

**AJUNTAMENT DE TORTOSA**

*Informe de Control Financer de l'exercici 2014*  
*Corresponent a*  
**Gestió Sanitària i Assistencial de Tortosa, S.A.M**

Protocol número 9.257

*An independent member of*

**BKR**  
INTERNATIONAL



**A la Intervenció General de l'Ajuntament de Tortosa**

Att. Sr. Luis Antonio Casanova Vallespin  
Interventor

Senyors,

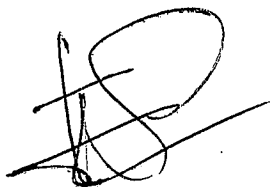
D'acord amb l'encàrrec rebut mitjançant el "contracte de serveis de col·laboració en la realització dels controls financers de les entitats dependents de l'Ajuntament" de data 18 de març de 2015, hem efectuat els treballs de revisió previstos en el plec de prescripcions tècniques annexos al referit contracte i que ha donat lloc al present informe de control financer de *Gestió Sanitària i Assistencial de Tortosa, S.A.M.* per tal de donar compliment al previst en l'article 220 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004.

El nostre treball ha consistit en verificar que els actes, operacions i procediments de gestió de les àrees objecte de revisió, s'han desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que són d'aplicació a la Societat analitzada.

El treball de camp corresponent a aquest informe va ser conclòs en data 17 d'abril de 2015 i posteriorment s'han obtingut diversos aclariments per part de l'entitat que s'han incorporat a l'informe.

Barcelona, 16 de juny de 2015

Faura-Casas, Auditors-Consultors, SL



Jordi Casals Company

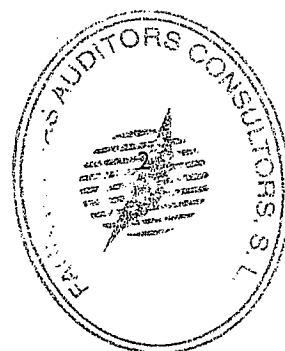
An independent member of

**BKR**  
INTERNATIONAL



## **ÍNDEX:**

|                                                                    | Pàgina |
|--------------------------------------------------------------------|--------|
| 1.- Introducció. Abast del Treball                                 | 3      |
| 2.- Compliment dels programes anuals i anàlisi de les desviacions  | 4      |
| 3.- Adequació de les despeses als fins estatutaris de la societat  | 7      |
| 4.- Adequació de les despeses i ingressos als programes d'actuació | 8      |
| 5.- Autorització de despeses i ordenació de pagaments              | 9      |
| 6.- Personal                                                       | 15     |
| 7.- Contractació administrativa                                    | 21     |
| 8.- Recomanacions                                                  | 33     |
| 9.- Al·legacions                                                   | 35     |



## **I. INTRODUCCIÓ. ABAST DEL TREBALL.**

D'acord amb l'encàrrec rebut mitjançant el "contracte de serveis de col·laboració en la realització dels controls financers de les entitats dependents de l'Ajuntament" de data 18 de març de 2015, hem efectuat els treballs de revisió previstos en el plec de prescripcions tècniques annexos al referit contracte i que ha donat lloc al present informe de control financer per tal de donar compliment al previst en l'article 220 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004.

El nostre treball s'ha limitat a verificar els actes, operacions i procediments de gestió de les següents àrees objecte de revisió, d'acord amb l'abast previst en el contracte esmentat:

- Compliment dels programes anuals i anàlisi de les desviacions.
- Adequació de les despeses als fins estatutaris de l'entitat.
- Adequació de les despeses i ingressos als programes d'actuació.
- Autorització de despeses i ordenació de pagaments per l'òrgan competent.
- Personal. Adequació de la contractació i de les despeses de personal al conveni col·lectiu i a la normativa vigent.
- Contractació Administrativa. Adequació de la contractació de despeses de funcionament i d'inversions a les disposicions que siguin d'aplicació, i en especial l'examen de:
  - Aplicació dels articles 2 i 3 i Disposició addicional 2ª del TRLCSP
  - Procediments de contractació
  - Competència en l'adjudicació de contractes
  - Conformitat tècnica
  - Adequació dels pagaments als terminis legalment establerts
  - Compliment dels requisits formals dels suports documentals

En els apartats següents es descriu l'anàlisi efectuada en relació a cada una de les àrees esmentades, incorporant, a més de les conclusions i recomanacions observades en una primera fase del treball, les que es desprenen, quan correspongui, una vegada considerades les al·legacions rebudes de la Societat.



## 2. COMPLIMENT DELS PROGRAMES ANUALS I ANÀLISI DE LES DESVIACIONS.

D'acord amb l'article 112 (i següents) del Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel que es desenvolupa el Capítol primer del Títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de pressupostos, els estats de previsió dels ingressos i les despeses de les Societats Mercantils seran els següents:

- El compte d'explotació.
- El compte d'altres resultats.
- El compte de pèrdues i guanys.
- El pressupost de capital.

En data 16 d'octubre del 2013, el Consell d'Administració de la Societat va aprovar el pressupost d'ingressos i despeses, així com el pressupost d'inversions per a l'exercici 2014.

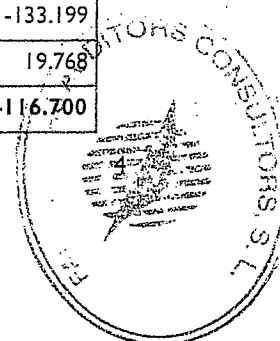
En els punts següents es presenta el pressupost i el seu estat d'execució:

### 2.1. Previsió i execució del Compte de Pèrdues i Guanys

A continuació es detalla la previsió del Compte de Pèrdues i guanys per a l'exercici 2014 lliurat per la Societat, i la seva execució:

| Resultats acumulats                     | Pressupost        | Realitzat         | Variació          |
|-----------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ</b>           | <b>18.646.439</b> | <b>20.616.376</b> | <b>-1.969.937</b> |
| <b>INGRESSOS ACTIVITAT ASSISTENCIAL</b> | <b>18.049.296</b> | <b>20.324.186</b> | <b>-2.274.890</b> |
| <b>ALTRES INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ</b>    | <b>597.142</b>    | <b>292.190</b>    | <b>304.953</b>    |
| <b>EXCÉS DE PROVISIONS</b>              | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          |

|                                         |                   |                   |                   |
|-----------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>DESPESES D'EXPLOTACIÓ</b>            | <b>18.586.439</b> | <b>20.274.624</b> | <b>-1.688.185</b> |
| <b>APROVISIONAMENTS</b>                 | <b>4.434.731</b>  | <b>4.793.877</b>  | <b>-359.146</b>   |
| Fàrmacs                                 | 1.461.397         | 1.720.571         | -259.174          |
| Material sanitari de consum             | 940.027           | 926.567           | 13.460            |
| Altres aprovisionaments                 | 602.935           | 736.134           | -133.199          |
| Treballs realitzats per altres empreses | 1.430.373         | 1.410.605         | 19.768            |
| <b>ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ</b>     | <b>1.197.778</b>  | <b>1.314.478</b>  | <b>-116.700</b>   |



| Resultats acumulats                                   | Pressupost        | Realitzat         | Variació          |
|-------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>DESPESES DE PERSONAL</b>                           | <b>12.953.930</b> | <b>14.166.269</b> | <b>-1.212.339</b> |
| Sous, salaris i assimilats                            | 10.339.650        | 11.221.842        | -882.192          |
| Seguretat Social                                      | 2.580.872         | 2.944.427         | -363.555          |
| Altres despeses socials                               | 33.408            | 0                 | 33.408            |
| <b>DOTACIÓ PER A L'AMORTITZACIÓ DE L'IMMOBILITZAT</b> | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          |

|                              |               |                |                 |
|------------------------------|---------------|----------------|-----------------|
| <b>RESULTAT D'EXPLOTACIÓ</b> | <b>60.000</b> | <b>341.752</b> | <b>-281.752</b> |
|------------------------------|---------------|----------------|-----------------|

|                                     |                |                |                 |
|-------------------------------------|----------------|----------------|-----------------|
| Altres ingressos financers          | 0              | 69.912         | -69.912         |
| Altres despeses financeres          | 20.000         | 17.188         | 2.812           |
| Deteriorament instruments financers | 40.000         | 0              | 40.000          |
| <b>RESULTATS FINANCERS</b>          | <b>-60.000</b> | <b>52.724</b>  | <b>-112.724</b> |
| <b>RESULTAT ORDINARI</b>            | <b>0</b>       | <b>394.476</b> | <b>-394.476</b> |
| Impost sobre societats              |                | 117.818        | -117.818        |
| <b>RESULTAT DE L'EXERCICI</b>       | <b>0</b>       | <b>276.658</b> | <b>-276.658</b> |

Respecte a l'execució del pressupost és de destacar una execució superior en un 10% respecte als ingressos i un 9% respecte a les despeses. Les principals desviacions es constaten pel que fa als ingressos en la partides d'ingressos per prestació de Serveis al CatSalut i pel que fa a les despeses en les partides d'aprovisionaments i les despeses de personal.

L'import net de la xifra de negocis ha estat superior en 2,3 milions d'euros respecte de l'import pressupostat. Els serveis contractats que inicialment es van preveure amb una disminució del 3,2% respecte al pressupostat per l'exercici 2013, finalment han estat superiors en un 10%, i això motivat tant per una contractació superior a la prevista, com per la realització de noves activitats com la de subaguts i l'increment de facturació de MHDA (farmàcia).

Per la seva part, les despeses d'exploració han estat superiors a les previsions inicials en 1,7 milions d'euros, evolució raonable amb l'increment dels ingressos. Els aprovisionaments augmenten respecte les previsions inicials, excepte pel que fa a les partides de materials sanitari i treballs realitzats per altres empreses, que ateses les mesures de reducció de despesa aplicades per la societat han estat ajustades a les previsions inicials tot i l'increment general de l'activitat. Les despeses de personal han estat també superiors a les inicialment pressupostades en 1,2 milions d'euros motivat per l'increment de l'activitat finalment contractat.



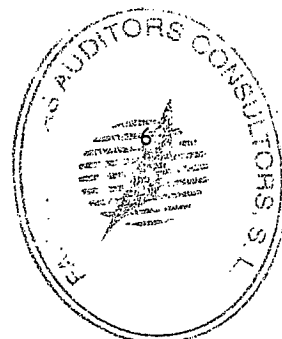
## 2.2. Pressupost de Capital

Pel que fa al pressupost de capital, no es va preveure efectuar inversions durant l'exercici 2014. La societat no ha realitzats inversions en aquest exercici.

En l'exercici 2014 no s'havia fet cap previsió de noves fonts de finançament ja que no es preveien inversions. Al ser les instal·lacions i els béns mobles propietat de l'EPEL, en aquesta societat es va efectuar el corresponent pressupost d'inversions. No s'ha formalitzat endeutament durant l'exercici 2014.

De la revisió efectuada hem de fer les següents observacions:

- Les previsions d'ingressos i despeses s'haurien de presentar formalment, un cop aprovats pel Consell d'Administració, al titular de l'entitat, en aquest cas, l'Ajuntament de Tortosa. Per altra banda, l'estructura d'aquests s'hauria d'ajustar al que disposa l'article 112 (i següents) del Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel que es desenvolupa el Capítol primer del Títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals, en matèries de pressupostos.
- Es constaten variacions significatives entre les previsions inicials i els imports executats en la compte de pèrdues i guanys. El pressupost inicial hauria d'incorporar totes les partides que es consideren recurrents.



### **3. ADEQUACIÓ DE LES DESPESES ALS FINS ESTATUTARIS DE LA SOCIETAT.**

La societat és una societat mercantil amb capital exclusivament públic, constituïda per temps indefinit per acord de l'Ajuntament de Tortosa en Ple, en sessió celebrada el 29 de març de 1993. Els estatuts vigents de la Societat es van modificar a l'exercici 2003 per actualitzar el nombre de membres del Consell d'Administració i les característiques del càrrec de Conseller.

L'objecte de la Societat, definit en l'article 2 dels estatuts, s'indica a continuació:

- La Gestió dels serveis municipals d'atenció sanitària, ja siguin hospitalaris, assistencials o para-assistencials.
- Aquestes activitats podran ser realitzades per la societat, directament, o bé indirectament, fins i tot mitjançant la titularitat d'accions o participacions en societats, empreses, agrupacions, unions o qualsevol altra mena d'associacions admeses en dret.

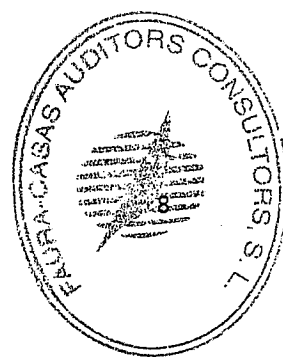
En quant a l'acompliment dels objectius estatutaris, mitjançant procediments analítics i la seva comprovació mitjançant proves de compliment, es pot concloure de forma raonable que les despeses que ha registrat la societat durant l'exercici 2014, es correspon als objectius que té definits la Societat.





#### **4. ADEQUACIÓ DE LES DESPESES I INGRESSOS ALS PROGRAMES D'ACTUACIÓ.**

La Societat no disposa d'un pla d'actuació per a l'exercici 2014, més enllà de les actuacions previstes que formen part de la revisió realitzada en el punt 2 d'aquest informe.



## **5. AUTORITZACIÓ DE DESPESES I ORDENACIÓ DE PAGAMENTS PER ÒRGAN COMPETENT.**

L'article 9 dels estatuts de la Societat, indiquen que els òrgans de la societat són la Junta General d'Accionistes i el Consell d'Administració.

Així mateix, en data 29 de març de 2012 el Consell d'Administració de GESAT va nomenar Gerent d'aquesta, a Gestió Integral Sanitària i Assistencial, AIE (GINSÀ, AIE).

GINSÀ, AIE disposa de poders notariaus per efectuar tasques de la gerència de la Societat, tal i com s'estableix a l'escriptura formalitzada el 19 d'abril de 2012 en els que ostenta, entre d'altres, la capacitat d'efectuar l'autorització de les despeses.

### 5.1. Autorització de les despeses

L'article 20 dels Estatuts de la societat estableix les competències que ostenta el Consell d'Administració. En data 29 de juny de 2011 es va nomenar i facultar, al President i Vicepresident del Consell d'Administració, per tal que ostentessin el càrrec i les atribucions conferides segons els estatuts. Així mateix, en data 5 de febrer de 2013, es va facultar al Conseller Delegat per a que ostentés aquestes potestats, que a efectes d'aquesta revisió són les següents:

- L'administració i la representació de la Societat en tots els actes compresos en l'objecte social.
- Portar a terme tota classe d'actes d'administració i de disposició, fins i tot d'alineació, gravamen. S'exceptua l'alineació de béns immobles, que haurà de ser aprovada per la Junta General.
- Conferir i revocar poders de tota classe, a fi de que l'apoderat que es designi pugui elevar a públic tot tipus d'acords socials amb caràcter general.
- Nomenar el Gerent a proposta del President del Consell.



- Girar, acceptar, protestar, endossar o negociar lletres de canvi, xecs, pagarés, lliuraments i manaments de pagaments i girs. Així mateix, podrà dur a terme com a arrendatari operacions d'arrendament financer, compra-venda de béns mobles i prestar avals en lletres de canvi emeses per aquestes operacions concretes de "leasing".

Pel que fa a la gestió diària, la societat utilitza els circuits administratius i de gestió del Grup Sagessa, en el que es defineixen els límits a partir dels quals els diferents òrgans de la societat poden autoritzar les despeses. Aquest fet es deu a que, tal i com s'ha indicat en el punt 5 del present informe, la societat GINSA, AIE té poders per ostentar la gerència i l'administració de la Societat (que té una participació de GINSA, AIE). Per altra banda, GINSA, AIE forma part del grup SAGESSA.

Durant l'exercici 2013 es va implantar el circuit digital per al seguiment dels circuits implantats i autorització de la despesa. Els circuits d'autorització de despesa implantats per la societat són els següents:

- *Actius Immobilitzats*

#### Obres

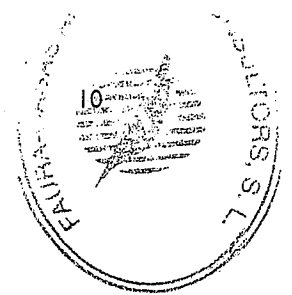
Atenent als circuit d'autorització de despesa existents, si aquestes són inferiors a 30.000 euros són aprovades pel cap d'obres i infraestructures, i si són iguals o superiors a aquest import, també les aprova el director financer. En cas d'obra menor també la pot aprovar el Director de l'Hospital.

Així mateix, la formalització dels contractes i les resolucions corresponents, sempre es realitzarien per part del Conseller Delegat.

Amb tot aquest tipus d'inversió és efectuada per l'Entitat Pública Empresarial Local Hospital i Llars de la Santa Creu de Jesús-Tortosa, com a propietària de l'Hospital.

#### Altres Inversions

Atenent als circuit d'autorització de despesa existents, si aquestes són inferiors a 30.000 euros són aprovades pel Director de l'Hospital i el Gerent del grup Sagessa, i si són iguals o superiors a aquest import, també les aprova el director financer.

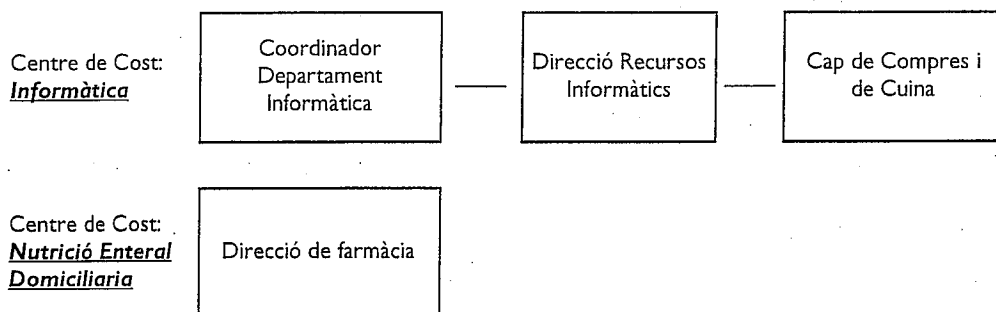


Així mateix, la formalització dels contractes i les resolucions corresponents, sempre es realitzarien per part del Conseller Delegat.

- **Compres (Aprovisionaments)**

Cal distingir entre els diferents centres de cost existents:

- *Informàtica i Nutrició Enteral Domiciliària*, els quals les autoritzacions es desenvolupen segons el que s'indica a continuació:



- *Cuina*. Les comandes les fan el responsable de cuina o els cuiners, però sempre han d'estar autoritzades pel responsable. Quan arriben les comandes son comprovades pels cuiners que signen els albarans. També pot signar el responsable sempre que abans l'hagi informat el cuiner que ha comprovat el gènere. Els albarans s'entren al programa del magatzem de cuina (hosteleria). Es codifica i escaneja l'albarà per entrar al programa scanvisio. Posteriorment quan arriba la factura, administració de GINSA comprova que les factures corresponguin amb els albarans entrats.
- *Farmàcia*. Les comandes les autoritza sempre la responsable de farmàcia. Els albarans els signa l'administrativa del servei després que l'auxiliar de farmàcia hagi comprovat la comanda. Els albarans s'entren al programa de farmàcia. Es codifica i escaneja l'albarà per entrar al programa scanvisio. Posteriorment quan arriba la factura, administració de GINSA comprova que les factures corresponguin amb els albarans entrats.



- o Magatzem general. Les comandes es fan des del departament de compres de GINSA, tant pels d'articles en estoc com pels de transit. Els albarans el signa el magatzemer que es qui comprova que la comanda hagi arribat correctament. Els albarans s'entren al programa de magatzem. Es codifica i escaneja l'albarà per entrar al programa scanvisio. Posteriorment quan arriba la factura, administració de GINSA comprova que les factures corresponguin amb els albarans entrats.

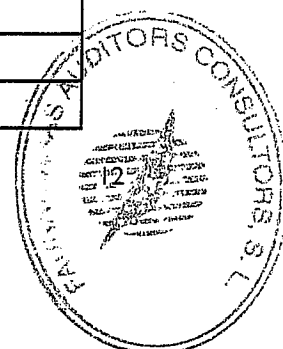
En e manual de proveïdors de la societat, s'estableix quin càrrec té autorització per aprovar les despeses de proveïdors. Les autoritzacions es fixen en funció de l'import del total de la comanda (IVA exclòs):

| Import (en euros)                                        | Descripció                                                                  |
|----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| Comandes de trànsit i d'estoc < 5.000 euros              | Poden ser autoritzades per qualsevol dels integrants del propi Departament. |
| Comandes de trànsit i d'estoc entre 5.000 - 10.000 euros | Aprovació per part del Cap d'Aprovisionaments i/o Cap de Logística.         |
| Comandes entre 10.000 - 18.000 euros                     | Aprovació per part del Director del Departament.                            |
| Comandes i serveis > 18.000 euros                        | Tramitació mitjançant procediments de contractació pública.                 |

- **Serveis exteriors (Creditors)**

Els diferents fluxos d'autorització es defineixen a continuació:

| Tipus de despesa                             | Òrgan encarregat de l'autorització de la despesa          |
|----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| Metges consultors                            | No consta autorització expressa.                          |
| Fundació per a l'Atenció Social              | No consta autorització expressa. Empresa del grup SAGESSA |
| Gestió Integral Sanitària i Assistencial AIE | No consta autorització expressa. Empresa del grup SAGESSA |
| Lloguer equips informàtics                   | Direcció de Recursos Informàtics                          |
| Reparació equips informàtics                 | Direcció de Recursos Informàtics                          |
| Comunicacions L.Dades                        | Direcció de Recursos Informàtics                          |



|                                         |                                                                                                                                        |
|-----------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Manteniment Equips Informàtics          | Direcció de Recursos Informàtics/ Direcció de Recursos Humans/ Direcció de Centre                                                      |
| Assegurances                            | Direcció de Recursos                                                                                                                   |
| Consultoria de gestió (Atos Origin, SA) | Direcció de Recursos Humans                                                                                                            |
| Altres serveis externs                  | Direcció de Centre/ Direcció de Recursos Humans                                                                                        |
| Formació personal                       | Direcció de Centre                                                                                                                     |
| Afiliacions i subscripció               | Direcció de Comunicació/ Direcció de Centre                                                                                            |
| Altres despeses                         | Direcció de Centre/ Direcció de Recursos Humans/ Cap UIG/<br>Direcció Econòmica-Financera/ Direcció de Recursos/<br>Secretaria General |
| Resta de creditors                      | Direcció de Centre                                                                                                                     |

De la revisió efectuada hem de fer les següents observacions:

- El nivell d'autorització de la despesa escrit que aplica la societat no es troba formalment aprovat per part de l'òrgan que n'ostenta les competències, en aquest cas, President o Vice-President del Consell d'Administració, Conseller Delegat o la gerència.

## 5.2. Ordenació dels pagaments

Tal i com s'ha indicat en el punt 5.1. del present informe, el President i Vice-President del Consell d'Administració (a partir del 29 de juny de 2011), ostenten les competències que atorga l'article 28 dels Estatuts de la societat, relatives a l'ordenació de pagaments.

Els pagaments es realitzen mitjançant transferències bancàries o confirmen, segons el procediment de "gestió de pagaments", essent els òrgans competents (President i Vice-president) els que signen les remeses autoritzant el pagament, indistintament.

Els rebuts domiciliats, donada la seva naturalesa no tenen una autorització formal de la ordenació del pagament, tot i que en cas de no estar-hi d'acord, la societat n'efectua la conseqüent reclamació, i si s'escau abonament i devolució.

De la revisió efectuada no se'n deriven observacions a realitzar.



### 5.3. Altres Passius financers

Pel que fa al deute a llarg termini que la Societat manté amb la Tresoreria General de la Seguretat Social per la moratòria de les quotes socials aplaçades per import de 739.487,10 euros, la societat es va acollir, en el seu moment, a la moratòria establerta en la disposició addicional trentena de la Llei 41/94 de 30 de desembre de Pressupostos Generals de l'Estat per al 1995, que establia textualment: *"para el pago de las deudas con la Seguridad Social, causadas hasta 31 de diciembre de 1994 por instituciones sanitarias cuya titularidad ostenten las administraciones públicas o instituciones públicas o privadas sin ánimo de lucro, se concederá una moratoria de diez años sin interés y con tres años más de carencia, condonándose a las citadas instituciones sanitarias todos los recargos de cualquier naturaleza existentes al 31 de diciembre de 1994."*

Posteriorment, l'hospital s'ha anat acollint a successives ampliacions dels períodes que manca i moratòria recollides en les lleis de Pressupostos Generals de l'estat per als exercicis compresos entre 1995 i 2014, motiu pel qual no es contempla el retorn del capital en el pressupost d'aquest exercici.



## 6. PERSONAL

D'acord amb el previst al plec de prescripcions tècniques la revisió de l'àrea de personal s'ha centrat en els següents aspectes:

### 6.1. Retribucions satisfetes

#### 6.1.1. Conveni Col·lectiu

Fins el 7 de juliol de 2013, el conveni de referència que resultava d'aplicació era el VIIè. Conveni dels Hospitals de la XHUP, data en la qual va vèncer el període d'ultraactivitat, quedant la seva vigència i els seus efectes extingits.

En data 4 de juliol de 2013, la societat es va adherir als acords establerts en la *Comissió negociadora del I Conveni Col·lectiu dels centres sociosanitaris amb activitat concertada amb el Servei Català de Salut* per als anys 2013-2014. Així mateix, en data 9 de desembre de 2013, es va realitzar un pacte entre els representats dels treballadors i l'entitat, pels quals s'adoptaven amb algunes variacions, als *Acords parcials del I Conveni Col·lectiu de treball per als centres sociosanitaris de Catalunya amb activitat concertada amb el Servei Català de la Salut* per als anys 2013-2014. Els aspectes principals d'aquest acords es descriuen a continuació:

- Durant la vigència del conveni i amb caràcter transitori, els imports de tots els concepte retributius vigents al 31/12/2008, tindran una reducció del 5%, excepte l'import del preu hora guàrdia de presència física i l'import de la retribució variable per objectius.  
La reducció salarial del 5% corresponent als emoluments percebuts en el període 1 de gener de 2013 al 31 de juliol del 2013 es deduirà íntegrament de l'import assolit de la DPO dels grups professional 1 i 2 i de la retribució variable dels grups 3 al 7 segons la categoria de que es tracti, en ambdós casos corresponent a l'exercici 2013 i abonable al mes de març de 2014.
- La meritació de la retribució variables per objectius (DPO) de tots els grups professionals, es meritirà anualment, condicionant-se la seva retribució efectiva a que l'empresa assoleixi l'equilibri pressupostari i financer, i sense que la seva retribució comprometi l'esmentat equilibri.
- Es suspendran, durant la vigència del conveni, els efectes econòmics derivats de la progressió en el Sistema d'Incentivació, Promoció i Desenvolupament Professional (SIPDP grups 1, 2 i 3 nivell 2) i en el Sistema d'Incentivació, Promoció (SIP grup 3 nivell 1, i 4 al 7) dels nivells B a C, i C a D, del pla de carrera professional. Aquesta suspensió no genera efectes econòmics amb caràcter retroactiu.





- El premi de fidelització no es podrà substituir per una compensació en metàl·lic.

En l'exercici 2014 es van satisfer les retribucions variables corresponents a les DPO de l'exercici 2013.

De les proves efectuades no hem observat incompliments en l'aplicació de les retribucions acordades en els convenis d'aplicació així com en els pactes esmentats, tret dels aspectes que a continuació es detallen en relació a la retribució variable satisfeta en el període objecte d'anàlisi:

- La societat disposa de manuals escrits que detallen els procediments a realitzar per tal de valorar i calcular les retribucions variables per objectius que són d'aplicació al personal de la societat. Tot i que s'ha constatat que es realitzen les valoracions dels objectius i la seva quantificació, seria recomanable que constés un expedient formalitzat per a cada treballador amb la descripció raonada de l'acompliment de les valoracions efectuades, per tal de millorar la traçabilitat des de l'assignació de l'objectiu fins a la seva valoració.
- En la totalitat de la mostra realitzada, s'ha verificat de forma satisfactòria, mitjançant els documents justificatius acreditatius corresponents, l'acompliment dels objectius meritats en l'exercici 2013 i satisfets en l'exercici 2014.
- Respecte a la reducció salarial del 5% prevista en el pacte vigència pels exercicis 2013 i 2014 del període 1 de gener de 2013 a 31 de juliol de 2013 que es descompte al més de març de 2014 amb el pagament de la DPO de l'exercici 2013, hem observat que un import total de 3.627,91 euros, corresponents a la reducció salarial de personal que ja no treballa a la Societat i al qual no se li va poder aplicar la reducció, es descompte a la resta dels treballadors proporcionalment a la DPO o retribució variable màxima prevista per cada un.
- Els objectius lligats a la retribució variable del personal es defineixen entre els mesos de abril i maig, i la seva valoració es realitza al cap de 12 mesos, atenent el tancament de l'exercici econòmic. Així doncs, el seu establiment es realitza quan ja han transcorregut uns mesos des de l'inici de l'exercici.



#### 6.1.2. Aplicació de la Llei de pressupostos de l'Estat per a l'exercici 2014

La Societat es troba englobada com a entitat del Sector Públic atenent a l'article 20.uno.f) de la Llei 22/2013, de 23 de desembre, dels Pressupostos Generals de l'Estat per a l'exercici 2014, on s'indica que són societats mercantils del sector públic *"... aquellas en las que la participación, directa o indirecta, en su capital social de las Administraciones y entidades enumeradas en este artículo sea superior al 50 por ciento."*, com és el cas de *Gestió Sanitària i Assistencial de Tortosa, SAM*.

En aquest sentit la citada normativa indica en el seu article 20.dos que les retribucions no es poden incrementar en l'exercici 2014, en termes d'homogeneïtat, respecte les vigents a 31 de desembre de 2013.

De la mostra revisada es posen de manifest els següents aspectes:

- La Societat satisfà a la nòmines conceptes variables que depenen de l'activitat realitzada, tals com guàrdies i plusos per festius i dissabtes. Aquests conceptes es troben inclosos en el conveni d'aplicació de l'entitat.
- Es satisfà plus de vinculació que s'atorga en funció de l'antiguitat dels treballadors.
- En aplicació del RD 637/2014, de 25 de juliol, que modifica l'article 23 del Reglament general sobre cotització i liquidació d'altres drets de la Seguretat Social, aprovat per RD 2064/1995, de 22 de desembre, a partir del mes de Juny de 2014 i amb efectes retroactius des de gener del mateix any, s'incorpora en els conceptes salarials, a efectes de cotització a la Seguretat Social, els imports satisfets per l'Entitat en concepte d'assegurances, els beneficiaris dels quals són els propis treballadors. Per tant, en termes de sou líquid, el treballador no veu incrementada la seva remuneració, ja que aquest import s'incorpora com més sou brut i posteriorment es realitza una minoració per la mateixa quantia.

#### 6.1.3. Aplicació del Reial Decret 8/2010

D'acord amb el previst al *"Real Decreto-ley 8/2010, de 20 de mayo, por el que se adoptan medidas extraordinarias para la reducción del déficit público"*, en concret a la *"Disposición adicional novena, Normas especiales en relación con determinadas entidades del sector público a efectos de la aplicación de la reducción salarial prevista en este Real Decreto-ley con efectos 1 de junio de 2010"* s'estableix:



*“Lo dispuesto en la Ley 26/2009, de 23 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para 2010, en la redacción dada por el presente Real Decreto-Ley en lo relativo a la reducción salarial, no será de aplicación al personal laboral no directivo de las sociedades mercantiles a que se refiere el apartado Uno.g) del artículo 22 de la citada Ley ni al personal laboral no directivo de las Entidades Públicas Empresariales RENFE, ADIF y AENA, salvo que por negociación colectiva las partes decidan su aplicación”.*

Atenent al que estableix la disposició addicional esmentada, la reducció salarial prevista al Reial Decret-Llei 8/2010, de 20 de maig és d'aplicació al personal directiu de les Societats Mercantils, entre les que es troba es troba englobada la societat Gestió Sanitària i Assistencial, S.A.

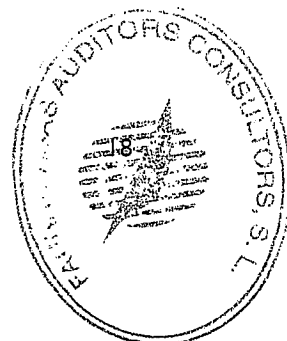
El criteri adoptat per la entitat respecte a l'esmentat Reial Decret Llei va ser, inicialment a l'exercici 2010, aplicar aquesta mesura a tot el personal i amb posterioritat, en el cas del personal no directiu, se'ls va efectuar el retorn dels imports reduïts, mitjançant un complement compensatori a l'exercici 2011.

S'ha verificat aquest extrem en la revisió efectuada.

## **6.2. Aplicació de l'article 55 de la Llei 7/2007 Estatut Bàsic de l'Empleat Públic**

L'article 55 de la Llei 7/2007 Estatut Bàsic de l'Empleat Públic, estableix els següents principis rectors als que s'ha de donar compliment per l'accés a l'ocupació pública. D'acord amb el previst a l'article 2 aquests serien d'aplicació a la Societat:

- Tots els ciutadans tenen dret a accedir a l'ocupació pública d'acord amb els principis constitucionals d'igualtat, mèrit i capacitat i d'acord amb el que preveuen el present Estatut i la resta de l'ordenament jurídic.
- Les administracions públiques, entitats i organismes a què es refereix l'article 2 del present Estatut han de seleccionar el seu personal funcionari i laboral mitjançant procediments en què es garanteixin els principis constitucionals abans expressats, així com els establerts a continuació:



- Publicitat de les convocatòries i de les seves bases.
- Transparència.
- Imparcialitat i professionalitat dels membres dels òrgans de selecció.
- Independència i discrecionalitat tècnica en l'actuació dels òrgans de selecció.
- Adequació entre el contingut dels processos selectius i les funcions o tasques a desenvolupar.
- Agilitat, sense perjudici de l'objectivitat, en els processos de selecció.

Respecte al procés de contractació per part de la societat, hem de fer menció als següents aspectes:

- L'Entitat GINSA, AIE, de la qual l'entitat en té participacions, presta serveis als seus socis atenent a la seva naturalesa d'*Associació d'Interès Econòmic*, entre els quals es troba inclòs la gestió de recursos humans. L'anàlisi de la naturalesa de les operacions de l'entitat amb GINSA, AIE, es realitza en l'apartat 7.5 del present informe.

Els manuals d'incorporació del personal dels quals disposa GINSA, AIE i que són comuns per al *Grup Sagessa* i la resta de membres, defineixen els procediments de contractació a realitzar.

En l'esmentat manual s'estableixen diverses formes de procedir a la contractació del personal, depenent de si es tracta de:

a) *Personal eventual.*

Es tracta de personal amb una rotació molt elevada, fins i tot diària i principalment corresponent a les activitats d'infermeria i auxiliars de clínica. Aquest personal es selecciona a partir d'una borsa de treball.

La borsa de treball que empra l'entitat està composta per personal que anteriorment ha treballat al centre.



No es segueix un procediment d'avaluació o anàlisi de les competències, per a la contractació de personal que es troba en la borsa de treball, ja que la selecció d'aquest personal es realitza en funció de la valoració que n'efectuen els seus responsables concrets.

b) *Personal indefinit*

No es permeten les contractacions indefinides atenent a la Llei de Pressupostos esmentada amb anterioritat.

c) *Altres contractacions*

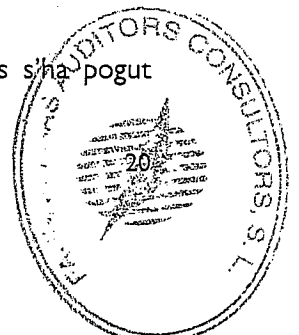
Puntualment, a través de la pàgina web de la societat, vinculada a la del grup *Sagessa*, s'anuncien convocatòries de contractació de personal temporal, les quals s'efectuen les corresponents actes de valoració del tribunal seleccionat a tal efecte. Aquestes, han estat verificades de forma satisfactòria.

De la revisió realitzada en relació a les contractacions de personal, cal efectuar les següents observacions:

- L'accés a la borsa de treball es troba limitat a aquell personal que ha prestat serveis a la societat amb anterioritat, i l'accés a aquesta només es produeix quan puntualment efectuen contractacions de personal provinents dels currículums que la gent els entrega.
- En la valoració de les competències, l'experiència prèvia en la societat es valora de forma significativa (un 40%). Es detecta un elevat grau de concentració en les contractacions, en aquell personal que més ha treballat per la societat.
- No es pot comprovar per la mostra de contractacions efectuada, que en el moment en el que va sorgir la necessitat de contractació d'un persona, quines eren les persones disponibles en la borsa de treball en aquell moment, ja que el control realitzat és dinàmic.

Aquests fets, suposen una limitació i contravindrien l'acompliment adequat dels principis rectoris d'igualtat, publicitat de les convocatòries i de les seves bases, transparència, imparcialitat i professionalitat dels membres dels òrgans de selecció, independència i discrecionalitat tècnica en l'actuació dels òrgans de selecció i adequació entre el contingut dels processos selectius i les funcions o tasques a desenvolupar, establerts en l'article 55 de l'EBEP.

- Al llarg del 2014 es realitzen dos procediments de contractació dels quals s'ha pogut verificar l'acompliment dels principis establerts en l'article 55 de l'EBEP.



## 7. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA

### 7.1. Subjecció a la normativa de contractació pública

L'Entitat es troba subjecta a la normativa de contractació pública<sup>1</sup>, en tant que com a entitat de capital 100 % municipal, forma part del sector públic.

Concretament, d'acord amb la normativa aplicable, l'Entitat es considera *poder adjudicador no Administració Pública*. Aquesta condició significa que l'Entitat es troba parcialment sotmesa a la norma en els contractes subjectes a regulació harmonitzada, en les fases de preparació i adjudicació, i subjecta a les Instruccions Internes de Contractació en els contractes no subjectes a regulació harmonitzada<sup>2</sup>.

Aquesta consideració resulta ajustada al que es regula en els articles 3.1.d i 3.3.b del TRLCSP.

La contractació que dugui a terme la societat tindrà la consideració de contractes privats.

### 7.2. Instruccions internes de contractació

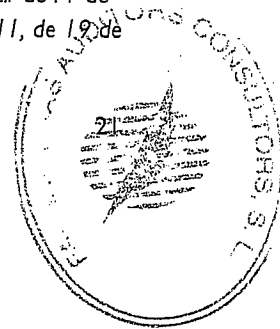
La societat disposa d'Instruccions Internes de Contractació (IIC). En aquestes es posa de manifest que la contractació no subjecta a regulació harmonitzada queda sotmesa als principis de publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat i no discriminació, així com també que es garanteix l'adjudicació del contracte a qui presenti l'oferta econòmicament més avantatjosa.

Les IIC foren aprovades inicialment pel Consell d'Administració de la societat en la seva sessió de 30 de març de 2010.

En data 29 d'octubre de 2014 foren aprovades unes noves IIC.

<sup>1</sup> Actualment, Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel que s'aprova el text refós de la llei de contractes del sector públic. Aquesta norma deroga a l'antiga Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de contractes del sector públic.

<sup>2</sup> Actualment els límits dels diferents tipus de contractes a efectes de contractació del sector públic a partir de l'1 de gener de 2014 es regulen en l'Ordre HAP/2425/2013 de 23 de desembre. Abans Ordre EHA/3479/2011, de 19 de desembre, Ordre EHA/3875/2007, de 27 de desembre, i Ordre EHA/3497/2009, de 23 de desembre.



Les IIC a l'article 44 estableixen que es podrà procedir a l'adjudicació directa dels contractes d'obres, en aquells supòsits on el valor estimat del contracte no sigui superior a 30.000,00 euros, i en els contractes de subministraments i serveis, en aquells supòsits on el valor estimar dels mateixos no sigui superior a 18.000,00 euros.

L'article 45 de les mencionades IIC estableixen els requeriments per al desenvolupament del procediment d'adjudicació directa per raó de l'import, els quals es relacionen a continuació:

- L'expedient haurà de contenir l'aprovació de la despesa i la incorporació de la factura corresponent, d'acord amb els requeriments legals que regula la normativa aplicable.
- En els contractes d'obres s'haurà d'afegir el pressupost. Igualment s'ha de sol·licitar l'informe de supervisió del projecte quan els treballs a realitzar puguin afectar a l'estabilitat, la seguretat o l'estanquitat de l'obra.
- Per al cas dels contractes de serveis i subministraments que superin els 3.000,00 euros, addicionalment es requerirà l'elaboració d'un informe de necessitats que avaluï aquella contractació.
- Si els contractes superen els 12.000 euros en el cas de serveis i subministraments i 20.000 euros en el cas d'obres, a més de l'informe de necessitats, serà necessari adjuntar tres pressupostos, a l'efecte de justificar la selecció del contractista.
- Aquests contractes no podran tenir una durada superior a un any, ni ser objecte de prorroga.

Les IIC de l'Entitat garanteixen el compliment dels principis rectors que s'estableixen per a la contractació pública.

### **7.3. Publicitat en el perfil del contractant**

Les IIC es troben publicades en el perfil del contractant del Grup Sagessa ([www.grupsagessa.com](http://www.grupsagessa.com)).

En el perfil del contractant esmentat, consta informació relativa a anuncis o licitacions de la societat, ja siguin en curs o finalitzats.



En l'exercici 2014, segons la informació tramesa pel servei de contractació de GINSA, AIE, es va tramitar un expedient de contractació, relatiu a l'adhesió a l'acord marc durant el mes de setembre de 2014 per al subministrament de gases i guants.

#### **7.4. Despeses que no disposen d'un procediment de contractació ajustat a les ICC i a la LCSP.**

La societat des de la seva creació ha estat objecte de diferents graus de subjecció a la llei de contractes aplicable en cada moment. Amb l'entrada en vigor de la LCSP, la societat queda subjecta al text legislatiu com a entitat del sector públic- poder adjudicador, havent de subjectar la preparació i adjudicació a la Llei de contractes i els efectes i extinció dels contractes al dret privat, tal i com ja s'ha explicat en l'anterior punt 7.1. Amb l'aprovació del TRLCSP no varia aquesta condició.

Tot i l'anterior, existeixen un nombre significatiu de compres i serveis adquirits per la societat les quals no s'han sotmès als procediments que disposa la norma referida. No obstant, cal tenir en consideració les següents observacions:

- Part de la despesa correspon a productes que per la seva naturalesa tenen exclusivitat, sobretot fàrmacs amb principis actius patentats. No ha estat possible la seva quantificació.
- Serveis prestats per GINSA, AIE (veure punt 7.5. del present informe).
- Alguns consumibles i despeses de manteniment es troben vinculats als equips adquirits. No ha estat possible la seva quantificació.
- Contracte amb la *Entitat Pública Empresarial Local Hospital i Llars de la Santa Creu de Jesús-Tortosa (EPEL)*, pel lloguer de l'hospital propietat d'aquesta entitat. L'import ascendeix a 428.766,39 euros i es correspon a l'establert al contracte vigent existent.

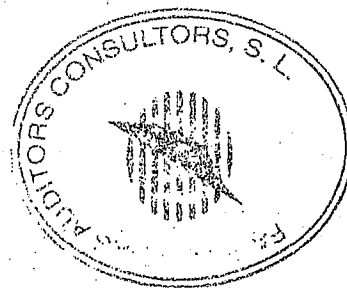
A continuació s'indiquen aquelles adquisicions que, derivat de la mostra efectuada, serien susceptibles de ser contractades mitjançant els procediments establerts en la normativa de contractació pública que li és aplicable:





| Raó social                                | Despesa 2014<br>(sense IVA) | Finalització<br>contracte original | Tipus procediment a aplicar             | Objecte del<br>contracte    | Observ.         |
|-------------------------------------------|-----------------------------|------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------|-----------------|
| GINSA, A.I.E.                             | 592.642,68                  | -                                  | Regulació Harmonitzada                  | Gestió i radiologia         | Veure punt 7.5. |
| GAMBRO LUNDIA AB SUC. ESPAÑA              | 385.883,79                  | -                                  | Regulació Harmonitzada - contracte marc | Material diàlisi i sanitari | Nota I          |
| FLISA CATALUÑA S.A.                       | 242.387,38                  | Sense contracte                    | Obert - Acord marc                      | Bugaderia                   | Veure punt 7.6. |
| PFIZER SLU                                | 280.715,07                  | Sense contracte                    | Obert - Acord marc                      | Compra de Fàrmacs           | -               |
| ABBVIE FARMACEUTICA S.L.U.                | 243.852,10                  | Sense contracte                    | Obert - Acord marc                      | Compra de Fàrmacs           | -               |
| AMGEN S.A.                                | 195.900,21                  | Sense contracte                    | Obert - Acord marc                      | Compra de Fàrmacs           | -               |
| JANSSEN CILAG S.A.                        | 181.545,44                  | Sense contracte                    | Obert - Acord marc                      | Compra de Fàrmacs           | -               |
| BERCOSE, S.L.                             | 99.329,38                   | Sense contracte                    | Negociat amb publicitat                 | Correu i missatgeria        | -               |
| LAB. DE REFERENCIA DEL CAMP DE TRGNA S.L. | 98.877,12                   | Sense contracte                    | Negociat amb publicitat                 | Proves analítiques          | -               |
| <b>TOTAL</b>                              | <b>2.321.133,17</b>         |                                    |                                         |                             |                 |

**Nota I:** Consta un contracte de manteniment de les màquines de hemodílisi, formalitzat en data 01/02/2013 amb vigència fins el 31/01/2014, per un import de 70.890,18 euros. Ha estat formalitzat per l'òrgan que ostentava les competències, tot i que no s'ha constatat que s'hagi realitzat un procediment de licitació. En cas d'associar-se a la maquinària, aquest hauria de trobar-se inclòs en el preu del contracte original, que també hauria de licitar-se (màquines d'hemodílisi propietat de la EPEL).



## 7.5. Serveis prestats per GINSA, AIE

La Societat participa en el 15,15% de GINSA, AIE de la que durant l'exercici 2014 ha rebut diferents serveis per un import total de 715.157,05 euros (base imposable). No obstant, al model 347 l'Entitat ha declarat 592.642,68 euros (base imposable), pel que existeix una diferència de 122.514,37 euros.

El detall dels conceptes facturats per 715.157,05 euros es detallen a continuació:

- Serveis de gestió per import de 595.218,31 euros. El serveis de gestió inclouen els serveis econòmicofinancers, aprovisionaments, recursos humans, informàtica, qualitat, prevenció de riscos laborals, direcció estratègia assistencial, jurídics, oficina tècnica, entre d'altres.
- Serveis de radiologia i radioprotecció corresponents al contracte formalitzat en l'exercici 2012 per un import total de 6.274,29 euros.
- Serveis rebuts de personal per a la cafeteria de l'Hospital per 90.995,73 euros.
- Serveis de personal de manteniment per 547,92 euros.
- Altres per import de 22.120,80 euros.

A partir de les observacions realitzades i a la informació facilitada en data 10 de juny de 2015, s'ha pogut conciliar l'import meritat a l'exercici 2014 amb el que hi consta al model 347, motiu pel qual s'ha d'eliminar la incidència que es posava de manifest a l'esborrany de l'informe.

En aquest sentit la diferència de 122.514,37 euros s'explica pels conceptes i imports següents:

|                                                                           |                   |
|---------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| Factures registrades contra patrimoni net derivades de la inspecció d'IVA | 120.461,37        |
| Variació de les provisions de l'exercici 2014 i 2013                      | 2.053,00          |
| <b>Total no inclòs al model 347</b>                                       | <b>122.514,37</b> |

Les Agrupacions d'Interès Econòmic (en endavant AIE) estan regulades per la Llei 12/1991, de 29 d'abril, d'Agrupacions d'Interès Econòmic. D'acord amb l'article 2 d'aquesta Llei, neixen amb la vocació de ser un servei auxiliar als socis que la formen. Els seus contractes, atès que es considerarien exclosos de la normativa de contractació pública, no requereixen seguir els procediments que garanteixin els principis de lliure concurrència, igualtat de tracte entre candidats, transparència en les licitacions, etc. Aquest aspecte es troba indicat en l'article 4.1.n del RDL 3/2011, del TRLCSP:



*"1. Están excluidos del ámbito de la presente Ley los siguientes negocios y relaciones jurídicas:*

*(...)*

*n) Los negocios jurídicos en cuya virtud se encargue a una entidad que, conforme a lo señalado en el artículo 24.6, tenga atribuida la condición de medio propio y servicio técnico del mismo, la realización de una determinada prestación. No obstante, los contratos que deban celebrarse por las entidades que tengan la consideración de medio propio y servicio técnico para la realización de las prestaciones objeto del encargo quedarán sometidos a esta Ley, en los términos que sean procedentes de acuerdo con la naturaleza de la entidad que los celebre y el tipo y cuantía de los mismos, y, en todo caso, cuando se trate de contratos de obras, servicios o suministros cuyas cuantías superen los umbrales establecidos en la Sección 2.ª del Capítulo II de este Título Preliminar, las entidades de derecho privado deberán observar para su preparación y adjudicación las reglas establecidas en los artículos 137.1 y 190."*

Així mateix, l'article 24.6 del RDL 3/2011, del TRLCSP estableix les condicions per tal que una AIE sigui considerada "mitjà propi i servei tècnic" dels seus partícips públics (entitats de naturalesa pública que la formen) i que en tinguin el control anàleg sobre els serveis:

*"A los efectos previstos en este artículo y en el artículo 4.1.n), los entes, organismos y entidades del sector público podrán ser considerados medios propios y servicios técnicos de aquellos poderes adjudicadores para los que realicen la parte esencial de su actividad cuando éstos ostenten sobre los mismos un control análogo al que pueden ejercer sobre sus propios servicios. Si se trata de sociedades, además, la totalidad de su capital tendrá que ser de titularidad pública.*

*En todo caso, se entenderá que los poderes adjudicadores ostentan sobre un ente, organismo o entidad un control análogo al que tienen sobre sus propios servicios si pueden conferirles encomiendas de gestión que sean de ejecución obligatoria para ellos de acuerdo con instrucciones fijadas unilateralmente por el encomendante y cuya retribución se fije por referencia a tarifas aprobadas por la entidad pública de la que dependan.*

*"La condición de medio propio y servicio técnico de las entidades que cumplan los criterios mencionados en este apartado deberá reconocerse expresamente por la norma que las cree o por sus estatutos, que deberán determinar las entidades respecto de las cuales tienen esta condición y precisar el régimen de las encomiendas que se les puedan conferir o las condiciones en que podrán adjudicárseles contratos, y determinará para ellas la imposibilidad de participar en licitaciones públicas convocadas por los poderes adjudicadores de los que sean medios propios, sin perjuicio de que, cuando no concurra ningún licitador, pueda encargárseles la ejecución de la prestación objeto de las mismas."*

L'anàlisi efectuat dels requisits establerts anteriorment per ser considerada "mitjà propi i servei tècnic" (Article 24.6 TRLCSP), s'indica a continuació:

- 1) Podran ser considerats mitjans propis i serveis tècnics d'aquells poders adjudicadors dels quals realitzin la part essencial de la seva activitat.



Els serveis prestats per GINSA als seus socis representa la part essencial de l'activitat d'aquesta i per tant es compliria amb el requisit previst a la normativa.

- 2) Les Societats mercantils (poders adjudicadors) exerceixin un control anàleg sobre els seus propis serveis, si poden conferir encomanes de gestió que siguin d'execució obligatòria per aquestes.

En l'article 1r de la modificació estatutària aprovada per l'Assemblea General de GINSA, AIE, de data 2 de juliol de 2013, es deixa constància d'aquest fet. Aquest es detalla a continuació:

*"Amb la denominació de "GESTIÓ INTEGRAL SANITÀRIA I ASSISTENCIAL, AIE" (per anàgrama GINSA), es constitueix una agrupació d'interès econòmic, que es regirà per allò que disposen aquests estatuts i la Llei 12/1991 de 29 d'abril i legislació complementària.*

*L'agrupació té, a efectes del que disposa l'article 24.6 del Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic, la condició de mitjà propi i servei tècnic de les entitats que participen en el seu capital social.*

*L'agrupació, amb personalitat jurídica i caràcter mercantil realitzarà la part essencial de la seva activitat amb les entitats de les quals és mitjà propi i servei tècnic, les quals podran encarregar-li la realització de treballs, serveis i qualsevol actuació relacionada amb el seu objecte social.*

*L'agrupació vindrà obligada a realitzar, d'acord amb les instruccions assenyalades per la societat que fa l'encàrrec, els treballs encomanats.*

*Els encàrrecs tindran naturalesa instrumental i no contractual, i alhora seran d'execució obligatòria per l'entitat. Es retribuïran per referència a tarifes fixades per les entitats respecte de les quals té la condició de mitjà propi i servei tècnic, o per l'òrgan assenyalat per les normes orgàniques amb la participació de les entitats respecte de les quals l'Agrupació té condició de mitjà propi i servei tècnic.*

*Com a conseqüència de la seva condició d'ens instrumental, l'Agrupació no podrà participar en licitacions convocades per les entitats de les que és mitjà propi, sense perjudici que, quan no concorri cap licitador, se li pugui encarregar l'execució de la prestació objecte de les mateixes".*

- 3) Es trobi expressament previst en els seus estatuts.

En l'article 1r de la modificació estatutària aprovada per l'Assemblea General de GINSA, AIE, de data 2 de juliol de 2013, es deixa constància d'aquest fet.



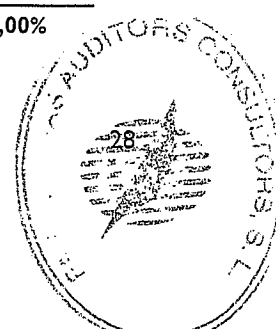
4) La totalitat del seu capital sigui de titularitat pública.

Fins a l'exercici 2013, la societat *Centre Oftalmològic de Reus, S.A.*, que forma part de l'estructura de capital de GINSA, AIE amb una participació del 0,3%, tenia un 15% de participació privada en el seu capital. Aquesta participació privada suposava un 0,045% del total l'estructura de capital de GINSA, AIE.

D'acord amb l'escriptura de compravenda de participacions de data de 29 de desembre de 2014, Centre MQ Reus, S.A. (entitat 100% pública) adquireix 260 títols per un import total de 87.144,00 euros de la Societat Centre Oftalmològic de Reus, S.L. Aquesta adquisició correspon al 15% de la participació privada que tenia la Societat Centre Oftalmològic de Reus, S.L.

La compra d'aquestes participacions al soci privat modifica l'estructura de capital de Ginsa AIE en el sentit de que, al tancament de l'exercici 2014, l'estructura de capital passa a ser de titularitat íntegrament pública., tal i com es pot observar en el quadre següent: -

| Entitat                                                       | %<br>participació<br>en GINSA | %<br>participació<br>privada | Participació<br>privada s/<br>GINSA, AIE |
|---------------------------------------------------------------|-------------------------------|------------------------------|------------------------------------------|
| Hospital Sant Joan de Reus                                    | 51,26%                        | -                            | -                                        |
| Gestió Comarcal Hospitalària, SA                              | 18,18%                        | -                            | -                                        |
| Gestió Sanitària i Assistencial, SAM                          | 15,15%                        | -                            | -                                        |
| Hospital Comarcal d'Amposta, SAM                              | 4,54%                         | -                            | -                                        |
| Centre MQ Reus, SA                                            | 4,54%                         | -                            | -                                        |
| Fundació Sagessa Salut                                        | 1,81%                         | -                            | -                                        |
| Fundació per a l'Atenció Social                               | 1,51%                         | -                            | -                                        |
| Fundació per a l'Acció Educativa                              | 1,21%                         | -                            | -                                        |
| Fundació Privada Serveis Socials del Montsià                  | 0,90%                         | -                            | -                                        |
| Centre Oftalmològic de Reus, SA                               | 0,30%                         | 0,00%                        | 0,00%                                    |
| Laboratori de Referència Camp de Tarragona i Terres de l'Ebre | 0,30%                         | -                            | -                                        |
| Tortosa Salut, S.L.                                           | 0,30%                         | -                            | -                                        |
| <b>Total</b>                                                  | <b>100,00%</b>                | <b>0,00%</b>                 | <b>0,00%</b>                             |



De la revisió realitzada, cal efectuar les següents observacions:

- No consta contracte formalitzat entre l'entitat i GINSA, AIE pels serveis prestats durant l'exercici 2014.

## **7.6. Observacions derivades de la revisió del mostreig efectuat**

### **7.6.1. Procediments de licitació**

Tal i com s'ha indicat en el punt 7.3 del present informe, de l'anàlisi del perfil del contractant i segons la informació facilitada per la Societat, durant l'exercici 2014 s'ha gestionat un expedient de contractació, el qual es detalla a continuació:

- En data 15 de setembre de 2014 es signa un conveni de col·laboració amb el Consorci de Salut i d'Atenció Social de Catalunya, el qual estableix l'adhesió de Gestió Sanitària i Assistencial de Tortosa, S.A.M. a l'acord marc per al subministrament de gasses i guants.

Les IIC desenvolupen l'acord marc en els articles 48, 49 i 50.

### **7.6.2. Pròrrogues de contractes anteriors a l'entrada en vigor de la LCSP.**

Tot i que el contracte sigui anterior a la LCSP (actualment TRLCSP) o que no s'hagi sotmès a licitació pública, d'acord amb la normativa aplicable en el moment en què la societat es troba dins de l'àmbit subjectiu de la norma, la seva actuació ha de subjectar-se als requisits exigits per aquesta. Per tant, en els casos dels contractes anteriors al 2007 i prorrogats, la societat s'hauria de procedir segons un procediment de licitació i adjudicació, i així garantir els principis de publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat i no discriminació.

S'entén que l'anterior queda vulnerat per part de la societat en contractes que s'han anat prorrogant tàcitament.

De la mostra seleccionada s'han observat els següents:



- Contracte amb FLISA formalitzat en data 30 d'abril de 1992, prorrogable tàcitament. En data 14 de gener de 1994 es formalitza un annex al contracte, actualitzant-lo als preus vigents en aquell moment. La despesa per aquests conceptes en l'exercici 2014, tal i com s'ha indicat en el punt 7.4. del present informe, ha estat de 242.387,38 (IVA exclòs).

#### 7.6.3. Terminis de pagaments a proveïdors

La Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, estableix que el termini de pagament de les factures en les societats mercantils és de 60 dies, durant l'exercici 2014.

L'article 4 d'aquesta norma, indica que el termini de 60 dies s'inicia després de la data de recepció dels béns o mercaderies o la prestació del servei, considerant el següent:

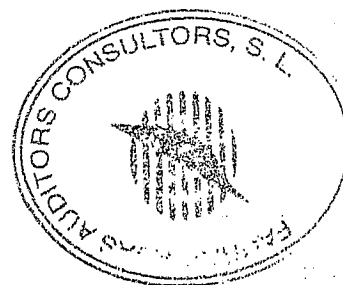
- No pot ser ampliat per acord entre les parts.
- Independentment de que la factura es rebí amb anterioritat a la prestació del servei.
- Encara que el contracte disposi un procediment d'acceptació o comprovació en el que s'hagi de verificar la conformitat dels béns o serveis, si el deutor rep la factura abans, el termini de pagament serà de seixanta dies des de la data de recepció dels béns o mercaderies o la prestació del servei.

A continuació es detallen els pagaments, que segons les dades facilitades per l'entitat i de la mostra de contractes revisats, excedirien aquest termini. Cal indicar que s'ha posat de manifest els dies de pagament des de la data de la factura i des de la data de comptabilització de la factura:



| Compte     | Proveïdor                            | Concepte                                 | Import    | nº Fra          | Data Fra.  | Data Compt. | Data pagament | Pagament (data fra.) | Pagament (data compt.) |
|------------|--------------------------------------|------------------------------------------|-----------|-----------------|------------|-------------|---------------|----------------------|------------------------|
| 6039000000 | GESTIO INTEGRAL SANITARIA I ASSISTEN | Serveis de gestió Maig 2014              | 58.345,66 | A - 2485        | 07/05/2014 | 10/09/2014  | 03/12/2014    | 210                  | 84                     |
| 6039000000 | GESTIO INTEGRAL SANITARIA I ASSISTEN | Serveis de gestió Juliol 2014            | 58.345,66 | A - 2654        | 08/07/2014 | 10/09/2014  | 16/01/2015    | 192                  | 128                    |
| 6039000000 | GESTIO INTEGRAL SANITARIA I ASSISTEN | Serveis de gestió Setembre 2014          | 58.345,66 | A - 2760        | 04/09/2014 | 18/09/2014  | 13/03/2015    | 190                  | 176                    |
| 6035000000 | GESTIO INTEGRAL SANITARIA I ASSISTEN | Serveis de restauració de Abril a Juliol | 29.635,26 | A - 2841        | 23/09/2014 | 24/10/2014  | 13/03/2015    | 171                  | 140                    |
| 6036000000 | FLISA CATALUÑA, SA                   | Suministro de sabanas, ropa de cama,     | 28.695,09 | 9140302526      | 31/07/2014 | 04/09/2014  | 03/12/2014    | 125                  | 90                     |
| 6000000000 | AMGEN, S.A.                          | ARANSEP 50mg/0,5ml.                      | 25.584,30 | 910226489       | 25/06/2014 | 26/06/2014  | 16/01/2015    | 205                  | 204                    |
| 6000000000 | AMGEN, S.A.                          | ARANSEP 50mg/0,5ml.                      | 21.396,71 | 910230949       | 05/08/2014 | 01/08/2014  | 13/03/2015    | 220                  | 224                    |
| 6020000000 | CODINA CATERING, SL                  | Suministro de alimentos                  | 5.792,21  | 1410436         | 04/08/2014 | 01/08/2014  | 10/11/2014    | 98                   | 101                    |
| 6036000000 | FLISA CATALUÑA                       | Sabanas, toallas, almohadas, etc.        | 27.030,38 | 9140304478      | 31/12/2014 | 31/12/2014  | Nota 1        | 107                  | 107                    |
| 6031200000 | FUNDACIO PER A L'ATENCIO SOCIAL      | Serveis Socials                          | 20.050,65 | A - 890         | 08/08/2014 | 24/10/2014  | 13/03/2015    | 217                  | 140                    |
| 6292000000 | BERCOSE,SL                           | Serveis Extraordinaris de valissa        | 6.050,00  | 41698           | 28/02/2014 | 09/04/2014  | 08/07/2014    | 130                  | 90                     |
| 6210000000 | EPEL                                 | Lloguer per l'Hospital                   | 39.570,23 | A - 210         | 10/12/2014 | 19/12/2014  | Nota 1        | 128                  | 119                    |
| 6282000000 | ENDESA                               | Consumo gas del 23/12/2013 al 28/01/     | 27.937,86 | PO2417NO01685   | 28/05/2014 | 24/07/2014  | Nota 1        | 324                  | 267                    |
| 6282000000 | GAS NATURAL FENOSA                   | Energia del 01/08/2014 al 31/08/2014     | 25.496,31 | PI1414200037034 | 31/08/2014 | 31/10/2014  | 16/01/2015    | 138                  | 77                     |
| 6282000000 | GAS NATURAL FENOSA                   | Energia del 01/07/2014 al 31/07/2014     | 23.598,62 | PI1414200033479 | 14/08/2014 | 15/10/2014  | 16/01/2015    | 155                  | 93                     |
| 6221000000 | OBRES I CONSTRUCCIONS MIQUEL PLA,    | Juntes cuina i lavanderia                | 14.735,18 | 161/12          | 15/12/2012 | 09/04/2014  | 12/05/2014    | 513                  | 33                     |
| 6221000000 | OBRES I CONSTRUCCIONS MIQUEL PLA,    | Canvi de bancs de treballs i piques a la | 13.640,11 | 160/12          | 15/12/2012 | 09/04/2014  | 09/04/2014    | 480                  | 0                      |

**Nota I:** Considerant que a la data de realització del treball el 17 d'abril de 2015 estaven pendents de pagament, excedirien el termini legal.





## **7.7. Altres Observacions**

### **7.7.1. Registre de contractes.**

L'article 308 del TRLCSP regula el registre de contractes del sector públic del Ministeri d'Economia, en el qual s'hi inscriuran les dades bàsiques dels contractes adjudicats per les entitats del sector públic subjectes a la llei.

De la revisió efectuada es realitzen les següents observacions:

- La societat no disposa d'un registre de contractes centralitzat, que els permeti conèixer la relació de contractes vigents, les condicions econòmiques d'aquests i la seva finalització.



## 8. RECOMANACIONS

En relació a les observacions descrites en els apartats anteriors, hem de fer les següents recomanacions:

- S'han detectat variacions significatives entre les previsions inicials i els imports executats en la compte de pèrdues i guanys. El pressupost inicial hauria d'incorporar totes les partides que es consideren recurrents i s'haurien de preveure de forma més acurada les previsions tant pel que fa als ingressos com les despeses. (Nota 2.1.)
- Les previsions d'ingressos i despeses s'haurien de remetre formalment, un cop aprovats pel Consell d'Administració, al titular de l'entitat, en aquest cas, l'Ajuntament de Tortosa. (Nota 2.2.)
- Es recomana que l'òrgan competent que n'ostenti la competència (Conseller Delegat, President o Vicepresident del Consell d'Administració i Gerència), aprovi formalment els circuits emprats per a l'autorització de les despeses que utilitza la societat, entre d'altres els de la Societat de GINSA, AIE. (Nota 5.1.)
- Els objectius de les retribucions variables del personal es defineixen entre els mesos de abril i maig, i la seva valoració es realitza al cap de 12 mesos, atenent el tancament de l'exercici econòmic. Així doncs, el seu establiment es realitza quan ja han transcorregut uns mesos des de l'inici de l'exercici. (Nota 6.1.1.)
- Tot i que s'ha constatat que es realitzen les valoracions dels objectius i la seva quantificació, seria recomanable que constés un expedient formalitzat per a cada treballador amb la descripció raonada de l'acompliment de les valoracions efectuades, per tal de millorar la traçabilitat des de l'assignació de l'objectiu fins a la seva valoració (Nota 6.1.1.).



- Seria recomanable que la borsa de treball que utilitzi la societat per a les contractacions eventuais, no es trobi limitada al personal que ja ha treballat anteriorment al centre, establint un procediment de publicitat en la pàgina web de la societat, pel qual les persones interessades poguessin formar part d'aquesta borsa de treball.

Així mateix, seria recomanable que no existís un grau de concentració de contractacions concentració tant elevat, en aquell personal que més ha treballat per la societat.

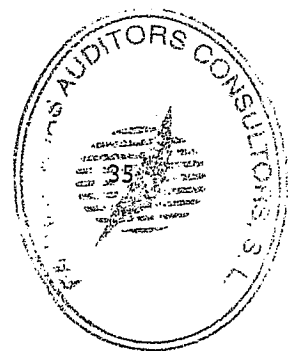
S'hauria de poder verificar que en el moment en el que sorgeix la necessitat de contractació, les contractacions s'efectuen atenent a les valoracions prèviament efectuades i seguint l'ordre establert segons la valoració de competències. (Nota 6.2.)

- Aquells contractes o pròrrogues de contractes anteriors a la LCSP (actualment TRLCSP), o aquells contractes que no hagin estat sotmesos a procediments de contractació pública, haurien de realitzar-se atenent a aquesta normativa, ja que la societat es troba dins de l'àmbit subjectiu de la norma. Així doncs, les seves actuacions haurien de subjectar-se als requisits exigits per aquesta i així garantir els principis de publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat i no discriminació. (Notes 7.4. i 7.6.2.)
- Cal indicar que les renovacions tàcites no es troben permeses segons el TRLCSP. Han de ser acordades abans de la finalització del contracte, i mitjançant un acord exprés entre les parts.
- Els pagaments s'haurien d'adequar al termini de 60 dies establert per a l'exercici 2014, en La Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, atès que en determinats casos s'ha superat aquestes terminis. (Nota 7.6.3.)
- Es recomanable que la Societat disposi d'un registre de contractes centralitzat, que els permeti conèixer la relació de contractes vigents, les condicions econòmiques d'aquests i la seva finalització. (Nota 7.7.1.).



## 9. AL·LEGACIONS

En data 10 de juny de 2015 s'han rebut les al·legacions de la Societat Gestió Sanitària i Assistencial de Tortosa, S.A.M. els quals van manifestar les observacions corresponents. En aquells casos que ha estat considerat necessari, s'ha modificat el cos de l'informe, indicant quan corresponia, aquells casos en els que ens ha estat aportada nova documentació que modificava el sentit de l'esborrany de l'informe. S'adjunten a continuació les al·legacions formulades per la Societat objecte del control financer.



**AL·LEGACIONS A L'INFORME DE CONTROL FINANCER DE L'EXERCICI 2014 DE  
GESTIÓ SANITÀRIA I ASSISTENCIAL DE TORTOSA, SAM, ENCARREGAT PER  
L'AJUNTAMENT DE TORTOSA**

Rebut l'informe en data 9 de juny de 2015, es fan les següents al·legacions a l'apartat "7. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA":

- En el subapartat 7.3 *in fine* FAURA I CASAS assenyala que "segons la informació tramesa pel servei de contractació de GINSA, AIE es va tramitar un expedient de contractació, relatiu a l'adhesió a l'acord marc durant el mes de setembre de 2014".

Es creu oportú posar de manifest el context de l'exercici 2014.

En data 28 de novembre de 2013, la Consellera Delegada de GINSA, AIE va resoldre reorganitzar la Unitat de Contractació de GINSA, AIE.

La reorganització va consistir en integrar la Unitat de Contractació de GINSA, AIE a l'Àrea Jurídica i Secretaria General de GINSA, AIE, i posar-la sota la dependència del seu Gerent.

Fins aquell moment, la Unitat de Contractació havia estat responsabilitat del Departament d'Aprovisionaments i Logística de GINSA, AIE, i només estava integrada per un única persona, amb categoria de tècnic, qui tramitava les peticions de contractació que arribaven de la Direcció del Departament d'Aprovisionaments i Logística.

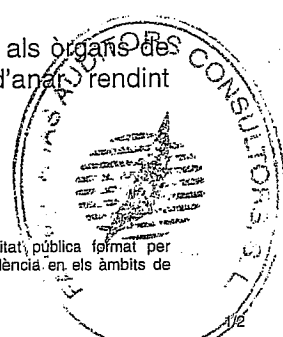
No consten més licitacions atenent al fet que la Unitat de Contractació no va rebre durant l'exercici 2014 cap petició més de contractació de la societat GESTIÓ SANITÀRIA I ASSISTENCIAL DE TORTOSA, SAM.

La reorganització de la Unitat de Contractació de GINSA, AIE va suposar l'adopció de diferents mesures que han tingut per objectiu regularitzar la contractació de les societats i entitats del Grup Sagessa, entre les quals es troba GESTIÓ SANITÀRIA I ASSISTENCIAL DE TORTOSA, SAM.

D'entre les principals mesures destaquen les següents:

- La signatura d'un conveni de col·laboració entre l'Ajuntament de Reus i GINSA, AIE per reforçar amb més recursos i donar suport jurídic a la tramitació d'expedients de contractació, el mes de desembre de 2013.
- La redacció i distribució de la *Instrucció Interna en matèria de contractació pública de les societats mercantils i entitats que integren el Grup Sagessa*, de data 21 de maig de 2014, de la Direcció general del Grup Sagessa, on s'establia com havia d'arribar qualsevol petició de contractació a la Unitat de Contractació.
- La renovació dels serveis jurídics de GINSA, AIE, el mes de setembre de 2014, amb la incorporació d'una nova Cap i amb l'assignació paulatina de més recursos personals (lletrats i personal de suport).
- La realització d'una auditoria de legalitat que es va presentar als Consells d'Administració i Patronats de les societats i entitats del Grup Sagessa, el mes de setembre/octubre de 2014, i que va servir per dissenyar el procés de regularització en matèria de contractació que ja s'ha començat a realitzar, a mesura que s'han anat incorporant els lletrats i el personal de suport.

La calendarització del procés de regularització s'ha presentat als òrgans de govern (Consells d'Administració/Patronats), a l'efecte d'anar rendint comptes en el seu compliment.



- El context anteriorment exposat serveix per donar resposta a l'observació que fa FAURA I CASAS en el subapartat 7.6.2 "*Pròrrogues de contractes anteriors a l'entrada en vigor de la LCSP*".

La reorganització de la Unitat de Contractació de GINSA, AIE i el conjunt de mesures adoptades a partir d'aquell moment han servit per planificar el procés de regularització en matèria de contractació que s'està portant a terme a data d'avui. Aquest procés permetrà posar fi a l'escenari contractual que es va posar de manifest en el seu dia, i que va evidenciar molts contractes que es van formalitzar sense seguir el procediment legalment establert; atenent a la naturalesa jurídica de l'entitat contractant, a partir de l'entrada en vigor de la LCSP, s'havien d'haver adaptat totes les relacions contractuals a la normativa aplicable en matèria de contractes del sector públic, posant fi a les renovacions i pròrrogues tàcites de situacions anteriors a l'entrada en vigor de la LCSP.

- En el subapartat 7.6.3. "*Terminis de pagaments a proveïdors*", FAURA I CASAS observa l'incompliment del termini de pagament.

Es fa constar que els plecs de clàusules (document contractual) i els contractes que es revisen pels lletrats de l'Assessoria Jurídica/Unitat de Contractació de GINSA, AIE, la clàusula referida al pagament es redacta de conformitat amb la normativa aplicable.

- A l'apartat 7.7 "*Altres observacions*" FAURA I CASAS disposa que l'article 308 del TRLCSP regula el registre de contractes del sector públic.

S'assenyala un error en l'article anomenat, atès que l'article que regula el registre de contractes del sector públic del Ministeri d'Economia i Hisenda és el 333 de l'actual TRLCSP. Respecte a aquesta referència, es fa constar que els contractes tramitats per la Unitat de Contractació, fins a la data, sí que han estat comunicats al Registre de Contractes del Sector Públic de l'article 333.

Així mateix, si bé és cert que, com diu FAURA I CASAS, la societat objecte de l'auditoria no disposa d'un registre de contractes que permeti conèixer la relació dels contractes vigents, es fa constar que aquesta afirmació no és del tot certa.

La Unitat de Contractació sí que disposa d'un registre de contractes on consten tots els tramitats per aquesta Unitat. Fet aquest advertiment, és cert que en no estar centralitzada tota la contractació de l'entitat en la Unitat de Contractació, no es disposa d'un únic registre de contractes. Ara bé, el procés de regularització en matèria de contractació que s'està portant a terme, preveu (i així s'està realitzant) centralitzar tots els contractes, i disposar d'un únic registre que contempli totes les contractacions realitzades per l'Assessoria Jurídica/ Unitat de Contractació. En aquest registre, de cada contracte que es tramita, a més d'assignar-li una numeració, es descriu l'objecte del contracte, el procediment, el pressupost de licitació, l'import d'adjudicació, la data d'inici i la data de finalització, i un apartat d'incidències.

Amb les al·legacions assenyalades, es dona resposta a totes les observacions que s'han fet en l'àmbit de contractació.

Imma Sivill Colet  
Responsable Unitat de Contractació  
Assessoria Jurídica

Reus, 10 de juny de 2015



| ÀMBIT                                                                   | Nº REC | OBSERVACIONS / RECOMANACIONS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | CENTRE | DEPARTAMENT                | TERMINI | AL·LEGACIONS / COMENTARIS | ESTAT (data)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|-------------------------------------------------------------------------|--------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|----------------------------|---------|---------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Previsions d'ingressos i despeses                                       | TR1    | S'han detectat variacions significatives entre les previsions inicials i els imports executats en la comptabilitat de pèrdues i guany. El pressupost inicial hauria d'incorporar totes les parides que es consideren recurrents i s'haurien de preveure de forma més acurada les previsions tant pel que fa als ingressos com als despeses. (Nota 2.1.)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | GESAT  | Àrea Econòmicofinancera    | 2015    | ALT                       | En el moment de confeccionar el pressupost inicial les dades programàtiques (tipologia i quantitat) amb el Calsat no estan signades i la informació no és disponible per l'entitat. S'adaptaria el procediment pressupostari per tal d'incorporar els criteris del pressupost aprovat i al de gestió. Ex: Import de la clàusula de MMDA i Subaguts va ser confirmada durant l'any 2014 i el que es descompta en el moment de pressupostar.                                                                                                                                                                                                                         |
| Autortització de les despeses                                           | TR2    | Es recomana que l'òrgan competent que n'ostenta la competència (Conseiller Delegat, President o Vicepresident del Consell d'Administració i Gerència), aprovi formalment els circuits d'autortització de les despeses que utilitza la societat, entre d'altres els de la Societat de GINSA, AIE. (Nota 5.1.)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | GESAT  | Àrea Econòmicofinancera    | 2015    | ALT                       | Consta pressupost aprovat per la Junta Asesora (Pig). Establir el circuit corresponent per als pressupostos 2016 i següents.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Retribucions variables, valoració dels objectius                        | TR3    | Els objectius de les retribucions variables del personal es definixen entre els mesos de abril i maig, i la seva valoració es realitza al cap de 12 mesos, almenor el l'execució econòmica. Així i doncs, el seu establiment es realitza quan ja han transcorregut uns mesos des de l'inici de l'exercici. (Nota 6.1.1.)<br>Tot i que s'ha constatat que es realitzen les valoracions dels objectius i la seva quantificació, seria recomanable que constés un expedient formalitzat per a cada treballador i que es pogués realitzar la valoració de l'objectiu fins a la seva valoració (Nota 6.1.1.).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | GESAT  | Recursos Humans            | 2015    | MIG                       | Consta procediment signat per la gerència per nom TRE, PROC. i els seus signants, en el qual s'indiquen els requisits per al pagament per part de la societat. Consta procediment signat d'APROVISIONAMENTS i consta "lleta signada" amb les persones autoritzades per al circuit digital.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Aplicació de l'article 65 llei 7/2007 Estatut Bàsic de l'Empleat Públic | TR4    | Seria recomanable que la borsa de treball que utilitza la societat per a les contractacions eventuals, no estigués limitada al personal que ja ha treballat anteriorment al centre, establint un procediment de selecció obert a tots els candidats de la societat, pel qual les persones interessades poguessin formar part d'aquesta borsa de treball.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | GESAT  | Recursos Humans            | 2015    | MIG                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Contractació administrativa                                             | TR5    | Així mateix, seria recomanable que no existís un grau de concentració de contractacions concentració tant elevat, en aquell personal que més ha treballat per la societat.<br>S'hauria de poder verificar que en el moment en el que sorgeix la necessitat de contractació, les contractacions s'efectuen almenor a les valoracions prèviament efectuades i seguint l'ordre establert segons la valoració de competències. (Nota 6.2.)<br>Aquells contractes o programes de contractes anteriors a la LCSP (actualment TRLCSP) o aquells contractes que no hagin estat sotmesos a procediments de contractació pública, haurien de sotmetre's a aquesta normativa, ja que la societat es troba dins de l'àmbit subjectiu de la norma. Així i doncs, les seves actuacions haurien de subjectar-se als requisits existents per aquesta i així garantir el principi de publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat i no discriminació. (Notes 7.4, 17.6.2.) | GESAT  | Recursos Humans            | 2015    | MIG                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|                                                                         |        | Cal indicar que les renovacions tàmiques no es troben permesses segons el TRLCSP. Han de ser acordades abans de la finalització del contracte, i n'informant un acord exprés entre les parts.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | GESAT  | Àrea Jurídica Contractació | 2015    | ALT                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|                                                                         |        | No consta contracte formalitzat entre l'entitat i GINSA, AIE pels serveis prestats durant l'exercici 2014.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | GESAT  | Àrea Jurídica Contractació |         | BAIX                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Serveis prestats per GINSA                                              | TR6    | La Societat ha rebut diferents serveis de GINSA, AIE, per un import total de 693.036,25 euros (base imposable). No obstant, al model 347, l'entitat ha declarat 592.642,68 euros (base imposable), pel que existeix una diferència de 100.393,57 euros. Almenor que la diferència es consideri significativa, l'entitat hauria d'establir els procediments de control intern necessaris per tal de que no es puguin produir aquestes llet. (Nota 7.5.)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | GESAT  | Àrea Econòmicofinancera    |         | BAIX                      | L'import de 693.036,25 no concorda amb la comptabilitat (està llet de CIF). L'import comptabilitat com a despesa realitzada és de 715.157,05 i l'import declarat al 347 és de 1.043.490,29 (base imposable 592.642,68). La diferència entre ambdós imports correspon al decalage temporal (d'un exercici a l'altre) entre el mètode de la despesa (provisió) i la data real del registre de la factura, a més a més el model 347 inclou les factures rebudes en concepte de la inspecció de l'AEAT de IVA de GINSA i en canvi aquest import està comptabilitzat contra PN en comptes de com a despesa a PIG. S'ajuntarà excel comparatiu amb resum de diferències. |
| Terminis de pagament a proveïdors                                       | TR7    | Els pagaments s'haurien d'adequar al termini de 60 dies establert per a l'exercici 2014, on la llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la que s'establen mesures de lluita contra les operacions comercials, ates que en determinats casos s'ha superat aquestes terminis. (Nota 7.6.2.)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | GESAT  | Àrea Econòmicofinancera    |         | BAIX                      | L'entitat aplica les millores de liquiditat produïdes en circular (cobrament de factures enderrefetes de Calsat en la mesura que es produïen) a saldos proveïdors vençuts.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Registre de contractes                                                  | TR8    | L'article 308 del TRLCSP regula el registre de contractes públics del Ministeri d'Economia, en el qual s'hi inscriuen les dades bàsiques dels contractes adjudicats per les entitats del sector públic subjectes a la llei.<br>Es recomanable que la Societat disposi d'un registre de contractes, que els permeti conèixer la relació de contractes vigents, les condicions econòmiques d'aquesta i la seva finalització. (Nota 7.7.1.)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | GESAT  | Àrea Jurídica Contractació |         | BAIX                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |

