

INFORME 11/2015

INSTITUT DE
DIAGNÒSTIC
PER LA IMATGE
EXERCICI 2013



SINDICATURA
DE COMPTES
DE CATALUNYA



INFORME 11/2015

INSTITUT DE DIAGNÒSTIC PER LA IMATGE EXERCICI 2013

Edició: juny de 2015

Document electrònic etiquetat per a persones amb discapacitat visual

Pàgines en blanc inserides per facilitar la impressió a doble cara

Autor i editor:

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

Número de dipòsit legal: DL B 17852-2015

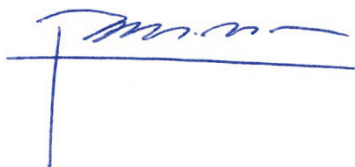
MANEL RODRÍGUEZ TIÓ, secretari general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

C E R T I F I C O:

Que a Barcelona, el dia 19 de maig del 2015, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l. Sr. Jaume Amat i Reyero, amb l'assistència dels síndics Sr. Andreu Morillas Antolín, Sr. Jordi Pons i Novell, H. Sr. Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom, Sra. M. Àngels Servat i Pàmies, Sra. Emma Balseiro Carreiras i Sr. Miquel Salazar Canalda, actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Sr. Manel Rodríguez Tió, i com a ponent el síndic Sr. Andreu Morillas Antolín, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe 11/2015, relatiu a l'Institut de Diagnòstic per la Imatge, exercici 2013.

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

Barcelona, 23 de juny de 2015



Vist i plau
El síndic major



Jaume Amat i Reyero

ÍNDEX

ABREVIACIONS.....	9
1. INTRODUCCIÓ	11
1.1. INFORME	11
1.1.1. Objecte i abast.....	11
1.1.2. Metodologia	11
1.2. ENS FISCALITZAT	12
1.2.1. Antecedents	12
1.2.2. Activitats i organització	14
1.2.3. Treballs de control.....	17
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA.....	18
2.1. RETIMENT DE COMPTES.....	18
2.2. BALANÇ DE SITUACIÓ.....	18
2.2.1. Actiu	19
2.2.2. Passiu.....	22
2.3. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS.....	25
2.3.1. Import net de la xifra de negocis.....	26
2.3.2. Aprovisionaments.....	27
2.3.3. Altres ingressos d'explotació	28
2.3.4. Despeses de personal	28
2.3.5. Altres despeses d'explotació	28
2.3.6. Resultat financer	29
2.4. OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES	30
2.5. ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET	31
2.6. ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU	33
2.7. PRESSUPOST	33
2.7.1. Liquidació del pressupost	33
2.7.2. Conciliació del Resultat de l'exercici amb el Resultat pressupostari	36
2.7.3. Romanent de tresoreria.....	36
2.8. CONTRACTACIÓ	37
2.8.1. Contractació de subministraments.....	39
2.8.2. Contractació de serveis	41
2.9. PERSONAL.....	44
2.9.1. Contractació de personal	46
2.9.2. Retribucions del personal.....	48

2.9.3.	Altres aspectes de personal.....	50
2.9.4.	Personal directiu	51
3.	CONCLUSIONS	51
3.1.	OBSERVACIONS.....	52
3.2.	RECOMANACIONS	56
4.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	58
4.1.	AL·LEGACIONS REBUDES.....	58
4.2.	TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS.....	73

ABREVIACIONS

CatSalut	Servei Català de la Salut
ICO	Institut Català d'Oncologia
ICS	Institut Català de la Salut
IDI	Institut de Diagnòstic per la Imatge
TRLCSP	Text refós de la Llei de contractes del sector públic

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INFORME

1.1.1. Objecte i abast

La Sindicatura de Comptes, com a òrgan fiscalitzador del sector públic de Catalunya, d'acord amb la normativa vigent i en compliment del seu Programa anual d'activitats, emet aquest informe de fiscalització de regularitat relatiu a l'Institut de Diagnòstic per la Imatge (l'Institut o IDI), corresponent a l'exercici 2013.

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

Els comptes anuals fiscalitzats han estat aprovats pels òrgans competents de l'Institut i tramesos a la Sindicatura de Comptes en el termini establert i, d'acord amb la normativa comptable que aplica,¹ inclouen el Balanç, el Compte de pèrdues i guanys, l'Estat de canvis en el patrimoni net, l'Estat de fluxos d'efectiu, l'Estat de liquidació del pressupost i la Memòria. Pel que fa al compliment normatiu s'ha fiscalitzat la contractació d'obres, serveis i subministraments i les despeses de personal de l'exercici 2013.

Encara que l'àmbit temporal d'aquest informe ha estat l'exercici 2013, quan s'ha considerat necessari per completar el treball, s'ha ampliat a períodes anteriors o posteriors.

Les conclusions de l'informe inclouen l'opinió de fiscalització sobre els comptes anuals, les observacions més significatives, els incompliments normatius detectats i les recomanacions sobre millores en la gestió de les activitats desenvolupades per l'entitat en alguns dels aspectes que s'han posat de manifest durant la realització del treball.

1.1.2. Metodologia

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

El treball de fiscalització s'ha realitzat sense limitacions.

1. L'Institut aplica el Pla general de comptabilitat, aprovat mitjançant el Reial decret 1514/2007, del 16 de novembre. Tanmateix, a l'Institut li és d'aplicació el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya, aprovat per l'Ordre del 28 d'agost del 1996, el qual es troba pendent d'adaptació al Pla general de comptabilitat.

1.2. ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents

El Govern de la Generalitat, mitjançant l'Acord del 21 de desembre del 1990, va autoritzar el Servei Català de la Salut (CatSalut) per crear l'empresa pública Centre de Ressonància Magnètica de la Ciutat Sanitària Vall d'Hebron, de conformitat amb les previsions de l'article 9 de la Llei 15/1990, del 9 de juliol, d'ordenació sanitària de Catalunya.

Aquest centre, adscrit al CatSalut, es va constituir com una entitat de dret públic, amb personalitat jurídica pròpia i sotmesa a l'ordenament jurídic privat. El seu objectiu principal era la gestió, l'administració i l'execució dels serveis de diagnòstic d'alta tecnologia, mitjançant la utilització de tècniques de ressonància magnètica en l'àmbit de la Ciutat Sanitària de la Vall d'Hebron.

El 24 de novembre del 1992, el Govern de la Generalitat va autoritzar el CatSalut perquè modifiqués la denominació i els estatuts del Centre de Ressonància Magnètica de la Ciutat Sanitària de la Vall d'Hebron, atesa la necessitat d'ampliar el seu objectiu i l'àmbit en què s'estaven desenvolupant les seves actuacions. Així, aquella entitat va passar a denominar-se Institut de Diagnòstic per la Imatge, sota la mateixa forma jurídica i adscripció que fins aleshores, sotmesa al marc regulador que constitueix el vigent Decret legislatiu 2/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei 4/1985, del 29 de març, de l'Estatut de l'empresa pública catalana.

D'acord amb l'article 2 dels seus Estatuts, l'objectiu primordial de l'Institut és la gestió, l'administració i l'execució dels serveis de diagnòstic per la imatge i de medicina nuclear. Les seves funcions, per a l'exercici de les quals pot participar en altres societats de finalitat similar o crear-ne de noves, són les següents:

- Prestar assistència als ciutadans pel que fa al diagnòstic de les malalties, mitjançant la utilització de tècniques de diagnòstic per la imatge i de medicina nuclear.
- Desenvolupar programes de recerca i col·laboració amb la universitat i la resta d'institucions competents en matèria de docència i recerca en tecnologia de diagnòstic per la imatge i medicina nuclear.
- Col·laborar amb les administracions públiques amb competències sanitàries en l'elaboració d'estudis en matèria de tecnologia per la imatge i medicina nuclear.
- Desenvolupar totes les actuacions necessàries per complir els seus objectius i les altres funcions que li siguin encomanades.

L'article 12 dels Estatuts disposa que el règim jurídic de l'Institut és el que s'estableix en l'Estatut de l'empresa pública catalana, en els seus Estatuts i en la resta de disposicions que li siguin aplicables. També disposa que l'entitat sotmet la seva activitat a les normes de dret civil, dret mercantil i dret laboral que li siguin d'aplicació. Pel que fa al seu règim patrimonial, els béns i drets que integren el seu patrimoni són aquells que li han estat adscrits –la qual cosa no implica transmetre el domini ni desafectar els béns– i també aquells béns i drets que produeixi o adquireixi, que passen a formar part del patrimoni propi.²

El domicili de l'IDI és al Parc Sanitari Pere Virgili (Edifici Mestral), carrer Esteve Terrades, 30, de Barcelona.

Es consideren entitats vinculades a l'Institut: el Servei Català de la Salut (CatSalut) i l'Institut Català de la Salut (ICS). En concret, les operacions amb parts vinculades inclouen prestacions de serveis, subvencions, aprovisionaments i serveis exteriors amb el CatSalut i l'ICS, a més d'operacions amb les empreses públiques Institut Català d'Oncologia (ICO),³ Gestió de Serveis Sanitaris,⁴ Institut d'Assistència Sanitària⁵ i Parc Sanitari Pere Virgili.⁶

2. El Consell Executiu del Govern de la Generalitat del 17 de març del 2015 va aprovar la modificació dels Estatuts de l'IDI amb l'objectiu d'adaptar-los a l'evolució normativa i a l'experiència assolida els darrers anys de funcionament. La renovació dels Estatuts es basa en l'ampliació dels objectius assignats a l'IDI en relació amb l'ús i el tractament de la imatge mèdica; l'ampliació de funcions, que recull expressament la docència i la recerca; la modificació de l'estructura de govern, que se simplifica amb la supressió de la figura del conseller delegat, i l'adaptació a la normativa de contractes del sector públic, amb el reconeixement exprés del seu caràcter de mitjà propi.

3. Entitat de dret públic, sotmesa a l'ordenament jurídic privat, creada el 1995 pel Departament de Salut. Actualment és un centre públic i monogràfic sobre el càncer pel que fa a la prevenció, l'assistència, la formació especialitzada i la recerca. Va començar a funcionar l'any 1996 a les instal·lacions de l'Hospital Duran i Reynals de l'Hospitalet de Llobregat. L'any 2002 es va inaugurar l'ICO Girona, a l'Hospital Doctor Josep Trueta, i l'any 2003, l'ICO Badalona, a l'Hospital Universitari Germans Trias i Pujol.

4. Entitat de dret públic, sotmesa a l'ordenament jurídic privat, amb la funció de gestionar i administrar els serveis traspassats de la Diputació de Lleida a l'Administració de la Generalitat en matèria sanitària, l'any 1992. També li correspon gestionar i administrar els centres, serveis i establiments de protecció de la salut i d'atenció sanitària, sociosanitària i de salut mental que determini el CatSalut, i també dels vinculats a programes institucionals, principalment en l'àmbit territorial de les comarques de Lleida.

5. Entitat de dret públic, sotmesa a l'ordenament jurídic privat, amb la funció de gestionar i administrar els serveis traspassats de la Diputació de Girona a l'Administració de la Generalitat en matèria sanitària, l'any 1992. També li correspon gestionar i administrar els centres, serveis i establiments de protecció de la salut i d'atenció sanitària, sociosanitària i de salut mental que determini el CatSalut, i també dels vinculats a programes institucionals, principalment en l'àmbit territorial de les comarques de Girona.

6. Entitat de dret públic, sotmesa a l'ordenament jurídic privat, creada l'any 1999 pel Departament de Salut amb l'objecte de gestionar els edificis i les instal·lacions de l'antic Hospital Militar de Barcelona; prestar serveis d'atenció sanitària i de salut mental, promoció de la salut, prevenció de la malaltia i atenció sociosanitària; l'execució de programes institucionals i la prestació o gestió dels serveis de suport a d'altres serveis assistencials, entre altres.

1.2.2. Activitats i organització

Des de l'any 2005 l'IDI i l'ICS han formalitzat diversos convenis i pròrroques amb l'objectiu de col·laborar entre ells per assolir el màxim aprofitament dels seus serveis, tant pel que fa als dispositius assistencials d'atenció primària com als d'atenció hospitalària.

Durant l'any 2012, el Consell d'Administració de l'IDI va aprovar una proposta de transformació de l'Institut com a entitat gestora de tots els serveis de radiodiagnòstic, radiologia intervencionista i medicina nuclear de l'ICS. En aquest marc, el mes d'abril del 2013 va formalitzar un acord per gestionar conjuntament els serveis de diagnòstic per la imatge i de medicina nuclear de l'ICS, en els àmbits territorials de Tarragona i Terres de l'Ebre, i un altre per a l'àmbit territorial de Girona.

La configuració d'un únic model assistencial de diagnòstic per la imatge i medicina nuclear en aquests territoris mitjançant la constitució d'un dispositiu assistencial de gestió compartida dels serveis va comportar un creixement significatiu en les xifres d'activitat i de recursos humans de l'Institut durant l'any 2013 (vegeu l'apartat 2.9.1).

L'any 2013 l'Institut gestionava un total de trenta-vuit equips tecnològics:

- Quinze, per a ressonància magnètica
- Onze, per a tomografia computada
- Sis, per a gammacàmera
- Dos, per a tomografia per emissió de positrons
- Dos, per a densitometria
- Un, per a ecografia, i
- Un, per a angiografia vascular

Els equipaments que conformen el parc tecnològic de l'Institut es troben distribuïts en diversos centres que compten amb la gestió d'unitats de l'IDI, entre els quals s'inclouen els vuit hospitals dins la xarxa hospitalària d'utilització pública, que són gestionats per l'ICS:

- Vall d'Hebron (Hospital Universitari Vall d'Hebron)
- Bellvitge (Hospital Duran i Reynals, Hospital Universitari de Bellvitge i Hospital de Sant Llorenç de Viladecans)
- Lleida (Hospital Universitari Arnau de Vilanova)
- Tarragona (Hospital Universitari Joan XXIII)
- Badalona (Hospital Universitari Germans Trias i Pujol)
- Girona (Hospital Universitari Dr. Josep Trueta)
- Tortosa (Hospital Verge de la Cinta)

El Decret llei 4/2010, del 3 d'agost, de mesures de racionalització i simplificació de l'estructura del sector públic de la Generalitat de Catalunya va disposar que l'Institut iniciés un procés d'integració amb l'ICS. Tanmateix, la disposició on es preveia aquesta integració va

ser derogada per l'article 143 de la Llei 11/2011, del 29 de desembre, de reestructuració del sector públic per agilitar l'activitat administrativa.

En el quadre següent es reflecteix l'activitat assistencial de l'Institut:

Quadre 1. Activitat assistencial, 2012-2013

Activitat assistencial (nombre d'exploracions)	2013	2012	Variació %
Ressonància magnètica	83.397	75.935	9,8
Tomografia computada	136.059	117.481	15,8
Radiologia vascular i intervencionista	3.050	3.049	0,0
Medicina nuclear	13.582	9.375	44,9
Tomografia per emissió de positrons	6.956	4.978	39,7
Ecografia	32.991	5.273	525,7
Densimetria	6.720	3.571	88,2

Font: Memòria d'activitats de l'Institut de Diagnòstic per la Imatge dels exercicis 2012 i 2013.

A part de l'activitat que es mostra en el quadre anterior, durant l'exercici 2013 l'IDI va practicar 161.351 radiografies convencionals, 10.034 mamografies, 9.294 ortopantografies, a més d'altres 2.964 proves. D'acord amb l'informe de gestió dels comptes anuals, l'activitat global de l'empresa es va incrementar un 113,0% durant l'exercici 2013 a causa de la integració dels serveis de diagnòstic per la imatge i medicina nuclear del territori de Tarragona–Terres de l'Ebre i de Girona, què va comportar la realització de nova activitat.

L'any 2013, l'equip humà de l'Institut l'integraven un total de tres-cents seixanta-quatre professionals equivalents a temps complert distribuïts com consta en el quadre següent:

Quadre 2. Equip humà. Exercicis 2012 i 2013

Plantilla equivalent	2013	2012	Variació %
Directius	4	4	0,0
Facultatius	87	82	6,1
Diplomats assistencials	71	71	0,0
Tècnics assistencials	65	45	44,4
Suport tècnic	15	13	15,4
Suport administratiu	74	69	7,2
Suport divers	48	42	14,3
Total	364	327	11,3

Font: Comptes anuals de l'Institut de Diagnòstic per la Imatge dels exercicis 2012 i 2013.

En l'àmbit de la formació i la docència, l'Institut manté un conveni amb l'escola de formació de tècnics especialistes en radiologia de l'Escola Bonanova, pel qual el personal de l'Institut duu a terme tasques docents en aquesta escola, i els estudiants realitzen part de les pràctiques en els centres de l'IDI a la Vall d'Hebron, Bellvitge i Badalona.

L'òrgan de govern de l'IDI és el Consell d'Administració, que és també l'òrgan superior de direcció i control de l'empresa. Es compon d'un president, un vicepresident i entre cinc i deu vocals, tots ells nomenats pel Govern de la Generalitat, a proposta del conseller competent en matèria de salut, excepte un dels vocals, que ho és a proposta del conseller competent en matèria d'universitats. El nomenament té una durada de quatre anys, si bé la persona que ocupa el càrrec pot ser renovada indefinidament. Fins al 18 de juny del 2013, el càrrec de president va estar ocupat en funcions per la persona que ocupava el càrrec de vicepresident.

Al Consell d'Administració li corresponen, entre altres funcions, fixar els criteris d'actuació de l'empresa dins el marc dels seus objectius; elaborar anualment el programa d'actuació i avaluar-ne els seus resultats; elaborar el programa d'inversions i de manteniment; aprovar la memòria anual de l'entitat; elaborar el pressupost d'explotació i de capital; aprovar la plantilla de personal laboral i el seu règim retributiu, dins els límits legalment establerts; aprovar els contractes d'obres, serveis i subministrament, atribució que, d'altra banda, és delegable en els càrrecs de l'estructura de gestió i administració de l'entitat; aprovar els convenis i els acords de col·laboració amb entitats públiques o privades, i nomenar i separar el gerent, així com delimitar l'estructura de gestió dels òrgans perifèrics.

Durant l'exercici 2013 van formar part del Consell d'Administració de l'Institut les persones següents:

President:

Carles Constante i Beitia (president del Consell d'Administració de l'ICS), des del 18 de juny del 2013

Vicepresident/a:

Josep Maria Padrosa i Macias (director del CatSalut), ocupava en funcions el càrrec de president fins al 18 de juny del 2013

Mònica Corominas i Guerin (cap de la Secretaria Tècnica del CatSalut), des del 18 de juny del 2013

Vocals:

Joaquim Casanovas Lax (director de l'ICS)

Enric Agustí i Fabre (gerent de la Regió Sanitària de Barcelona)

Santiago Cardona i Mestre (director Econòmic i d'Organització de l'ICS)

Candela Calle i Rodríguez (directora general de l'ICO)

Jaume Benavent i Areu (director adjunt d'Afers Assistencials de l'ICS)

Maria Asunción Hernández i Roche (subdirectora general de Gestió Econòmica, Contractació i Patrimoni del Departament d'Economia i Coneixement)

Jose Jerónimo Navas Palacios (gerent de l'Hospital Universitari Vall d'Hebron)

Durant l'exercici 2013 assistien també a les sessions, amb veu però sense vot, el secretari del Consell i els membres de l'equip directiu: el gerent, la directora de gestió assistencial, el director econòmic i el director de recursos humans.

L'òrgan de gestió de l'IDI és el gerent, que el 2013 era Carles Casabayó, al qual li corresponen, entre altres, les funcions d'exercir la representació administrativa de l'empresa; proposar al Consell el pressupost anual, els plans generals d'actuació i els plans d'inversió; administrar el patrimoni i els béns d'acord amb les atribucions encomanades pel Consell; executar el pla d'inversions anual i formalitzar, si s'escau, els contractes d'obres, instal·lacions, serveis i subministraments; proposar el nomenament i cessament dels càrrecs de l'estructura de gestió; contractar, separar o rescindir les relacions de treball amb el personal, aprovar els ascensos de categoria del personal laboral fix i fixar les remuneracions, les sancions i els trasllats del personal, d'acord amb els criteris o les instruccions que estableixi el Consell d'Administració; autoritzar les despeses i ordenar els pagaments, i presentar anualment al Consell l'inventari-balanç, la liquidació del pressupost, la memòria de l'entitat i el resultat de la gestió assistencial i econòmica de l'exercici anterior.

1.2.3. Treballs de control

En virtut del que estableix l'article 71.2 del Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya i en compliment del Pla anual d'auditories que, per a cada exercici econòmic, aprova el conseller responsable en matèria d'economia i finances, la Intervenció Adjunta per a la Seguretat Social efectua el control financer de l'Institut.

El darrer informe de control financer que l'esmentada Intervenció ha publicat sobre l'entitat és l'inclòs en el Pla anual d'actuacions per a l'exercici 2013, aprovat pel conseller d'Economia i Coneixement el 15 de maig del 2013, i que correspon a l'exercici tancat 2012. L'abast i els procediments d'aquest control són els recollits en les instruccions de la Intervenció General del 14 de març del 2000, entre altres. Les conclusions d'aquest informe afecten les àrees de contractació administrativa i gestió pressupostària, el tancament comptable de l'exercici, les operacions amb parts vinculades i les despeses de personal.

Els comptes anuals de l'Institut corresponents a l'exercici anual tancat el 31 de desembre del 2013 van ser objecte d'una auditoria externa de Faura-Casas, Auditors-Consultors, SL. El 5 de maig del 2014 els auditors van emetre l'informe d'auditoria dels comptes, i hi van incloure una excepció per la manca de valoració de diverses cessions d'ús d'espais que l'Institut té formalitzades amb els centres hospitalaris; per l'activació d'obres realitzades en espais sobre els quals no ha estat formalitzada la corresponent cessió d'ús, i per la comptabilització de construccions adscrites al Departament de Salut sobre les quals no es disposa d'un document formal d'adscripció.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

D'acord amb l'objecte i l'abast d'aquest informe, expressats en l'apartat 1.1, el treball de fiscalització es presenta a continuació en nou apartats.

2.1. RETIMENT DE COMPTES

La Liquidació del pressupost i els comptes anuals de l'exercici 2013 de l'Institut van ser tramesos a la Sindicatura de Comptes el 29 d'abril del 2014. Posteriorment, el 16 de maig, l'Institut va trametre a la Sindicatura l'Informe d'auditoria dels comptes anuals. El Consell d'Administració de l'Institut va aprovar la Liquidació del pressupost de l'exercici 2013, juntament amb la resta de comptes anuals, el 27 de maig del 2014.

En relació amb la presentació dels Comptes anuals de l'Institut, cal fer l'observació següent:

Marc comptable

En l'exercici fiscalitzat, l'Institut comptabilitzava el patrimoni i les seves operacions econòmiques i financeres d'acord amb les normes i criteris establerts en el Reial decret 1514/2007, del 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat. Tanmateix, a l'Institut li era d'aplicació el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya, aprovat per l'Ordre del 28 d'agost del 1996, tot i que aquest es trobava encara pendent d'adaptació al nou Pla general de comptabilitat.

Cal dir, però, que la Llei 2/2014, del 27 de gener, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic, modifica la redacció de l'article 69 de la Llei 7/2011, del 27 de juliol, de mesures fiscals i financeres i possibilita, en el marc de l'autonomia de gestió de les entitats del sector públic de salut, l'aplicació, a partir de l'exercici 2014, del Pla general de comptabilitat establert pel Reial decret 1514/2007, del 16 de novembre.

2.2. BALANÇ DE SITUACIÓ

El Balanç de situació de l'IDI al tancament de l'exercici 2013 presentava un volum d'actiu i de patrimoni net i passiu de 43,59 M€. El detall és el següent:

Quadre 3. Balanç de situació

ACTIU	31.12.2013	31.12.2012	Variació 2012-2013 %	Estructura patrimonial a 31.12.2013 %
Actiu no corrent	19.356.065,21	22.077.625,80	(12,3)	44,4
Immobilitzat intangible	24.176,70	58.927,37	(59,0)	0,1
Immobilitzat material	19.331.888,51	22.018.698,43	(12,2)	44,4
Actiu corrent	24.232.085,62	19.613.034,13	23,6	55,6
Existències	339.256,95	315.844,71	7,4	0,8
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	21.241.541,19	17.273.233,21	23,0	48,7
Inversions financeres a curt termini	0,00	64,69	(100,0)	0,0
Periodificacions	21.275,60	52.604,73	(59,6)	0,0
Efectiu i altres actius líquids equivalents	2.630.011,88	1.971.286,79	33,4	6,0
Total Actiu	43.588.150,83	41.690.659,93	4,6	100,0
PASSIU	31.12.2013	31.12.2012	Variació 2012-2013 %	Estructura patrimonial a 31.12.2013 %
Patrimoni net	21.714.703,29	21.070.780,13	3,1	49,8
Patrimoni	11.466.298,44	8.886.212,75	29,0	26,3
Reserves	4.321.265,76	4.321.265,76	0,0	9,9
Resultat de l'exercici	1.150.464,07	2.580.085,69	(55,4)	2,6
Subvencions, donacions i llegats rebuts	4.776.675,02	5.283.215,93	(9,6)	11,0
Passiu no corrent	6.156.718,17	8.196.108,67	(24,9)	14,1
Provisions a llarg termini	165.919,48	135.919,48	22,1	0,4
Deutes a llarg termini	5.990.798,69	8.060.189,19	(25,7)	13,7
Passiu corrent	15.716.729,37	12.423.771,13	26,5	36,1
Deutes a curt termini	3.359.965,24	3.413.615,80	(1,6)	7,7
Creditors comercials i altres comptes a pagar	12.356.764,13	9.010.155,33	37,1	28,3
Total Patrimoni net i Passiu	43.588.150,83	41.690.659,93	4,6	100,0

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'Institut de Diagnòstic per la Imatge dels exercicis 2012 i 2013.

2.2.1. Actiu

En els apartats següents es presenten els diferents epígrafs que componen l'actiu del Balanç de situació al tancament de l'exercici 2013 i les observacions resultants de la fiscalització efectuada en aquesta àrea.

2.2.1.1. Immobilitzat intangible

El 31 de desembre del 2013, l'epígraf Immobilitzat intangible de l'Institut presentava un saldo net de 24.176,70 €, d'acord amb el desglossament següent:

Quadre 4. Immobilitzat intangible

Epígraf	31.12.2013	31.12.2012	Variació 2012-2013 %
Aplicacions informàtiques	162.894,76	273.879,99	(40,5)
Immobilitzat intangible brut	162.894,76	273.879,99	(40,5)
Amortització acumulada	(138.718,06)	(214.952,62)	(35,5)
Import net	24.176,70	58.927,37	(59,0)

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'Institut de Diagnòstic per la Imatge dels exercicis 2012 i 2013.

2.2.1.2. Immobilitzat material

Al tancament de l'exercici 2013, l'epígraf Immobilitzat material net presentava un saldo de 19,33 M€, amb el desglossament següent:

Quadre 5. Immobilitzat material (propri i adscrit)

Epígraf	31.12.2013	31.12.2012	Variació 2012-2013 %
Construccions	11.433.965,72	11.372.654,30	0,5
Instal·lacions tècniques	105.503,88	105.503,88	0,0
Maquinària	37.009.609,98	36.849.401,36	0,4
Utiltatge	95.129,56	88.582,81	7,4
Altres instal·lacions	820.947,40	804.475,27	2,0
Mobiliari	1.133.716,83	1.127.081,87	0,6
Equips de processos de dades	1.064.091,23	1.519.568,58	(30,0)
Altres immobilitzat	79.950,49	80.093,91	(0,2)
Construccions en curs	0,00	61.311,42	(100,0)
Immobilitzat material brut	51.742.915,09	52.008.673,40	(0,5)
Amortització acumulada	(32.411.026,58)	(29.989.974,97)	8,1
Import net	19.331.888,51	22.018.698,43	(12,2)

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'Institut de Diagnòstic per la Imatge dels exercicis 2012 i 2013.

L'immobilitzat material de l'Institut inclou elements finançats mitjançant contractes d'arrendament financer. L'any 2013 hi havia un total de vint-i-tres contractes vigents per al finançament d'equips assistencials per un valor de 21,30 M€.

Així mateix, al tancament de l'exercici 2013 l'immobilitzat material del Balanç inclou actius adscrits, per un valor brut de 2,21 M€.

Quadre 6. Immobilitzat material adscrit

Epígraf	31.12.2013	31.12.2012	Variació 2012-2013 %
Construccions	2.104.508,78	2.104.508,78	-
Maquinària	51.896,47	51.896,47	-
Uttillatge	5.011,03	5.011,03	-
Mobiliari	50.679,03	50.679,03	-
Immobilitzat material brut	2.212.095,28	2.212.095,28	-
Amortització acumulada	(1.123.465,93)	(1.070.853,21)	4,9
Import net	1.088.629,35	1.141.242,07	(4,6)

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'Institut de Diagnòstic per la Imatge dels exercicis 2012 i 2013.

En relació amb aquests actius, es posa de manifest l'observació següent:

Obres d'adequació en espais cedits

El 31 de desembre del 2013 el saldo de l'epígraf Construccions enregistrades al Balanç de l'entitat, per un valor brut d'11,43 M€, inclou els actius propis de l'entitat, per 9,33 M€, i els actius adscrits pel CatSalut i l'ICS, per 2,10 M€.

Pel que fa als actius propis, els imports comptabilitzats corresponen a les obres realitzades per l'IDI en els espais que li han estat cedits en ús en els diferents centres hospitalaris on realitza la seva activitat. El període d'amortització d'aquestes obres s'ha establert en quaranta anys.

Les cessions d'ús es van formalitzar (excepte en dos casos que no s'han formalitzat), però no es van valorar i, consegüentment, tampoc no es van comptabilitzar.

D'altra banda, atès que la formalització de les cessions d'ús van ser per un període de trenta anys, l'amortització de les inversions realitzades s'hauria d'adaptar a aquest termini.

2.2.1.3. Deutors

El saldo de Deutors de l'Institut al tancament de l'exercici 2013 era de 21,24 M€, amb el detall següent:

Quadre 7. Deutors

Epígraf	31.12.2013	31.12.2012	Variació 2012-2013 %
Clients per vendes i prestació de serveis	21.215.910,43	17.236.737,69	23,1
Deutors diversos	1.905,96	5.075,52	(62,4)
Administracions públiques	23.724,80	31.420,00	(24,5)
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	21.241.541,19	17.273.233,21	23,0

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'Institut de Diagnòstic per la Imatge dels exercicis 2012 i 2013.

L'epígraf Clients per vendes i prestació de serveis inclou el saldo de 19,55 M€ pendent de cobrament pels imports facturats a l'ICS, d'acord amb les condicions fixades en els diferents convenis de col·laboració formalitzats entre les parts, que representa el 92,1% del saldo deutor de l'exercici i correspon a la facturació d'activitat compresa, principalment, entre els mesos d'abril i desembre del 2013. La resta correspon a la facturació a l'ICO, al CatSalut i a entitats assistencials públiques i privades. Aquest epígraf inclou també la provisió per deteriorament de valor d'aquests saldos al tancament de l'exercici, per 15.997,20 €.

L'11 de novembre del 2013, l'Institut i l'ICS van subscriure un conveni de relacions generals (amb posterioritat a l'inici de la seva vigència), l'objecte del qual inclou la realització per part de l'IDI de les angio-radiologies diagnòstiques i intervencionistes sol·licitades per l'Hospital de la Vall d'Hebron, i la realització de les proves de suport diagnòstic i les tasques d'investigació i docència sol·licitades pels diferents centres hospitalaris i d'atenció primària de l'ICS. Les tarifes aplicades als serveis estan incloses en els annexos del conveni.

A més a més, aquest conveni recull la posada en funcionament del procés d'integració de la radiologia de l'ICS i l'IDI en els territoris de Girona i Tarragona–Terres de l'Ebre. Les particularitats d'aquesta relació es van determinar en dos convenis singulars formalitzats l'abril del 2013.

Les clàusules del conveni preveuen que l'IDI aplicarà un descompte del 9% sobre la totalitat de l'import facturat a l'ICS

El saldo pendent de cobrar de l'ICO a 31 de desembre, d'1,18 M€, correspon a la facturació de l'activitat realitzada en el darrer quadrimestre de l'any en el marc del conveni de col·laboració formalitzat entre ambdues parts el 17 de desembre del 2009.

2.2.2. Passiu

2.2.2.1. Fons propis

Al tancament de l'exercici 2013 els fons propis de l'IDI eren positius en 16,94 M€, i inclouen el Patrimonial adscrit, de 4,10 M€; les aportacions al Fons social, de 7,37 M€; les Reserves, de 4,32 M€, i el Resultat de l'exercici, d'1,15 M€.

Quadre 8. Fons propis

Epígraf	31.12.2013	31.12.2012	Variació 2012-2013 %
Patrimoni adscrit	4.098.148,06	4.098.148,06	0,0
Fons social	7.368.150,38	4.788.064,69	53,9
Reserva per ajustaments de patrimoni net	4.321.265,76	4.321.265,76	0,0
Resultat de l'exercici	1.150.464,07	2.580.085,69	(55,4)
Fons propis	16.938.028,27	15.787.564,20	7,3

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'Institut de Diagnòstic per la Imatge dels exercicis 2012 i 2013.

L'any 2013 es va aplicar el resultat de l'exercici 2012, de 2,58 M€, al Fons social de l'entitat.

2.2.2.2. Subvencions, donacions i llegats rebuts

El 31 de desembre del 2013 l'epígraf Subvencions, donacions i llegats del patrimoni net de l'Institut presentava un saldo de 4,78 M€, amb el detall següent:

Quadre 9. Subvencions, donacions i llegats rebuts

Epígraf	31.12.2013	31.12.2012	Variació 2012-2013 %
Aportacions del CatSalut	3.784.425,02	3.915.967,50	(3,4)
Subvenció del Fons d'investigacions sanitàries	0,00	1.360,29	(100,0)
Altres subvencions, donacions i llegats	992.250,00	1.365.888,14	(27,4)
Subvencions, donacions i llegats rebuts	4.776.675,02	5.283.215,93	(9,6)

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'Institut de Diagnòstic per la Imatge dels exercicis 2012 i 2013.

Durant l'exercici 2013 no s'han produït altes per noves subvencions atorgades. D'altra banda, la imputació als resultats de l'exercici 2013 pel sanejament de les subvencions concedides en anys anteriors ha estat de 0,51 M€.

2.2.2.3. Provisions a llarg termini

El 31 de desembre del 2013 l'epígraf Provisions a llarg termini presentava un saldo de 0,17 M€, amb el detall següent:

Quadre 10. Provisions a llarg termini

Epígraf	31.12.2013	31.12.2012	Variació 2012-2013 %
Provisions per retribucions del personal	135.919,48	135.919,48	0,0
Provisions per a altres responsabilitats	30.000,00	-	-
Provisions a llarg termini	165.919,48	135.919,48	22,1

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'Institut de Diagnòstic per la Imatge dels exercicis 2012 i 2013.

L'exercici 2013 l'entitat va fer una provisió de 30.000,00 € per fer front al recurs interposat contra l'acomiadament de dos professionals externs que prestaven serveis a l'entitat.

2.2.2.4. Deutes a llarg i a curt termini

El saldo de l'epígraf Deutes a llarg termini de l'exercici 2013 va ser de 5,99 M€, i a curt termini, de 3,36 M€. El detall es mostra a continuació:

Quadre 11. Deutes a curt i a llarg termini

Epígraf	31.12.2013	31.12.2012	Variació 2012-2013 %
Creditors per arrendament financer a llarg termini	5.990.798,69	8.060.189,19	(25,7)
Deutes a llarg termini	5.990.798,69	8.060.189,19	(25,7)
Creditors per arrendament financer a curt termini	2.853.109,64	2.903.201,60	(1,7)
Partides pendents d'aplicació	39.937,18	-	-
Fiances rebudes	1.778,00	-	-
Altres passius financers	465.140,42	510.414,20	(8,9)
Deutes a curt termini	3.359.965,24	3.413.615,80	(1,6)

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'Institut de Diagnòstic per la Imatge dels exercicis 2012 i 2013.

L'epígraf Deutes a llarg termini per arrendament financer, amb un saldo de 5,99 M€ el 31 de desembre del 2013, correspon a les quotes pendents de venciment dels contractes per al subministrament d'equipament mèdic i assistencial. La despesa financera corresponent als interessos meritats durant el 2013 va ser de 0,28 M€.

La Resolució de la Direcció General de Política Financera i Assegurances i Tresor de la Generalitat de Catalunya del 25 d'abril del 2013 va autoritzar l'entitat a renovar la disposició de la pòlissa corporativa fins a un màxim d'1,65 M€, des del 15 de juliol del 2013 fins al 15 de juliol del 2014. El 31 de desembre del 2013 l'Institut no havia disposat d'aquesta pòlissa.

2.2.2.5. Creditors comercials i altres comptes a pagar

L'epígraf Creditors comercials i altres comptes a pagar al tancament de l'exercici 2013 presentava un saldo de 12,36 M€, amb el detall següent:

Quadre 12. Creditors comercials i altres comptes a pagar

Epígraf	31.12.2013	31.12.2012	Variació 2012-2013 %
Proveïdors	7.470.436,33	5.506.681,15	35,7
Creditors diversos	2.806.674,97	1.763.066,52	59,2
Remuneracions pendents de pagament	1.281.731,08	1.217.557,49	5,3
Altres deutes amb administracions públiques	797.921,75	522.850,17	52,6
Creditors comercials i altres comptes a pagar	12.356.764,13	9.010.155,33	37,1

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'Institut de Diagnòstic per la Imatge dels exercicis 2012 i 2013.

El saldo de Deutes amb administracions públiques inclou l'import pendent de pagament a l'Agència Tributària, de 0,43 M€, i a la Tresoreria de la Seguretat Social, de 0,37 M€, per la liquidació de l'Impost sobre la renda i les cotitzacions del mes de desembre del 2013, respectivament.

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

Pagament a proveïdors

D'acord amb les estimacions efectuades, el termini mitjà de pagament de l'Institut a proveïdors l'any 2013 va ser de dos-cents noranta-cinc dies. D'acord amb la Llei 15/2010, del 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, en la qual s'estableixen les mesures de lluita contra la morositat en operacions comercials, el termini de pagament havia de ser de trenta dies.

Cal tenir en compte, però, que l'any 2013 l'Institut es va acollir al mecanisme extraordinari de pagament a proveïdors del Instituto de Crédito Oficial, per 4,80 M€, i del Fons de liquiditat autonòmica, per 2,08 M€, saldos que al tancament de l'exercici estaven pendents de cobrament. El Instituto de Crédito Oficial va abonar als proveïdors l'import el mes de febrer del 2014, mentre que en el cas del pagament delegat a través del Fons de liquiditat, es va fer una transferència d'aquests fons a la Tresoreria Corporativa de la Generalitat el 30 de desembre del 2013.

2.3. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES

Al tancament de l'exercici 2013 el Compte de pèrdues i guanys de l'Institut presentava beneficis per 1,15 M€, import inferior als beneficis de l'exercici anterior, que van ser de 2,58 M€. El detall es presenta a continuació:

Quadre 13. Compte de pèrdues i guanys

	31.12.2013	31.12.2012	Variació 2012-2013 %
Operacions continuades			
Import net xifra de negocis	32.700.929,00	30.708.049,86	6,5
Aprovisionaments	(8.006.103,12)	(7.099.616,46)	12,8
Altres ingressos d'explotació	1.527.061,26	1.362.390,24	12,1
Despeses de personal	(17.635.675,09)	(15.696.087,31)	12,4
Altres despeses d'explotació	(4.683.833,43)	(4.348.836,60)	7,7
Amortització de l'immobilitzat	(2.982.831,28)	(2.858.328,32)	4,4
Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	506.540,91	746.096,24	(32,1)
Excessos de provisions	2.011,24	5.826,99	(65,5)
Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat	(479,81)	138,16	(447,3)
Resultat d'explotació	1.427.619,68	2.819.632,80	(49,4)
Ingressos financers	140,52	1.407,20	(90,0)
Despeses financeres	277.296,13	240.954,31	15,1
Resultat financer	(277.155,61)	(239.547,11)	15,7
Resultat de l'exercici	1.150.464,07	2.580.085,69	(55,4)

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'Institut de Diagnòstic per la Imatge dels exercicis 2012 i 2013.

En els apartats següents es presenten els fets més destacables que es desprenen del treball de fiscalització, referits a cadascuna de les àrees del Compte de pèrdues i guanys. La fiscalització de les despeses de personal es recull en l'apartat 2.9 de l'informe.

2.3.1. Import net de la xifra de negocis

L'import d'Ingressos per prestació de serveis de l'exercici 2013 va ser de 32,70 M€, amb el detall següent:

Quadre 14. Ingressos per prestació de serveis

Epígraf	31.12.2013	31.12.2012	Variació 2012-2013 %
ICS	28.013.452,79	26.553.975,30	5,5
CatSalut	62.373,99	56.736,75	9,9
Altres entitats (ICO, Gestió de Serveis Sanitaris, etc.)	4.522.278,62	4.021.697,21	12,4
Mútues	93.286,60	67.936,00	37,3
Particulars	6.568,00	5.492,30	19,6
Subproductes i residus	2.969,00	2.212,30	34,2
Import net de la xifra de negocis	32.700.929,00	30.708.049,86	6,5

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'Institut de Diagnòstic per la Imatge dels exercicis 2012 i 2013.

L'import de la xifra de negocis de l'Institut l'any 2013 té el seu origen en els ingressos facturats a l'ICS (85,7%), a l'ICO (12,0%), a Gestió de Serveis Sanitaris (0,5%), al CatSalut (0,2%), a les mútues d'assegurances (0,3%) i altres tercers per la prestació dels serveis d'activitat assistencial, en virtut dels convenis formalitzats entre les parts (vegeu l'apartat 2.2.1.3).

La xifra de negocis per l'activitat facturada a l'ICS inclou les prestacions assistencials i els descomptes aplicats segons el conveni següents:

Quadre 15. Ingressos facturats a l'ICS, any 2013

Concepte	Import
Atenció primària (a)	587.694,78
Hospital Dr. Josep Trueta (Girona)	1.676.332,19
Hospital Germans Trias i Pujol (Metropolitana Nord)	1.473.142,00
Hospital Verge de la Cinta (Terres de l'Ebre)	264.680,54
Hospital Joan XXIII (Tarragona)	817.425,64
Hospital Arnau de Vilanova (Lleida)	2.751.133,78
Hospital Sant Llorenç (Viladecans)	46.271,00
Hospital Universitari de Bellvitge (Metropolitana Sud)	2.518.195,00
Hospital General Vall d'Hebron	15.327.142,34
Centre corporatiu	290.645,00
Àmbit territorial (b)	4.621.977,00
Total	30.374.639,27
Reducció facturació	(2.361.186,48)
Total	28.013.452,79

Imports en euros.

Notes:

- (a) La prestació de serveis en l'àmbit de l'atenció primària de l'ICS inclou totes les regions: Metropolitana Nord i Sud, Lleida, Girona, Tarragona i Terres de l'Ebre.
- (b) El concepte Àmbit territorial inclou tota la facturació dels territoris integrats de Girona i Tarragona – Terres de l'Ebre des del mes de juny fins al desembre.

2.3.2. Aprovisionaments

En l'exercici 2013 l'import dels consums d'explotació va ser de 8,01 M€, amb el detall següent:

Quadre 16. Aprovisionaments

Epígraf	31.12.2013	31.12.2012	Variació 2012-2013 %
Consums de mercaderies	3.347.524,94	3.053.379,17	9,6
Consums de primeres matèries i altres matèries consumibles	2.719.333,90	2.319.111,06	17,3
Compres d'altres aprovisionaments	47.304,32	32.663,62	44,8
Treballs realitzats per altres empreses	1.915.352,20	1.689.278,32	13,4
Variació d'existències de mercaderies	3.987,35	(31.096,96)	(112,8)
Variació d'existències de primeres matèries	(27.399,59)	36.281,25	(175,5)
Aprovisionaments	8.006.103,12	7.099.616,46	12,8

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'Institut de Diagnòstic per la Imatge dels exercicis 2012 i 2013.

L'epígraf Consums de mercaderies inclou, principalment, les despeses per l'adquisició de radiofàrmacs, d'1,27 M€, i contrastos, de 2,01 M€, mentre que les partides més significatives de l'epígraf Consums de primeres matèries i altres matèries consumibles corresponen a l'adquisició de material d'intervencionisme, pròtesis, catèters, microguies i sistemes d'embolització, entre altre material, per 2,30 M€, i d'altres materials d'un sol ús. Les despeses més importants vinculades a aquests subministraments han estat adjudicades mitjançant procediments de contractació (vegeu l'apartat 2.8.1).

L'import de l'epígraf Treballs realitzats per altres empreses inclou, entre altres, les despeses repercutides per l'ICS pels serveis prestats pel seu personal sanitari, de 0,89 M€, en virtut de les previsions del conveni de col·laboració, i els serveis de neteja, de 0,40 M€.

En relació amb aquestes despeses es posa de manifest l'observació següent:

Despeses derivades del conveni de relacions generals amb l'ICS

La facturació dels serveis que va realitzar l'ICS en les dependències que l'Institut tenia en els centres assistencials dels territoris integrats l'any 2013 de Tarragona i Terres de l'Ebre, de 0,24 M€, va ser objecte de compensació amb els serveis prestat per l'IDI als beneficiaris de l'ICS d'aquells centres. D'acord amb el Pla general de comptabilitat, les despeses i els ingressos s'han d'enregistrar d'acord amb el principi de no compensació, és a dir separatament uns dels altres.

2.3.3. Altres ingressos d'exploració

En l'exercici 2013 el saldo de l'epígraf Altres ingressos d'exploració, d'1,53 M€, inclou les subvencions d'exploració incorporades a resultat de l'exercici, 0,13 M€, i altres ingressos vinculats a la gestió corrent de l'entitat, per 1,40 M€.

Quadre 17. Altres ingressos d'exploració

Epígraf	31.12.2013	31.12.2012	Variació 2012-2013 %
Subvencions d'exploració incorporades al resultat de l'exercici	127.047,35	148.567,34	(14,5)
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	1.400.013,91	1.213.822,90	15,3
Altres ingressos d'exploració	1.527.061,26	1.362.390,24	12,1

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'Institut de Diagnòstic per la Imatge dels exercicis 2012 i 2013.

2.3.4. Despeses de personal

Al tancament de l'exercici 2013 les despeses de personal són de 17,64 M€, i presenten un increment d'un 12,4% respecte a les despeses de l'exercici 2012, de 15,70 M€.

Quadre 18. Despeses de personal

Epígraf	31.12.2013	31.12.2012	Variació 2012-2013 %
Sous i salaris	13.842.714,19	12.255.882,00	12,9
Indemnitzacions	12.615,16	45.091,12	(72,0)
Seguretat Social empresa	3.453.482,95	3.123.752,01	10,6
Altres despeses socials	326.862,79	271.362,18	20,5
Despeses de personal	17.635.675,09	15.696.087,31	12,4

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'Institut de Diagnòstic per la Imatge dels exercicis 2012 i 2013.

En l'apartat 2.9 s'analitzen els aspectes vinculats a les despeses de personal.

2.3.5. Altres despeses d'exploració

Al tancament de l'exercici 2013 les Altres despeses d'exploració van ser de 4,68 M€. El detall és el següent:

Quadre 19. Altres despeses d'explotació

Epígraf	31.12.2013	31.12.2012	Variació 2012-2013 %
Manteniment d'equips	2.415.435,66	2.280.785,48	5,9
Despeses d'explotació hospitals de l'ICS	1.087.106,10	939.088,50	15,8
Reparacions i conservació	215.883,09	172.354,71	25,3
Subministraments	154.052,31	136.058,86	13,2
Arrendaments i cànon	121.251,81	123.305,19	(1,7)
Despeses d'investigació	102.652,90	121.751,88	(15,7)
Estudis i altres treballs	71.998,35	48.766,22	47,6
Assegurances	71.410,30	72.858,54	(2,0)
Tributs	27.940,28	29.711,10	(6,0)
Pèrdues, deterioració i variacions per operacions comercials	17.524,67	12.277,72	42,7
Altres despeses de gestió	398.577,96	411.878,40	(3,2)
Altres despeses d'explotació	4.683.833,43	4.348.836,60	7,7

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'Institut de Diagnòstic per la Imatge dels exercicis 2012 i 2013.

L'import de l'epígraf Manteniment d'equips, de 2,42 M€, correspon principalment a les despeses fixes, de 2,06 M€, i a les despeses variables, de 0,30 M€, derivades del manteniment dels equips assistencials adquirits mitjançant contractes d'arrendament financer (vegeu l'apartat 2.8.2). El saldo de Despeses d'explotació dels hospitals de l'ICS, correspon a les despeses facturades per l'ICS a l'IDI en el marc del conveni de relacions generals (vegeu l'apartat 2.2.1.3).

Les despeses per arrendaments i cànon, de 0,12 M€, corresponen principalment a l'import del lloguer dels espais que l'IDI ocupa als diversos edificis del Parc Sanitari Pere Virgili.

En l'epígraf Altres despeses de gestió, de 0,40 M€, hi figuren enregistrades les despeses per consums, el material d'oficina, les dietes, les despeses de manteniment de mobiliari i equips informàtics i d'oficina i els serveis professionals, entre altres.

En l'apartat 2.8 de l'informe s'analitza la contractació dels serveis i subministraments més significatius realitzada en el període fiscalitzat, vinculats a aquestes despeses.

2.3.6. Resultat financer

En l'exercici 2013 l'import del Resultat financer va ser negatiu en 0,28 M€.

Quadre 20. Resultat financer

Epígraf	31.12.2013	31.12.2012	Variació 2012-2013 %
Ingressos financers			
Interessos comptes tresoreria	140,52	513,53	(72,6)
Altres interessos	0,00	893,67	(100,0)
Despeses financeres			
Interessos d'equips en arrendament financer	277.296,13	239.442,12	15,8
Interessos de pòlisses de crèdit	0,00	1.512,19	(100,0)
Resultat financer	(277.155,61)	(239.547,11)	15,7

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'Institut de Diagnòstic per la Imatge dels exercicis 2012 i 2013.

Les despeses financeres de l'exercici corresponen als interessos meritats pels contractes d'arrendament financer dels equips assistencials adquirits.

2.4. OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES

Les transaccions durant l'exercici 2013 entre l'Institut de Diagnòstic per la Imatge i les entitats que hi estan vinculades es detallen en el quadre següent:

Quadre 21. Transaccions amb entitats vinculades

Entitat vinculada	Ingressos		Despeses	
	Prestacions de serveis	Subvencions i altres ingressos d'explotació	Aprovisionaments	Serveis exteriors
ICS	28.013.452,79	833.883,85	1.315.315,72	1.089.146,02
CatSalut	62.373,99	-	-	-
ICO	3.926.491,86	-	53.586,97	153.806,62
Gestió de Serveis Sanitaris	153.503,34	-	-	-
Institut d'Assistència Sanitària	704,00	-	-	-
Parc Sanitari Pere Virgili	-	-	21.809,22	141.936,55
Total	32.156.525,98	833.883,85	1.390.711,91	1.384.889,19

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'Institut de Diagnòstic per la Imatge de l'exercici 2013.

Els saldos amb entitats vinculades inclosos en el Balanç de l'Institut al tancament de l'exercici són els següents:

Quadre 22. Saldos amb entitats vinculades

Entitat vinculada	Saldos deutors		Saldos creditors	
	Clients	Deutors diversos	Proveïdors	Creditors diversos
ICS	19.555.260,40	-	1.948.294,32	-
CatSalut	13.873,37	-	-	-
ICO	1.182.398,26	-	82.610,53	-
Gestió de Serveis Sanitaris	43.405,00	-	-	-
Institut d'Assistència Sanitària	554,00	-	-	-
Parc Sanitari Pere Virgili	-	-	-	13.533,71
Total	20.795.491,03	-	2.030.904,85	13.533,71

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'Institut de Diagnòstic per la Imatge de l'exercici 2013.

L'any 2013, l'IDI tenia vigents quatre convenis amb l'ICO: un conveni del 2003 relatiu a protecció radiològica per les instal·lacions del sistema PET (tomografia per emissió de positrons) dins l'Hospital Universitari de Bellvitge; un conveni del 2006 relatiu a l'adscripció a l'ICO d'un depòsit de medicaments situat a l'Hospital de la Vall d'Hebron; un conveni del 2007 relatiu als espais que l'IDI ocupa a l'edifici Duran i Reynals i, un quart conveni del 2012 relatiu al servei de protecció radiològica a les comarques de Girona.

Així mateix, l'IDI va formalitzar un conveni l'any 2003 amb el Parc Sanitari Pere Virgili per la cessió d'ús dels espais i les despeses comuns dels edificis que l'Institut ocupa al Parc Sanitari, ampliat en successives ocasions els anys 2005, 2007 i 2008.

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

Convenis entre parts vinculades

El conveni de col·laboració amb l'ICO per a l'activitat de protecció radiològica a l'Hospital Universitari de Bellvitge va ser formalitzat l'any 2003, amb una vigència anual prorrogable de forma tàcita per períodes anuals. De conformitat amb l'article 110 de la Llei 26/2010, del 3 d'agost, de règim jurídic i de procediment de les administracions públiques de Catalunya, quan el conveni comporta compromisos de despesa les pròrrogues han de ser necessàriament expresse.

D'altra banda, l'entitat no disposa de cap acord que reguli les transaccions realitzades amb l'entitat vinculada Gestió de Serveis Sanitaris.

2.5. ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

Al tancament de l'exercici 2013 l'Estat de canvis en el patrimoni net de l'IDI presentava un saldo de 21,71 M€, amb un increment net respecte al seu saldo a l'inici de l'exercici de 0,64 M€.

Quadre 23. Estat de canvis en el patrimoni net. Exercici 2013

Concepte	Patrimoni rebut en adscripció	Reserves	Reserva ajust patrimoni	Resultat de l'exercici	Subvencions, donacions i llegats rebuts	Total
Saldo final de l'any 2011	4.098.148,06	3.949.584,36	4.321.265,76	838.480,33	6.029.312,17	19.236.790,68
Saldo ajustat inici de l'any 2012	4.098.148,06	3.949.584,36	4.321.265,76	838.480,33	6.029.312,17	19.236.790,68
Total ingressos i despeses reconeguts	-	-	-	2.580.085,69	(746.096,24)	1.833.989,45
Aplicació del resultat	-	838.480,33	-	(838.480,33)	-	0,00
Saldo final de l'any 2012	4.098.148,06	4.788.064,69	4.321.265,76	2.580.085,69	5.283.215,93	21.070.780,13
Saldo ajustat inici de l'any 2013	4.098.148,06	4.788.064,69	4.321.265,76	2.580.085,69	5.283.215,93	21.070.780,13
Total ingressos i despeses reconeguts	-	-	-	1.150.464,07	(506.540,91)	643.923,16
Aplicació del resultat	-	2.580.085,69	-	(2.580.085,69)	-	0,00
Saldo final de l'any 2013	4.098.148,06	7.368.150,38	4.321.265,76	1.150.464,07	4.776.675,02	21.714.703,29

Imports en euros.

Font: Estat de canvis en el patrimoni net de l'Institut de Diagnòstic per la Imatge de l'exercici 2013.

2.6. ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU

Al tancament de l'exercici 2013 l'estat de fluxos d'efectiu de l'IDI respecte al corresponent a l'exercici 2012 presenta un increment net en els fluxos d'efectiu de l'entitat de 868,09 €.

Quadre 24. Estat de fluxos d'efectiu

Concepte	2013	2012
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	2.427.374,83	2.429.772,84
Resultat de l'exercici abans d'impostos	1.150.464,07	2.580.085,69
Ajustaments del resultat	2.785.435,52	2.392.362,91
Amortització de l'immobilitzat	2.982.831,28	2.858.328,32
Variació de provisions	31.509,73	40.121,54
Imputació de subvencions	(506.540,91)	(746.096,24)
Resultats per baixes i alienacions de l'immobilitzat	479,81	462,18
Ingressos financers	(140,52)	(1.407,20)
Despeses financeres	277.296,13	240.954,32
Canvis en el capital corrent	(1.231.369,15)	(2.303.128,65)
Existències	(23.412,24)	5.184,28
Deutors i altres comptes a cobrar	(3.974.881,81)	(5.036.596,69)
Altres actius corrents	71.266,31	94.543,37
Creditors i altres comptes per pagar	2.695.658,59	2.633.740,38
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	(277.155,61)	(239.547,11)
Pagament d'interessos	(277.296,13)	(240.954,31)
Cobrament d'interessos	140,52	1.407,20
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	(261.750,50)	(7.570.303,54)
Pagaments per inversions	(261.750,50)	(7.570.303,54)
Immobilitzat intangible i material	(261.750,50)	(7.570.303,54)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	(2.164.756,24)	5.137.567,54
Cobrament i pagament per instruments de patrimoni	0,00	7.813.490,00
Emissió d'instruments de patrimoni	0,00	7.813.490,00
Cobrament i pagament per passiu financer	(2.164.756,24)	(2.675.922,46)
Deutes amb entitats de crèdit	(2.164.756,24)	5.137.567,54
AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENT	868,09	(2.963,16)
Efectiu o equivalent a l'inici de l'exercici	3.821,89	6.785,05
Efectiu o equivalent al final de l'exercici	4.689,98	3.821,89

Imports en euros.

Font: Estat de fluxos d'efectiu de l'Institut de Diagnòstic per la Imatge de l'exercici 2013.

2.7. PRESSUPOST

2.7.1. Liquidació del pressupost

L'exercici 2013 la Generalitat de Catalunya i els seus ens dependents van desenvolupar la seva activitat amb el pressupost prorrogat de l'exercici 2012. El 27 de desembre del 2012

el Govern va aprovar el Decret 170/2012, pel qual s'establien els criteris d'aplicació de la prorroga dels pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2013, mentre no entressin en vigor els del 2013. Posteriorment, aquest Decret va ser modificat pel Decret 164/2013, del 14 de maig, que va regular la gestió del pressupost prorrogat fins al final de l'exercici. Així, el pressupost prorrogat de l'Institut per a l'exercici 2013 presentava un volum d'ingressos i de despeses de 31,16 M€.

El mes d'abril del 2013 l'Institut va elaborar un nou avantprojecte de pressupost per 35,68 M€. Aquest increment dels ingressos i de les despeses corresponia al procés d'integració dels territoris de Tarragona, de les Terres de l'Ebre i de Girona (vegeu l'apartat 1.2.2).

En la Liquidació del pressupost hi consta el pressupost prorrogat com a pressupost inicial i el pressupost aprovat pel Consell d'Administració com a pressupost definitiu. La diferència entre un pressupost i altre, de 4,52 M€, consta com a modificacions pressupostàries, i afecta principalment els capítols de personal i de despeses corrents.

La Liquidació del pressupost i el Resultat pressupostari de l'Institut de l'exercici fiscalitzat es presenten en els quadres següents. La pràctica totalitat dels ingressos registrats en el capítol 3, Taxes i altres ingressos, correspon a la contraprestació obtinguda per la prestació dels serveis d'assistència sanitària facturats a l'Institut Català de la Salut, al CatSalut i a altres entitats d'assegurança privada.

Quadre 25. Liquidació del pressupost de l'exercici 2013

Ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets liquidats	Estructura liquidació %	Grau d'execució %
3. Taxes i altres ingressos	31.160.605,08	4.518.677,59	35.679.282,67	34.056.067,61	100,0	95,5
4. Transferències corrents	-	-	-	15.817,35	-	-
5. Ingressos patrimonials	1.000,00	(700,00)	300,00	140,52	0,0	46,8
Operacions corrents	31.161.605,08	4.517.977,59	35.679.582,67	34.072.025,48	100,0	95,5
Total pressupost d'ingressos	31.161.605,08	4.517.977,59	35.679.582,67	34.072.025,48	100,0	95,5
Despeses	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Estructura liquidació %	Grau d'execució %
1. Remuneracions del personal	15.898.457,56	1.892.093,10	17.790.550,66	17.308.812,30	50,8	97,3
2. Despeses béns corr. i serveis	12.209.242,44	2.779.561,83	14.988.804,27	13.000.987,61	38,2	86,7
3. Despeses financeres	340.366,28	(56.225,86)	284.140,42	277.987,89	0,8	97,8
4. Transferències corrents	-	-	-	3.000,00	0,0	-
Operacions corrents	28.448.066,28	4.615.429,07	33.063.495,35	30.590.787,80	89,8	92,5
6. Inversions reals	2.713.538,80	(97.451,48)	2.616.087,32	2.410.081,25	7,1	92,1
Operacions de capital	2.713.538,80	(97.451,48)	2.616.087,32	2.410.081,25	7,1	92,1
Total pressupost de despeses	31.161.605,08	4.517.977,59	35.679.582,67	33.000.869,05	96,9	92,5
Superàvit/dèficit				1.071.156,43		

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost de l'Institut de Diagnòstic per la Imatge de l'exercici 2013.

Al tancament de l'exercici la Liquidació del pressupost, aprovada juntament amb la resta de comptes anuals pel Consell d'Administració el 27 de maig del 2014, presentava un superàvit d'1,07 M€.

Quadre 26. Resultat pressupostari de l'exercici 2013

Resultat pressupostari	Import
Ingressos corrents	34.072.025,48
Despeses corrents	(30.590.787,80)
Pressupost d'explotació (saldo)	3.481.237,68
Ingressos de capital	0,00
Despeses de capital	2.410.081,25
Pressupost de capital (saldo)	(2.410.081,25)
Superàvit/Dèficit de l'exercici	1.071.156,43

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost de l'Institut de Diagnòstic per la Imatge de l'exercici 2013.

El resultat pressupostari té el seu origen, d'una banda, en el superàvit originat per la liquidació de les operacions corrents, de 3,48 M€, i de l'altra, en el dèficit derivat de la liquidació de les operacions de capital, de 2,41 M€, que han estat finançades amb ingressos del pressupost corrent.

Les observacions que es fan de la fiscalització d'aquesta àrea són les següents:

a) Gestió del pressupost

L'IDI va elaborar la Liquidació del pressupost de l'exercici fiscalitzat transposant els imports del Compte de resultats de la comptabilitat financera i les conciliacions oportunes. L'Institut no segueix puntualment les fases de la gestió pressupostària, la qual cosa no permet fer l'adequat seguiment pressupostari de les operacions, comprovar la preceptiva existència de crèdit, en cas que es tramitin expedients subjectes a la normativa de contractació de les administracions públiques ni fiscalitzar l'execució pressupostària de les operacions de l'exercici.

b) Programa d'actuació, inversions i finançament

L'entitat no disposa d'un Programa d'actuació, inversions i finançament, en contra del que estableix l'article 28 del Decret legislatiu 2/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de l'Estatut de l'empresa pública catalana. Aquest programa ha de contenir un estat que detalli les inversions reals i financeres a fer durant l'exercici; un estat que especifiqui les aportacions de la Generalitat i altres entitats, i també de les altres fonts de finançament de les inversions; l'expressió dels objectius a assolir durant l'exercici, i una memòria de l'avaluació econòmica de les inversions a efectuar en l'exercici.

2.7.2. Conciliació del Resultat de l'exercici amb el Resultat pressupostari

A continuació es presenta la conciliació del Resultat de l'exercici i el Resultat pressupostari de l'exercici 2013:

Quadre 27. Conciliació del Resultat de l'exercici amb el Resultat pressupostari

Concepte	Import
Resultat pressupostari (superàvit)	1.071.156,43
(+) Ingressos no pressupostaris	662.646,21
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	506.540,91
Altres ingressos	156.105,30
(-) Despeses no pressupostàries	2.993.419,82
Amortitzacions de l'immobilitzat	2.982.831,28
Variació d'existències	(23.412,24)
Baixes d'immobilitzat	479,81
Variació de dotacions per insolvències	3.520,97
Provisions	30.000,00
(+) Despeses no financeres	2.410.081,25
Inversions	2.410.081,25
Resultat de l'exercici (benefici)	1.150.464,07

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'Institut de Diagnòstic per la Imatge de l'exercici 2013.

2.7.3. Romanent de tresoreria

El Romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2013, que quantifica el superàvit o dèficit de finançament acumulat i a curt termini de l'Institut, era positiu de 8,30 M€.

Quadre 28. Romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2012 i del 2013

Concepte	Saldos a 31.12.2012	Saldos a 31.12.2013
Drets pendents de cobrament	17.287.166,39	21.256.984,10
Obligacions pendents de pagament	(10.276.939,39)	(13.641.324,90)
Fons líquids	1.971.351,48	2.630.011,88
Saldos de dubtós cobrament	(13.933,18)	(15.442,91)
Romanent de tresoreria afectat	-	(1.933.000,00)
Romanent de tresoreria per a despeses generals	8.967.645,30	8.297.228,17

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'Institut de Diagnòstic per la Imatge dels exercicis 2012 i 2013.

El Romanent de tresoreria afectat, d'1,93 M€, correspon als crèdits incorporats al pressupost de l'exercici següent per al finançament del pla d'inversions.

2.8. CONTRACTACIÓ

En el marc regulador de la contractació del sector públic, l'Institut es troba subjecte a l'aplicació íntegra de les prescripcions de la normativa de contractes de les administracions públiques, en virtut del que disposa l'article 3.2 del Reial decret legislatiu 3/2011, del 14 de novembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de contractes del sector públic (TRLCSP), atès que té la consideració de poder adjudicador administració pública.

L'entitat ha elaborat plecs de clàusules tipus per a la tramitació dels procediments oberts i els negociats així com un procediment general de compres, però no té establerts formalment circuits o protocols interns sobre els processos de contractació.⁷

D'acord amb l'article 6 dels Estatuts, el Consell d'Administració és competent per aprovar els contractes d'obres, serveis i subministrament que faci l'entitat. El 19 d'octubre del 2004 el Consell d'Administració va delegar en el gerent la funció d'òrgan de contractació.

L'any 2013 l'Institut va adjudicar contractes de subministraments i de serveis per 7,96 M€, d'acord amb el desglossament que consta en quadre següent. La Sindicatura ha fiscalitzat totes les licitacions.

Quadre 29. Contractes licitats durant l'any 2013

Tipus	Nombre	Import adjudicat
Subministraments	8	4.217.937,21
Serveis	8	3.744.794,23
Total	16	7.962.731,44

Imports en euros, IVA inclòs.

En relació amb els procediments d'adjudicació d'aquests contractes, es posen de manifest les observacions següents, de caràcter general:

a) Manca de negociació en els procediments negociats

L'any 2013 l'entitat va utilitzar en onze ocasions el procediment negociat per adjudicar serveis i subministraments. Amb tot, en l'expedient no hi ha constància que l'òrgan de contractació negociés amb els licitadors les ofertes presentades a fi d'adaptar-ne el contingut als requisits indicats en el plec de clàusules administratives particulars i, en últim terme, identificar l'oferta econòmicament més avantatjosa, en contra el que disposa l'article 169 del Text refós de la Llei de contractes del sector públic.

7. Text modificat arran de l'al·legació 2.8, Contractació, presentada per l'Institut.

La negociació és l'element essencial i definidor que justifica la utilització d'aquest tipus de procediments i que ha de servir per definir els pactes i condicions del contracte.⁸

b) Motivació de les puntuacions assignades als informes tècnics

En quatre casos, els informes tècnics de valoració de les ofertes presentades en els procediments no motiven suficientment les puntuacions assignades en cadascun dels criteris valorats.

El contingut de la motivació ha d'expressar, entre altres aspectes, per què l'aplicació dels criteris condueix al resultat individualitzat que atorga la preferència a un candidat davant dels altres, i ha de ser suficient perquè els interessats coneguin els motius de la resolució de la licitació per poder defensar els seus drets i interessos.⁹

c) Execució contractual

La comparació entre els imports adjudicats dels contractes formalitzats vigents l'any 2013 i els imports de les despeses comptabilitzades en el període d'execució dels contractes per als divuit proveïdors més significatius de l'Institut¹⁰ posa de manifest l'existència, en sis d'aquests proveïdors, d'un excés de despesa respecte a la despesa contractada d'almenys 1,35 M€.

Quadre 30. Volums de despesa i volums contractats. Any 2013

Id.	Descripció	Volum d'operacions del proveïdor l'any 2013	Volum adjudicat per procediments de contractació vigents l'any 2013	Diferència (excés de despesa)
a	Subministrament de contrast	1.120.156,43	787.636,88	332.519,55
b	Subministrament de radiofàrmacs	872.310,40	459.160,00	413.150,40
c	Subministrament de contrast	717.002,06	519.360,66	197.641,40
d	Subministrament de contrast i material d'intervencionisme	430.657,87	201.999,50	228.658,37
e	Subministrament de material d'intervencionisme	279.804,23	165.019,18	114.785,05
f	Subministrament de contrast	183.359,94	118.333,31	65.026,63
Total		3.603.290,93	2.251.509,53	1.351.781,40

Imports en euros.

Font: Comptabilitat i contractació de l'Institut de Diagnòstic per la Imatge de l'exercici 2013. Inclou contractes menors.

8. Informe 4/2005, del 7 de juliol, de la Comissió Permanent de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de la Generalitat de Catalunya; Sentència Tribunal de Justícia de la Unió Europea del 5 d'octubre del 2000 i Resolució 050/2011, del 24 de febrer, del Tribunal Administratiu Central de Recursos Contractuals, entre altres.

9. Sentències del Tribunal Suprem del 20 de març del 2012 i 16 de març del 2013 i Resolucions del Tribunal Administratiu Central de Recursos Contractuals del 29 de desembre del 2012 i 18 d'abril del 2013, entre altres.

10. Aquests proveïdors representen el 86,1% del volum de la despesa contractada per l'IDI l'any 2013.

D'acord amb les explicacions de l'entitat, aquestes despeses corresponen a subministraments que s'adjudiquen mitjançant procediments de contractació, tot i que en determinats períodes no han comptat amb contracte vigent.

L'anàlisi del Compte de pèrdues i guanys de l'exercici fiscalitzat ha posat de manifest l'existència d'altres despeses vinculades al subministrament de radiofàrmacs i material d'intervencionisme, les quals haurien requerit la seva adjudicació mitjançant procediments oberts o negociats de contractació, per un total de 0,13 M€.

2.8.1. Contractació de subministraments

L'any 2013 l'Institut va licitar un total de vuit contractes de subministrament per un total de 4,26 M€, quatre dels quals superaven l'import dels llindars comunitaris. Sis dels vuit contractes (expedients *a*, *b*, *c*, *d*, *e* i *f*) es van licitar per lots. En el quadre següent es presenta la relació de les licitacions de subministraments tramitades i fiscalitzades:

Quadre 31. Contractes de subministraments licitats l'any 2013

Id.	Procedi- ment	Concepte	Proveïdor	Data del contracte	Import adjudicat
a	Obert	Subministrament de radiofàrmacs	Iba Molecular Spain, SA Covidien Spain, SL GE Healthcare Bio-Sciences, SA Barnatron, SA	01.07.2013	592.158,28 20.856,26 56.293,40 63.648,62 451.360,00
b	Obert	Subministrament de material d'intervencionisme	Abbot Laboratories, SA B. Braun Surgical, SA Bard de España, SA Biocablan, SL Biosensors Iberia, SL Biotronik, SA Boston Scientific Iberia, SA Cardiva 2, SL Cook España, SA Covidien Spain, SL Edwards Lifesciences, SL Hospidis, SL Izasa Hospital, SLU Johnson & Johnson, SA Lexel, SL Logsa, SL Maquet Spain, SLU Mercé V. Electromedicina, SL Mermaid Medical Iberia, SL Microflux, SA Movaco, SA Smiths Medical España, SRL St. Jude Medical España, SA Stryker Iberia, SL Teleflex Medical Terumo Europe España, SL W.L. Gore y Asociados, SL Wacrees, SA	24.02.2014	1.730.862,73 2.842,40 1.056,00 12.031,80 3.168,00 61.908,00 10.213,50 209.435,60 37.587,44 104.550,01 384.346,60 6.956,40 10.587,50 83.884,90 18.033,40 23.475,10 3.017,41 4.537,50 28.957,50 2.296,80 46.334,20 166.757,60 429,00 13.085,60 116.667,31 3.300,00 300.607,89 22.880,00 51.915,27

Id.	Procedi- ment	Concepte	Proveïdor	Data del contracte	Import adjudicat
c	Obert	Subministrament de roba estèril i no estèril	Barna Import Medica, SA Cardiva 2, SL Distrauma, SL Laboratorios Indas, SA Medline International Iberia, SLU Palex Medical, SA Suministros Hospitalarios, SA 3M España, SA	30.07.2013	72.212,06 14.336,82 18.607,05 9.596,35 84,81 496,32 603,22 3.171,65 25.315,84
d	Obert	Subministrament de contrast no iònic, paramagnètic i oral	Bayer Hispania, SLU Covidien Spain, SL GE Healthcare Bio-Sciences, SA Guerbet, SA Laboratorios Farmacéuticos Rovi, SL	26.08.2013	913.258,25 36.691,20 382.421,05 365.721,25 34.009,91 94.414,84
e	Obert	Subministrament d'equipament de diagnòstic	Carestream Health Spain, SA Fujifilm Europe GMBH Radiologia, SA	24.02.2014	473.460,00 52.030,00 253.796,00 167.634,00
f	Negociat	Subministrament de radiofàrmacs	GE Healthcare Bio-Sciences, SA Covidien Spain, SL Barnatron, SA	29.07.2013	30.391,13 9.120,80 13.470,33 7.800,00
g	Negociat	Subministrament d'un equip de ressonància magnètica	Siemens, SA	07.11.2013	415.800,00
h	Negociat	Subministrament d'equipament informàtic	Semic, SA	08.11.2013	31.764,75
Total					4.259.907,20

Imports en euros, IVA inclòs.

De la fiscalització dels expedients licitats el 2013 es fan les observacions següents:

a) Aspectes de la tramitació

L'adjudicació dels contractes dels expedients *a*, *b*, *d* i *e* es va realitzar sense l'adequada acreditació formal per part dels adjudicataris de trobar-se al corrent de les obligacions tributàries i de la Seguretat Social en contra del que preveu l'article 60 del TRLCSP.

Pel que fa al contracte de l'expedient *g*, subjecte a regulació harmonitzada, no es va complir el tràmit de publicitat de l'adjudicació al *Butlletí Oficial de l'Estat* i al *Diari Oficial de la Unió Europea*, en contra del que estableix l'article 154 del TRLCSP.

b) Ofertes amb valors anormals o desproporcionats

El 4 de febrer del 2014 l'Institut va adjudicar els quatre lots de la licitació del subministrament de diversos equipaments de diagnòstic per als centres de l'IDI de la província de Tarragona (expedient *e*) a tres dels licitadors que es varen presentar al concurs.

Les ofertes econòmiques de dos dels adjudicataris, d'acord amb el Plec de clàusules administratives particulars del contracte, podien ser considerades desproporcionades o anor-

mals. En aquest sentit, en l'expedient no consta cap informe de la Mesa de contractació valorant aquest fet, i en conseqüència sobre la conveniència de donar audiència als licitadors corresponents per tal que justifiquessin la valoració de les ofertes presentades i en precisessin les condicions d'execució.¹¹

2.8.1.1. Contractes de subministraments adjudicats en anys anteriors

De la fiscalització de les despeses de l'any 2013 derivades de contractes de subministrament adjudicats en anys anteriors, es fan les observacions següents:

a) Aprovació de pròrroques

El mes de gener del 2013 l'entitat va aprovar una pròrroga del contracte de subministrament de material fungible per intervencionisme, adjudicat mitjançant un concurs obert durant l'any 2011 i del qual van resultar adjudicataris un conjunt de vint-i-dues empreses, per 1,35 M€, IVA inclòs, amb un termini de vigència comprès entre el gener del 2012 i el gener del 2013.

Tanmateix, la pròrroga dels contractes des del mes de febrer del 2013 fins al mes de gener del 2014, aprovada pel mateix import, no estava prevista en els plecs de condicions que regien aquell concurs ni en els contractes.

b) Despeses compromeses amb càrrec a exercicis futurs

El mes de juliol del 2012 l'IDI va formalitzar un contracte de subministrament d'equipament per al diagnòstic amb l'empresa Philips Ibérica, SA, mitjançant l'arrendament financer de quatre equips, per 5,56 M€, i una vigència de sis anys. L'import del contracte inclou també el manteniment dels equips i obres d'adequació d'espais.

Atès que es tracta d'una despesa amb abast pluriennal, superior als quatre anys, l'adjudicació per part de l'òrgan de contractació requeria l'autorització prèvia del Govern de la Generalitat, en compliment del que disposa la Llei de finances públiques de Catalunya i l'article 45.3 de la Llei 16/2008, del 23 de desembre, de mesures fiscals i financeres.

2.8.2. Contractació de serveis

L'any 2013 l'entitat va licitar un total de vuit contractes de serveis per un total de 3,74 M€, quatre dels quals superen l'import dels llindars comunitaris. Els treballs contractats corresponen, principalment, a serveis de manteniment dels equips assistencials.

11. Observació modificada arran de l'al·legació número 10 presentada per l'Institut.

Quadre 32. Contractes de serveis licitats l'any 2013

Id.	Procediment	Concepte	Proveïdor	Data de contracte	Import adjudicat
a	Negociat	Servei de manteniment d'equips	Philips Ibérica, SA	30.01.2013	857.060,75
b	Negociat	Servei de manteniment d'equips	General Electric Healthcare España, SAU	20.02.2013	330.181,22
c	Negociat	Servei de manteniment d'equips	Siemens, SA	22.02.2013	230.906,95
d	Negociat	Projecte d'execució de les obres d'adequació del centre IDI a l'Hospital Joan XXIII de Tarragona	D.N. (persona física)	30.10.2013	50.544,81
e	Negociat	Pòlissa d'assegurances de béns mobles i immobles	Nacional Suiza Cia. de Seguros y Reaseguros, SA	01.01.2014	21.513,72
f	Negociat	Servei de manteniment d'equips	Philips Iberica, SA	17.02.2014	1.646.684,91
g	Negociat	Servei de manteniment d'equips	General Electric Healthcare España, SAU	17.02.2014	398.186,87
h	Negociat	Servei de manteniment d'equips	Siemens, SA	17.02.2014	209.715,00
Total					3.744.794,23

Imports en euros, IVA inclòs.

De la fiscalització dels expedients de la mostra es fan les observacions següents:

a) Ús del procediment negociat sense publicitat per raons tècniques

El mes de febrer del 2013 l'Institut va adjudicar mitjançant el procediment negociat sense publicitat tres contractes per al manteniment preventiu i correctiu anual d'equips de diagnòstic per la imatge (expedients *a*, *b* i *c*), i va adduir raons d'exclusivitat tècnica per a l'adjudicació directa a les mateixes empreses que havien subministrat i instal·lat els equips corresponents.

Així mateix, el mes de febrer del 2014 l'Institut va adjudicar mitjançant el mateix procediment els serveis de manteniment dels equips per a l'any 2014 (expedients *f*, *g* i *h*), i en el cas del contracte *f*, també hi va incloure la prestació del servei per a l'any 2015.

D'acord amb diversos informes de les juntes consultives de contractació de la Generalitat i de l'Estat,¹² el fonament per a l'ús de les causes que habiliten per adjudicar un contracte pel procediment negociat sense publicitat ni concurrència és que han de donar-se un seguit de circumstàncies objectives en l'empresari, alienes a la voluntat de l'òrgan de contractació, que fan impossible la licitació pública del contracte i que comporten que, necessàriament, s'hagi d'encarregar a un únic professional o empresari perquè és l'únic

12. Informes 1/2011 i 4/2011, del 14 d'abril (Generalitat) i informes 48/2009, de l'1 de febrer del 2010, i 11/2004, del 7 de juny (Estat), entre d'altres.

amb capacitat per fer-ho. La Sindicatura entén que la utilització d'aquest procediment, que només s'ha de fer de forma excepcional, no queda prou justificada, atès que si es tracta de serveis necessaris i inherents als equips que només poden prestar les empreses subministradores dels equips, corresponia haver-los previst i inclòs en l'objecte contractual en el moment de l'adquisició a fi que tots els licitadors tinguessin la mateixa informació.

b) Aspectes de la tramitació

L'IDI va adjudicar els contractes dels expedients *d* i *e* sense l'adequada acreditació formal per part dels adjudicataris de trobar-se al corrent de les obligacions tributàries i de Seguretat Social. En el cas del contracte *d*, l'adjudicatari no va disposar la fiança prevista en els plecs de condicions i en el contracte.

Pel que fa als contractes dels expedients *a* i *b*, subjectes a regulació harmonitzada, no es va donar compliment al tràmit de publicitat de l'adjudicació al Butlletí Oficial de l'Estat i al Diari Oficial de la Unió Europea, com s'estableix en l'article 154 del TRLCSP.

D'altra banda, l'adjudicació del servei per a l'any 2013 (expedients *a*, *b* i *c*) es va realitzar sense exigir el dipòsit de les preceptives garanties definitives.

L'inici de la vigència de la prestació del servei dels expedients *b* i *c* és anterior a la formalització dels corresponents contractes.

A més dels contractes tramitats el 2013, el mes de desembre del 2012 l'IDI va aprovar la pròrroga del contracte de servei de neteja dels diversos centres ubicats en els hospitals de l'ICS, que havia estat adjudicat mitjançant el procediment negociat sense publicitat el gener del 2012 per 0,33 M€, IVA inclòs. L'adjudicació del contracte primitiu es va realitzar sense complir els tràmits de dipòsit de garanties definitives, acreditació d'obligacions tributàries i amb la Seguretat Social i de publicitat de l'adjudicació del contracte.

2.8.2.1. *Altres aspectes de la despesa per prestació de serveis*

De la fiscalització de les despeses de l'any 2013 derivades de prestacions de serveis per tercers, es fan les observacions següents:

a) Contractació menor

El mes d'abril del 2013 l'IDI va contractar de forma directa el servei d'assessorament jurídic en les àrees del dret laboral, civil, administratiu, mercantil i penal a un gabinet jurídic per un període d'un any i un import de 21.780,00 €.

Aquest bufet presta els seus serveis a l'entitat, de forma continuada, almenys des de l'any 2011. Així, doncs, atès que la relació contractual amb aquest assessor supera l'any natural l'adjudicació del contracte requeria promoure la concurrència amb altres licitadors, independentment de l'import adjudicat.

b) Despeses per treballs de consultoria

El servei de certificació i seguiment conforme a la norma UNE-EN ISO 9001 va ser adjudicat directament a un proveïdor. Atès l'import total de la despesa facturada per l'empresa per aquest concepte l'any 2013, de 29.662,70 €, l'adjudicació del contracte requeria el corresponent procediment contractual.

L'IDI va adjudicar els serveis de formació, manteniment i millora dels sistemes de gestió de la qualitat, mitjançant un procediment negociat sense publicitat per raons d'especificitat tècnica. En el període 2012-2014 l'IDI va adjudicar per aquests serveis a la mateixa empresa un total de 87.603,40 €, ¹³ mitjançant la tramitació de quatre procediments negociats sense publicitat. En aquest sentit, la Sindicatura considera que la impossibilitat de promoure la concurrència d'altres licitadors no va quedar plenament justificada en l'expedient, atès que no hi consten les circumstàncies objectives de l'empresari que determinessin l'exclusivitat de l'adjudicatari.

2.9. PERSONAL

El personal de l'IDI és contractat en règim laboral. També presta serveis a l'Institut personal estatutari de l'ICS amb plaça en propietat, adscrit formalment a l'entitat en comissió de serveis. El conjunt d'aquests treballadors figuren distribuïts en els nou centres de treball amb què compta l'Institut al territori de Catalunya.

En el període fiscalitzat, al personal laboral li era d'aplicació el VII Conveni col·lectiu de treball dels hospitals de la XHUP i dels centres d'atenció primària concertats per als anys 2005-2008, vigent en període d'ultraactivitat fins al 7 de juliol del 2013. L'IDI es va adherir a aquest conveni per l'acord del 15 de juny del 2006. En la mateixa data l'empresa i la representació legal dels treballadors van acordar un seguit de Pactes complementaris a l'esmentat conveni col·lectiu, d'aplicació a tots els treballadors contractats laboralment per l'Institut amb independència del tipus de contracte.

El mes de març del 2007 l'empresa i la representació legal dels treballadors van acordar modificar els pactes complementaris pel que fa als preus per hora de les guàrdies de

13. L'import que correspon a les despeses meritedes el 2013 pels contractes vigents és de 29.613,43 €.

presència física i de localització i l'article 38 del VII Conveni col·lectiu, que regula la retribució variable en funció dels objectius.

L'any 2013 la plantilla contractada equivalent a temps complet era de tres-cents seixanta-quatre treballadors i l'any 2012 de tres-cents vint-i-set treballadors, la qual cosa representa un increment de l'11,3% (vegeu l'apartat 1.2.2).

L'import total de la despesa de personal corresponent a l'exercici fiscalitzat va ser de 17,64 M€, mentre que en l'exercici 2012 va ser de 15,70 M€. Això representa un increment del 12,4%.

Quadre 33. Despeses de personal

Epígraf	31.12.2013	31.12.2012	Variació 2012-2013 %
Sous i salaris	13.842.714,19	12.255.882,00	12,9
Indemnitzacions	12.615,16	45.091,12	(72,0)
Seguretat social empresa	3.453.482,95	3.123.752,01	10,6
Altres despeses socials	326.862,79	271.362,18	20,5
Despeses de personal	17.635.675,09	15.696.087,31	12,4

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'Institut de Diagnòstic per la Imatge dels exercicis 2012 i 2013.

Per aplicació de l'article 2.1 del Reial decret llei 20/2012, del 13 de juliol, de mesures per garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat, l'IDI no va liquidar als seus treballadors la part corresponent a la paga extraordinària de desembre de l'exercici 2012, quantificada en 0,69 M€. Davant la reclamació judicial per part dels treballadors de la part d'aquesta paga extraordinària meritada amb anterioritat a l'entrada en vigor de l'esmentat Reial decret llei, la direcció de l'Institut ha considerat que, en cas que es dicti sentència favorable als interessos dels treballadors, les obligacions futures que se'n poguessin derivar serien assumides pel CatSalut.

Els articles 68, 69 i 70 de la Llei 7/2011, del 27 de juliol, de mesures fiscals i financeres, van establir un nou règim jurídic sobre la base de l'autonomia de gestió de les entitats que gestionen de forma indirecta els serveis públics sanitaris. L'aplicació d'aquest nou règim a les entitats de salut es va iniciar l'any 2011, i per als exercicis posteriors, està condicionada a l'assoliment de l'objectiu general pressupostari en l'exercici precedent.

La modificació més significativa d'aquest nou règim d'autonomia de gestió en matèria de personal és la no aplicació al personal contractat per aquestes entitats de les normes sobre despeses de personal, les instruccions, les restriccions a la contractació, ni altres mesures limitatives, destinades específicament al conjunt del sector públic de la Generalitat, sens perjudici del compliment de la legislació bàsica de l'Estat.

Sota l'empara d'aquest règim jurídic l'entitat va acordar no aplicar l'Acord de Govern 19/2013, del 26 de febrer, de mesures de contenció de la despesa de personal per a l'any 2013, que preveia la reducció de les retribucions anuals en una paga extraordinària.

La fiscalització realitzada ha posat de manifest que els conceptes retributius satisfets al personal l'any 2013 no presenten increments respecte als satisfets en l'exercici anterior, en compliment del que estableixen les disposicions vigents amb caràcter bàsic.

2.9.1. Contractació de personal

La Llei 17/2012, del 27 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'exercici 2013, establia, amb caràcter de normativa bàsica, una taxa de reposició del personal fix màxima del 10% en el cas de les administracions públiques amb competències sanitàries. D'acord amb la documentació facilitada per l'Institut, durant el 2013 no es va formalitzar cap contracte laboral fix ni es va nomenar cap nou funcionari. Per tant, la taxa de reposició va ser nul·la.

D'altra banda, la mateixa normativa estatal establia, també amb caràcter bàsic, la possibilitat de contractar personal laboral temporal o funcionari interí per cobrir necessitats urgents i inajornables que afectessin serveis públics essencials. Tanmateix, aquesta normativa no especificava quins eren aquells serveis públics essencials ni quin era l'òrgan competent per a determinar-los. No és fins a l'Acord del Govern de la Generalitat del 23 de desembre del 2013 que es va establir que per contractar personal laboral temporal i per nomenar personal interí era necessària l'autorització prèvia de la Comissió de retribucions i despeses de Personal del Consell per a l'Impuls i l'Ordenació de la Reforma de l'Administració. No calia aquesta autorització quan la contractació temporal fos per substitucions o quan les contractacions corresponguessin a promocions o processos de mobilitat interna.

La formalització el mes d'abril del 2013 dels convenis de col·laboració entre l'ICS i l'IDI per a la gestió compartida del diagnòstic per la imatge i la medicina nuclear en els àmbits territorials de Girona i Tarragona–Terres de l'Ebre va comportar l'adscripció de personal estatutari fix de l'ICS en comissió de serveis a l'IDI, amb el manteniment de la vinculació amb la seva institució d'origen que, a la vegada, es feia càrrec de les seves retribucions. L'eventual trasllat de lloc de treball no comportava cap modificació en el règim que tingués establert. En cas de necessitar noves contractacions de personal per cobrir la cartera de serveis, els convenis preveien que les realitzaria el mateix IDI.

D'acord amb la informació facilitada per l'entitat fiscalitzada, el 31 de desembre del 2013 el personal de l'ICS adscrit al dispositiu de gestió compartida de Girona era de vint-i-cinc treballadors, i a Tarragona–Terres de l'Ebre, de seixanta-un treballadors. Pel que fa al personal de l'IDI, els convenis preveien, a Girona, adscriure-hi quaranta-vuit treballadors i

promoure setze noves contractacions, i a Tarragona–Terres de l'Ebre, adscriure-hi trenta-tres treballadors i promoure vint-i-quatre noves contractacions.

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

a) Contractació de personal temporal

Durant l'exercici 2013 l'Institut va formalitzar un total de dos-cents quaranta-un contractes de personal laboral temporal, que van afectar cent quaranta-una persones, de les quals noranta-nou tenien el contracte vigent al final de l'exercici. A requeriment de la Sindicatura, l'Institut va adduir la necessitat urgent i inajornable en totes aquestes contractacions.

L'article 23.2 de la Llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2013, que és normativa bàsica, habilitava a contractar personal temporal o nomenar personal interí en aquells casos estrictament excepcionals i restringits als sectors considerats prioritaris, o que afectessin el funcionament dels serveis públics essencials.

Tot i que durant bona part de l'exercici fiscalitzat no s'havia determinat quins eren els sectors prioritaris i els serveis públics essencials, l'Institut hauria d'haver deixat constància en l'expedient de la contractació de la motivació de la necessitat urgent i inajornable per a la cobertura d'aquests llocs, i de la impossibilitat d'atendre-la amb els recursos existents.

b) Prestació de serveis per part de professionals externs

L'any 2013 un conjunt de quaranta-un professionals externs, entre els quals hi havia metges radiòlegs, cardiòlegs i altre personal mèdic, prestaven serveis als diversos centres de l'IDI sense haver estat formalment contractats. Els serveis prestats inclouen la realització d'actes mèdics (informes, proves i exploracions), l'atenció d'urgències programades en dies laborables i la realització de guàrdies físiques en dissabtes, diumenges i festius. L'any 2013 el conjunt d'aquestes activitats va comportar unes despeses a l'Institut de 0,24 M€, 0,11 M€ dels quals corresponien a guàrdies mèdiques, i 0,13 M€, a la resta d'activitats facturades.

Aquest personal, atès que té una relació de dependència jeràrquica respecte del personal de direcció o comandament de l'IDI, realitza la seva activitat en les dependències de l'IDI dins la jornada i els horaris determinats per l'empresa i percep una retribució fixada en funció dels preus aprovats per l'entitat. Aquests actes podrien considerar-se determinants per al reconeixement d'una relació laboral.

D'altra banda, la fiscalització de les factures presentades per aquests professionals ha posat de manifest, en alguns casos, preus unitaris de l'aprovació formal dels quals no es té constància o bé mancances quant a la documentació acreditativa de l'activitat realitzada.

2.9.2. Retribucions del personal

L'any 2013 el volum total de les retribucions del personal de l'Institut va ser de 13,84 M€, amb el desglossament següent per conceptes retributius:

Quadre 34. Despesa de personal, detall per conceptes retributius

Concepte	Import
Retribució anual fixa (a)	9.597.610,72
Plus de responsabilitat	307.730,05
Retribucions complementàries (b)	1.678.868,71
Complement d'antiguitat	192.341,29
Plus per condicions especials de treball	2.982,72
Complement de nocturnitat	109.820,11
Plus per festius	39.595,07
Complement personal (millora voluntària i dedicació especial)	35.287,93
Activitat complementària (informes)	261.742,70
Atenció continuada (guàrdies i desplaçaments)	1.202.247,84
Serveis extraordinaris	7.282,24
Dietes	17.223,37
Liquidació (quitances)	100.764,02
Millores socials	288.677,61
Retribució variable (DPO) 2012	676.280,55
Altres	38.786,22
Regularitzacions	3.805,71
Deduccions Decret llei 3/2010	(718.332,67)
Total	13.842.714,19

Imports en euros.

Font: Direcció de personal de l'Institut de Diagnòstic per la Imatge, exercici 2013.

Notes:

(a) Inclou: salari base, pagues extres, plus de conveni, plus d'homologació i funcions superiors.

(b) Inclou: complements d'atenció programada, de lloc de treball, personals, de jornada partida, millora voluntària, plus de vinculació i complements vinculats al sistema d'incentivació, promoció i desenvolupament.

Per a la fiscalització d'aquestes despeses s'ha seleccionat una mostra aleatòria de quaranta-dos treballadors entre els diversos grups professionals: facultatius, diplomats assistencials, tècnics assistencials i personal de suport tècnic, administratiu i divers. En la fiscalització també s'hi ha inclòs el personal directiu de l'entitat (quatre treballadors, un d'ells amb contracte d'alta direcció, i la resta, amb contracte laboral ordinari).

De l'anàlisi de les retribucions satisfetes per l'IDI als treballadors de la mostra en l'exercici 2013, i de l'aplicació de les disposicions vigents en matèria pressupostària i de despesa de personal, es fan les observacions següents:

a) Retribucions del personal directiu

L'any 2013 l'IDI va pagar al conjunt dels quatre directius de l'entitat 28.601,02€ en concepte de retribucions variables per objectius corresponents a l'any 2012. Tanmateix, dos d'ells, als que van correspondre 14.837,36€, no tenien prevista la retribució variable per objectius en els seus contractes de treball. La Sindicatura no té constància que existeixin fitxes individualitzades d'establiment ni d'avaluació d'objectius d'aquestes persones ni que els imports retribuïts per aquest concepte hagin estat aprovats formalment per l'òrgan competent.

D'altra banda, dos dels directius comptaven amb retribucions fixes superiors a les establertes en els seus contractes. Segons l'Institut, aquest fet respon a l'equiparació de les seves retribucions a les d'altres llocs de treball, però no ha facilitat a la Sindicatura cap document d'aprovació d'aquestes retribucions per l'òrgan competent.

b) Retribucions per activitats complementàries

L'IDI retribueix al personal facultatiu de la seva plantilla la realització d'activitats complementàries fora de la seva jornada laboral ordinària, en concret la realització d'informes mèdics relatius a ressonàncies magnètiques, tomografies computades, ecografies i densitometries. L'import total pagat als treballadors per aquest concepte l'any 2013 va ser de 0,26 M€.

L'Institut no ha facilitat a la Sindicatura cap document d'aprovació formal d'aquest complement per l'òrgan competent, que es retribueix d'acord amb uns preus unitaris establerts al marge del conveni col·lectiu i dels pactes complementaris vigents. Així mateix, en algun cas concret la realització dels informes es fa en una franja horària en la qual el facultatiu fa un torn de guàrdia presencial, o bé és dins la seva jornada ordinària.

c) Jornada complementària d'atenció continuada

Tenen la consideració de jornada complementària d'atenció continuada les hores que es realitzen fora de la jornada ordinària com a conseqüència d'eventualitats urgents de caràcter assistencial i de manteniment, entre les quals s'inclouen les guàrdies de presència i de localització. L'any 2013, el preu per hora pagat als treballadors de l'IDI per aquestes guàrdies és el que estableixen els pactes complementaris al conveni col·lectiu.

El treball de fiscalització ha posat de manifest que el personal facultatiu que presta els seus serveis a les unitats de angio-radiologia de l'Hospital de la Vall d'Hebron, com a excepció, és retribuït per les guàrdies en aquest centre a un preu per hora diferent del fixat en els pactes complementaris, inferior en el cas de les corresponents a presència física i superior en el cas de guàrdies de localització. L'Institut ho ha justificat perquè es tracta d'unitats mixtes integrades per professionals de l'IDI i de l'ICS en les quals el preu per hora s'ha assimilat als preus retribuïts per l'ICS.

En relació amb aquest fet, l'Institut no ha facilitat a la Sindicatura cap documentació que acrediti l'acord d'assimilació per part de l'òrgan competent.

Alguns treballadors superen la dedicació anual màxima establerta en el conveni col·lectiu vigent, ja que la suma de la jornada ordinària i la complementària d'atenció continuada (guàrdies de presència física) sobrepassa el límit de les dues mil dues-centes noranta hores establert en la Directiva 93/104/CE i en la Llei 55/2003, del 16 de desembre, de l'Estatut marc del personal estatutari dels serveis de salut, de transposició de la Directiva esmentada al sector sanitari.

d) Altres retribucions complementàries

Durant l'exercici fiscalitzat vuit treballadors de la mostra analitzada, de diverses categories professionals, han percebut complements que retribueixen millores voluntàries, objectius o major responsabilitat, segons els casos, d'acord amb les especials circumstàncies, les funcions o la dedicació dels seus llocs de treball.

Aquests complements no es troben previstos en el conveni col·lectiu vigent ni en els pactes complementaris acordats ni en els seus contractes laborals. L'Institut no ha facilitat a la Sindicatura l'aprovació formal dels complements esmentats per part del Consell d'Administració, òrgan que, d'acord amb els Estatuts de l'entitat, té la competència per establir els criteris o les instruccions per fixar les remuneracions del personal.

2.9.3. Altres aspectes de personal

D'acord amb la informació facilitada per l'Institut, l'any 2013 un total de set treballadors es trobaven en règim de pluriocupació i, per tant, desenvolupaven una segona activitat pública o privada. D'aquests, quatre casos havien estat autoritzats per realitzar una segona activitat pública assistencial, i els tres restants per a una segona activitat docent.

Tot i no figurar entre els treballadors en règim de pluriocupació, uns altres cinc treballadors havien estat autoritzats per l'Institut per realitzar una segona activitat pública assistencial o docent.

De la fiscalització realitzada es fa l'observació següent:

Compliment del règim d'incompatibilitats del personal

Per Resolució del conseller de Salut del 21 de novembre del 2011 es va denegar la sol·licitud de compatibilitat presentada per un facultatiu de l'IDI per realitzar una segona activitat pública assistencial. No obstant això, l'any 2013 aquest treballador estava en règim de pluriocupació en la cotització a la Seguretat Social.

2.9.4. Personal directiu

El Consell Directiu de l'IDI està compost pel gerent o la gerent i per les persones que ocupen el comandament de la direcció de recursos humans, de la direcció de gestió assistencial i de la direcció econòmica. L'any 2013, tres de les persones que ocupaven aquests càrrecs tenien signats amb l'Institut contractes sotmesos al règim laboral ordinari. D'altra banda, la persona que ocupava el càrrec de la direcció de gestió tenia un contracte, signat l'1 de febrer del 2010, sota el règim laboral de personal d'alta direcció, regulat pel Reial decret 1382/1985, de l'1 d'agost, que regula la relació laboral de caràcter especial del personal d'alta direcció.

Respecte a aquesta qüestió cal fer l'observació següent:

Efectes de l'entrada en vigor de l'Estatut bàsic de l'empleat públic

En l'estructura directiva de l'Institut hi ha tres persones que mantenen una relació de caràcter laboral ordinari.

D'acord amb l'article 13 de l'Estatut bàsic de l'empleat públic, aprovat mitjançant la Llei 7/2007, del 12 d'abril, el personal de les entitats públiques que desenvolupa serveis de caràcter directiu està subjecte al règim laboral d'alta direcció. Per tant, a partir de l'entrada en vigor d'aquesta normativa, l'IDI havia d'informar els directius professionals que tenia contractats que, a partir d'aquell moment, quedaven subjectes al Reial decret 1382/1985, de l'1 d'agost, que regula la relació laboral de caràcter especial del personal d'alta direcció, i dels efectes que aquesta subjecció comportava en les seves condicions de treball.

De tota manera, cal esmentar que els òrgans de govern de la Generalitat no havien desenvolupat en el període fiscalitzat la figura de l'alt directiu, fent ús del que determina l'article 6 de l'Estatut bàsic de l'empleat públic, ni n'havien concretat les característiques per tal que el marc normatiu d'aquest personal fos plenament eficaç.¹⁴

3. CONCLUSIONS

D'acord amb l'objecte, l'abast i la metodologia d'aquest informe, detallats en la introducció, l'opinió de la Sindicatura, excepte pels efectes dels fets descrits en les observacions 2 i 5, els comptes anuals expressen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Institut de Diagnòstic per la Imatge el 31 de desembre del 2013, i també els resultats i els fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici anual finalitzat

14. En aquest sentit, la disposició addicional vint-i-unena de la Llei 2/2014, del 27 de gener, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic, desenvolupa la figura del personal directiu del sector públic de la Generalitat de Catalunya i en regula les seves condicions econòmiques.

en aquella data, segons el marc normatiu d'informació financera aplicat i, en particular, els principis i criteris comptables que aquest marc conté.

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

3.1. OBSERVACIONS

Balanç de situació

1) Marc comptable

L'Institut ha comptabilitzat el patrimoni i les seves operacions econòmiques i financeres d'acord amb les normes i criteris establerts en el Reial decret 1514/2007, del 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla general comptable. De tota manera, com a entitat de dret públic adscrita al CatSalut, en l'exercici fiscalitzat li era d'aplicació el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya, aprovat per l'Ordre del 28 d'agost del 1996, el qual es troba actualment pendent d'adaptació al nou Pla general de comptabilitat.

La Llei 2/2014, del 27 de gener, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic, modifica la redacció de l'article 69 de la Llei 7/2011, del 27 de juliol, de mesures fiscals i financeres, i possibilita, en el marc de l'autonomia de gestió de les entitats del sector públic de salut, l'aplicació a partir de l'exercici 2014 del Pla general de comptabilitat establert pel Reial decret 1514/2007, del 16 de novembre (vegeu l'apartat 2.1).

2) Obres d'adequació en espais cedits

En el compte Construccions del Balanç manca enregistrar el valor de les cessions d'ús dels espais dels diferents centres hospitalaris on l'IDI realitza la seva activitat. Així mateix, hi figuren obres activades realitzades en espais sobre els quals no està formalitzada tampoc la corresponent cessió d'ús.

Atès que la formalització de les cessions d'ús van ser per un període de trenta anys, l'amortització de les inversions realitzades s'hauria d'adaptar a aquest termini (vegeu l'apartat 2.2.1.2).

Compte de pèrdues i guanys

3) Despeses derivades del conveni de relacions generals amb l'ICS

La facturació de serveis de l'ICS a l'IDI dels centres de Tarragona i Terres de l'Ebre va ser compensada amb els ingressos previstos en els corresponents convenis d'integració ter-

ritorial i, per tant, es va contravenir el principi comptable de no compensació (vegeu l'apartat 2.3.2).

Operacions amb parts vinculades

4) Convenis entre parts vinculades

L'IDI no disposa de cap acord que reguli les transaccions realitzades amb Gestió de Serveis Sanitaris (vegeu l'apartat 2.4)

Pressupost

5) Gestió del pressupost

L'IDI no segueix puntualment les fases de la gestió pressupostària, i durant l'any i al final de l'exercici elabora la Liquidació del pressupost transposant els imports del Compte de resultats de la comptabilitat financera, amb les conciliacions oportunes, fet que no permet fer l'adequat seguiment pressupostari de les operacions (vegeu l'apartat 2.7.1.a).

6) Programa d'actuació, inversions i finançament

L'IDI no disposa del Programa d'actuació. Inversions i finançament, establert per l'article 28 del Decret legislatiu 2/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de l'Estatut de l'empresa pública catalana (vegeu l'apartat 2.7.1.b).

Contractació

7) Negociació en els procediments d'adjudicació

L'any 2013 l'entitat va utilitzar el procediment negociat per adjudicar onze contractes de serveis o subministraments. En aquests casos, l'òrgan de contractació no va negociar amb els licitadors les ofertes presentades, en contra del que estableix l'article 169 del Text refós de la Llei de contractes del sector públic (vegeu l'apartat 2.8.a).

8) Aspectes formals i de tramitació

La fiscalització dels setze contractes de la mostra ha posat de manifest incidències en relació amb els aspectes formals de la seva tramitació: per a sis contractes, l'adjudicació es va realitzar sense l'acreditació formal dels adjudicataris de trobar-se al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social; en quatre expedients, manca el dipòsit de la fiança establerta en els plecs de condicions; en tres contractes, subjectes a regulació

harmonitzada, no es va publicar l'adjudicació al *Butlletí Oficial de l'Estat* ni al *Diari Oficial de la Unió Europea*, i finalment, en dos casos, l'inici de la prestació del servei és anterior a la formalització dels contractes corresponents (vegeu els apartats 2.8.1.a i 2.8.2.b).

Així mateix, en quatre casos els informes tècnics de valoració de les ofertes presentades als procediments no motiven suficientment les puntuacions assignades (vegeu l'apartat 2.8.b).

9) Execució contractual i altres despeses adjudicades de forma directa

L'any 2013 almenys sis proveïdors van facturar a l'IDI imports superiors a les despeses que, en el mateix període, els havien estat adjudicades mitjançant procediments de contractació, per un import global d'1,35 M€.

D'altra banda, l'IDI va efectuar despeses vinculades al subministrament de radiofàrmacs i material d'intervencionisme per part d'altres proveïdors, per 0,13 M€, l'adjudicació de les quals hauria requerit procediments oberts o negociats de contractació (vegeu l'apartat 2.8.c).

10) Apreciació d'ofertes amb valors anormals o desproporcionats

L'oferta econòmica de dos dels adjudicataris del contracte de subministrament d'equipament de diagnòstic per als centres de la província de Tarragona, podrien considerar-se desproporcionades o anormals. Per aquest motiu, la Mesa de contractació hauria d'haver emès un informe motivat sobre aquesta qüestió, i en cas afirmatiu, l'IDI hauria d'haver demanat als licitadors corresponents que justificuessin les ofertes presentades i haver-ne precisat les condicions (vegeu l'apartat 2.8.1.b).¹⁵

11) Despeses adjudicades en exercicis anteriors

La pròrroga dels contractes amb els adjudicataris del subministrament de material fungible per intervencionisme no estava prevista en els plecs de condicions ni en els contractes que es van formalitzar l'any 2011 (vegeu l'apartat 2.8.1.1.a).

Les despeses amb càrrec a exercicis futurs vinculades al contracte formalitzat el juliol del 2012 per al subministrament de quatre equips per al diagnòstic per la imatge, mitjançant l'arrendament financer, haurien requerit l'autorització prèvia del Govern de la Generalitat, en compliment de la Llei de finances públiques de Catalunya i l'article 45.3 de la Llei 16/2008, del 23 de desembre, de mesures fiscals i financeres (vegeu l'apartat 2.8.1.1.b).

15. Observació modificada arran de l'al·legació 10 presentada per l'Institut.

12) Adjudicació de diversos serveis

A l'IDI, el servei d'assessorament jurídic el presta un gabinet jurídic des de l'any 2011. Atès que el servei es presta de forma continuada per més d'un any, independentment de l'import del contracte, per a la seva adjudicació haurien hagut de concórrer altres licitadors (vegeu l'apartat 2.8.2.1.a).

L'IDI va adjudicar directament els serveis de certificació i seguiment de la norma UNE-EN ISO 9001. Per l'import facturat aquesta adjudicació hauria requerit el corresponent procediment contractual.

D'altra banda, l'IDI va adjudicar els serveis de formació, manteniment i millora dels sistemes de gestió de qualitat, mitjançant la tramitació de quatre procediments negociats sense publicitat, sense que en l'expedient quedi suficientment justificada la impossibilitat de promoure la concurrència d'altres licitadors (vegeu l'apartat 2.8.2.1.b).

Personal

13) Personal temporal

Durant l'exercici fiscalitzat l'IDI va formalitzar un conjunt de contractes temporals sense que en els expedients de la contractació hi hagués constància de la motivació de la necessitat urgent i inajornable de la cobertura dels llocs de treball, i de la impossibilitat d'atendre la necessitat amb els recursos existents (vegeu l'apartat 2.9.1.a).

14) Prestació de serveis per part de professionals externs

L'any 2013 un conjunt de quaranta-un professionals externs prestaven serveis als centres de l'IDI sense haver estat formalment contractats. Atès que existia una relació de dependència jeràrquica respecte del personal de la plantilla de l'IDI, es realitzava l'activitat en les dependències de l'IDI dins la jornada determinada per l'empresa i aquest personal va percebre una retribució en funció dels preus aprovats per l'entitat, els actes es podrien considerar determinants pel reconeixement d'una relació laboral (vegeu l'apartat 2.9.1.b).

15) Retribucions del personal directiu

Les retribucions variables satisfetes a dos càrrecs directius no estaven previstes en els seus contractes. No hi ha constància de les fitxes individualitzades d'establiment d'objectius, ni de l'avaluació d'objectius ni de l'aprovació formal per l'òrgan competent dels imports retribuïts.

D'altra banda, les retribucions fixes de dos alts càrrecs són superiors a les establertes en els seus contractes i no hi ha constància de la seva aprovació formal per l'òrgan competent (vegeu l'apartat 2.9.2.a).

16) Activitat complementària

La Sindicatura no té constància de l'aprovació formal per l'òrgan competent de les retribucions satisfetes al personal facultatiu que realitzava activitat complementàries fora de la seva jornada laboral ordinària. En algun cas concret, els informes del facultatiu havien estat elaborats en una franja horària en què també constava que estava en un torn de guàrdia presencial, o bé que estava dins la seva jornada ordinària (vegeu l'apartat 2.9.2.b).

El personal facultatiu de les unitats de angio-radiologia de l'Hospital de la Vall d'Hebron és retribuit per les guàrdies en aquest centre a un preu per hora diferent del fixat en els pactes vigents, inferior en el cas de les guàrdies corresponents a presència física i superior en el cas de guàrdies de localització (vegeu l'apartat 2.9.2.c).

Alguns treballadors superen la dedicació anual màxima establerta en el conveni col·lectiu vigent, sense que existeixin pactes individuals que ho justifiquin (vegeu l'apartat 2.9.2.c).

Així mateix, un conjunt de vuit treballadors de la mostra analitzada va percebre complements per millores voluntàries, per objectius o per major responsabilitat, segons els casos, no previstos en el conveni col·lectiu vigent ni en els pactes complementaris acordats, ni tampoc en els seus contractes (vegeu l'apartat 2.9.2.d).

17) Règim d'incompatibilitats del personal

L'any 2013 hi va haver un treballador amb règim de pluriocupació en la cotització a la Seguretat Social, tot i que, per Resolució del Conseller de Salut se l'hi havia denegat la compatibilització d'una segona ocupació assistencial en l'àmbit de la sanitat pública (vegeu l'apartat 2.9.3).

3.2. RECOMANACIONS

A continuació es presenten les recomanacions que es desprenen del treball de fiscalització realitzat per la Sindicatura.

1) Registre auxiliar de l'immobilitzat

Els registres auxiliars que inclouen els actius de l'entitat no figuren actualitzats amb els saldos enregistrats en l'epígraf Balanç de l'entitat, de l'immobilitzat material, i en l'epígraf Immobilitzat intangible, per la qual cosa la Sindicatura recomana que l'Institut conciliï i actualitzi la informació extracomptable.

2) Convenis amb parts vinculades

Els convenis de col·laboració amb l'ICO per a la col·laboració en els tractaments radio-lògics preveuen pròrroques de forma tàcita. Tanmateix, l'article 110 de la Llei 26/2010, del 3 d'agost, de règim jurídic i de procediment de les administracions públiques de Catalunya, estableix la necessitat que les pròrroques que comportin compromisos de despesa siguin expresses.

Per tant, seria convenient que l'IDI revisés els convenis amb l'ICO per tal d'adaptar la clàusula de revisió a la pròrroga expressa.

3) Circuits i procediments interns de contractació

La Sindicatura recomana que l'Institut implementi un procediment adequat per seguir la despesa vinculada als contractes adjudicats per tal de garantir que els imports facturats tenen sempre la cobertura contractual que requereixen i que els contractes es desenvolupen d'acord amb les seves estipulacions i les dels plecs de clàusules administratives i de prescripcions tècniques.

4) Procediment negociat sense publicitat per raons d'exclusivitat

Durant el període fiscalitzat l'Institut va adjudicar mitjançant el procediment negociat sense publicitat diversos contractes per al manteniment preventiu i correctiu anual d'equips de diagnòstic per la imatge, i va adduir raons d'exclusivitat tècnica per a l'adjudicació directa a les mateixes empreses que havien subministrat i instal·lat els equips.

La Sindicatura recomana que, en els casos en que els serveis de manteniment siguin necessaris i inherents als equips i només puguin ser prestats per les empreses subministradores dels equips, l'Institut prevegi aquests serveis i els inclogui en l'objecte contractual en el moment de la licitació per adquirir els equips.

5) Selecció de personal

La Sindicatura considera que seria convenient que l'IDI organitzés i regulés una borsa de treball per poder cobrir la prestació de serveis amb caràcter temporal, atès que és un instrument que dotaria de major objectivitat els processos selectius, especialment en els casos de màxima urgència.

6) Serveis externs contractats

La Sindicatura recomana que l'Institut dicti les instruccions necessàries per regular la prestació de serveis per part de personal d'empreses externes i evitar que aquestes prestacions de serveis esdevinguin un reconeixement de relacions laborals.

7) Exercici de les competències del Consell d'Administració en l'àrea de personal

Seria convenient que l'Institut dissenyés i aprovés els procediments oportuns perquè les mesures que afectin, creïn o modifiquin l'establiment de retribucions del personal comptin amb la preceptiva aprovació del Consell d'Administració, que és l'òrgan que, d'acord amb els Estatuts, té la competència per fer-ho.

4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

D'acord amb la normativa vigent, el projecte d'informe de fiscalització va ser tramès al President del Consell d'Administració de l'Institut de Diagnòstic per la Imatge el 7 d'abril del 2015 per complir el tràmit d'al·legacions.

4.1. AL·LEGACIONS REBUDES

L'escrit d'al·legacions presentat per l'Institut de Diagnòstic per la Imatge a la Sindicatura de Comptes es reproduïx literalment a continuació.

La còpia dels documents 1, 2 i 3 als quals fa referència l'al·legació corresponent al punt 2.8, Contractació, resta dipositada en els arxius de la Sindicatura.

Títol: Al·legacions a un projecte d'informe
Cos de la tramesa:

Senyors,

Adjunt us fem tramesa de les al·legacions a l'informe de la nostre entitat.

Joan Antoni Ara Alvarez - Director econòmic
Data de la signatura: 09:27:51 24/04/2015

Signant: CPISR-1 Joan Antoni Ara Àlvarez.

Institut de Diagnòstic per la Imatge

Al·legacions SC
REF. 10/2014-C

Nom del fitxer: IDI 2013-Projecte-10-2014 v10 (per al·legacions 07_03_2015).docx

INFORME AUDITORIA

Punt 2.2.2.5 Creditors comercials i altres comptes a pagar.

Pagament a proveïdors.

A l'Institut no li consta, tal com diu l'informe, que el termini mig de pagament a proveïdors fos a l'exercici 2013 de dos-cents noranta-cinc dies. L'Institut va fer constar als Comptes Anuals un termini mig ponderat de 94,72 dies.

CONTRACTACIÓ

2.8 Contractació.

...Pel que fa als procediments interns de contractació, l'entitat compta amb plecs de clàusules tipus per a la tramitació dels procediments oberts i els negociats, però no té establerts formalment circuits o protocols interns en matèria de contractació.

L'entitat sí té formalitzats circuits o protocols interns aprovats en matèria de contractació.

S'acompanya circuit de PNT de qualitat, procediment P.G.7 compres (*doc. 1*), acta de constitució de la comissió de compres amb aprovació de circuit intern (*doc. 2*) i exemple de quadre "check list" de seguiment dels expedients de licitació (*doc. 3*) conforme al circuit previst en la normativa de contractació pública vigent (Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic i normativa concordant).

L'entitat a partir de l'any 2010 fou considerada com poder adjudicador administració pública (fins aquell moment tenia aprovades i publicades unes instruccions internes de contractació com corresponia a un poder adjudicador no administració pública). Per això a partir d'aquell any els seus circuits de contractació pública es basen en una aplicació plena i directa del Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic, essent aquesta normativa la que marca directament el circuit a seguir una vegada s'inicia l'expedient de licitació, circuit que es resumeix en l'esmentat quadre "check list" de seguiment de documentació de l'expedient, del qual com hem dit adjuntem un exemple.

Qüestió diferent, i així entenem es va traslladar durant el període de fiscalització, és que aquests circuits s'han de revisar i completar amb altres circuits com de *bones pràctiques en contractació pública, circuits o mecanismes de seguiment dels pressupostos adjudicats, etc.*

Observacions:

7) Negociació en els procediments d'adjudicació.

L'any 2013 l'entitat va utilitzar el procediment negociat per a l'adjudicació d'onze contractes de serveis o subministraments. En aquests casos, l'òrgan de contractació

no va negociar amb els licitadors les ofertes presentades, en contra del que estableix l'article 169 del text refós de la Llei de contractes del sector públic (vegeu l'apartat 2.8.a).

En relació als onze procediments negociats indicats (apartat 2.8.a), l'elecció d'aquest procediment en cinc d'ells tenen a veure amb raons tècniques d'exclusivitat per la qual cosa, atès que es donen situacions de mercat pseudomonopolístiques, és de molta complexitat plantejar la negociació com un element de millora de les condicions de mercat. Altres tres procediments negociats són continuació de dos procediments oberts en els quals van quedar deserts diferents lots perquè no es va presentar cap candidatura. Finalment els altres tres procediments negociats es van enllestir per licitar subministrament d'equipament d'informàtica, un servei d'assegurances, la redacció d'un projecte i direcció d'obra on les condicions de mercat tant tècniques com econòmiques de sortida, eren prou ajustades a la prestació requerida que no indicaven realitzar més rondes de negociació, motiu pel qual, atenent a que totes les propostes s'adequaven als requeriments dels plecs i de la documentació lliurada per l'IDI en l'expedient de contractació no procedia negociar l'adequació d'aquelles als mateixos, en aplicació del principi d'economia processal i celeritat dels tràmits, no es va cursar una nova invitació de millora de proposta.

Si bé és cert que darrerament s'ha anat consolidant la instrucció i/o mandat conforme en els procediments negociats "s'ha de negociar" per tal de no incórrer en una causa de nul·litat de l'expedient, també és cert que articular el procediment en fases successives de negociació sembla que és una facultat potestativa de la qual disposa l'òrgan de contractació (art. 178 TRLCSP) i no d'una obligació imperativa.

Dit això, l'IDI en l'any 2014 i 2015 ha enllestit diferents procediment negociats en els que ha inclòs una segona fase de negociació (Exp. 2014/16 procediment negociat sense publicitat, pel contracte de subministrament d'un ecògraf, Exp. 2014/21 procediment negociat sense publicitat, pel contracte de subministrament d'una estació de procés DSM (Digital Spot Mammography) per a Taula de Biòpsia amb llicència DICOM de Taula de Biòpsia i manteniment integral i Exp. 2015/07 corresponent al procediment negociat sense publicitat, pel contracte de servei de renovació de la certificació UNE-EN ISO 9001).

8) Aspectes formals i de tramitació.

La fiscalització dels setze contractes de la mostra ha posat de manifest incidències en relació amb els aspectes formals de la seva tramitació: per a sis contractes, l'adjudicació es va realitzar sense l'acreditació formal per part dels adjudicataris de trobar-se al corrent de les obligacions tributàries o amb la Seguretat Social; en quatre expedients, manca el dipòsit de la fiança establerta en els plecs de condicions; en tres contractes, subjectes a regulació harmonitzada, no es va publicar l'adjudicació al Butlletí Oficial de l'Estat ni al Diari Oficial de la Unió Europea, i finalment, en dos ca-

sos l'inici de la prestació del servei és anterior a la formalització dels corresponents contractes (vegeu els apartats 2.8.1.a i 2.8.2.b).

Així mateix, en quatre casos els informes tècnics de valoració de les ofertes presentades als procediments no motiven suficientment les puntuacions assignades (vegeu l'apartat 2.8.b).

De forma genèrica, les empreses en les quals no consta acreditació formal de la documentació, són empreses inscrites en el Registre d'Entitats Licitadores (RELI) i, conseqüentment, tenen acreditat el compliment d'aquest tràmit. En virtut del principi d'economia processal, tractant-se d'un registre gestionat per la pròpia Administració de la Generalitat de Catalunya, no es reitera el tràmit d'acreditació dels extrems que ja consten acreditats al mateix, en aplicació de les previsions de l'art. 25.4. de la Llei 26/2010, del 3 d'agost, de règim jurídic i de procediment de les administracions públiques de Catalunya.

Els aspectes puntuals de tramitació quant a constitució i devolució de garanties i publicacions de les adjudicacions realitzades en procediments negociats exclusius per raons tècniques són objecte de revisió contínua per tal de poder donar estricte compliment al procediment previst per a cada expedient.

En relació a l'apartat 2.8.b), quant a la motivació de les puntuacions assignades, l'IDI ha procedit conforme a l'observació realitzada a donar les instruccions corresponents als vocals de les Meses de contractació, per tal de no incorré en una possible insuficiència de motivació. Per altra banda, tal i com consta en els expedients, sempre es dona audiència als licitadors per tal de explicar detalladament per part dels vocals de la Mesa encarregats de l'avaluació, el sentit de la seva valoració conforme als criteris susceptibles de valoració publicats.

9) Execució contractual i altres despeses adjudicades de forma directa.

L'any 2013 almenys sis proveïdors van facturar a l'IDI imports superiors a les despeses que, en el mateix període, els havien estat adjudicades mitjançant procediments de contractació, per un import global d'1,35 M€.

D'altra banda, l'IDI va efectuar despeses vinculades al subministrament de radiofàrmacs i material d'intervencionisme per part d'altres proveïdors, per 0,13 M€, l'adjudicació de les quals hauria requerit procediments oberts o negociats de contractació (vegeu l'apartat 2.8.c).

El valor estimat dels contractes i el pressupost de licitació dels contractes de subministrament de tracte successiu es calculen atenent al consum històric del període immediatament anterior a la licitació i a la previsió d'activitat futura, atenent al coneixement que es té en el moment de licitació de la previsió d'activitat futura, d'acord amb el què preveu l'art. 88.5. TRLCSP. En les licitacions es preveuen possibles modificacions sobrevingudes, atès el procés de creixement que l'entitat va iniciar a l'abril de l'any 2013 i altres circumstàncies sobrevingudes com increment d'activitat, complexitat de les proves, etc.

Es fa constar als Plecs de Clàusules Administratives Particulars que el volum de compra és estimatiu, que el preu del contracte s'estipula en la modalitat de preu unitari, sense que hi hagi un volum de contractació mínim ni màxim durant el període contractual, sinó que el subministrament depèn en tot moment de les necessitats puntuals i els subministraments efectivament realitzats durant la vigència del contracte.

És cert, com s'ha dit, que calen circuits o eines complementaries de seguiment dels pressupostos adjudicats, i l'IDI està treballant en la seva implantació, però això no vol dir que no s'hagi realitzat tota la compra a l'adjudicatari de cada lot sota els mateixos preus unitaris adjudicats que figuren en el seu contracte.

S'acompanya extracte de la documentació corresponent a un dels plecs dels contractes licitats en l'any 2013.

Núm. de l'expedient:
EXP. 2013/04

QUADRE DE CARACTERÍSTIQUES DEL CONTRACTE

A. Objecte

SUBMINISTRAMENT DE CONTRAST NO IÒNIC, PARAMAGNÈTIC I ORAL AMB DESTINACIÓ ALS CENTRES DE L'INSTITUT D DIAGNOSTIC PER LA IMATGE

(segons s'indica al plec de prescripcions tècniques).

Distribució per grups/Lots: SI

Codis CPA: 21.20.23

Codis CPV: 33000000-0

B. Dades econòmiques

B1. Pressupost total de licitació 1.064.642,26,-€ (IVA exclòs)

1.107.227,95,-€ (IVA inclòs).

CONTRASTOS NO IÒNICS

NUM.	PRODUCTE MÉS CONCENTRACIÓ	FORMA DE	UNITATS	PREU MÀXIM	IMPORT
LOT		PRESENTACIÓ		UNITARI	TOTAL MÀXIM
001	Iodat 200 x 100 ml.	Flascó/Xeringa	33	10,48 €	345,84 €
002	Iodat 270 x 100 ml.	Flascó/Xeringa	47	19,71 €	926,37 €
003	Iodat 300 x 500 ml.	Flascó/Xeringa	1.476	94,50 €	139.482,00 €
004	Iodat 320 x 100 ml.	Flascó/Xeringa	1.557	20,80 €	32.385,60 €
005	Iodat 320 x 200 ml.	Flascó/Xeringa	344	41,60 €	14.310,40 €
006	Iodat 320 x 500 ml.	Flascó/Xeringa	1.898	116,80 €	221.686,40 €
007	Iodat 350 x 100 ml.	Flascó/Xeringa	297	22,05 €	6.548,85 €
008	Iodat 350 x 125 ml.	Flascó/Xeringa	404	35,00 €	14.140,00 €
009	Iodat 350 x 200 ml.	Flascó/Xeringa	962	45,50 €	43.771,00 €
010	Iodat 350 x 500 ml.	Flascó/Xeringa	1.263	110,25 €	139.245,75 €
011	Iodat 400 x 100 ml.	Flascó/Xeringa	64	20,00 €	1.280,00 €
	TOTAL				614.122,21 €

CONTRASTOS PARAMAGNÈTICS

NUM.	PRODUCTE MÉS CONCENTRACIÓ	FORMA DE	UNITATS	PREU MÀXIM	IMPORT
LOT		PRESENTACIÓ		UNITARI	TOTAL MÀXIM
012	Gadolini molar 0,25 x 10 ml.	Flascó/Xeringa	13	88,00 €	1.144,00 €
013	Gadolini molar 0,5 x 10 ml.	Flascó/Xeringa	1.703	18,00 €	30.654,00 €
014	Gadolini molar 0,5 x 20 ml.	Flascó/Xeringa	670	35,00 €	23.450,00 €
015	Gadolini molar 0,5 x 60 ml	Flascó/Xeringa	469	93,00 €	43.617,00 €
016	Gadolini molar 1 x 5 ml	Flascó/Xeringa	846	18,50 €	15.651,00 €
017	Gadolini molar 1 x 7,5 ml	Flascó/Xeringa	718	27,75 €	19.924,50 €
018	Gadolini molar 1 x 15 ml	Flascó/Xeringa	4.495	55,50 €	249.472,50 €
019	Gadolini molar 1 x 30 ml	Flascó/Xeringa	253	111,00 €	28.083,00 €
020	Gadolini molar 1 x 65 ml.	Flascó/Xeringa	85	227,50 €	19.337,50 €
	TOTAL				431.333,50 €

CONTRAST ORAL

NUM.	PRODUCTE MÉS CONCENTRACIÓ	FORMA DE		PREU MAXIM	IMPORT
ORDRE		PRESENTACIÓ	UNITATS	UNITARI	TOTAL MAXIM
21	Amidotrizoato de meglumina. 100 cc.	Fiasco	769	24,95 €	19.186,55 €
	TOTAL				19.186,55 €

B2. Valor estimat del contracte als efectes de determinació del procediment de contractació (art. 88 TRLCSP):

Import màxim de la contractació fins 31/12/2013 (sense IVA):	1.064.642,26,-€
Previsió de pròrroga fins a 31/12/2014 (sense IVA):	1.825.101,02,-€
Previsió de pròrroga fins a 31/12/2015 (sense IVA):	1.825.101,02,-€
Previsió de possible modificació de les quantitats adjudicades durant la vigència del contracte (fins 20%) fins 31/12/2013	212.928,45,-€
Previsió de possible modificació de les quantitats adjudicades durant la vigència del contracte (fins 20%) fins 31/12/2014	365.020,20,-€
Previsió de possible modificació de les quantitats adjudicades durant la vigència del contracte (fins 20%) fins 31/12/2015	365.020,20,-€
Valor estimat del contracte	5.657.813,15,- €

Nota: D'acord amb el que s'exposa en el plec de clàusules tècniques els contractes que derivin del present expedient de licitació són de subministrament de tracte successiu, atinent al pla de necessitats de l'entitat, segons les quantitats de consum anual previstes, extretes del consum corresponent a l'exercici anterior, per la qual cosa qualsevol modificació en el percentatge fixat s'haurà de justificar per variacions sobrevinudes en l'activitat assistencial prevista segons la planificació de l'Institut.

10) *Apreciació d'ofertes amb valors anormals o desproporcionats.*

L'oferta econòmica de dos dels adjudicataris del contracte de subministrament d'equipament de diagnòstic per als centres de la província de Tarragona, podrien considerar-se desproporcionades o anormals. Per aquest motiu, l'IDI hauria d'haver donat audiència als licitadors corresponents per tal que justifiquessin les ofertes presentades i precisar-ne les condicions (vegeu l'apartat 2.8.1.b).

Pel que fa a l'indicat en l'apartat 2.8.1.b) considerem que no resulta obligatori per a la Mesa de contractació iniciar el procediment per determinar si una oferta és desproporcionada o temerària si de la valoració de les característiques tècniques es justifica aquesta baixa.

- Detall del plec administratiu –

18.2 Ofertes amb valors anormals o desproporcionats

Es consideraran desproporcionades o anormals les ofertes quan:

- En el cas d'un sol licitador, quan l'import sigui inferior al pressupost base de licitació en més de 25 unitats percentuals.
- Si hi ha dos licitadors, la que sigui inferior en més de 20 unitats percentuals a l'altre oferta.

- Si hi ha tres licitadors, les que siguin inferiors en més de 10 unitats percentuals a la mitjana aritmètica de les ofertes presentades. En aquest cas s'exclourà pel còmput d'aquesta mitjana, l'oferta de quantia més elevada quan sigui superior en més de 10 unitats percentuals a aquesta mitjana. En qualsevol cas es considerarà desproporcionada la baixa superior a 25 unitats percentuals.

- En cas de quatre o més licitadors, les que siguin inferiors en més de 10 unitats percentuals a la mitjana aritmètica de les ofertes presentades

Aquest procediment serà d'aplicació automàtica llevat que de la valoració de les característiques tècniques dels productes oferts no es desprengui la justificació de les ofertes econòmiques.

Si la Mesa considera que la baixa formulada com a oferta econòmica pot ésser desproporcionada o temerària, requerirà l'informe tècnic del servei corresponent, prèvia sol·licitud d'informació per escrit als licitadors que hagin formulat una oferta d'aquest tipus, per tal que justifiquin el sentit de l'oferta.

11) Despeses adjudicades en exercicis anteriors

La pròrroga dels contractes amb els adjudicataris del subministrament de material fungible per intervencionisme no estava prevista en els plecs de condicions ni en els contractes que es va formalitzar l'any 2011 (vegeu l'apartat 2.8.1.1.a).

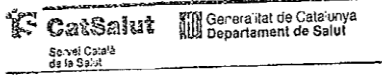
Les despeses amb càrrec a exercicis futurs vinculades al contracte formalitzat el juliol de 2012 pel subministrament de quatre equips per al diagnòstic per la imatge, mitjançant l'arrendament financer, hauria requerit l'autorització prèvia del Govern de la Generalitat, en compliment de la Llei de Finances públiques de Catalunya i l'article 45.3 de la Llei 16/2008, de 23 de desembre, de mesures fiscals i financeres (vegeu l'apartat 2.8.1.1.b).

Quant a l'aprovació de pròrrogues (apartat 2.8.1.1 a.), l'omissió detectada s'ha corregit en l'expedient 2014/02 adjudicat amb data febrer de 2014 en el qual ja s'inclou en el valor estimatiu, les previsions de pròrrogues i de modificacions de contracte.

S'adjunta detall del quadre de característiques de l'expedient 2014/02:



18 SET. 2013



Barcelona, **18 SET. 2013**
 Núm. de l'expedient: **2014/02**
 Falgades, 2014/02. Fals i fotocòpia reproduïx fidelment l'original.
 El cap de la Oficina d'Assessoria Jurídica: *[Signature]*

QUADRE DE CARACTERÍSTIQUES DEL CONTRACTE

A. Objecte

SUMINISTRAMENT MATERIAL D'INTERVENCIONISME DEL CENTRE IDI DE L'HOSPITAL VALL D'HEBRON, UNITAT DE RADIODIAGNÒSTIC, ÀREA GENERAL, DE BARCELONA. (segons s'indica al plec de prescripcions tècniques).

Distribució per grups/Lots: **SI - LOTS DESCRITS EN L'ANNEX ADJUNT.**

Codis CPA: 21.20.23
 Codis CPV: 33000000-0

B. Dades econòmiques

B1 Pressupost total de licitació **1 835 430,82,-€ (IVA exclòs)**

2 018 973,90,-€ (IVA inclòs)

B2 Valor estimat del contracte als efectes de determinació del procediment de contractació (art. 88 TRLCSP):

Import màxim de la contractació fins 31/12/2014 (sense IVA):	1.835.430,82,-€
Previsió de pròrroga fins a 31/12/2015 (sense IVA):	1.835.430,82,-€
Previsió de pròrroga fins a 31/12/2016 (sense IVA):	1.835.430,82,-€
Previsió de possible modificació de les quantitats adjudicades durant la vigència del contracte (fins 20%) fins 31/12/2014	367.086,16,-€
Previsió de possible modificació de les quantitats adjudicades durant la vigència del contracte (fins 20%) fins 31/12/2015	367.086,16,-€
Previsió de possible modificació de les quantitats adjudicades durant la vigència del contracte (fins 20%) fins 31/12/2016	367.086,16,-€
Valor estimat del contracte	6.627.550,94,-€

Nota: D'acord amb el que s'exposa en el plec de clàusules tècniques els contractes que derivin del present expedient de licitació són de subministrament de tracte successiu, atenent al pla de necessitats de l'entitat, segons les quantitats de consum anual previstes, exlretes del consum corresponent a l'exercici anterior, per la qual cosa qualsevol modificació en el percentatge fixat s'haurà de justificar per variacions sobrevingudes en l'activitat assistencial prevista segons la planificació de l'Institut

Quant a les despeses amb abast plurianual en l'adquisició d'equipament mitjançant arrendament financer (apartat 2.8.1.1 b), no es va trametre via Acord de Govern perquè el Director General de Pressupostos del Departament d'Economia i Finances va indicar l'escrit de data 29/12/2009 emès amb motiu de l'expedient 2009/04 (arrendament financer d'un equip de tomografia computada), que no s'ha de tramitar com a tal (annexem escrit referenciat).

L'Institut de Diagnòstic per la Imatge, amb motiu de l'expedient citat, va tramitar a través del Departament de Salut l'obtenció d'aquesta autorització, qui va enviar la proposta a la Direcció General de Pressupostos del Departament d'Economia i Finances. En resposta, el Director General va comunicar que "atès que l'Institut de Diagnòstic per la Imatge és una empresa pública l'autorització del corresponent compromís amb càrrec als seus pressupostos futurs no es tramita com a Acord de Govern".

- Detall de comunicació de l'any 2009 -

 Generalitat de Catalunya
Departament d'Economia i Finances
Direcció General de Pressupostos

Generalitat de Catalunya
Departament d'Economia i Finances
Número: 0244S/8837/2009
Data: 30/12/2009 11:05:02
Registre de sortida

Sra. Marta Segura i Bonet
Secretària general
Departament de Salut

J. Pànas
MJB

cxm

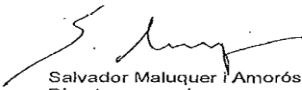
43/E/40

Benvolguda,

En relació amb la proposta d'acord pel qual s'autoritza a l'empresa pública Institut Diagnòstic per la Imatge (IDI) la realització de despeses amb un abast pluriennal amb l'objecte de procedir a la contractació de l'arrendament i manteniment d'un equip de tomografia computada per a l'Hospital St. Llorenç de Viladecans, us comuniquem que, atès que es tracta d'una empresa pública, l'autorització del corresponent compromís amb càrrec als seus pressupostos futurs no es tramita com a Acord de Govern.

Tanmateix, si la despesa futura s'ha de finançar amb aportacions de la Generalitat de Catalunya (SCS, ICS, ICASS o EEA), cal que el compromís de l'entitat que efectua la despesa estigui cobert per un compromís de l'entitat financeradora que hagi estat prèviament autoritzat pel Govern.

Atentament,


Salvador Maluquer i Amorós
Director general

Barcelona, 29 de desembre 2009

INSTITUT DE DIAGNÒSTIC PER LA IMATGE REGISTRE	
31 DES. 2009	
ENTRADA Núm. 22	SORTIDA Núm. 1

Generalitat de Catalunya
Departament de Salut

Número: 0336E/454/2010
Data: 12/01/2010 15:11:08

Registre d'entrada

Flambee de Catalunya, 19-21
08007 Barcelona
Teléfono 93 316 20 00
Telefax 93 316 21 70

J:\PR\COM\2009\ca\DG09-154.doc
1/1

6EPIC-140110-8

Dit això, l'IDI en dos expedients similars licitats l'any 2014 (Exp. 2014/11 i 2014/12) ha tramitat l'indicat Acord de Govern, prèviament a l'adjudicació dels contractes.

Aprovat
en la sessió del Govern

del dia 23 DES. 2014

El secretari del Govern



Acord
del Govern pel qual s'autoritza l'Institut de Diagnòstic per la Imatge per adjudicar dos contractes d'arrendament financer d'equips mèdics.

L'Institut de Diagnòstic per la Imatge, empresa pública adscrita al Servei Català de la Salut, té com a objectiu estatutari principal, la gestió, administració i execució de serveis de diagnòstic per la imatge i de medicina nuclear, essent la seva funció bàsica prestar assistència als ciutadans pel que fa al diagnòstic de les malalties mitjançant la utilització de tecnologies i modalitats diagnòstiques que utilitzen la imatge.

L'Institut de Diagnòstic per la Imatge està ubicat a tota la xarxa hospitalària de l'Institut Català de la Salut i en la d'atenció primària a les províncies de Girona i de Tarragona.

Les tecnologies en les quals es basen els equips de diagnòstic per la imatge, que són la base de la nostra activitat assistencial, es veuen immerses en uns cicles d'innovació constants i cada vegada més curts, oferint cada vegada més i millors prestacions diagnòstiques, reduint els riscos de radiacions, minimitzant la possibilitat d'errades, i evitant cada cop més els procediments invasius.

A més a més les propostes de necessitats de renovació tecnològica es basen en criteris d'obsolescència seguint criteris i recomanacions tant de l'"Agencia Española de Medicamentos y Productos Sanitarios" com de la "Federación Española de Empresas de Tecnología Sanitaria (FENIN)".

Amb aquesta finalitat es vol portar a terme el contracte d'arrendament financer amb opció de compra de quatre equips mèdics.

Vist el que disposa l'article 45.3.d) de la Llei 16/2008, de 23 de desembre, de mesures fiscals i financeres.

Per tot això, a proposta del conseller de Salut, el Govern

Acorda:

--1 Autoritzar l'Institut de Diagnòstic per la Imatge per adjudicar dos contractes d'arrendament financer amb opció de compra de quatre equips SPECT-CT de doble capçal i multital, de dos equips de tomografia computada helicoidal i d'un equip de ressonància magnètica per un període de 6 anys amb facturació mensual de 72 quotes, per un import màxim total de 7.815.450,00 €, distribuïts de la següent manera:

SIG14SLT1099
Pàgina 1 de 2

Abbad Sort, Neus
SUBDIRECCIÓ GENERAL DE SEGUIMENT DE DISPOSICIONS
Autèntica 29.12.2014 16:22:24

Document Signat Electrònicament

12) Adjudicació de diversos serveis.

El servei d'assessorament jurídic el presta un gabinet jurídic des de l'any 2011 mitjançant una adjudicació directa per cadascun dels anys. Atès que el servei es presta de forma continuada per més d'un any, independentment de l'import del contracte, la seva adjudicació hauria requerit la concurrència d'altres licitadors (vegeu l'apartat 2.8.2.1.a).

L'IDI va adjudicar directament els serveis de certificació i seguiment de la norma UNE-EN ISO 9001, que per l'import facturat hauria requerit concurrència d'altres licitadors.

D'altra banda, l'IDI va adjudicar els serveis de formació, manteniment i millora dels sistemes de gestió de qualitat, mitjançant la tramitació de quatre procediments negociats sense publicitat, sense que en l'expedient quedi suficientment justificada la impossibilitat de promoure la concurrència d'altres licitadors (vegeu l'apartat 2.8.2.1.b).

El contracte menor (apartat 2.8.2.1 a.) és per un assessorament jurídic extern de caràcter general en els diferents àmbits del dret que s'hi especifiquen, per un import inferior a 18.000,-€ (Iva exclòs). Amb anterioritat a la data del referit contracte –30 d'abril de 2013– la contractació de serveis jurídics amb el gabinet contractat no era continuada i l'objecte havia estat la direcció lletrada i representació legal en procediments contenciosos, tots ells davant la jurisdicció social, així com l'assessorament jurídic en procediments negociadors amb una alta probabilitat de que l'assumpte acabés sent objecte de procediment judicial (modificació substancial de condicions de treball ex-article 41 ET) davant els òrgans jurisdiccionals. Serveis jurídics, tant els directament destinats a l'actuació en procediments judicials en representació de l'IDI com els directament vinculats o preparatoris d'una actuació processal, que la directiva europea de contractació pública exclou expressament del seu àmbit d'aplicació:

“Artículo 10 Exclusiones específicas relativas a los contratos de servicios.

...

cualquiera de los siguientes servicios jurídicos: i) representación legal de un cliente por un abogado, en el sentido del artículo 1 de la Directiva 77/249/CEE del Consejo (2) en: — un arbitraje o una conciliación celebrada en un Estado miembro, un tercer país o ante una instancia internacional de conciliación o arbitraje, o — un procedimiento judicial ante los órganos jurisdiccionales o las autoridades públicas de un Estado miembro, un tercer país o ante órganos jurisdiccionales o instituciones Internacionales.”

Dit això a futur l'IDI promourà la licitació pública corresponent a la contractació de serveis jurídics de caràcter general de manera continuada.

En relació a l'apartat 2.8.2.1.b) els serveis de formació i manteniment de les certificacions de la norma UNE-EN ISO 9001, l'adjudicatari venia treballant en la implantació d'aquest sistema des de l'any 2005. A partir de l'any 2012 com a conseqüència de la necessitat d'incrementar les unitats certificades i de les necessitats formatives, es considera que existeixen raons tècniques per les quals s'hagi d'adjudicar a un empresari determinat, atès que en el supòsit contrari, s'encariria considerablement la despesa a destinar a l'indicat projecte. Finalment a l'any 2014, es procedeix a internalitzar aquest servei de manteniment i formació, per tal de que sigui el personal propi de l'IDI que se encarregui d'aquestes competències i per altre banda, com s'ha dit, l'any 2015 s'ha licitat i adjudicat mitjançant procediment negociat sense publicitat, incloent una 2a fase de negociació a realitzar entre tots els participants, el contracte a l'empresa certificadora ISO-9001 per un període de tres anys.

PERSONAL

13) Personal temporal

Durant l'exercici fiscalitzat l'IDI va formalitzar un conjunt de contractes temporals sense haver deixat constància en els expedients de la contractació de la motivació de la

necessitat urgent i inajornable de la cobertura dels llocs de treball, i de la impossibilitat d'atendre la necessitat amb els recursos existents (vegeu l'apartat 2.9.1.a).

En relació a l'apartat 2.9.1 Contractació personal i d'acord amb la informació facilitada aclarir que **on diu**:

“D'acord amb la informació facilitada per l'entitat fiscalitzada, a 31 de desembre del 2013 el personal..., a Girona, adscriure-hi quaranta-vuit treballadors i promoure deu noves contractacions, i a Tarragona-Terres de l'Ebre, adscriure-hi trenta-tres treballadors i vint-i-quatre noves contractacions.

Ha de dir que: “a Girona, adscriure-hi quaranta-vuit treballadors i promoure setze noves contractacions”.

14) Prestació de serveis per part de professionals externs

L'any 2013 un conjunt de quaranta-un professionals externs prestaven serveis als centres de l'IDI sense haver estat formalment contractats. Atès que existia una relació de dependència jeràrquica respecte del personal de la plantilla de l'IDI, es realitzava l'activitat en les dependències de l'IDI dins la jornada determinada per l'empresa i aquest personal va percebre una retribució en funció dels preus aprovats per l'entitat, aquests actes es podrien considerar determinants pel reconeixement d'una relació laboral (vegeu l'apartat 2.9.1.b).

En relació al punt 2.9.1.b) Prestació de serveis per part de professionals externs, aclarir que la **dependència d'aquest personal és administrativa** alhora que l'activitat que realitzen en les dependències de l'IDI és d'acord a la seva pròpia disponibilitat i no dins de la jornada establerta per l'Institut.

Pel que fa a l'establiment dels preus unitaris, dir que la fixació d'aquests valors va ser d'acord amb el valor de mercat i que a partir de l'any 2007, **el Consell d'Administració** va validar el seu import i posteriorment a l'any 2012 **va aprovar la reducció dels imports**, com es pot veure que en els documents següents, que van ser lliurats el dia 30 de juny de 2014:

- ✓ Doc 2 - Quadre d'imports establert a l'any 2007 i l'evolució en funció del valor de mercat
- ✓ Doc 3 - Modificació substancial condicions de treball any 2012 on s'estableix la rebaixa dels preus dels informes
- ✓ Doc 4 - Informe del Consell d'administració de l'IDI aprovisionament de 65.994,20€ per possibles accions de reclamació com a conseqüència de la reducció de preu dels informes.
- ✓ Doc 5 - Tancament pressupost 2012 amb l'aprovisionament

Tanmateix, en sessions de **17 de desembre 2014** i de **16 de març de 2015**, han estat presentades i **aprovades pel Consell d'Administració** les noves tarifes de **telediagnòstic**.

Tarifes Telediagnòstic

Nous agrupadors	ACI 2005 / 2012	ACI 2012 / 2015	Proposta Consell Adm. 16-03-2015	Informe Urgent (vehiculet per TD) Aprovat: CA 17-12-14
TC de neurologia/cap/coll	16,00 €	10,00 €	14,00 €	16,00 €
TC de body/sistema musculoesquelètic	18,00 €	12,00 €	16,00 €	
TC pacients oncològics			18,00 €	
Ressonància magnètica sense contrast			17,00 €	24,00 €
RM resta d'exploracions amb contrast i/o complexitat moderada	22,00 €	15,00 €	20,00 €	
Ressonància magnètica: estudis especials i alta complexitat (RM cardíaca i RM espectroscòpia)			48,00 €	

15) Retribucions del personal directiu

Les retribucions variables satisfetes a dos càrrecs directius no estaven previstes en els seus contractes, no hi ha constància de les fitxes individualitzades d'establiment ni d'avaluació d'objectius ni de l'aprovació formal per l'òrgan competent dels imports retribuïts.

D'altra banda, les retribucions fixes de dos alts càrrecs són superiors a les establertes en els seus contractes sense que hi hagi constància de la seva aprovació formal per l'òrgan competent (vegeu l'apartat 2.9.2.a).

Pel que fa a l'apartat 2.9.2.a) de retribucions de personal directiu, dir que en referència a la retribució variable, a la documentació de 30 de juny de 2014, es va adjuntar la següent documentació:

- ✓ Doc 8 – S'adjunten les fitxes individuals dels objectius del gerent i de la directora de gestió corresponents a l'any 2011 i que van ser abonats a l'any 2012, així com la resolució d'atorgament d'objectius al director econòmic financer i al director de recursos humans.
- ✓ Doc 12 - S'adjunten les fitxes individuals dels objectius del gerent i de la directora de gestió de corresponents a l'any 2012 i que van ser abonats a l'any 2013, així com la resolució d'atorgament d'objectius al director econòmic financer i al director de recursos humans.

En el cas de les retribucions fixes de dos directius, dir que les retribucions de l'actual Director de Recursos Humans incorporat a l'entitat el mes d'abril de l'any 2014 es van equiparar a les retribucions de l'anterior Director de Recursos Humans. Tanmateix, en sessió de 4/06/2002, el Consell d'Administració de l'IDI va aprovar les retribucions del personal adscrit a Serveis Centrals inclòs la retribució del Director Econòmic-Financer i posteriorment equiparada a la del

director de recursos humans. Veure la documentació enviada el dia 30 de juny, següent:

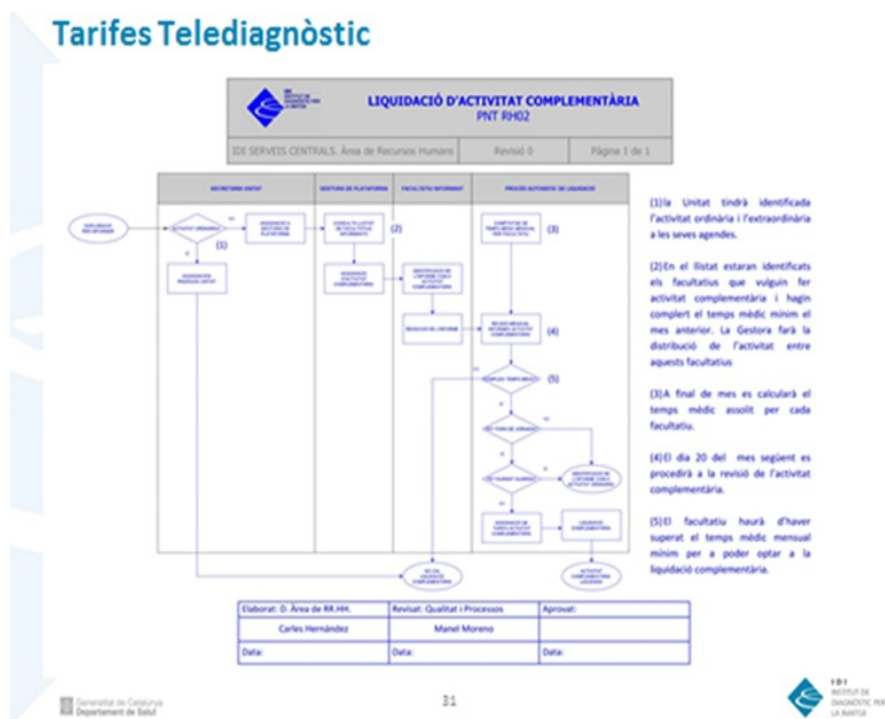
- ✓ Doc 9 - Acta de 4 de juny de 2002 del Consell d'administració de l'aprovació d'adequació salarial dels Serveis Centrals.
- ✓ Doc 10 - Document de l'estructura directiva de l'IDI i informe del disseny organitzatiu de l'IDI amb l'organigrama.
- ✓ Doc 11 - Contracte de treball del Director de RRHH de data 02/04/2002 amb la retribució, quantitat actualitzada amb els corresponents increments anuals.

16) Activitat complementària

La Sindicatura no té constància de l'aprovació formal per l'òrgan competent de les retribucions satisfetes al personal facultatiu que realitza activitat complementària fora de la seva jornada laboral ordinària i, en algun cas concret, la realització dels informes per part del facultatiu té lloc en una franja horària en la que també consta estar en un torn de guàrdia presencial, o bé dins la seva jornada ordinària (vegeu l'apartat 2.9.2.b).

Pel que fa a l'apartat 2.9.2.b) Retribucions per activitat complementària dir que les 15 hores de guàrdia que s'indiquen corresponen a **7 hores del dia en curs i a 8 hores de l'endemà**. Atès que l'horari de guàrdia **va des de les 17h fins a les 8h de l'endemà**. I els informes sempre estan realitzats fora d'aquesta franja horària.

En relació a aquest punt, comunicar que en sessió ordinària de 16 de març de 2015, del Consell d'Administració de l'IDI, han estat aprovades les tarifes de l'activitat realitzada a través de telediagnòstic, així com el procediment de liquidació de l'activitat complementària. Procediment que adjuntem:



El personal facultatiu de les unitats de radiodiagnòstic de l'Hospital de la Vall d'Hebron és retribuït per les guàrdies en aquest centre a un preu/hora diferent al fixat en els Pactes vigents, inferior en el cas de les corresponents a presència física i superior en el cas de guàrdies de localització (vegeu l'apartat 2.9.2.c).

Pel que fa a l'apartat 2.9.2.c) Jornada complementària d'atenció continuada, dir que l'excepcionalitat es dona en el personal facultatiu que realitza guàrdies en la unitat de Angio-radiologia i no de radiodiagnòstic. La documentació que acredita l'acord d'assimilació es va lliurar, amb la documentació de 30 de juny, que va ser:

- ✓ Doc 6 - Valors de guàrdia acordats en el Pactes Complementaris amb la RLT on s'estableix que es mantindran aquells acords subscrits de caràcter individual mentrestant persisteixin les causes que ho varen motivar.

La Unitat d'Angio és una unitat mixta integrada en l'Hospital de la Vall d'Hebron, de la que formen part professionals de l'ICS i de l'IDI, en el moment de creació d'aquesta aliança, l'IDI no disposava de un model de relacions laborals, atès que el primer marc laboral normatiu, fora el "Primer Conveni Laboral de l'Empresa IDI" signat l'any 2004, amb una vigència d'un any. En aquest sentit, el valor de les guàrdies subscrit, va mantenir en aquells casos que existien una millor condició, els valor establerts anteriorment. En el cas que ens ocupa el valor de la guàrdia es correspon als imports que satisfà l'Hospital de la Vall d'Hebron als professionals de la unitat.

Així mateix, un conjunt de vuit treballadors de la mostra analitzada va percebre complements per millores voluntàries, objectius o major responsabilitat, segons els casos, no previstos en el conveni col·lectiu vigent ni en els Pactes complementaris acordats, ni tampoc en els seus contractes (vegeu l'apartat 2.9.2.d).

Pel que fa a l'apartat 2.9.2.d) dir que els diferents complements van ser assignats per la gerència de l'Institut i en tots els casos han estat motivats.

17) Règim d'incompatibilitats del personal

L'any 2013 hi va haver un treballador amb règim de pluriocupació en la cotització a la Seguretat Social, tot i que, per Resolució del Conseller de Salut, se l'hi havia denegat la compatibilització d'una segona ocupació assistencial en l'àmbit de la sanitat pública (vegeu l'apartat 2.9.3).

Pel que fa a l'apartat de 2.9.3, dir que el facultatiu va sol·licitar la pluriocupació prèvia la denegació de compatibilitat del Departament de Salut i en el moment de la auditoria ja no ocupava cap altre lloc de treball públic ni privat, ja s'ha regularitzat la situació de pluriocupació.

A partir de juliol de 2014, s'ha incorporat en el procediment de contractació la "Declaració responsable" mitjançant la qual el treballador declara que no exerceix cap altra activitat i es compromet a posar en coneixement de l'empresa les seves circumstàncies i sol·licitar la corresponent autorització de compatibilitzar les activitats en el cas de que la seva situació variï.

2.9.4. Personal directiu

El consell directiu de l'IDI està compost pel gerent i per les persones que ocupen el comandament de la direcció de recursos humans, de la direcció de gestió assisten-

cial i de la direcció econòmica. L'any 2013, tres de les persones que ocupaven aquest càrrecs tenien signats amb l'Institut contractes sotmesos al règim laboral ordinari.

D'altra banda, la persona que ocupava el càrrec de la direcció de gestió tenia un contracte, signat l'1 de febrer del 2010, sota el règim laboral de personal d'alta direcció, regulat pel Reial decret 1382/1985, d'1 d'agost, que regula la relació laboral de caràcter especial del personal d'alta direcció.

Pel que fa al punt 2.9.4 Personal directiu i els efectes de l'entrada en vigor de l'Estatut bàsic de l'empleat públic dir que, la Llei 2/2014, del 27 de gener, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic, a la DA Vint-i-unena.

Personal directiu del sector públic de la Generalitat de Catalunya.

1.2. Als efectes del que estableix aquesta disposició, **són personal directiu del sector públic** les persones que ocupen llocs o càrrecs qualificats expressament com a directius en les normes de creació o regulació de les entitats d'acord amb l'exercici de **funcions d'especial responsabilitat gerencial**, enteses com a funcions que comporten dedicació única o principal de la jornada, **participació directa en la definició i execució de polítiques públiques**, sempre que comprometin externament l'organització, dirigeixin equips de persones, gestionin i executin pressupostos i tinguin responsabilitat pel compliment d'objectius. **Són personal directiu:**

a) Les persones que formen part del consell d'administració o, si no n'hi ha, són administradors i assumeixen les funcions de màxima responsabilitat de les societats mercantils participades.

b) Les persones que assumeixen la **màxima responsabilitat** en les **societats mercantils** però que no s'inclouen en la lletra a i les persones que actuen sota la dependència exclusiva dels màxims òrgans de govern o consells d'administració o exerceixen funcions amb autonomia i responsabilitat només limitades per les instruccions o els criteris emesos pels màxims òrgans de govern, consells d'administració o càrrecs a què es refereix la lletra a.

1.3. Els càrrecs a què fa referència la lletra **a de l'apartat 1.2** es vinculen a l'ens o l'entitat per una relació de caràcter **mercantil** i els càrrecs a què fa referència la lletra b de l'apartat 1.2 s'hi vinculen mitjançant **un contracte d'alta direcció**.

3.2. RECOMANACIONS

5) Selecció de personal

La Sindicatura considera convenient que l'IDI organitzi i reguli una borsa de treball per prestar serveis amb caràcter temporal, atès que és un instrument que dotaria de major objectivitat els processos selectius, especialment

L'IDI utilitza el Servei d'Ocupació de Catalunya per realitzar les cobertures de lloc de treball que són urgents i inajornables.

4.2. TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS

Les al·legacions formulades han estat analitzades i valorades per la Sindicatura de Comptes. Com a conseqüència de les al·legacions rebudes s'ha modificat el text de l'apartat 2.8, de l'observació *b* de l'apartat 2.8.1 i de l'observació 10 de l'apartat 3.1 del projecte d'informe, segons s'indica en les notes al peu de les pàgines corresponents.

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

