha de regir íntegrament pel Reial decret 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques.

Així, l'article 1.3 d'aquesta Llei estableix la subjecció d'aquestes entitats a la Llei si compleixen els requisits següents:

- a) Que hagin estat creades per satisfer necessitats d'interès general que no tinguin caràcter industrial o mercantil.
- b) Que es tracti d'entitats l'activitat de les quals és finançada majoritàriament per les administracions públiques.

En aquest sentit, la finalitat de l'Agència, d'acord amb l'article 2 dels seus Estatuts, és promoure que la introducció, l'adequació, la difusió i la utilització de tecnologies mèdiques es faci d'acord amb criteris de seguretat, eficàcia i efectivitat, així com també encarregar-se de la planificació, la coordinació i la avaluació de la recerca i la investigació sanitàries en l'àmbit de centres, serveis i establiments vinculats al SCS.

D'altra banda, el 60% dels ingressos de l'Agència corresponen a la subvenció d'explotació procedent del SCS.

Atès que l'Agència compleix els dos requisits establerts en l'article 1.3 de la Llei de contractes, la seva actuació en matèria de contractació està sotmesa íntegrament a aquesta Llei.

L'import adjudicat o facturat dels contractes que s'han revisat assoleix el 86,11% de les obligacions reconegudes en el capítol 6, *Inversions reals*, el 24,43% de les obligacions reconegudes en el concepte 201, *Serveis realitzats per altres empreses*, el 74,05% de les obligacions reconegudes en el concepte 213, *Serveis professionals independents*, i el 87,91% de les obligacions reconegudes en el concepte 216, *Publicitat, propaganda i relacions públiques*.

Els contractes revisats són els següents:

Tipus de contracte	Objecte	Procediment	Adjudicatari	Data adjudicació	Import adjudicat/ facturat
Serveis	Assessorament comptable i fiscal	Negociat sense publicitat	GML, SL	01/01/2003	24.188,30
Serveis	Gestió nòmines i contractació personal	Negociat sense publicitat	GML, SL	01/01/2003	10.366,42
Serveis	Assistència tècnica en el disseny, coordinació i realització d'un projecte científic en l'àmbit oncològic	Negociat sense publicitat	Joan Vidal Jové	01/01/2003	77.298,91
Subministraments	Subministrament material imprès	(1)	Natusix, SL	30/12/2002 (2)	21.195,60
Serveis	Servei disseny gràfic	(1)	Joana López Corduente	30/12/2002 (2)	21.195,60
Subministraments	Compra mobiliari	Negociat sense publicitat	Comercial Contel, SA	(3)	83.906,42
Subministraments	Compra equip informàtic	(6)	Dell Computer, SA	(3)	30.685,45
Serveis	Organització d'una reunió de treball de dos dies	(6)	Mizar Travel, SA	02/01/2003 (4)	3.583,95
Serveis	Gestió de la impressió i retolació del material gràfic per la reunió de treball	(6)	Mizar Travel, SA	03/01/2003 (4)	3.566,72
Serveis	Lloguer sales i restauració per a la reunió de treball	(6)	Mizar Travel, SA	17/02/2003 (5)	29.233,06

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'AATRM.

Notes: (1) Desconeixem quin ha estat el procediment d'adjudicació utilitzat.

(2) Data en què s'ha aprovat la pròrroga del contracte.

(3) Les compres es realitzen al llarg de tot l'exercici.

(4) Data del contracte.

(5) Data de la factura.

(6) No s'ha utilitzat cap procediment.

Del resultat de l'anàlisi d'aquesta àrea destaquen els fets següents:

a) Tipologia dels contractes

L'Agència ha classificat els contractes amb GML, SL i Joan Vidal Jové com a contractes de serveis, però són contractes de consultoria i assistència, atès el que disposa l'article 196 de la Llei de contractes.

b) Adequació dels Estatuts de l'Agència a la Llei de contractes

Tots els contractes realitzats per l'Agència durant l'any 2003 són contractes menors o adjudicats mitjançant el procediment negociat sense publicitat.

L'òrgan de contractació ha estat el director, en virtut de l'acord del Consell d'Administració pres en la sessió de 27 de febrer de 1995, en el qual se li delega la facultat d'aprovar els contractes d'obres, serveis i subministraments que, d'acord amb la legislació estatal, no superin els límits de contractació directa, d'acord amb el que preveu l'article 6 g) dels Estatuts de l'Agència.

Ara bé, la contractació directa com a forma d'adjudicació va desaparèixer amb la Llei 13/1995, de 18 de maig, de contractes d'administracions públiques, per

tant, la delegació del Consell al president no té efectes davant les formes d'adjudicació (subhasta i concurs) i procediments de contractació (obert, restringit i negociat) contemplats en la nova normativa.

c) Contractes amb GML, SL

L'empresa GML, SL duu la gestió de nòmines i personal i realitza l'assessorament fiscal de l'Agència des de l'1 d'abril del 2001. Des de l'any 2003, a més d'aquests serveis, duu la comptabilitat de l'AATRM. L'any 2001, l'import facturat va ser de 19.501,16 €, l'any 2002 va ser de 18.735 € i l'any 2003 ha estat de 34.554,72 €.

El gerent i soci de GML, SL, el Sr. Josep Ramon Luesma i Pons, va ser nomenat secretari del Consell d'Administració de l'Agència, per acord del Consell d'Administració, el 27 d'abril del 2001 i cessat en aquest càrrec en data 21 de juliol de 2004.

En els expedients dels contractes no consta que l'empresa hagi acreditat la seva solvència econòmica, financera i tècnica o professional, en contra del que disposa l'article 15 de la Llei de contractes. D'altra banda, l'article 20.k) de la mateixa normativa estableix que en cap cas podran contractar amb l'Administració les persones que no hagin acreditat la suficient solvència econòmica, financera i tècnica o professional.

No s'ha acreditat que GML, SL disposi d'una organització amb elements personals i materials suficients per a l'adequada execució dels contractes, en contra del que estableix l'article 197 de la Llei de contractes.

En cap dels dos expedients consten els plecs de clàusules administratives que regulin els pactes i condicions definidores dels drets i obligacions que assumeixen les parts del contracte i els plecs de prescripcions tècniques que continguin les prescripcions tècniques particulars que han de regir l'execució de la prestació, incomplint l'article 11 f) de la Llei de contractes.

En el contracte per a la gestió de nòmines i contractació de personal no s'han sol·licitat ofertes a tres empreses, incomplint el que estableix l'article 92.1 de la Llei de contractes.

En l'expedient de contractació per a l'assessorament comptable i fiscal no s'ha deixat constància de les invitacions cursades als empresaris per participar en el procediment negociat, incomplint l'article 92.3 de la Llei de contractes. L'adjudicació tampoc no ha estat notificada als participants de la licitació, en contra del que estableix l'article 93 de la Llei de contractes.

d) Contracte amb el Sr. Joan Vidal Jové

El Sr. Joan Vidal Jové realitza la tasca de l'assistència tècnica en el disseny, coordinació i realització d'un projecte científic en l'àmbit oncològic objecte del contracte, des de l'any 2001. En aquest exercici l'import facturat va ser de 7.820,00 €, l'any 2002 se li va adjudicar un contracte, per 46.910,60 €, mitjançant procediment negociat sense publicitat segons l'article 210 b) amb la mateixa justificació que l'adjudicat al 2003 per 77.298,91 €. D'això es desprèn que s'ha produït un fraccionament de l'objecte del contracte en tres anualitats, en contra del que estableix l'article 68 de la Llei de contractes.

A l'expedient de contractació no s'ha incorporat un informe de l'Agència en què es justifiqui degudament la falta d'adequació o la conveniència de no ampliar els mitjans personals i materials amb què compta per a cobrir les necessitats que tracta de satisfer mitjançant aquest contracte, en contra del que estableix l'article 202 de la Llei de contractes.

En l'expedient no consta l'acreditació de la solvència econòmica, financera i tècnica o professional de l'adjudicatari en contra del que disposa l'article 15 de la Llei de contractes. L'article 20 de la mateixa normativa estableix que en cap cas podran contractar amb l'administració les persones que no hagin acreditat la suficient solvència econòmica, financera i tècnica o professional.

Tampoc no consta l'acreditació que l'activitat que realitza l'adjudicatari tingui relació directa amb l'objecte del contracte, ni que disposi d'una organització amb elements personals i materials suficients per a l'adequada execució dels contractes, en contra del que estableix l'article 197 de la Llei de contractes.

En l'expedient no consten els plecs de clàusules administratives que regulin els pactes i condicions definidores dels drets i obligacions que assumeixen les parts del contracte i els plecs de prescripcions tècniques particulars que han de regir l'execució de la prestació, incomplint l'article 11 f) de la Llei de contractes.

El procediment utilitzat per adjudicar aquest contracte va ser el de negociat sense publicitat, basant-se en l'article 210 b) de la Llei de contractes, el qual estableix que es podrà utilitzar aquest procediment quan per raons tècniques, artístiques o relacionades amb la protecció de drets exclusius tan sols pugui encomanar-se l'objecte del contracte a un únic empresari.

L'Agència justifica la contractació del Sr. Joan Vidal Jové, afirmant que calia contractar un metge o un cirurgià conegut en l'àmbit oncològic, amb experiència directa en el maneig d'aquests malalts i en la interrelació que s'estableix entre els diferents especialistes en les diferents fases del procés d'atenció del malalt oncològic. Igualment, calia que la persona escollida afavorís al màxim el consens

entre professionals d'especialitats diferents, i tingués capacitat de liderar el procés.

L'Agència afirma que després d'examinar altres persones, el Sr. Joan Vidal Jové era el que més s'ajustava al perfil professional i personal que es demanava.

No és correcta la utilització del procediment negociat sense publicitat en aquest expedient, atès que l'article 210 b) preveu la seva utilització quan només hi hagi un professional que pugui prestar els serveis. En aquest cas, tal com afirma l'Agència, es van examinar altres professionals.

e) Contractes amb Natusix, SL i la Sra. Joana López Corduente

Aquests dos expedients de contractació estan incomplets, atès que els manca els contractes, els plecs de les clàusules administratives i de les prescripcions tècniques, l'acreditació de la capacitat per contractar, l'acord d'incoació de l'expedient, el procediment i la forma de contractació utilitzats i la resolució de l'adjudicació. Tan sols disposem de les pròrrogues d'aquests contractes per a l'any 2003. Cal tenir en compte que si els contractes inicials tenien una durada d'un any, només es podien prorrogar com a màxim per a un any més, d'acord amb el que estableix l'article 198 de la Llei de contractes i què ambdós contractistes presten els seus serveis almenys des de l'exercici 2000 i que han continuat prestant-los l'any 2004.

f) Contracte amb Comercial Contel, SA

L'any 2003 l'AATRM va adquirir el mobiliari a l'empresa Comercial Contel, SA, la qual es troba inclosa en el catàleg de béns i productes homologats de la Generalitat de Catalunya.

L'Agència però no ha complert els tràmits regulats en l'Ordre de 15 de juliol de 1998, que estableix el contingut dels expedients tramitats per al subministrament de béns i productes homologats: no ha consultat un mínim de tres subministradors homologats, no ha justificat la necessitat del subministrament, l'òrgan competent no ha dictat l'acord d'incoació de l'expedient, no ha dictat la resolució en la qual consti l'aprovació de la despesa i del subministrament seleccionat, i no ha deixat constància de la notificació de la Resolució a Comercial Contel, SA.

g) Contracte amb Dell Computer

L'any 2003 l'Agència va adquirir diversos elements informàtics. Durant l'exercici es van fer 8 adquisicions, de manera que cap de les factures individuals supera els límits dels contractes menors, però la suma de totes elles sí.

Atès que la necessitat de l'adquisició ja es coneixia des de l'inici de l'exercici, s'hauria d'haver formalitzat en un sol contracte amb un únic objecte, essent el procediment negociat sense publicitat l'adequat per a la seva adjudicació, d'acord amb el que disposa l'article 182 i) de la Llei de contractes.

h) Contracte amb Mizar Travel, SA

L'Agència va contractar a l'empresa Mizar Travel, SA perquè organitzés i proporcionés tots els serveis necessaris per al desenvolupament d'una reunió de dos dies. Aquests serveis estan facturats per tres conceptes diferents. Atès que l'objecte és únic, s'ha produït un fraccionament de l'objecte del contracte, en contra del que estableix l'article 68 de la Llei de contractes, eludint els requisits de publicitat i el procediment i la forma d'adjudicació que hauria estat aplicable.

i) Contractació a favor de centres d'inserció laboral de disminuïts i entitats sense ànim de lucre que tinguin com a finalitat la integració de persones amb risc d'exclusió social

L'article 35 de la Llei 31/2002, de 30 de desembre, de mesures fiscals i administratives, estableix que les empreses públiques de la Generalitat han de reservar un percentatge de determinades contractacions a favor de centres d'inserció laboral de disminuïts i d'entitats sense ànim de lucre que tinguin com a finalitat la integració de persones amb risc d'exclusió social.

En aplicació d'aquest article, el Govern, el 20 de febrer del 2003, va concretar el percentatge de reserva esmentat, fixant-lo en el 20% de les contractacions dutes a terme per cada departament, els seus organismes i empreses dependents, en aquelles matèries susceptibles de reserva segons el que preveu l'article 35 de la Llei 31/2002.

En el cas de l'Agència, la xifra que li correspondria contractar amb les entitats anteriorment esmentades, segons dades facilitades pel SCS, seria de 5.570,70 €, però només va contractar per import de 1.940,94 €, és a dir un 7% de les contractacions en les matèries susceptibles de reserva.

2.5. FISCALITZACIÓ DE LA GESTIÓ

En la fiscalització realitzada, s'han analitzat diferents aspectes de la gestió, que es detallen en els apartats següents.

2.5.1. Òrgans col·legiats

Els òrgans col·legiats de l'AATRM, regulats en els capítols 2 i 4 dels seus Estatuts, són el Consell d'Administració i el Comitè Científic.

De la revisió de la seva composició i de les seves funcions, cal destacar el fet següent:

a) Funcionament dels òrgans col·legiats

Les actes del Consell d'Administració de l'Agència no inclouen la informació suficient per poder determinar si els acords adoptats són els realment executats.

L'article 9 dels Estatuts de l'Agència estableix que el Comitè Científic es reunirà periòdicament i com a mínim cada sis mesos; a la pràctica, es reuneix cada nou mesos.

D'altra banda, el Comitè Científic no ha emès informe sobre la memòria de l'exercici 2003 de l'Agència incomplint el que disposa l'article esmentat en el paràgraf anterior dels Estatuts de l'Agència.

2.5.2. Programa d'actuació, d'inversions i de finançament (PAIF)

El PAIF de l'Agència, de l'exercici 2003 s'inclou en un dels annexos del projecte de la Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2003, tramès pel Departament d'Economia i Finances al Parlament de Catalunya per al seu examen, esmena i aprovació.

Sobre el treball realitzat en aquesta àrea, es posen de manifest els fets destacables següents:

a) Objectius establerts en el PAIF

El PAIF no concreta els objectius de l'Agència sinó que només indica una forma d'actuació de l'empresa de forma molt genèrica.

L'Agència no ha elaborat la memòria explicativa del contingut del PAIF, incomplint l'article 29 de l'Estatut de l'empresa pública.

El Consell d'Administració no ha avaluat els programes d'actuació i els seus resultats, en contra del que disposa l'article 6 e) dels seus Estatuts, que per altra part, s'haurien d'incloure en la memòria anual de gestió, on caldria fer una

anàlisi de les possibles desviacions, en import o temps respecte el que estava previst.

b) Formalització del PAIF

El PAIF de l'exercici 2003 de l'Agència no ha estat aprovat pel Govern ni ha estat publicat en el DOGC, incomplint el que disposa l'article 29 de la Llei de l'Estatut de l'empresa pública catalana.

Per altra part, l'article 6 b) dels Estatuts de l'Agència estableix que correspon al Consell d'Administració "aprovar anualment el programa d'actuació, d'inversions i de manteniment, i sotmetre'l, per mitjà del Departament de Sanitat i Seguretat Social, a l'aprovació del Govern de la Generalitat".

Atesa aquesta incongruència respecte a l'aprovació del PAIF, entre el que disposa l'Estatut de l'empresa pública i els Estatuts de l'Agència, i la seva errònia denominació i tramitació, l'Agència hauria de modificar els Estatuts de forma que quedin sotmesos a l'article 29 de la Llei de l'Estatut de l'empresa pública catalana.

2.5.3. Protecció de dades de caràcter personal

D'acord amb l'article 20 de la Llei orgànica 15/1999, de 13 de desembre, de protecció de dades de caràcter personal, l'Agència ha de crear, mitjançant una Disposició general publicada en el DOGC, els fitxers que contenen dades de caràcter personal.

El Reial decret 994/99, d'11 de juny, pel qual s'aprova el reglament de mesures de seguretat dels fitxers automatitzats que contenen dades de caràcter personal, estableix les mesures d'índole tècnica i organitzatives necessàries per a garantir la seguretat que han de reunir els fitxers automatitzats; centres de tractament, locals, equips, sistemes, i programes; i persones que han d'intervenir en el tractament automatitzat de les dades.

El Reial decret 994/99 classifica les mesures de seguretat exigibles en tres nivells, en relació amb la major o menor necessitat de garantir la confidencialitat i la integritat de la informació: bàsic, mitjà i alt.

Del treball de fiscalització destaca el fet següent:

a) Tractament de les dades de caràcter personal

L'Agència no ha creat els fitxers que contenen dades personals atès que resta a l'espera de l'harmonització i homogeneïtzació de tots els fitxers del Departament de Salut i del SCS.

L'Agència maneja dades de caràcter personal – a les quals s'hauria d'aplicar a més de les mesures de seguretat de nivell bàsic i mitjà, les qualificades de nivell alt – sense que tinguin establertes les mesures de caràcter tècnic i organitzatiu establertes en el Reial decret 994/99, que garanteixin la seguretat de les dades de caràcter personal i n'evitin l'alteració, la pèrdua, el tractament o l'accés no autoritzat.

L'Agència, per a la realització d'alguns dels seus informes, encarrega de forma verbal a tercers el tractament de dades de caràcter personal, amb incompliment de l'article 12 de la Llei orgànica 15/1999, de 13 de desembre, que estableix que aquest encàrrec ha d'estar regulat en un contracte per escrit, en el qual s'estableixi expressament que l'encarregat del tractament únicament realitzarà operacions i procediments d'acord amb les instruccions del responsable del tractament, que no les aplicarà o utilitzarà amb finalitat diferent de la que figuri en aquest contracte, ni les comunicarà, ni tan sols per a la seva conservació, a altres persones. En el contracte també s'han d'establir les mesures de seguretat a les quals s'han de sotmetre les dades.

L'actuació de l'Agència en el tractament de dades de caràcter personal pot donar lloc a infraccions, les quals són sancionables d'acord amb el que estableix l'article 45 de la Llei orgànica 15/1999.

2.5.4. Prevenció de riscos laborals

La Llei 31/1995, de 8 de novembre, de prevenció de riscos laborals, modificada per la Llei 54/2003, de reforma del marc normatiu de la prevenció de riscos laborals regula una sèrie d'actuacions a desenvolupar pels empresaris, pels treballadors i per les seves organitzacions representatives, amb objecte de promoure la seguretat i la salut dels treballadors.

Del treball realitzat en aquesta àrea, es posa de manifest el següent fet destacable:

a) Mesures per a la prevenció de riscos laborals

En l'actualitat l'AATRM no ha pres cap de les mesures ni ha desenvolupat cap de les activitats necessàries per a la prevenció de riscos derivats del treball,

contemplats en la Llei 31/1995, de 8 de novembre, de prevenció de riscos laborals, modificada per la Llei 54/2003.

Així, entre altres mancances, no disposa d'un pla de prevenció de riscos laborals que inclogui l'estructura organitzativa, les responsabilitats, les funcions, les pràctiques, els procediments, els processos i els recursos necessaris per realitzar l'acció de prevenció de riscos en l'empresa. Tampoc no s'han avaluat els riscos laborals ni s'ha planificat l'activitat preventiva, ni s'ha concertat o constituït un servei de prevenció.

D'acord amb l'article 42 de la Llei 31/1995, l'incompliment de la normativa sobre prevenció de riscos laborals es sancionable, i pot donar lloc a responsabilitats administratives, així com responsabilitats penals i civils pels danys i perjudicis que puguin derivar-se del seu incompliment.

3. CONCLUSIONS

Un cop examinats, d'acord amb els objectius previstos, la liquidació del pressupost d'explotació i de capital de l'exercici 2003, el Balanç de situació a 31 de desembre del 2003 i el Compte del resultat economicopatrimonial, es considera que la gestió economicofinancera i comptable de l'Agència no és correcta. D'una banda, la insuficiència dels procediments de control intern establerts per l'entitat ha donat lloc a errors i omissions comptables i, d'altra banda, l'aplicació incorrecta de determinats criteris comptables han ocasionat que l'Agència presentés una situació economicofinancera a 31 de desembre de 2003 i un resultat de l'exercici molt més favorable del que es desprendria de la seva activitat.

Aquests fets i altres aspectes de la gestió analitzats en el desenvolupament de l'activitat economicofinancera de l'Agència es fan constar en l'apartat d'observacions que segueix.

3.1. OBSERVACIONS

En aquest apartat s'inclouen aquells fets que s'han considerat incorrectes, ja sigui per incompliment de la normativa que els és d'aplicació, com també, aquells en què s'ha observat alguna incoherència administrativa o ineficiència econòmica. Caldria, per tant, esmenar els fets que tot seguit s'indiquen:

Pressupost d'exploració i de capital

1) Manca de comptabilització en el pressupost de les operacions econòmico-financeres fruit de l'activitat de l'Agència

Durant l'exercici fiscalitzat l'Agència no ha comptabilitzat en el pressupost cap de les operacions econòmico-financeres fruit de la seva activitat, sinó que a final d'any ha confeccionat l'Estat de la liquidació del Pressupost, a partir dels saldos finals dels comptes del resultat econòmicopatrimonial, incomplint el que disposa l'Estatut de l'empresa pública catalana (vegeu apartat 2.1.a).

L'Agència ha d'implantar un règim de comptabilitat pressupostària que li ha de permetre en tot moment saber el grau d'execució i la disponibilitat de les dotacions aprovades en el pressupost i, al tancament de l'exercici, obtenir la liquidació del pressupost, el resultat pressupostari i el romanent de tresoreria.

2) Incompliment del caràcter limitatiu de les dotacions pressupostàries

Els imports traspassats de la comptabilitat econòmicopatrimonial com a obligacions reconegudes en l'Estat de la Liquidació del Pressupost han estat superiors a les dotacions pressupostàries en tots els conceptes del capítol I, *Remuneracions de personal*, i en el concepte 640, *Inversions en mobiliari i estris*, del capítol 6, incomplint l'article 13 de la Llei de l'Estatut de l'empresa pública catalana, que estableix el caràcter limitatiu de les dotacions destinades a les remuneracions de personal i de les destinades a despeses de capital (vegeu apartat 2.1.b).

A més, en alguns conceptes de la Liquidació del pressupost de despesa, que no tenen caràcter limitatiu, el grau d'execució assoleix més del 150% de les dotacions pressupostàries, mentre que, en sentit contrari, en altres conceptes de despesa l'import traspassat com a obligacions reconegudes és zero.

L'Agència hauria d'elaborar el pressupost d'exploració i de capital de forma més rigorosa i a partir d'una millor base tècnica, de tal manera que les dades incloses en el pressupost reflecteixin, al màxim possible, els ingressos i les despeses de l'activitat que té previst realitzar durant l'exercici, com a conseqüència dels objectius prèviament establerts.

Balanç de situació i Compte del resultat economicopatrimonial**3) *No aplicació del Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya***

L'Agència utilitza el Pla general de comptabilitat aplicable a les empreses, i ha presentat el Balanç de situació i el Compte de pèrdues i guanys en la forma establerta en aquest Pla, malgrat que ha d'aplicar el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya, d'acord amb el que estableix l'article 2 i la disposició transitòria de l'Ordre de 28 d'agost de 1996, mitjançant la qual s'aprova l'esmentat Pla de comptabilitat (vegeu apartat 2.2.a i 2.3.a).

4) *Correcció valorativa de les immobilitzacions financeres*

L'Entitat disposava d'una participació financera del 8,94% en la societat "Portal Salut i Qualitat de Vida, SA" valorada en 158.100 €. D'acord amb els estats financers no auditats d'aquesta societat a 31 de desembre de 2003, hauria de dotar-se una provisió per depreciació de la inversió de 41.187,28 € (vegeu apartat 2.2.1.2.a).

5) *Comptabilització errònia de les subvencions finalistes atorgades per diferents administracions a l'Agència i de les subvencions concedides per l'Agència a tercers*

L'Agència ha utilitzat per a enregistrar les subvencions que li han concedit i les que ha atorgat, criteris comptables erronis, els quals han donat lloc que els deutors estiguessin sobrevalorats en 570.961,50 €, els *Ajustaments per periodificació* estiguessin excedits en 102.826,41 €, els creditors estiguessin sobrevalorats en 165.736,43 € i els ingressos de l'exercici estiguessin augmentats en excés en 133.048,02 €.

Els criteris que l'Agència ha utilitzat per enregistrar les subvencions concedides per tercers i atorgades a tercers són els següents:

- Subvencions concedides per la Unió Europea: l'Agència comptabilitzava com a ingressos en el Compte de resultats l'import de les despeses associades als projectes subvencionats. La contrapartida dels ingressos es feia amb càrrec al compte Ajustaments per periodificació. Posteriorment, quan cobrava la subvenció, moment en què hauria correspost comptabilitzar l'ingrés, enregistrava l'import cobrat a tresoreria i l'abonava en el mencionat compte Ajustaments per periodificació (vegeu apartats 2.2.1.6.a i 2.3.1.1.a).
- Subvencions concedides per l'Institut de Salut Carles III: l'Agència va comptabilitzar temporalment en un compte creditor els fons que rebia per aquestes

subvencions. Posteriorment, quan comptabilitzava les despeses associades als projectes subvencionats, traspassava aquells imports des del compte creditor als comptes d'ingressos (vegeu apartats 2.2.2.2.a i 2.3.1.2.b).

- Subvencions concedides pel SCS, pel CIRIT, pel DURSI i per la Fundació per la Visió i ajuts atorgats per l'Agència a tercers: l'Agència va comptabilitzar l'import dels ajuts que li havien concedit en comptes deutors amb abonament a creditors. Els deutors s'anaven cancel·lant a mesura que es cobrava de les entitats que finançaven les convocatòries amb càrrec al compte financer i els creditors s'anaven cancel·lant a mesura que es pagava l'ajut al beneficiari de la subvenció, amb abonament al compte financer. Les subvencions atorgades en els anys 1996 i 1998 es van comptabilitzar en ingressos i despeses en aquells exercicis, per la totalitat de l'import de la subvenció concedida a l'Agència; les subvencions dels exercicis 2000 i 2002 es van comptabilitzar com a ingressos i despeses pels imports pagats als beneficiaris en el moment en què aquests es van satisfer (vegeu apartats 2.2.2.2.d, 2.3.1.2.c i 2.3.2.3.j).
- Subvencions concedides per la Fundació Seny i ajuts atorgats per l'Agència a tercers: l'Agència comptabilitzava les subvencions concedides pels imports que pagava als beneficiaris en el compte deutor d'Ajustaments per periodificació, amb contrapartida als comptes financers. Posteriorment, quan cobrava la subvenció de la Fundació Seny, ingressava aquests fons als comptes financers amb abonament al compte d'Ajustaments per periodificació, a la vegada que, pel mateix import, feia un assentament en els comptes de despesa amb contrapartida als comptes d'ingrés (vegeu apartats 2.2.1.6.c i 2.3.2.3.d).

El procediment correcte per a comptabilitzar aquest tipus d'operacions és el d'enregistrar els ingressos i les despeses per separat, en el moment en què es produeixen, i per l'import de cada operació.

En el cas dels ingressos per subvencions rebudes, d'acord amb el Pla general de comptabilitat pública, el moment d'enregistrar l'ingrés ha de ser el del cobrament, excepte quan es pogués conèixer de forma certa amb anterioritat que l'ens concedent ha dictat l'acte de reconeixement de l'obligació previ al seu pagament. Els assentaments a realitzar serien dos: el primer pel reconeixement del dret, amb un càrrec a deutors amb abonament a ingressos del compte de resultats, i un segon, en el moment del cobrament, cancel·lant el deutor amb càrrec als comptes financers.

Pel que fa a les despeses per les subvencions concedides, el moment en què l'Agència les ha de comptabilitzar és quan l'ens beneficiari ha complert els requisits per al seu cobrament i l'Agència en té constància. Els assentaments a realitzar serien també dos: el primer, pel reconeixement de l'obligació, amb un

càrrec a despeses del Compte de resultats amb abonament a creditors, i un segon, en el moment del pagament, amb un càrrec al compte creditor amb abonament als comptes financers.

6) Comptabilització errònia de diversos conceptes comptabilitzats com a prestacions de serveis

L'Agència ha comptabilitzat com a prestacions de serveis una part dels ingressos que s'haurien d'haver enregistrat en altres epígrafs. Així, els reintegraments de despeses per desplaçaments i manutenció per assistència a congressos i reunions, per 4.817,67 €, s'haurien d'haver comptabilitzat en el compte *Reintegraments*. D'altra banda, el benefici obtingut per la venda de material informàtic, per 413,76 €, s'hauria d'haver comptabilitzat en el compte *Beneficis procedents de l'immobilitzat material, d'infraestructures i altres béns destinats a l'ús general*, d'acord amb el Pla general de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya (vegeu apartat 2.3.1.1.i).

Per altra part, els ingressos per prestacions de serveis i les despeses de l'Agència estaven excedits en 3.965,25 €, causa d'una errònia pràctica comptable a l'hora d'imputar les despeses als diferents projectes (vegeu apartat 2.3.1.1.i).

7) Incompliment del principi de meritament

L'Agència no ha comptabilitzat en l'exercici 2003, incomplint el principi de meritament establert en el Pla general de comptabilitat pública, les despeses següents:

Concepte	Import	Apartat de l'informe
Adhesió al conveni del SCS	22.481,88	2.3.2.2.g)
Despesa per la realització de fotocòpies	585,08	2.3.2.3.c)
Despeses de correus	1.001,78	2.3.2.3.c)
Total	24.068,74	

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

En sentit contrari, l'any 2003 es comptabilitzen despeses en concepte de primes d'assegurances que, d'acord amb el principi de meritament, correspondrien a l'exercici 2004, per 830,8 € (vegeu apartat 2.3.2.3.c).

D'altra banda, tot i que l'Agència va periodificar la paga extraordinària del mes de juny, ho va fer en excés per 2.226,86 € (vegeu apartat 2.2.2.3.f).

Respecte als ingressos, l'Agència no va registrar els interessos financers que s'havien meritat a 31 de desembre de l'exercici 2003, per 773,58 € (vegeu apartat 2.3.1.3.a).

8) Operacions realitzades i no comptabilitzades

L'Entitat no va comptabilitzar en l'exercici 2003 el pagament a la Tresoreria General de la Seguretat Social de les cotitzacions del mes de novembre per 23.000,22 €, que es van satisfer el 31 de desembre del 2003 (vegeu apartat 2.2.1.5.a). Tampoc no va comptabilitzar fins a l'any 2004 una compra d'immobilitzat realitzada en l'exercici 2003, per 317,74 € (vegeu apartat 2.2.2.3.e).

9) Balanç de situació a 31 de desembre de 2003 i Compte del resultat econòmicopatrimonial segons la Sindicatura

L'efecte quantitatiu dels ajustos i reclassificacions a conseqüència del treball de fiscalització realitzat (vegeu apartats 2.2.1.7 i 2.2.2.4), sobre els imports presentats per l'Agència en els diferents epígrafs del Balanç de situació es mostra en els quadres següents:

BALANÇ – ACTIU	Segons l'Agència	Ajustos i reclassificacions	Segons la Sindicatura
IMMOBILITZAT	292.805,08	(39.394,03)	253.411,05
Immobilitzacions immaterials	1.013,91	0,00	1.013,91
Aplicacions informàtiques	15.300,27	0,00	15.300,27
Amortitzacions	(14.286,36)	0,00	(14.286,36)
Immobilitzacions materials	133.691,17	1.793,25	135.484,42
Instal·lacions tècniques i maquinària	0,00	0,00	0,00
Altres instal·lacions, utillatge i mobiliari	121.754,01	2.755,85	124.509,86
Altres immobilitzats	68.974,56	(962,60)	68.011,96
Amortitzacions	(57.037,40)	0,00	(57.037,40)
Immobilitzacions financeres	158.100,00	(41.187,28)	116.912,72
Participacions en empreses associades	158.100,00	(41.187,28)	116.912,72
ACTIU CIRCULANT	2.392.400,94	(695.357,03)	1.697.043,91
Deutors	977.218,08	(571.581,05)	405.637,03
Clients per vendes i prestació de serveis	132.796,08	(619,55)	132.176,53
Deutors varis	844.422,00	(570.961,50)	273.460,50
Inversions financeres temporals	2.950,56	(701,70)	2.248,86
Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	2.950,56	(701,70)	2.248,86
Tresoreria	1.309.020,63	(22.498,80)	1.286.521,83
Ajustaments per periodificació	103.211,67	(100.575,48)	2.636,19
TOTAL ACTIU	2.685.206,02	(734.751,06)	1.950.454,96

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

BALANÇ – PASSIU	Segons l'Agència	Ajustos i reclassificacions	Segons la Sindicatura
FONS PROPIS	335.805,23	(568.058,93)	(232.253,70)
Patrimoni	275.000,95	0,00	275.000,95
Fons Social	257.267,00	0,00	257.267,00
Reserva de revalorització	1.862,04	0,00	1.862,04
Reserves voluntàries	15.871,91	0,00	15.871,91
Resultats d'exercicis anteriors	(37.810,48)	(375.003,46)	(412.813,94)
Resultats de l'exercici	98.614,76	(193.055,47)	(94.440,71)
INGRESSOS A DISTRIBUIR	7.516,42	0,00	7.516,42
Subvencions de capital	7.516,42	0,00	7.516,42
Altres ingressos a distribuir	0,00	0,00	0,00
CREDITORS A CURT TERMINI	2.341.884,37	(166.692,13)	2.175.192,24
Creditors	2.197.966,92	(164.297,75)	2.033.669,17
Altres deutes	143.917,45	(2.394,38)	141.523,07
Administracions públiques	128.127,38	(23.547,22)	104.580,16
Altres creditors	2.825,80	34.117,11	36.942,91
Remuneracions pendents de pagament	12.964,27	(12.964,27)	0,00
TOTAL PASSIU	2.685.206,02	(734.751,06)	1.950.454,96

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

L'import de l'actiu i del passiu del Balanç de situació elaborat per l'Agència era de 2.685.206,02 €. Les modificacions resultat de la fiscalització han suposat un decrement de 734.751,06 €, que situa l'import de l'actiu i del passiu en 1.950.454,96 €.

No obstant això, l'import del compte *Resultats d'exercicis anteriors* es veuria, a més, afectat a conseqüència de la reclassificació d'una part del saldo dels creditors per convocatòries de recerca, que no ha estat possible quantificar. La reclassificació implicaria un augment en *Resultats d'exercicis anteriors* i una disminució en *Creditors* però un efecte nul en el total del passiu.

En aquest sentit, d'un import de creditors de 1.053.453,94 € s'han revisat expedients per valor de 358.390,34 €, dels quals només un 7,3% d'aquest import, de 26.183,40 €, haurien de figurar com a creditors (vegeu apartat 2.2.2.2.d).

D'altra banda, pel que fa al Compte del resultat economicopatrimonial, l'efecte quantitatiu dels ajustos i reclassificacions, a conseqüència del treball de fiscalització (vegeu apartats 2.3.1.4 i 2.3.2.4), es mostra en el quadre següent:

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL	Segons l'Agència	Ajustos i reclassificacions	Segons la Sindicatura
INGRESSOS			
Import net de la xifra de negoci	322.902,38	(3.451,06)	319.451,32
Prestació de serveis	322.902,38	(3.451,06)	319.451,32
Altres ingressos d'explotació	2.011.535,18	(132.350,39)	1.879.184,79
Subvencions d'explotació	2.011.519,93	(137.168,06)	1.874.351,87
Altres ingressos d'explotació	15,25	4.817,67	4.832,92
Ingressos financers	12.927,17	773,58	13.700,75
Altres interessos	12.927,17	773,58	13.700,75
Resultats extraordinaris	852,03	960,76	1.812,79
Benefici immobilitzat material	0,00	413,76	413,76
Ingressos extraordinaris	852,03	547,00	1.399,03
TOTAL INGRESSOS	2.348.216,76	(134.067,11)	2.214.149,65
DESPESES			
Proveïments	94.067,38	(2.443,11)	91.624,27
Consum de primeres matèries i d'altres	7.308,02	(2.443,11)	4.864,91
Treballs realitzats per altres empreses	86.759,36	0,00	86.759,36
Despeses de personal	1.103.910,24	20.255,02	1.124.165,26
Sous, salaris i similars	869.545,43	20.255,02	889.800,45
Càrregues socials	234.364,81	0,00	234.364,81
Dotacions	23.718,47	41.187,28	64.905,75
Altres despeses de gestió	1.023.918,60	(973,43)	1.022.945,17
Serveis exteriors	606.761,03	(973,43)	605.787,60
Tributs	4.652,14	0,00	4.652,14
Altres despeses de gestió corrent	412.505,43	0,00	412.505,43
Despeses financeres	39,16	0,00	39,16
Diferències negatives de canvi	39,16	0,00	39,16
Resultats extraordinari positius	3.948,15	962,60	4.910,75
Pèrdues procedents immobilitzat material	387,60	0,00	387,60
Despeses extraordinàries	3.560,55	962,60	4.523,15
TOTAL DESPESES	2.249.602,00	58.988,36	2.308.590,36
RESULTAT DE L'EXERCICI	98.614,76	(193.055,47)	(94.440,71)

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

El Compte del resultat economicopatrimonial presentat per l'Agència mostrava un benefici de 98.614,76 € que, a conseqüència de les modificacions resultat del treball de fiscalització, per import negatiu de 193.055,47 €, passa a ser una pèrdua de 94.440,71 €.

Subvencions rebudes

10) Manca d'acreditació i errònia justificació de la realització de les despeses subvencionades per tercers

De dos dels tres projectes finançats per la Unió Europea i de dos dels quinze finançats per l'Institut de Salut Carles III, es van sol·licitar les factures justificatives de les despeses subvencionades i l'Agència no les va facilitar (vegeu apartats 2.3.1.2.a i 2.3.1.2.b).

En altres dos projectes, un finançat per la Unió Europea i l'altre per l'Institut de Salut Carles III, una part de la despesa justificada, per 10.881,25 € i 23.670,72 €, respectivament, no era subvencionable, atès que corresponia a la retribució d'hores de treballadors dedicades a la realització d'altres projectes (vegeu apartat 2.3.1.2.a) i 2.3.1.2.b).

D'això es desprèn que si la Unió Europea o l'Institut de Salut Carles III demanessin els justificants de la despesa subvencionada i l'Agència no els els facilités, o es comprovés que la subvenció s'ha destinat a altres finalitats diferents al seu objecte, l'import de la subvenció es reduiria en la quantitat incorrectament justificada i haurien de reintegrar-la en aquest import.

D'altra banda, 30.602,22 € de les subvencions que va rebre l'Agència per finançar els ajuts que va concedir a tercers mitjançant les convocatòries dels anys 1998 i 2000, van ser destinats a altres finalitats diferents a l'objecte de la subvenció (vegeu apartat 2.3.1.2.c).

Subvencions atorgades

11) No adequació de les bases reguladores de la convocatòria d'ajuts per a projectes de recerca del 2002 i del procediment de tramitació de les subvencions a l'ordenament jurídic

L'actuació de l'Agència en la concessió d'ajuts per a projectes de recerca va crear indefensió enfront a tercers, atès que les bases reguladores de la convocatòria d'ajuts i la tramitació del seu atorgament van incomplir la Llei de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú, la Llei de finances públiques de Catalunya i l'Estatut de l'empresa pública catalana (vegeu apartats 2.3.2.3.f, 2.3.2.3.g i 2.3.2.3.h), en els aspectes següents:

- Les bases reguladores no van ser sotmeses a informe del servei jurídic, incomplint l'article 92 de la Llei de finances.
- Les bases no concretaven el període durant el qual s'havia d'executar l'activitat subvencionada, en contra del que disposa l'article 92.2 a) de la Llei de finances.
- Les bases establien que l'òrgan resolutori de la convocatòria era el president, en contra del que disposa l'article 93 c) de la Llei de finances i dels Estatuts de l'Agència, que estableixen que aquesta competència correspon al Consell d'Administració.
- La base setena de la convocatòria establí que la resolució de l'atorgament de la subvenció esbia la via administrativa, en contra del que estableix l'article 43 de l'Estatut de l'empresa pública catalana, que determina que l'atorgament

es pot recórrer en via administrativa davant el titular del departament a què estiguin adscrites.

- Les bases de la convocatòria no especificaven els recursos que es podien interposar contra la resolució de la subvenció ni els òrgans davant els quals es podien presentar, en contra del que estableix l'article 92.5 apartat e) de la Llei de finances.
- D'algunes sol·licituds de subvencions l'Agència no va fer el corresponent assentament en el Registre d'entrada, incomplint l'article 38 de la Llei de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú.
- En la publicació en el DOGC de la resolució de les subvencions atorgades no s'indicava el crèdit pressupostari al qual s'havien imputat les subvencions, en contra del que estableix l'article 94 regla setena de la Llei de finances.
- L'Agència va concedir una subvenció a un beneficiari que va presentar la sol·licitud fora de termini.
- Les bases no feien referència a la possibilitat de revisar les subvencions concedides, en especial a la possibilitat de modificar la resolució de la concessió en cas d'alteració de les condicions o d'obtenció concurrent amb altres ajudes, en contra del que disposa l'article 92.2 g) de la Llei de finances
- L'Agència no feia el corresponent assentament de sortida de l'entitat de les notificacions d'atorgament o denegació dels ajuts, les quals es trametien a través de correu ordinari, incomplint l'article 59 de la Llei de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú.
- Entre la resolució de la concessió i la seva notificació van passar 16 dies i el termini màxim és de 10 dies, segons estableix l'article 58.2 de la Llei de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú.
- La notificació no establia si l'acord era o no definitiu en la via administrativa; tampoc no incloïa els recursos que es podien interposar, ni el termini per a fer-ho, ni l'òrgan davant el qual es podien presentar, incomplint l'article 58.2 de la Llei règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú.

12) *Incompliment dels terminis per a executar els projectes subvencionats per l'Agència*

En molts dels projectes que l'Agència ha finançat s'ha produït un incompliment de terminis per part dels beneficiaris en l'execució dels projectes. Així, a 31 de desembre del 2003, no havien finalitzat onze projectes de la convocatòria de l'any 1998, mentre que la durada màxima dels projectes, d'acord amb els documents signats entre les parts, era de tres anys.

L'Agència no ha revocat cap subvenció per aquesta causa, malgrat que l'article 101 apartat 6è de la Llei de finances estableix que la justificació fora del termini fixat és una infracció administrativa, la qual pot donar lloc a la revocació de la subvenció (vegeu apartats 2.3.2.3.e i 2.3.2.3.i).

L'Agència no va practicar cap assentament en el Registre d'entrada de la majoria de documentació presentada pels beneficiaris de les subvencions, amb la qual cosa no ha deixat constància de la data de presentació d'aquesta documentació (vegeu apartat 2.3.2.3.i).

13) *Inadequació i manca de la justificació de la despesa dels projectes subvencionats per l'Agència*

Els beneficiaris només han justificat un 90% de l'import de l'ajut concedit, malgrat que en els documents signats entre les parts s'establia l'obligació de justificar la totalitat de l'ajut (vegeu apartats 2.3.2.3.e i 2.3.2.3.i).

Alguns dels justificants de despesa presentats no complien els requisits legals que estableix la normativa vigent aplicable i altres eren inadequats atès que eren documents interns i albarans de l'entitat subvencionada (vegeu apartats 2.3.2.3.e i 2.3.2.3.i).

14) *Manca de comprovació dels deutes amb la Generalitat dels beneficiaris de les subvencions*

L'Agència, amb caràcter previ al pagament, no verificava que els beneficiaris de les subvencions haguessin complert les seves obligacions tributàries davant la Generalitat, en contra el que estableix l'article 98.3 de la Llei de finances i la base 10 que regula la convocatòria (vegeu apartat 2.3.2.3.j).

Gestió de personal

15) Incompliment de la normativa laboral

L'Agència va contractar personal mitjançant la modalitat d'obra o servei, però el va destinar a tasques diferents de les expressament contractades, incomplint la normativa laboral (vegeu apartat 2.3.2.2.c).

Les feines realitzades pel personal contractat en aquesta modalitat, no són puntuals, sinó normals i permanents, per tant, aquestes places haurien de ser cobertes mitjançant contractes laborals indefinits.

D'altra banda, durant l'any 2003 cinc persones van prestar serveis a l'Agència. quatre d'elles van estar en les dependències de l'empresa, sense formalitzar cap contracte ni haver estat donats d'alta al règim de la Seguretat Social (vegeu apartat 2.3.2.3.a).

16) Retribucions del personal per sobre dels imports autoritzats

L'any 2003 el personal de l'Agència es va adherir al Conveni col·lectiu de treball del SCS, fet que va comportar un increment retributiu de 3.478,23 € per sobre dels imports autoritzats en l'informe favorable de la proposta d'adhesió dels departaments d'Economia i Finances i de Governació i Administracions Públiques, a conseqüència d'un canvi en les categories del personal no previst en l'esmentada proposta. Aquest increment és nul de ple dret d'acord amb el que disposa l'article 26.3 de la Llei 30/2002, de 30 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya (vegeu apartat 2.3.2.2.f).

17) Retribucions que excedeixen les establertes en conveni

L'article 44 del Conveni col·lectiu, al qual es va adherir el personal de l'Agència en data 15 de desembre de 2003, estableix que la retribució variable vinculada al rendiment, l'interès o iniciativa en el desenvolupament del lloc de treball no pot superar el 10% de la retribució anual bruta del treballador. En la revisió que hem efectuat, s'ha comprovat que el 70% dels treballadors que cobren aquest incentiu han superat en dècimes el llindar del 10%, i que quatre d'ells el passen en més d'un punt percentual (vegeu apartat 2.3.2.2.f).

18) Remuneracions de serveis ja retribuïts

L'Agència remunerava el seu personal per dirigir i impartir cursos en horari laboral, amb independència del sou que cobraven, tot i que la realització d'aquesta tasca formava part dels serveis per als quals el personal va ser contractat i, per tant, no s'hauria d'haver retribuït de forma independent (vegeu apartat 2.3.2.2.f).

19) Pagament de despeses que no són de l'entitat

Durant l'exercici 2003 l'Agència es va fer càrrec de les despeses d'allotjament i de les despeses d'inscripció a un congrés d'una persona que no treballava a l'Agència per 465,86 € (vegeu apartat 2.3.2.3.b).

20) Control de vacances i permisos

Tot i que l'Agència tenia establerts uns procediments pel control dels dies de vacances i dels permisos per assumptes personals sense justificació que realitzava el seu personal, aquest control no es duia a terme (vegeu apartat 2.3.2.2.e).

Contractació

21) Expedients de contractació que no han pogut ser revisats

Els expedients de contractació de subministraments de material imprès i de serveis de disseny gràfic estaven incomplets i no han pogut ser fiscalitzats (vegeu apartat 2.4.e).

22) Manca d'elements importants en la contractació administrativa

En cap dels expedients de contractació de serveis adjudicats mitjançant procediment negociat sense publicitat constaven els plecs de clàusules administratives i els plecs de prescripcions tècniques, incomplint l'article 11 f) de la Llei de contractes.

En aquests expedients de contractació tampoc no constava que l'empresa adjudicatària hagués acreditat la seva solvència econòmica, financera i tècnica o professional, en contra del que estableix l'article 15 de la Llei de contractes.

Tampoc no figurava en cap d'ells l'acreditació que l'empresa adjudicatària disposés d'una organització amb elements personals i materials suficients per a l'adequada execució dels contractes, en contra del que estableix l'article 197 de la Llei de contractes (vegeu apartats 2.4.c i 2.4.d).

23) Manca d'acreditació que es van cursar invitacions als empresaris per participar en la licitació i de la notificació de l'adjudicació

En l'expedient de contractació de serveis per a l'assessorament comptable i fiscal no es va deixar constància de les invitacions cursades als empresaris per participar en el procediment negociat, incomplint l'article 92.3 de la Llei de

contractes. L'adjudicació tampoc va ser notificada als participants de la licitació, en contra del que estableix l'article 93 de la Llei de contractes (vegeu apartat 4.2.c).

24) Manca de sol·licitud d'ofertes

En un dels contractes de serveis i en el de subministraments adjudicats mitjançant procediment negociat sense publicitat no es van sol·licitar ofertes a tres empreses, incomplint el que estableix l'article 92.1 de la Llei de contractes i l'Ordre que regula el contingut dels expedients tramitats per al subministrament de béns i productes homologats (vegeu apartats 4.2.c i 4.2.f).

25) Utilització inapropiada del procediment negociat sense publicitat

L'Agència va adjudicar el contracte de serveis d'assistència tècnica en el disseny, coordinació i realització d'un projecte científic en l'àmbit oncològic a un professional determinat, basant-se en el procediment negociat sense publicitat establert en l'article 210 b) de la Llei de contractes, que estableix que es podrà utilitzar aquest procediment quan tan sols pugui encomanar-se l'objecte del contracte a un únic empresari. En el mateix expedient, però, es reconeix que es van examinar altres professionals, cosa que implica l'existència d'altres possibles adjudicataris amb capacitat per a desenvolupar el servei objecte de la contractació (vegeu apartat 4.2.d).

26) Fraccionament de l'objecte del contracte

Durant l'exercici 2003, l'Agència va adquirir diversos elements informàtics, el preu dels quals, individualment, no superava els límits dels contractes menors, però la suma de tots ells sí. Atès que la necessitat de l'adquisició ja es coneixia des de l'inici de l'exercici, s'hauria d'haver formalitzat un sol contracte amb un únic objecte, fet que hauria suposat un procediment de licitació i contractació diferent (vegeu apartat 4.2.g).

L'Agència va contractar l'empresa Mizar Travel, SA perquè organitzés i proporcionés tots els serveis necessaris per al desenvolupament d'una reunió de dos dies. Aquests serveis van ser facturats per tres conceptes diferents, cosa que va produir un fraccionament de l'objecte del contracte, en contra del que estableix l'article 68 de la Llei de contractes. Com a conseqüència es va eludir el requisit de publicitat i es va utilitzar un procediment i una forma d'adjudicació diferent de la que hauria estat aplicable si no s'hagués fraccionat. (vegeu apartat 2.4.h).

27) *Incompliment del percentatge a contractar amb centres d'inserció laboral de disminuïts i entitats sense ànim de lucre que tinguin com a objecte la integració de persones amb risc d'exclusió social*

L'Agència només va destinar el 7% de les contractacions en aquelles matèries susceptibles de reserva per a realitzar contractes a favor de centres d'inserció laboral de disminuïts i d'entitats sense ànim de lucre que tenen com a objecte la integració de persones amb risc d'exclusió social, incomplint l'article 35 de la Llei 31/2002, de 30 de desembre, de mesures fiscals i administratives i el manament del govern que estableix que aquest percentatge serà del 20% (vegeu apartat 2.4.i).

Aspectes de control intern

Del conjunt d'observacions fetes es fa palès una insuficiència en l'establiment i seguiment dels procediments de control intern en els circuits i l'activitat administrativa de l'Agència. A més a més, durant el treball de fiscalització s'han trobat les febleses següents:

28) *Manual de procediments*

L'Agència no disposava d'un manual en què quedessin reflectits els procediments de control intern de l'Entitat, la qual cosa dificultava l'assignació de tasques entre el personal i la forma en què aquestes s'havien de dur a terme.

29) *Tramitació de les compres d'immobilitzat*

La majoria de les compres d'immobilitzat es van realitzar sense que prèviament s'hagués fet la sol·licitud de compra amb l'oportú vistiplau del director. En les poques compres en què existia la sol·licitud, se'n va observar una, per 921,42 €, en la qual la factura i el pagament era anterior a la sol·licitud (vegeu apartat 2.2.1.1.b).

30) *Salvaguarda dels béns de l'Agència*

L'Agència tampoc tenia establert un conjunt de mètodes i procediments per a procurar la salvaguarda dels actius, tal com queda palès en el fet que una part dels béns cedits a l'Agència pel Consorci Institut de Salut Pública de Catalunya, per 9.856 €, van desaparèixer de les diferents dependències en què estaven guardats (vegeu apartat 2.2.1.1.b).

D'altra banda, les dades comptables de l'immobilitzat no coincidien amb l'existència física dels béns, atès que d'una part no s'havia donat de baixa un ordina-

dor amb un valor net de 962 €, que havia estat robat durant l'exercici, esdeveniment que era desconegut per les persones que enregistraven les operacions comptables (vegeu apartat 2.2.1.1.c). Per altra part, no figurava comptabilitzada com a immobilitzat la compra d'un projector per 2.443,11 €, que s'havia enregistrarat com a despesa, incomplint el que estableix el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya (vegeu apartat 2.3.2.1.a).

L'Agència tampoc realitzava recomptes periòdics dels béns que integraven l'immobilitzat ni comprovava el seu contingut amb la informació comptable.

31) Conciliacions de deutors, de creditors, d'inversions financeres temporals i de comptes financers

L'Agència no va realitzar la composició dels saldos de deutors, de creditors i d'inversions financeres temporals a 31 de desembre, i per tant, no els va conciliar amb els documents pendents de cobrament, de pagament o amb les fiances constituïdes. Respecte als comptes financers, l'empresa va conciliar els càrrecs i els abonaments reflectits en els extractes bancaris dels comptes corrents amb els cobraments i els pagaments realitzats i enregistrats en la comptabilitat, però només una vegada a l'any, a 31 de desembre.

En l'anàlisi realitzada d'aquests saldos, es van observar les següents incidències, les quals haurien pogut ser detectades per l'entitat i regularitzades abans de tancar l'exercici si hagués fet la seva conciliació i hagués efectuat conciliacions bancàries més sovint.

- A causa d'una errada en el tipus de canvi que va aplicar l'Agència en una factura, els clients i els ingressos es trobaven excedits en 619,55 € (vegeu apartat 2.2.1.3.c).
- L'Agència va comptabilitzar per duplicat dues fiances en inversions financeres temporals, amb la qual cosa aquest compte i els creditors estaven excedits en 1.475,28 € (vegeu apartat 2.2.1.4.a).
- Es van comptabilitzar dos pagaments, per import global de 701,08 €, de forma duplicada i no es va enregistrar un pagament per 199,66 € (vegeu apartat 2.2.1.5.a).
- El saldo del compte Hisenda pública creditora per IRPF, està excedit en 547 €. Cal regularitzar-lo (vegeu apartat 2.2.2.3.b).

32) Comptabilització dels ingressos

L'Agència comptabilitzava erròniament els ingressos per l'import de les despeses associades als projectes subvencionables tal com s'ha comentat en l'observació número 9, i alhora trametia la relació de les despeses subvencionables a la Unió Europea i a l'Institut Carles III.

L'Agència, però, no efectuava conciliacions entre els ingressos comptabilitzats i les relacions de despeses trameses, la qual cosa va originar que no es detectessin les següents irregularitats:

- L'empresa va comptabilitzar ingressos per una part de despeses associades a projectes que no eren subvencionables, atès que s'havien produït després que els projectes s'haguessin finalitzat i que s'haguessin tramès les relacions de despeses subvencionables a les entitats concedents dels ajuts (vegeu apartats 2.3.1.2.a i 2.3.1.2.b).
- Les subvencions concedides dels projectes finançats per l'Institut de Salut Carles III incorporaven un increment d'un 15% que l'Agència no havia de justificar. L'Agència no va comptabilitzar aquest 15% addicional, 27.847,27 €, com a ingressos de l'exercici 2003 (vegeu apartat 2.3.1.2.b).

33) Declaració anual amb terceres persones

En la declaració anual amb terceres persones presentada a l'Agència Tributària, (model 347), constava la Fundació Puigvert com a proveïdor, amb un volum d'operacions de 395.933,74 €, sense que en la comptabilitat de l'Agència hi figuressin enregistrades.

Quan la Sindicatura va posar de manifest aquesta irregularitat, l'Agència va trametre un escrit a l'Agència Tributària declarant que en la declaració presentada hi havia un error i que el proveïdor Fundació Puigvert no hi havia de constar (vegeu apartat 2.2.2.3.d).

34) Formalització de convenis i contractes amb data posterior a l'inici de la prestació de serveis i a la facturació

En els tres encàrrecs que va realitzar l'ICS a l'Agència, tots ells en data 19 de novembre del 2002, els treballs es van iniciar abans de signar els convenis, en el més de juny del 2000, dos anys i mig abans, març del 2001 i maig del 2002.

El contracte amb Merck Sharp & Dohme, de data 29 de desembre de 2003, es va signar onze dies després que s'emetés la factura, de data 18 de desembre de

2003. Els treballs per a l'execució d'aquest informe no es van iniciar fins al mes de maig del 2004 (vegeu apartat 2.3.1.1.d).

35) *Facturació per prestacions de serveis*

Tot i que el criteri que utilitzava l'Agència per comptabilitzar les prestacions de serveis era correcte, la manca de controls posteriors no ha permès detectar els errors comptables següents:

- L'Agència va facturar i cobrar a l'OMS una prestació de serveis per 5.540,17 €, incorrent en unes despeses de 4.120 €. L'AATRM va comptabilitzar, erròniament, l'import de les despeses incorregudes en *Ajustaments per periodificació* amb abonament a ingressos per subvencions i, en el moment en què va cobrar la factura, va comptabilitzar en *Ajustaments per periodificació* contra bancs l'import cobrat, deixant, per tant, un saldo negatiu de 1.420,13 € en el mencionat compte *Ajustaments per periodificació* (vegeu apartats 2.2.1.6.b i 2.3.1.2.a).

L'Agència hauria d'haver comptabilitzat la facturació, 5.540,17 €, com a ingressos per prestació de serveis amb càrrec a deutors, i, en el moment en què la va cobrar, cancel·lar els deutors contra els bancs, d'acord amb el que estableix el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya.

- D'altra banda, l'Agència va enregistrar en creditors una factura per 825,00 € en lloc de comptabilitzar-la en el compte d'ingressos corresponent (vegeu apartat 2.2.2.2.b).

Aspectes tributaris

36) *Impost sobre el valor afegit no repercutit per l'Agència*

L'Agència no va repercutir l'IVA dels serveis que va prestar a l'ICO per 63.106,63 €. Tampoc no va repercutir l'IVA d'una part dels ajuts econòmics, per 81.136 €, que va rebre de les entitats privades col·laboradores a canvi de difondre la seva participació en els informes que van cofinançar, incomplint l'article 4.1 de la Llei 37/1992, de 28 de desembre per la qual es regula aquest impost (vegeu apartat 2.2.2.3.a).

L'Agència no va emetre factura per cap de les prestacions de serveis realitzades a les entitats anteriors, incomplint la legislació aplicable (vegeu apartat 2.3.1.1.f).

37) No tributació de dietes a efectes de l'IRPF

Les dietes per desplaçament amb vehicle propi es van satisfer a 0,23 € el quilòmetre, sense que l'excedent per sobre dels 0,17 € tributés a efectes de l'Impost sobre la renda de les persones físiques, en contra del que estableix la normativa (vegeu apartat 2.3.2.3.b).

Aspectes de gestió

38) Manca de formalització per escrit de les aportacions d'entitats col·laboradores

En l'exercici 2003, l'Agència va rebre 99.165,00 € d'entitats col·laboradores per a cofinançar determinats informes, a canvi de difondre la seva participació mitjançant la publicació dels seus noms en els informes publicats. La relació entre l'Agència i aquestes entitats no es va formalitzar per escrit, per això no es pot conèixer si manquen aportacions per pagar (vegeu apartat 2.3.1.1.e).

En sentit contrari, en els informes publicats figuraven com a col·laboradors els laboratoris farmacèutics de Janssen Cilag, Laboratoris Dr. Esteve SA i Prarfarma, dels quals no constava cap aportació econòmica.

39) Manca de formalització de la prestació de serveis

Caldria que tots els encàrrecs de tercers per a la realització d'informes d'avaluació, de projectes de recerca i d'avaluacions de projectes es formalitzessin per escrit, mitjançant la signatura d'un conveni o contracte, en el qual hauria de figurar, entre altres, els serveis i les prestacions que constitueixen l'objecte del conveni o contracte, la seva durada, les causes d'extinció, la data en què l'Agència ha de finalitzar el servei, l'import de la contraprestació i el moment en què l'Agència el pot exigir (vegeu apartats 2.3.1.1.a i 2.3.1.1.c).

L'Agència hauria de signar aquest document abans de l'inici del treball i, en qualsevol cas, abans de facturar qualsevol servei realitzat (vegeu apartat 2.3.1.1.d).

40) Prestació de serveis no facturats

L'Agència hauria de facturar i cobrar tots els serveis que presta, excepte els encàrrecs procedents del Departament de Salut i del SCS (vegeu apartat 2.3.1.1.)

També hauria de fer un càlcul acurat dels costos dels serveis que duu a terme, per tal de poder revisar els preus a aplicar en tots aquells serveis que siguin facturables (vegeu 2.3.1.1.g).

41) *Errònia tramitació i formalització del PAIF*

Els Estatuts de l'Agència determinen un procediment diferent, pel que fa a la tramitació del PAIF, del que està establert en l'article 29 de la Llei de l'Estatut de l'empresa pública catalana. Per tant, l'Agència hauria d'adequar els seus Estatuts a la normativa vigent en matèria de tramitació del PAIF (vegeu apartat 2.5.2.b).

Per tal que el PAIF es pugui utilitzar com un element bàsic per a gestionar l'empresa d'acord amb els principis d'eficàcia, d'eficiència i d'economia, caldria que hi constessin els objectius concrets a assolir durant l'exercici i les actuacions a realitzar, mitjançant les quals es preveu assolir aquests objectius. Els objectius definits i els mitjans necessaris per a assolir-los haurien de ser la base sobre la qual l'empresa elaborés els pressupostos d'explotació i de capital.

Per altra part, l'Agència hauria de recollir en la memòria anual de gestió, respecte a l'activitat desenvolupada al llarg de l'exercici, el grau d'assoliment dels objectius fixats.

42) *Incompliment de les funcions dels òrgans col·legiats*

El Consell d'Administració i el Comitè Científic no han dut a terme les següents funcions que els són assignades en els Estatuts de l'Agència:

Respecte al Consell d'Administració:

- No va avaluar els programes d'actuació i els seus resultats, incomplint el que disposa l'article 6 e) dels seus Estatuts (vegeu apartat 2.5.2.a).
- No va aprovar, de forma específica, la plantilla del personal, en contra del que estableix l'article 6.f) dels Estatuts de l'empresa (vegeu apartat 2.3.2.2.a)
- No va aprovar, de forma específica, la retribució del director (vegeu apartat 2.3.2.2.b)
- No va aprovar alguns dels convenis i dels contractes que havia formalitzat l'empresa amb entitats públiques i privades, incomplint el que disposa l'article 6è apartat h) dels Estatuts de l'Agència (vegeu apartats 2.2.1.1.a i 2.3.1.1.b).
- No va fixar el preu que cobrava l'Agència, 120€ per hora, pels cursos que impartia, en contra del que disposa l'article 14 dels seus Estatuts. Aquest preu tampoc no va ser autoritzat pel conseller de la Salut, incomplint el que estableix l'article 7 de l'Estatut de l'empresa pública (vegeu apartat 2.3.1.1.h).

Per altra part, les actes del Consell d'Administració de l'Agència no inclouen informació suficient per poder determinar els acords adoptats o la documentació sobre la qual informa (vegeu apartat 2.5.1.a). Per tant, convindria que els acords adoptats en aquest òrgan i els temes abordats en les reunions quedessin literalment transcrits en les actes de les sessions d'aquest òrgan col·lectiu.

Respecte al Comitè Científic, no va emetre informe sobre la memòria de l'exercici 2003 incomplint l'article 9 dels Estatuts de l'Agència (vegeu apartat 2.5.1.a).

D'altra banda, el Comitè Científic s'hauria d'haver reunit com a mínim cada sis mesos, d'acord amb els Estatuts de l'empresa, i a la pràctica es va reunir cada nou mesos.

43) Incompliment de la Llei de protecció de dades de caràcter personal

L'Agència, pel que fa al tractament de dades de caràcter personal, va incomplir la Llei orgànica 15/1999, de 13 de desembre, de protecció de dades de caràcter personal i el Reial decret 994/99, pel qual s'aprova el reglament de mesures de seguretat dels fitxers automatitzats que contenen dades de caràcter personal. L'incompliment de l'esmentada normativa pot donar lloc a infraccions, les quals són sancionables d'acord amb la Llei orgànica mencionada (vegeu apartat 2.5.3.a).

44) Incompliment de la Llei de prevenció de riscos laborals

L'Agència no va prendre cap de les mesures ni va desenvolupar cap de les activitats necessàries per a la prevenció de riscos derivats del treball, contemplats en la Llei 31/1995, de 8 de novembre, de prevenció de riscos laborals, modificada per la Llei 54/2003. L'incompliment de l'esmentada normativa pot donar lloc a responsabilitats administratives, així com responsabilitats penals i civils pels danys i perjudicis que puguin derivar-se del seu incompliment (vegeu apartat 2.5.4.a).

4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte previst per l'article 6 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol, i la Llei 7/2002, de 25 d'abril, el present informe de fiscalització fou tramès, en data 28 de febrer de 2005, a l'Agència d'Avaluació de Tecnologia i Recerca Mèdiques per tal que, si fos el cas, presentés les al·legacions corresponents en els terminis establerts.

En data 21 de març de 2005, l'Agència va demanar una pròrroga del termini de presentació d'al·legacions que la Sindicatura va concedir fins el 31 de març de 2005.

A continuació es transcriu l'escrit enviat per l'Agència d'Avaluació de Tecnologia i Recerca Mèdiques, amb registre de sortida núm. 196, de data 31 de març de 2005, i amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes núm. 775, de data 31 de març de 2005:

"Sr. Agustí Colom Cabau
Síndic de Comptes
BARCELONA

Benvolgut senyor,

Com a continuació del nostre escrit de 21 de març, i dins del termini estipulat, adjuntes presentem les al·legacions relatives a la proposta d'informe de fiscalització núm. 17/2004-C^[3] d'aqueixa Sindicatura.

Ben atentament,

[Signatura]

Joan MV Pons
Director

Barcelona, 31 de març de 2005"

"TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

Analitzades les conclusions i observacions del projecte d'informe de fiscalització de la Sindicatura de Comptes (17/2004-C), i després de les converses mantingudes entre l'AATRM i aqueixa institució, es presenten a continuació les al·legacions corresponents. Seguint els criteris que emanen de l'informe, s'agrupen aquestes al·legacions en apartats diferenciats. La documentació que les sustenta està dipositada a l'AATRM.

L'AATRM era en part coneixedora de les seves mancances comptables i de gestió. En relació amb els temes comptables, i atenent l'article 1.1 dels seus estatuts que diu "*L'empresa pública Agència d'Avaluació de Tecnologia Mèdica té naturalesa d'entitat de dret públic amb persona-*

3. L'informe definitiu té el número 8/2005. (Nota de la Sindicatura)

litat jurídica pròpia, sotmesa a la Generalitat, l'actuació de la qual s'ajusta al dret privat.", l'AATRM va iniciar la seva presentació de comptes anuals sobre la base del Reial Decret 1643/90, de 20 de desembre, pel que s'aprova el Pla General Comptable, supletòriament fins que no s'aprovi el corresponent pla parcial, d'acord amb el que s'estableix a la disposició transitòria única de l'Ordre de 28 d'agost de 1996, per la qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat de Catalunya.

Seguint una mesura de continuïtat i prudència, l'AATRM manté els seus comptes d'acord amb els criteris inicials a l'espera de la cristallització de la proposta del Departament d'Economia i Finances d'implantació de un model de gestió comptable i pressupostària per a les empreses públiques, departament amb el qual l'AATRM ja ha iniciat converses formals per valorar la implantació d'aquesta eina informàtica en el termini més breu possible, de manera que seria una de les empreses pioneres en l'adopció d'aquest sistema.

L'Agència, durant l'últim semestre de l'any 2004, i degut tant al volum progressivament creixent de la seva activitat com a la trajectòria desenvolupada i prou consolidada passats 10 anys de la seva creació com a empresa pública, es va plantejar la necessitat de disposar de mitjans propis interns per a la seva gestió.

El primer pas en relació amb aquest canvi funcional i organitzatiu ha estat la incorporació, a primers de l'any 2005, d'una persona experta en gestió. Com s'ha pogut verificar durant el procés de generació de l'informe realitzat per la Sindicatura, els criteris de gestió i procediments depenien de cada una de les diferents àrees d'activitat de l'AATRM de tal forma que el criteri no era únic, donant lloc a interpretacions diferents davant d'una mateixa situació. L'empresa externa responsable de la gestió econòmica i de personal actuava únicament com a gestoria.

Amb la presentació d'aquestes al·legacions es vol aportar un element clarificador de la situació de l'AATRM i de la seva voluntat d'adaptació, malgrat que les interpretacions inicials hagin pogut conduir a una conclusió equívoca.

En qualsevol cas, l'AATRM manifesta, i creu que demostra amb les iniciatives dutes a terme i comentades durant la reunió citada a l'inici d'aquest text, la seva voluntat de modificació i adaptació del model de gestió ajustant-lo a l'entorn que li correspon. Mesures en curs com la modificació de l'estructura d'organització, la definició de funcions i circuits, la implantació de manuals de procediment i control i l'assumpció del model comptable proposat pel Departament d'Economia i Finances conduiran a l'AATRM en breu termini a un funcionament que s'adequarà completament a la seva personalitat jurídica.

ÍNDEX DE PRESENTACIÓ

- I) Pressupost d'exploració i de capital. Balanç de situació i Compte de Resultat economicopatrimonial. Subvencions rebudes. Subvencions atorgades
- II) Gestió de personal
- III) Contractació
- IV) Aspectes de control intern
- V) Aspectes tributaris
- VI) Aspectes de gestió

I) Pressupost d'exploració i de capital. Balanç de situació i Compte de Resultat economicopatrimonial. Subvencions rebudes. Subvencions atorgades

L'AATRM és conscient de la importància que té l'assoliment i la implantació de les mesures correctores oportunes i assumeix el compromís d'analitzar encara més detingudament els aspectes assenyalats. Així mateix, es compromet a estudiar els mecanismes més convenients per tal d'obtenir una adequada resolució de les observacions formulades en l'informe. En aquest sentit, està pendent d'implementar el model de gestió pressupostària de les empreses públiques proposat pel Departament d'Economia i Finances.

L'AATRM presenta el seus comptes d'acord amb el Pla General Comptable. Tenint en compte l'observació tercera de l'informe de la Sindicatura, seria d'aplicació el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat de Catalunya. Els dos Plans tenen criteris diferents a l'hora de registrar els fets econòmics i aquest fet ha estat el principal causant de les incidències observades en l'informe.

En relació amb la correcció del valor de les inversions financeres, és cert que l'exercici 2003 no es va dotar la corresponent provisió per depreciaió. A l'exercici 2004, l'AATRM ja ha adoptat les mesures correctores en la línia de les observacions formulades, dotant com a provisió l'import detectat en l'informe.

Pel que respecte a les subvencions finalistes, d'acord amb l'establert en el Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat de Catalunya, segons es diu en l'informe de la Sindicatura, "el moment de registrar l'ingrés ha de ser el del cobrament, excepte quan es pogués conèixer de forma certa amb anterioritat que l'ens concedent ha dictat l'acte de reconeixement de l'obligació previ el seu pagament". L'AATRM, en consonància amb el Pla General de Comptabilitat, aplica els principis comptables establerts en aquests. Això suposa l'aplicació dels principis de prudència, del de meritament i dels de correlació d'ingressos i despeses, entre els més significatius.

Es troba així mateix algun error comptable o fet econòmic de poca importància quantitativa que, d'acord amb les observacions formulades per la Sindicatura, es prendran en consideració per tal de corregir-los en el futur.

Respecte del pagament de la Tresoreria General de la Seguretat Social de les cotitzacions de novembre per import de 23.000,22 euros que segons la Sindicatura es van pagar a 31 de desembre i no es van comptabilitzar, cal esmentar que el pagament efectiu, segons documentació bancària, es va produir el 2 de gener de 2004 i, per tant, apareix com un saldo pendent de pagament a 31 de desembre de 2003.

El fet que el balanç i el compte de resultats que presenta la Sindicatura ha estat formulat amb criteris diferents dels utilitzats per l'Agència és el que ha donat lloc a xifres totalment divergents.

II) Gestió de personal

L'AATRM contracta personal mitjançant la modalitat d'obra i servei quan realitza projectes puntuals que ultrapassen la seva activitat habitual. Actualment està realitzant un programa específic sobre "L'ús racional del medicament" que està comportant la contractació d'uns deu farmacèutics distribuïts per tota la geografia catalana. És un projecte de dos anys de duració sense horitzó de continuïtat. No obstant això, sí que és cert que una persona contractada amb aquesta modalitat, no corresponent al programa citat, va participar en diferents projectes i aquesta situació es va solucionar passant a un contacte laboral indefinit.

En relació amb cinc persones que estaven treballant a l'AATRM, sense contracte, aquesta situació és puntual i correspon dos programes específics. Dues d'aquestes persones, formalitzaven la introducció de dades facilitades per cada Regió Sanitària, trameses pels diferents hospitals, a fi de confeccionar un registre d'utilització de PET, com a mitjà diagnòstic. Aquestes dades venien en bloc puntualment identificant Hospital peticionari, Regió Sanitària i centre receptor.

Les altres tres persones corresponen al seguiment d'un programa europeu, "A European project to devise a hospital admission case-mix System for elderly patients, plus a standardised method of recording Hospital outcome"; aquest programa és conjunt amb els Hospitals de Granollers i Bellvitge, i es fa el seguiment dels pacients amb posterioritat a l'alta de l'hospital; per raons d'efectivitat i confidencialitat, aquestes enquestes es realitzen per persones que són infermeres vinculades al citats hospitals. El treball de seguiment s'adapta a les necessitats del pacient i acostuma a ser fora de l'horari habitual de treball a l'hospital. L'AATRM retribueix a aquestes persones amb honoraris professionals ja que les xifres anuals estan molt allunyades de requerir una contractació. S'està cercant, però, alguna modalitat de contractació que en un cas pot ser la

d'acumulació de tasques per dia i l'altre podria ser un possible acord amb els hospitals on s'ha fet l'ingrés.

Les retribucions del personal que excedeixen al conveni es deu a una interpretació en relació amb els incentius, ja que el conveni estableix que aquests no poden superar el 10 % del salari brut. Prèviament a l'adhesió, l'AATRM el retribuïa entre el 3 i el 12 %, contemplant-te aquest extrem en els contractes de cada treballador, i es va interpretar que el 12% era un dret del treballador que s'havia de mantenir, al fil del que es va recollir en el document "Criteris d'interpretació del Conveni col·lectiu del personal laboral del Servei Català de la Salut aplicables a l'empresa pública Agència d'Avaluació de Tecnologia i Recerca Mèdiques" presentat en el seu dia a Funció Pública.

La docència no és una activitat pròpia de l'Agència, però aquesta té interès en donar a conèixer la seva expertesa en metodologia de recerca i avaluació, alhora que donar-se a conèixer ella mateixa. La realització d'aquesta activitat és voluntària i la preparació de les classes es fa fora de l'horari contractat, per la qual cosa s'ha considerat adient retribuir als tècnics involucrats en aquesta activitat, encara que l'horari de classes triat per la institució demandant recaigui dins la jornada habitual.

S'ha donat un cas d'assistència a un congrés internacional per part d'una persona que era un resident de psiquiatria de l'Hospital Clínic que fent la rotació de l'especialitat a l'AATRM va participar com a tercer firmant d'un projecte de guies de pràctica clínica. Aquesta persona va assistir al congrés en representació de l'Agència, davant la impossibilitat d'assistència dels dos primers signants, empleats de l'AATRM.

L'AATRM utilitza per a la planificació de vacances en èpoques d'estiu, Setmana Santa i Nadal un quadre comú a fi de recollir visualment les cobertures i assegurar que el servei no quedi desatès. Aquest quadre és negociable i una vegada es tanca i s'aprova, queda a l'abast de tothom i és quan caldria omplir la sol·licitud individual. Com que ja s'ha fet una negociació prèvia, és possible que algunes de les sol·licituds individuals no s'hagin arribat a emplenar.

III) Contractació

L'AATRM, com ja s'ha comentat, està implantant l'estructura organitzativa i funcional, i els circuits i procediments encaminats a dotar-se d'una operativa de funcionament correcta.

Del conjunt d'observacions en relació amb el tema de la contractació, cal dir que els imports dels contractes de l'AATRM són habitualment moderats. En relació amb els comentaris sobre aquells l'import dels quals ha estat més elevat, cal esmentar el següent:

Comercial Contel. Empresa triada inicialment entre d'altres per la seva bona oferta qualitat-preu. Quan el Consell d'Administració indica que es compri a través de la Comissió Central de Subministrament, l'AATRM s'hi adhereix a través d'un conveni, i es tria Contel, amb una altra línia de mobiliari homologada dins del catàleg, perquè ja es tenia el projecte d'implantació fet i la premura de temps no permetia consultar altres proveïdors. D'altra banda, el pressupost s'ajustava amb el que se'ns havia dit que es disposaria.

Dell ordinadors. Fins que no es va iniciar realment el projecte de la mudança, i es van iniciar els contactes amb el Parc per implantar la xarxa informàtica no es va saber que s'haurien de recanviar els equips Pentium II que hi havia per altres que suportessin els requeriments tècnics de la xarxa del Parc. La compra es va fer a qui ens va assegurar que ens serviria els equips en la data de trasllat requerida. D'altra banda, en haver passat un informe al Consell d'Administració sobre les despeses que suposaria el trasllat al Parc, es va interpretar que aquest coneixement com una autorització.

Mizar. Si bé són certs els problemes en la contractació, es van demanar altres pressupostos, que eren més cars, i finalment es va triar l'empresa que accedia a treballar a l'Institut d'Educació Contínua on se'ns feien un preu especial més reduït per ser empresa de l'àmbit sanitari. Es va separar perquè quedés clar els seus honoraris del que eren preus directes dels altres proveïdors. La tercera factura es refereix a serveis gràfics que inicialment es pensava assumir des de l'AATRM però que degut a l'èxit d'inscripció es va pensar que ens desbordaria i que era millor encarregar-lo a la mateixa agència.

Pel que fa a altres consideracions importants, es vol constatar el següent:

Incompliment article 35 de la Llei 31/2002 pel que fa al percentatge de contractació amb centres d'inserció laboral

La notificació d'aquesta obligatorietat ens va arribar al mes de juny, i no vam disposar de tot l'exercici per complir-la.

Posteriorment s'està intentant treballar al màxim possible amb aquestes empreses (Fundació Esclerosi Múltiple: ensobrats; ARAPDIS: missatgeria i caterings; FEMAREC: recollida selectiva i tonners; CIRE: iniciarem impremtes).

IV) Aspectes de control intern

Pel que fa a les compres d'immobilitzat relacionades amb el trasllat, en haver-se'n parlat al Consell d'Administració i en contemplar-les en el pressupost de l'AATRM 2003, es van considerar autoritzades.

D'altra banda, el material heretat de l'ISP, i d'acord amb la consulta feta a Intervenció, només es va donar d'alta el que realment va arribar a les dependències de l'AATRM.

L'agost de 2000, l'AATRM s'havia de traslladar. El material de l'ISP estava dipositat a uns magatzems de l'ICO; s'hi va anar i es van rotular i deixar tancats per al trasllat. El trasllat va ser suspès fins al febrer de 2003; al moment d'anar a traslladar el material ens vam trobar que l'ICO estava fent obres que no ens havia comunicat i havien canviat de lloc el material. En fer el recompte, es van trobar a faltar material.

Pel que fa al recompte dels nostres béns, la primera vegada després del trasllat es va fer al juny de 2003 per fer l'assegurança. Atès que no hi ha hagut gaire moviment d'immobilitzat des d'aleshores, i tenint en compte que durant els propers mesos s'han de fer obres i remodelacions d'espais, està previst fer un nou recompte a la tardor de 2005.

Quant a conciliacions i comptabilització es prendran mesures correctores d'acord amb les observacions de la Sindicatura.

En la declaració anual amb tercers persones presentada a l'Agència Tributària (model 347) figurava per error com a proveïdor la Fundació Puigverd, amb un volum d'operacions de 395.933,74 €, error difícilment explicable ja que la citada fundació no és un proveïdor de l'AATRM.

V) Aspectes tributaris

L'AATRM no va repercutir l'IVA dels serveis que va prestar a l'Institut Català d'Oncologia. Aquesta facturació s'ha anul·lat l'any 2004 ja que el servei prestat és per al Pla Oncològic del Departament de Salut. L'Institut Català d'Oncologia com a dipositari del Programa és qui es farà càrrec del pagament.

Les quantitats rebudes d'entitats privades es van interpretar com a mecenatge i per aquest fet no es va emetre la factura corresponent.

El pagament en concepte de desplaçament amb vehicle propi es satisfà a 0,17 € i, per tant, exempt de tributar. Entenem que per error es va aplicar una quantitat superior si bé la quantia de la diferència no és significativa.

VI) Aspectes de gestió

Pel que fa a la *manca de formalització per escrit de les aportacions d'entitats col·laboradores*, i dins del marc de creació de procediments interns i circuits, aquestes aportacions s'estan formalitzant a través de contractes de mecenatge, previstos en la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de mecenatge.

En relació amb la *prestació de serveis prestats i no facturats*, i analitzant el quadre-resum de l'informe, pressuposem que bàsicament els que destacarien serien els anomenats serveis de resposta immediata, que no es tracta d'un informe d'avaluació o recerca, ni d'una consulta tècnica, sinó que pròpiament serien serveis d'informació normalment sobre l'activitat general de l'AATRM, i que estratègicament s'emmarquen com a serveis publicitaris o de promoció.

Quant a l'*errònia tramitació i formalització del PAIF*, explícitament no es presenta al Consell d'Administració per a la seva avaluació i aprovació, si bé amb anterioritat a l'inici de l'exercici sí que es presenta al Consell la previsió d'activitat i pressupost, document que el Consell avalua, modifica i aprova, i del qual es desprèn el contingut del PAIF. Sistemàticament durant el transcurs de l'exercici, s'informa al Consell dels programes nous que, per la seva rellevància, requereixen de la seva avaluació i aprovació.

Pel que fa a determinats *incompliments de les funcions dels òrgans col·legiats*, específicament el Consell d'Administració no va aprovar la plantilla, però va aprovar el Pla Funcional, on figura l'organització i la plantilla amb indicació de funcions.

Quant a la *no aprovació de convenis/contractes* formalitzats per l'empresa, s'està referint a dos contractes, l'un corresponent al Ministeri de Sanitat i Consum per a un assessorament, adjudicat a través d'un concurs negociat, i l'altre corresponent a la confecció d'una guia de pràctica diagnòstica, al finançament de la qual va contribuir l'empresa Merck Sharp & Dohme; informat el Consell, aquest va delegar la seva signatura en el Director.

En la missió i objectius de l'AATRM no hi figura la *docència*, si bé es realitzen cursos i classes específiques sobre metodologia de la recerca. Aquestes classes es corresponen a una part del curs, o estan integrades dins la formació continuada de diferents institucions. El preu de l'hora està generalment fixat per la institució que imparteix el curs o és el preu generalment admès per hora de docència. L'AATRM, l'interès de la qual rau en donar a conèixer la seva expertesa amb relació a temes metodològics de recerca i avaluació, i difondre la cultura de l'avaluació, actua només de pont entre la institució corresponent i el personal docent.

La informació que figura exclusivament en les actes del Consell d'Administració pot semblar poc completa, ja que és un resum que no transcriu literalment el dossier que acompanya l'Ordre del Dia, on està desenvolupat cada punt que es tracta durant la reunió del Consell.

En relació amb una de les funcions del *Comitè Científic*, aquest sempre informa la memòria en reunions datades de comú acord, si bé l'any 2003 es va fer mitjançant correu electrònic, ja que puntualment no va

ser possible fer coincidir un dia de reunió amb el quòrum suficient, atès que les agendes dels seus membres per mor dels seus càrrecs acostumen a ser difícils de conjuminar.

Pel que fa al tema de la *protecció de dades de caràcter personal*, cal dir l'AATRM, pel fet de ser una empresa adscrita al CatSalut, ha de seguir a través dels seus serveis jurídics el procés per tal de procedir a declarar els seus fitxers. L'agost de 2002 es rep una carta del Gerent de Coordinació d'Empreses Públiques i Consorcis per tal d'actualitzar la informació referent a aquests tipus de fitxers i procedir a la seva regulació. S'identifiquen un total de 12 fitxers amb diferents nivells de seguretat que cal legalitzar.

A final de l'any 2002 des del CatSalut es va elaborar un primer esborrany del que havia de ser el projecte d'ordre per legalitzar els fitxers. Durant l'any 2003 el projecte d'ordre va ser aprovat pel Consell de Direcció del CatSalut i, posteriorment, es va demanar l'informe de l'Agència Catalana de Protecció de Dades, que va comunicar que s'havien d'introduir un seguit de modificacions en el text del projecte d'Ordre.

Es va proposar la contractació d'una empresa externa per procedir a l'harmonització de tots els fitxers del Departament i del CatSalut. L'empresa *DMR Consulting*, amb data 3 de febrer de 2005, va presentar a les empreses/consorcis públiques la proposta de fitxers que s'haurien de legalitzar. La proposta en concret és una reordenació o recatalogació dels fitxers d'acord amb la qual l'AATRM tindria 3 fitxers legalitzats: el de recursos humans, el d'administració i comptabilitat, i com a mesura de prudència de cara al futur, un de pacients. No cal dir que s'hauran d'adaptar els fitxers de l'AATRM en allò que calgui a la normativa que es publicarà.

Pel que fa a terminis, es va dir que un cop donat el vistiplau per part de les empreses/entitats públiques i que s'hagi adaptat el text del projecte d'ordre, s'haurà d'esperar l'informe favorable de l'Agència Catalana de Protecció de Dades i, posteriorment, demanar el dictamen de la Comissió Jurídica Assessora, situació en la que s'està actualment.

Pel que fa a la *prevenció de riscos laborals*, l'any 2003 es fa efectiu el trasllat de l'AATRM del Pavelló Ave Maria, seu central del Departament de Salut, a l'edifici Mestral del Parc Sanitari Pere Virgili.

Fins aleshores, l'AATRM tenia coberta la temàtica de prevenció de riscos mitjançant el Servei Mancomunitat del Departament de Salut.

Una vegada instal·lats al Parc Sanitari, i essent aquesta temàtica comuna a les diverses empreses instal·lades al recinte, es van iniciar converses amb la gerència del Parc a fi i efecte de mancomunar-nos tots junts en un mateix Servei. Mentrestant, el personal de l'AATRM podia acudir

al Servei Mèdic del Departament de Salut, on eren visitats quan ho necessitaven i d'on obtenien les corresponent receptes mèdiques per al tractament de les incidències mèdiques. Les converses sobre les diferents possibilitats per implementar aquest tema es van anar succeint durant l'any 2004, i per això no es va optar per contractar aquest tipus de Servei a la Mútua que teníem concertada. Finalment, amb motiu dels canvis en el personal directiu del Parc, aquest tema, tot i que se'n va parlar amb la nova gerència, va semblar que encara quedaria pendent durant un temps que es va considerar excessiu.

És per això que enguany, l'any 2005, ens hem posat en contacte amb el Servei Mancomunitat de Prevenció de Riscos Laborals del Departament de Salut per adherir-nos-hi formalment. El resum de la situació a data d'avui és el següent:

Pla d'actuació

- Mancomunació amb el Servei de Prevenció del Departament de Salut: mantingudes reunions i lliurada documentació necessària; s'està a l'espera del Conveni de Col·laboració per signar
- Accions prioritzades:
 - Avaluació inicial de riscos: en els propers dos mesos, d'acord amb la disponibilitat tècnica del Servei de Prevenció
 - Formació específica del Delegat de Prevenció i una altra persona més (curs bàsic de 50h): maig 2005
 - Formació general del personal: segon semestre 2005
 - Formació del responsable de primers auxilis: d'acord amb la disponibilitat tècnica del Servei de Prevenció
 - Formació del responsable de primeres intervencions: d'acord amb la disponibilitat tècnica del Servei de Prevenció
 - Pla evacuació en casos d'emergència: iniciats contactes per part del Parc Sanitari per instaurar el Pla corresponent a l'edifici Mestral."

5. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES

Vistes les al·legacions presentades per l'Agència d'Avaluació de Tecnologia i Recerca Mèdiques es mantenen les observacions fetes per la Sindicatura de Comptes en els termes que s'esmenten en l'informe.

Sindicatura de Comptes de Catalunya
Jaume I, 2-4
08002 Barcelona
Tel. (+ 34) 93 270 11 61
Fax (+ 34) 93 270 15 70
sindicatura@sindicatura.org
www.sindicatura.org

Elaboració del document PDF: setembre de 2005

Dipòsit legal: B-42198-2005