

Informe de Control Financer

Gestió Sanitària i Assistencial de Tortosa, S.A.M

Exercici 2015

ÍNDEX

1.INTRODUCCIÓ	3
1.1. Introducció a l'informe	3
1.1.1. Objecte i abast	3
1.1.2. Metodologia	4
1.2. Introducció a l'ens fiscalitzat	4
1.2.1. Creació i naturalesa jurídica	4
1.2.2. Objecte social i funcions	4
1.2.3. Normativa aplicable	5
2. FISCALITZACIÓ DE LA LEGALITAT	7
2.1. Àmbit administratiu i financer	7
2.1.1. Compliment dels programes anuals i anàlisi de les desviacions	7
2.1.2. Adequació de les despeses als fins estatutaris de l'entitat	10
2.1.3. Adequació de les despeses i ingressos als programes d'actuació	10
2.1.4. Autorització de despeses i ordenació de pagaments	10
2.2. Personal	12
2.2.1. Aspectes econòmics, socials i retributius	12
2.2.2. Contractació de personal	15
2.3. Contractació administrativa	18
2.3.1. Fiscalització de la contractació	18
3. REVISIÓ FISCAL	25
3.1. Objecte del treball realitzat	25
3.2. Resultat de la revisió de la liquidació del IS	25
3.3. Resultat de la revisió del IRPF	26
3.4. Inspeccions Tributàries i Reclamacions judicials	26
3.5. Conclusions	27
4. REVISIÓ INFORMÀTICA	28
4.1. Abast	28
4.2. Riscos detectats i recomanacions	28
4.3. Conclusions	29
5.CONCLUSIONS, OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	30
5.1. Avaluació de l'acompliment de les recomanacions als informes anteriors	30
5.2. Recomanacions:	32
6.DATA I SIGNATURA	35

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Introducció a l'informe

1.1.1. Objecte i abast

Grant Thornton segons encàrrec rebut, de data 12 de novembre de 2015, mitjançant el "Contracte de Serveis de Col·laboració en la realització dels Controls Financers de les entitats dependents de l'Ajuntament", ha portat a terme els treballs de revisió previstos en el Plec de Prescripcions Tècniques annexos al referit contracte i que han 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.

L'objecte d'aquest informe és verificar que els actes, operacions i procediments de gestió s'han desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que els són d'aplicació.

L'abast del nostre treball inclou les següents tasques:

- ✓ Compliment dels programes anuals i anàlisis 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.
- ✓ Adequació de la contractació i de les despeses de personal al conveni col·lectiu i a la normativa vigent.
- ✓ Adequació de la contractació, tant pel que fa a despeses de funcionament com a inversions, a les disposicions que li siguin d'aplicació, i en especial l'examen de:
 - Aplicació dels articles 2 i 3 i Disposició adicional 2ª del TRLCSP.
 - Procediments de contractació.
 - Competència de l'adjudicació de contractes.
 - Compliment dels contractes.
 - Conformitat tècnica.
 - Adequació dels pagaments als terminis legalment establerts.
 - Compliment dels requisits formals dels suports documentals.
- ✓ Avaluació de l'acompliment de les recomanacions contingudes als informes d'exercicis anteriors.

1.1.2. Metodologia

El present informe s'ha realitzat per procediments d'auditoria de conformitat amb les normes d'auditoria del sector públic.

Les proves realitzades, de compliment i substantives, han estat aquelles que, de forma selectiva, s'han considerat necessàries per tal d'obtenir evidència suficient i adient, amb l'objectiu d'aconseguir una base raonable que permeti manifestar les conclusions que es desprenen del treball realitzat sobre la informació econòmic-financera i els preceptes legals que són d'aplicació a l'entitat.

1.2. Introducció a l'ens fiscalitzat

1.2.1. Creació i naturalesa jurídica

La Societat és una entitat mercantil amb capital públic, constituïda per temps indefinit per acord de l'Ajuntament de Tortosa. Els estatuts vigents de l'Entitat es van modificar a l'exercici 2003 per actualitzar el nombre de membres del Consell d'Administració i les condicions del càrrec de Conseller.

1.2.2. Objecte social i funcions

Segons l'article 2 dels estatuts de la Societat, l'objecte d'aquesta és el següent:

- ✓ 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 altre mena d'associacions admeses en dret.

1.2.3. Normativa aplicable

Com a Societat mercantil està subjecta a les normes de dret privat, excepte en les matèries que específicament es regulen en determinades normes del dret públic en ser, a la seva vegada, una Societat el capital de la qual pertany íntegrament a una entitat local.

La normativa que s'ha de tenir en compte, entre altra de tipus general, és la següent:

- Llei 30/1992 de 26 de novembre, de Règim Jurídic de les Administracions Públiques i Procediment Administratiu Comú.
- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.
- Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, que desenvolupa el Cap. I del Títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de pressupostos.
- Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera dels ens locals.
- Reial Decret 1514/2007, de 16 de novembre, pel que s'aprova el Pla General de Comptabilitat.
- RD 22 agost 1885. Codi de Comerç.
- RD 1784/1996, de 19 de juliol. Reglament del registre Mercantil.
- El RDL 3/2011, de 14 de Novembre, que aprova el Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic.
- Reial Decret Legislatiu 1/2010, de 2 de juliol, per que s'aprova el Text Refós de la Llei de Societats de Capital.
- Resolució d'1 de setembre de 1998, de l'Interventor General de l'Administració de l'Estat pel que s'ordena la publicació de la resolució que aprova les Normes d'Auditoria del SP (NASP).
- Norma tècnica per a l'avaluació de la qualitat en les auditories i actuacions de control financer (1999).

- Instrucció de la IGAE de 11 de Juliol de 2002 sobre organització dels papers de treball.
- Norma tècnica sobre informes addicionals als d'auditoria de comptes anuals (2002).
- Norma tècnica per a l'elaboració de l'informe d'auditoria del compte dels tributs estatals i recursos d'altres administracions i ens públics (2003).
- Norma tècnica per a l'elaboració de l'informe d'auditoria dels processos d'alienació de participacions significatives del SP Estatal (2003).
- Norma tècnica de col·laboració amb auditors privats en la realització d'auditories públiques (2007).
- Norma tècnica sobre els informes d'auditoria de comptes anuals emeses per la IGAE (2013).
- Norma tècnica sobre l'avaluació de la importància relativa (2007).

2. FISCALITZACIÓ DE LA LEGALITAT

2.1. Àmbit administratiu i financer

2.1.1. Compliment dels programes anuals i anàlisis de les desviacions

Segons l'article 164.1.c del Reial Decret Legislatiu 2/2004 que aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL) les Societats mercantils, el capital social de les quals pertanyi íntegrament a una entitat local, hauran d'elaborar i aprovar els estats de previsió d'ingressos i despeses.

De conformitat amb l'article 18.3 del Reial Decret 500/1990, la Societat mercantil, el capital social de la qual pertanyi íntegrament o majoritàriament a una entitat local, haurà de presentar, abans del 15 de setembre de cada any, les seves previsions de despeses i ingressos, així com els programes anuals d'actuació, inversions i finançament, definits a l'article 112 i següents. En concret els estats de previsió de despeses i ingressos seran els de:

- a. El compte d'explotació
- b. El compte d'altres resultats
- c. El compte de pèrdues i guanys
- d. El pressupost d'inversions

En data 29 d' octubre de 2014 el Consell d'Administració va aprovar les següents previsions de despeses i ingressos, així com el pressupost de capital, per l'any 2015:

	Pressupost	Realitzat
INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	19.141.261,63	21.001.483,00
INGRESSOS ACTIVITAT ASSISTENCIAL	18.012.023,63	18.264.062,44
ALTRES INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	1.129.238,00	2.718.951,56
EXCÉS DE PROVISIONS	0,00	0,00
IMPUTACIÓ DE SUBVENCIONS	0,00	18.469,00

DESPESES D'EXPLOTACIÓ	19.081.261,63	20.989.073,00
APROVISIONAMENTS	4.962.964,84	5.709.121,00
Fàrmacs	1.741.396,74	2.162.719,94
Material sanitari de consum	980.026,86	1.305.897,06
Altres aprovisionaments	722.934,99	828.130,00
Treballsrealitzats per altresempreses	1.518.606,25	1.412.374,00
ALTRES DESPESES D'EXPLOTACIÓ	1.225.795,83	1.254.654,00
DESPESES DE PERSONAL	12.892.500,96	14.025.297,94
Sous, salaris i assimilats	10.277.287,17	10.894.654,00
Seguretat Social	2.581.806,29	3.120.784,73
Altres despeses socials	33.407,50	9.859,21
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	60.000,00	12.410,06
Altres ingressos financers	0,00	34.773,00
Altres despeses financeres	-20.000,00	-29.291,00
Deteriorament instruments financers	-40.000,00	0,00
RESULTATS FINANCERS	-60.000,00	5.482,00
RESULTAT ORDINARI	0,00	17.892,06
Impost sobre societats	0,00	13.078,00
RESULTAT DE L'EXERCICI	0,00	4.814,06

En data de 4 de novembre de 2014 la previsió d'ingressos, despeses i inversions va ser tramesa a l'Ajuntament. L'Ajuntament consolida el seu pressupost amb el de les entitats municipals dependents.

Tal i com podem comprovar el pressupost real es desvia del pressupost inicialment previst i aprovat. Hi ha una variació significativa en els ingressos superior a la prevista. Això s'explica per l'augment de l'activitat en alguns serveis assistencials com el de cures pal·liatives o serveis d'hemodiàlisi. Pel que fa als altres ingressos d'explotació, trobem altres prestacions com consums o serveis de farmàcia amb altres centres que han augmentat segons el previst. També cal destacar l'increment del servei de la cafeteria del centre com a ingrés accessori.

Respecte als aprovisionaments, la variació de l'execució amb la previsió del pressupost ha variat en un 12%. L'increment en la partida del fàrmacs s'explica per l'augment en el servei de MHDA i l'increment d'hospitalització de subaguts. També s'ha de tenir en compte l'increment en material sanitari de consum com a conseqüència de l'increment de sessions de Diàlisi realitzades aquest exercici.

Les despeses de personal han augmentat com a causa de l'increment de l'activitat hospitalària comentada anteriorment. La plantilla mitjana de l'exercici 2015 ha augmentat en 6 persones respecte a l'exercici 2014.

A més a més, una part significativa de la desviació ve explicada perquè en data Maig 2015, i com a conseqüència de l'adscripció a un nou conveni, els treballadors recuperen les condicions anteriors al pacte laboral vigent fins la data i es deix sense efecte la reducció del 5% en els conceptes salarials de la nòmina, aquest fet suposa un increment de la despesa de personal, fet que no estava previst ni pressupostat. Al mateix temps, el Catsalut incrementa les tarifes i programes assistencials en proporció, afectant també positivament als ingressos, fet que tampoc estava previst ni pressupostat.

Pel que fa al pressupost d'inversions, no es va preveure efectuar inversions durant l'exercici 2015. I, en efecte, la societat no ha realitzat inversions durant l'exercici 2015.

En l'exercici 2015 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 el present exercici.

L'entitat està incomplint l'article 168.3 de la TRLRHL i article 18.3 del Reial Decret 500/1990, pels quals les Societats municipals i per extensió les entitats públiques empresarials hauran de presentar, abans del 15 de setembre de cada any, les seves previsions d'ingressos i despeses, així com els programes anuals d'actuació, inversions i finançament per a l'exercici següent.

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, podem concloure que en data de 4 de novembre de 2014 la previsió d'ingressos, despeses i inversions va ser tramesa a l'Ajuntament. L'Ajuntament consolida el seu pressupost amb el de les entitats municipals dependents.

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.

2.1.2 Adequació de les despeses als fins estatutaris de l'entitat

En quan a l'acompliment dels objectius estatutaris, podem concloure que les despeses que ha registrat la societat durant l'exercici 2015, es corresponen als objectius que té definits la Societat.

2.1.3 Adequació de les despeses i ingressos als programes d'actuació

La societat no disposa d'un pla d'actuació per a l'exercici 2015, més enllà del pressupost. Sí que es confeccionen objectius anuals del centre els quals s'aproven per la Gerència i es graven en un aplicatiu informàtic. Un cop acabat l'any se'n fa l'avaluació de l'acompliment corresponent.

2.1.4 Autorització de despeses i ordenació de pagaments

Segons l'article 9 dels estatuts de la Societat, els òrgans de l'entitat són:

- La Junta General d'Accionistes.
- El Consell d'Administració.

En data 29 de març de 2012 el Consell d'Administració de GESAT va nomenar Gerent d'aquesta entitat a Gestió Integral Sanitària i Assistencial, AIE (GINSA, AIE).

GINSA, AIE disposa de poders notariais 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.

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 de 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 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".

La Societat utilitza els circuits administratius i de gestió establerts per procediments aprovats per la gerència, en el que es defineixen les persones i llocs de treball que autoritzen les despeses.

Durant l'exercici 2013 es va implantar el circuit digital per al seguiment dels circuits implantats i autorització de la despesa, de manera que les factures es validen i custodien digitalment.

Ordenació de Pagaments:

Els pagaments es realitzen mitjançant transferències bancàries essent l'òrgan competent (Conseller Delegat) el que signa les remeses autoritzant el pagament. Els rebuts domiciliats, donada la seva naturalesa no tenen una autorització formal de la ordenació del pagament, tot i que en el cas de no estar-hi d'acord, la societat n'efectua la conseqüent reclamació, i si s'escau abonament i devolució.

Podem concloure sense incidències, donat que el nivell d'autorització de la despesa i la ordenació de pagaments que aplica la societat es troba formalment aprovat per part de l'òrgan que n'ostenta les competències. Tanmateix es troba actualitzat, formalitzat i aprovat per la direcció de GINSA mitjançant el procediment anomenat "gestió de pagaments".

2.2. Personal

2.2.1 Aspectes econòmics, socials i retributius

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'ultra activitat, 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 la Salut per als anys 2013-2014. Així mateix, en data 9 de desembre de 2013, es va realitzar un pacte entre els representants 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.

Enguany, s'ha pactat el Primer Conveni Col·lectiu de treball dels Hospitals d'aguts, centres d'atenció primària, centres sociosanitaris i centres de salut mental, concertats amb el Servei Català de la Salut entrat en vigor l'1 de maig de 2015. Les condicions d'aquest conveni estipulen:

- El premi de fidelització no es podrà substituir per una compensació en metàl·lic, excepte casos excepcionals, que hauran de ser autoritzats per la Comissió Paritària del conveni.
- Per cada any d'antiguitat a l'empresa, el personal percebrà un plus de vinculació que, en cap cas, podrà ser més d'un 25% del salari base pactat.
- Amb efectes 1 de gener de 2015, la retribució variable per objectius (DPO) de tots els grups professionals es meritara anualment i només es podrà percebre en el cas que l'empresa assoleixi l'equilibri pressupostari i financer, i sense que la retribució comprometi l'esmentat equilibri.

En l'exercici 2015 es van satisfer les retribucions variables corresponents a les DPO de l'exercici 2014.

La Societat es troba englobada com a entitat del Sector Públic atenent a l'article 20.uno.f) de la Llei 36/2014, de 26 de desembre, dels Pressupostos Generals de l'Estat per a l'exercici 2015, 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 GESAT. En aquest sentit la citada normativa indica en el seu article 20.dos que les retribucions no es poden incrementar en l'exercici 2015, en termes d'homogeneïtat, respecte les vigents a 31 de desembre de 2014.

De les proves efectuades hem observat les següents observacions:

- 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.
- En la totalitat de la mostra realitzada (25 treballadors), s'ha verificat de forma satisfactòria, mitjançant els documents justificatius acreditatius corresponents, l'acompliment dels objectius meritats de l'exercici 2014 i satisfets en l'exercici 2015.
- 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.
- 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, els seu establiment es realitza quan ja han transcorregut uns mesos des de l'inici de l'exercici.

- De la revisió realitzada, s'ha constatat que com a conseqüència de l'adscripció a un nou conveni, els treballadors recuperen les condicions anteriors al pacte laboral vigent (2012) i es deix sense efecte la reducció del 5% en els conceptes salarials de la nòmina aplicada durant els anys 2013 i 2014. Per tant, s'ha incomplert la llei d' increment 0: l'article 20.uno de la Llei 36/2014, de 26 de desembre, de Pressupost Generals de L'Estat per l'any 2015 indica que "les retribucions del personal al servei de sector públic no podran experimentar cap increment respecte a les vigents a 31 de desembre de 2014, en termes d'homogeneïtat per als dos períodes de comparació, tant pel que fa a efectius de personal com a l'antiguitat del mateix".

No obstant, es tracta d'un aspecte que no disposa de consens i que juristes tenen diferents interpretacions. La Societat ens ha proporcionat un Informe Jurídic emès per un lletrat especialista en dret laboral, elaborat a petició de l'associació patronal Unió Catalana d'Hospitals, relatiu a l'adequació a la legalitat, des del punt de vista de compliment de la normativa pressupostària bàsica del I Conveni Col·lectiu general de la sanitat concertada de Catalunya, quines principals conclusions són:

"Les previsions en matèria retributiva del "I Conveni col·lectiu general de la sanitat concertada de Catalunya" (Disposició Addicional Primera) a les entitats del sector públic de la salut –autonòmic i local- incloses en el seu àmbit funcional d'aplicació no entra en col·lisió amb la normativa bàsica en matèria de despeses de personal que estableix la legislació pressupostària de l'Estat, ja que les taules salarials d'aplicació i el nivell retributiu que estableix el Conveni és el nivell salarial de l'any 2008, i a més a més el seu redactat assegura de manera imperativa l'aplicació de la normativa pressupostària i l'aplicació del Reial Decret Llei 8/2010 i del Decret Llei 3/2010, amb el manteniment de la deducció del 5% de les retribucions estipulada a partir de juny de 2010 per les esmentades normes legals. Si les successives lleis pressupostàries impedeixen els augments de massa salarial i de les retribucions íntegres des de l'any 2010, i exigeixen la reducció del 5% en el còmput global de les retribucions que perceben els empleats públics, hem de concloure necessàriament que el Conveni dóna compliment de manera escrupolosa i inequívoca amb la citada normativa bàsica.

2.2.2 Contractació de personal

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.

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, dependent 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.
- b) Personal indefinit: no es permeten les contractacions indefinides atenent a la Llei de Pressupostos esmentada amb anterioritat.
- c) Altres contractacions

S'han verificat els 8 procediments de contractació que s'han efectuat aquest exercici 2015 i s'ha comprovat satisfactòriament l'existència de procediments de selecció, incloent les actes de la comissió de la selecció així com els barems emprats.

La publicitat d'aquestes ofertes de treball es va realitzar en els taulers d'anuncis d'accés als treballadors així com a la pàgina web del grup Sagessa.

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

- En la valoració de les competències, l'experiència prèvia en la societat es valora en la actuació de mèrits (20%), i pel que fa a personal de nou accés, es procedirà a valorar en un 20% una entrevista personal i una prova psicotècnica, equitativament. El 80% de valoració restant, correspondran a mèrits curriculars.
- No es pot comprovar per la mostra de contractacions efectuada, que en el moment en el que va sorgir la necessitat de contractació d'una persona, quines eres les persones disponibles en la borsa de treball en aquell moment, ja que el control realitzat és dinàmic. Aquest últim fet, suposa una limitació i caldria verificar detalladament l'acompliment adequat dels principis constitucionals abans expressats.

Segueix vigent la recomanació de l'any passat en que es recomanava 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, es recomanava que no existís un grau de concentració de contractacions 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 les competències.

En relació a aquest punt, fem a continuació una reproducció literal de les al·legacions de la Societat, que seran verificats a l'auditoria 2016:

- En relació a la borsa de treball, durant l'any 2015 la societat ha estat elaborant un nou protocol de funcionament de la borsa, el contingut del qual va estar negociat amb els representants dels treballadors i signat en data 11 de desembre de 2015.

En aquest protocol contempla la màxima difusió de les convocatòries, als efectes de garantir la concurrència tant de candidats que anteriorment havien treballat al centre, com aquells que desitjen accedir-hi per primera vegada.

Amb aquest objectiu en data 24-12-2015 es va procedir a publicitar la convocatòria de borsa de treball, tant en mitjans interns (intranet i taulers d'anuncis) com externs (web corporativa i web Ajuntament de Tortosa i Diari de Tarragona)

Tantmateix, es van millorar els criteris de inclusió i valoració de les candidatures, incorporant elements per garantir la transparència i la igualtat d'oportunitats respecte a les persones que accedeixen per primera vegada als processos de selecció mitjançant la borsa de treball. Per assegurar la no discriminació, les graelles contemplen factors comuns amb el mateix pes a tots els candidats (formació, experiència professional) indistintament que el candidat hagi prestat serveis anteriorment en el centre o no.

L'alta freqüentació de les contractacions de personal de caràcter conjuntural, majoritàriament amb necessitat immediata de cobertura, pròpia del sector sanitari, genera un alt dinamisme de moviments en la borsa de treball. Les valoracions dels candidats queden registrades en el sistema informàtic i a partir d'aquest protocol de 2015 es fa difusió pública dels resultats en els taulers d'anuncis i en les pàgines web abans indicades). En el mes de juny de 2016 és van publicar els resultats de la borsa valorada en l'any 2016 ordenada per puntuació i DNI.

Quan sorgeix la necessitat de contractació, la crida dels candidats s'efectua per rigorós ordre de candidatures avaluades i classificades en ordre de major a menor puntuació. En el cas que el candidat cridat renunciï, no estigui en situació de disponibilitat, no respongui a la trucada, etc..., el tècnic de RRHH que gestiona la borsa, fa constar aquesta informació en el registre de candidatures i n'assegura la traçabilitat.

- Hem comprovat que les contractacions realitzades no han sigut indefinides mitjançant l'observació dels contractes de treball resultants.

2.3. Contractació Administrativa

2.3.1. Fiscalització de la contractació

El RDL 3/2011, de 14 de Novembre, que aprova el Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic, inclou en el seu àmbit d'aplicació les Societats mercantils la participació en el capital social de les quals sigui superior al 50% de l'entitat local, estableix que s'ha de disposar d'unes Instruccions, de caire intern i d'obligat compliment, que reguli els procediments de contractació de manera que es garanteixin els principis de publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat i no discriminació que han de regir en la contractació de les entitats que conformen el sector públic, i que el contracte sigui adjudicat a qui presenti l'oferta econòmica més avantatjosa.

Aquestes instruccions han d'estar a disposició de tots els interessats en participar en els procediments d'adjudicació dels contractes regulats per aquestes, i publicar-les en el perfil del contractant de l'entitat. S'ha comprovat que aquestes instruccions estan penjades en el perfil del contractant de la pàgina web de la Societat (www.grupsagessa.com).

Al utilitzar-se el perfil del contractant de la web del grup Sagessa s'està incomplint la necessitat d'utilitzar un perfil propi de la Societat, o en el seu defecte de l'Ajuntament.

En aquest sentit, la Societat ens manifesta que la Unitat de Contractació de Ginsa no té accés intern a www.tortosa.cat però que si envien al secretari per que faci les gestions oportunes per publicar en www.tortosa.cat la licitació corresponent.

El Consell d'Administració de data 29 d'octubre de 2014 va aprovar les referides Instruccions de Contractació per la Societat per als contractes no subjectes a regulació harmonitzada.

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 euros, i en els contractes de subministraments i serveis, en aquells supòsits on el valor estimat dels mateixos no sigui superior a 18.000 euros. L'article 45 de les mencionades IIC estableix 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 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 de contractista.
- ✓ Aquests contractes no podran tenir una durada superior a un any, ni ser objecte de prorroga.

De la selecció efectuada i de la informació demanda al servei de contractació de GINSA, AIE es detallen les següents incidències i observacions:

Tercer	Objecte contractació	Inici prestació del servei	Despesa 2015	Despesa 2014
GINSA	Membre AIE Serveis auxiliars	-	631.767	715.157

- ✓ GINSA és membre de l'agrupació d'Interès Econòmic (AIE) regulat 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 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, entre d'altres. Es presten al 2015 serveis auxiliars de gestió, manteniment hostaleria, i radio física. En el 2014 es varen prestar addicionalment serveis de radiologia. Tenint en compte aquests factors no observem incidències.

Tercer	Objecte contractació	Inici prestació del servei	Despesa 2015	Despesa 2014
AMGEN, S.A.	Medicaments Exclusius	-	171.168	119.508
PFIZER, S.L.U	Medicaments Exclusius	-	163.745	192.337
JANSSEN CILAG S.A.	Medicaments Exclusius	-	123.529	112.709
NESTLE ESPAÑA S.A.	Medicaments Exclusius	-	12.433	18.889
ABBVIE FARMACEUTICA, SLU	Medicaments Exclusius	-	117.051	157.767
B.BRAUN MEDICAL	Medicaments Exclusius	-	19.619	12.116

- ✓ La Societat ens comunica que els proveïdors anteriors subministren medicaments exclusius. Amb aquests proveïdors s'està treballant en la licitació corresponent. Mentre es tramita el procediment de licitació pel subministrament de medicaments exclusius, el seu subministrament es realitza a través de la Plataforma de BIONEXO. El mes de juliol del 2015 es redacta una "instrucció interna de les societats mercantils i entitats que integren el Grup Sagessa" que regula les compres de subministrament i de serveis mentre està vigent el procés de regularització en matèria de contractació pública.

Aquesta instrucció, regula com realitzar les compres a través de BIONEXO mentre es regularitza el bloc de medicaments, segons auditoria legal de contractació de les entitats del Grup Sagessa de Setembre 2014, donant compliment als principis de publicitat, concurrència i transparència, tot i no donar compliment al procediment de licitació exigint pel TRLCSP.

- ✓ FRESENIUS MEDICAL CARE ESPAÑA, SA: Aquest proveïdor proveeix de material de diàlisi i dialitzadors. Aquests articles queden contemplats dins a la licitació d'hemodiàlisi ja realitzada.

Tercer	Objecte contractació	Inici prestació del servei	Despesa 2015	Despesa 2014
PATRONAT	Contracte lloguer	29/06/1993	470.886	474.843

- ✓ Es tracta del lloguer de l'edifici i instal·lacions que EPEL li lloga a GESAT. No es desprenen incidències.

Tercer	Objecte contractació	Inici prestació del servei	Despesa 2015	Despesa 2014
GAS NATURAL COMERCIALIZADORA, SA	Acord marc de subministrament de gas	29/04/2014	74.972	101.077

- ✓ Contracte vigent on s'aprova l'adhesió de GESAT a l'Acord marc de subministrament de gas natural destinat a entitats locals de Catalunya amb data d'inici 1 de gener de 2015. El termini del contracte serà d'1 any prorrogable 2 anys addicionals. No es desprenen incidències.

Tercer	Objecte contractació	Inici prestació del servei	Despesa 2015	Despesa 2014
ENDESA ENERGIA S.A.	Subministrament Energia Elèctrica	29/01/2013	22.623	75.474

- ✓ Contracte vigent on s'aprova l'adhesió de GESAT a la segona pròrroga de l'Acord marc de subministrament d'energia elèctrica destinat a entitats locals de Catalunya amb data d'inici 1 de gener de 2015. El termini del contracte serà de 2 anys. No es desprenen incidències.

Tercer	Objecte contractació	Inici prestació del servei	Despesa 2015	Despesa 2014
INDAS, S.A.	Compra de gases	-	39.805	42.009

- ✓ La Societat ens informa de que es tracta d'un Acord marc tramitat per el Servei Agregat de Contractacions Administratives del Consorci de Salut i Social de Catalunya. El 15 de setembre de 2014 es va formalitzar el Conveni de Col·laboració en el que s'estableix l'acord marc per al subministrament de gases

Tercer	Objectecontractació	Iniciprestació del servei	Despesa 2015	Despesa 2014
BAYER HISPANIA, S.L.	Compra de tires reactives	-	7.400	3.741

- ✓ La Societat ens informa de que es tracta d'un Acord marc tramitat per el Servei Agregat de Contractacions Administratives del Consorci de Salut i Social de Catalunya. El 23 de novembre de 2012 es va formalitzar el Conveni de Col·laboració en el que s'estableix l'acord marc per al subministrament de tires reactives. Actualment, la situació està en fase d'obertura dels sobres de sol·licitud de millora de preus, i per tant no es coneix encara quina serà finalment l'empresa adjudicatària.

Tercer	Objecte contractació	Inici prestació del servei	Despesa 2015	Despesa 2014
BAXTER S.L.	Material hemodiàlisi	-	287.110	67.542

- ✓ En procés de licitació d'un contracte que permetrà regularitzar la compra del material d'hemodiàlisi. Expedient GESAT 3/2015, publicat el setembre del 2015.

Tercer	Objecte contractació	Inici prestació del servei	Despesa 2015	Despesa 2014
BUGADERIA INDUSTRIAL FELISA BARCELONA, S.A.U.	-Bugaderia	-	80.037	106.510

- ✓ El procediment de licitació està en procés. Aquest servei està contemplat en el bloc de bugaderia segons auditoria legal de contractació de les entitats del Grup de Setembre del 2014. El 28 de desembre del 2016 es va enviar el redactat del plec de prescripcions tècniques per iniciar la licitació d'aquest servei. Actualment s'està redactant el Plec de clàusules administratives, i estem pendents de la seva publicació.

Tercer	Objecte contractació	Inici prestació del servei	Despesa 2015	Despesa 2014
DIAGNISCAN S.A.	-	-	75.374	45.032
LABORATORIOS MEIN S.A.	-	-	26.421	25.736
HOSPIRA PROD.FARM.Y HOSPITALARIOS, S.L.	-	-	20.574	5.839
G.E.S. GENERICOS ESPAÑOLES LABORATORIO, S.A.	-	-	4.823	3.799
MATERIALS GISBERT, CB	-	-	218	616
DISTRIBUCIONES ALIMENTICIAS 2 S.L.	-	-	37.166	37.871

- ✓ La Societat no ens ha sabut facilitar l'objecte d'aquest contracte. Segons el departament de contractació no ens han pogut facilitar documentació al respecte, ja que sense l'objecte del contracte no poden saber si està licitat o no. No en tenim constància de l'existència de contracte, de l'objecte de contractació ni de la data d'inici de la prestació del servei.

A data 20 de juliol la societat en ha fet arribar els objectes d'aquests contractes, tot i així no disposem ni del contractes ni del procés de licitació.

Tercer	Objecte contractació	Inici prestació del servei	Despesa 2015	Despesa 2014
LRCT	Serveis d'anàlítica	-	126.204	60.086

- ✓ La Societat ens informa de que la prestació de serveis va finalitzar el 30 d'abril de 2016. Es va realitzar licitació el 15 de setembre de 2015 i l'adjudicació es va establir amb data 31 de gener de 2016. Finalment es va formalitzar contracte el dia 31 de gener de 2016. No es desprenen incidències.

De la revisió dels expedients seleccionats s'ha detectat que en alguns casos no hi ha l'existència de contractes ni de procediments de licitació. Pel que fa als contractes la durada de la prestació del servei excedeix l'anualitat, superant el límit temporal de la contractació menor.

En el supòsit que el contractista fos proveïdor únic, l'article 154 de la referida llei estableix que caldria haver promogut un procediment negociat justificant-se per aquesta causa.

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 factures en les societats mercantils és de 60 dies, durant l'exercici 2015. 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 rebi amb anterioritat a la prestació de 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.

Podem concloure que la Societat no compleix el termini de pagaments, doncs excedeix els 60 dies en la major part dels casos.

3. REVISIÓ FISCAL

3.1. Objecte del treball realitzat

L'abast del nostre treball ha consistit en revisar l'àrea fiscal de la Societat així com l'estimació del càlcul del Impost sobre Societats de l'exercici finalitzat a 31 de desembre de 2015.

L'objecte de la revisió consisteix en valorar la raonabilitat de les liquidacions presentades per la Societat i identificar si poden existir passius fiscals.

3.2. Resultat de la revisió de la liquidació del Impost sobre Societats

La companyia ha presentat els pagaments fraccionats del període 2015 d'acord amb les normes establertes a l'article 40.2 de la LIS, és a dir, en funció de la quota a ingressar de l'exercici anterior. Els formularis han estat presentats dintre del termini estipulat i amb la forma adequada.

Les despeses que des de un punt de vista fiscal no reuneixen les condicions per a ser fiscalment deduïbles, com per exemple, els imports corresponents a donatius han sigut ajustats (1.500 euros) a efectes de determinar la base imposable del període.

Addicionalment, GESAT ha realitzat un ajust extra comptable per import de 175.092 euros per la reversió de la provisió per premis de jubilació. Durant aquest exercici, la entitat ha realitzat un anàlisi d'aquesta provisió, trobant que l'import registrat era superior a les quantitats que podrien percebre els actuals treballadors en el moment de complir les condicions establertes per obtenir aquesta gratificació. L'excés o defecte anual d'aquesta provisió no es considera fiscalment deduïble.

Hem comprovat en comptabilitat que les despeses registrades en exercicis anteriors foren ajustades en les seves corresponents liquidacions al no tenir consideració de fiscalment deduïbles.

Per últim, durant el nostre treball de revisió hem comprovat que l'entitat realitza operacions amb parts vinculades i, per el volum i la importància de les transaccions, haurien de complir amb els requisits de documentació establerts en la Llei del Impost sobre Societats seguint els criteris de la OCDE en matèria de preus de transferència.

La major part d'aquests serveis responen a noves clàusules de l'any 2015 concades amb el Catsalut i de coordinació assistencial relacionades amb el servei del centre i que pertanyen al nou sistema de pagament. Aquestes clàusules han estat signades amb un significatiu retard temporal i en data 2016, de manera que les entitats tenen documentació acreditativa del servei i expedients en curs de justificació.

La societat ens manifesta disposar de la masterfile de preu de transferència del exercici 2014 fet i acreditable, i que la revisió de 2015, segons noves clàusules, està en procés d'adaptació pel que fa a les operacions noves de l'any.

3.3.Resultat de la revisió de la liquidació del Impost sobre la Renta de les persones físiques.

S'ha conciliat el resultat de les liquidacions amb els saldos comptables dels comptes involucrats sense obtenir incidències significatives.

3.4.Inspeccions Tributàries i Reclamacions judicials de índole fiscal

D'acord amb la documentació facilitada per la companyia, podem concloure que la Societat no té inspeccions ni comprovacions parcials en curs, per tant, els exercicis oberts a inspecció són els corresponents als últims quatre exercicis. Però, GESAT ostenta el 14,45% de GINSA, AIE la qual va ser objecte d'inspecció i les seves actes foren firmades en disconformitat el novembre de 2014. Cal senyalar que GESAT va registrar els efectes comptables derivats de les actes d'inspecció per el que estimem que no hi ha passius fiscals contingents.

3.5. Conclusions

Podem concloure que existeix raonabilitat en el càlcul i la liquidació dels impostos de la companyia, no obstant, no es pot concloure que en el cas de que la companyia fos inspeccionada no es derivessin contingències fiscals addicionals.

Es recomana a la companyia que finalitzi la confecció del informe de les operacions vinculades portades a terme en els períodes oberts a inspecció per tal de que existeixi suport documental que justifiqui les operacions realitzades amb parts vinculades.

4. REVISIÓ INFORMÀTICA

L'objectiu del treball ha estat avaluar l'entorn de control informàtic de GESAT, S.L.

4.1. Abast

L'abast del treball ha inclòs els sistemes d'informació de la Societat, tenint en compte els següents aspectes:

- Identificació del perfil de IT
- Identificació del mapa d'aplicacions
- Identificació els controls a nivell d'entitat associats a IT i recopilació d'evidències
- Identificació d'aspectes de millora a l'entorn de control

4.2 Riscos detectats i recomanacions

A continuació es detallen les referides accions correctores que permetrien a la Societat millorar el seu entorn de control:

- ✓ En un sistema d'autenticació basat en la utilització de contrasenyes, la falta de qualitat i robustesa, així com el fet que no es renovin periòdicament facilita que:
 - Puguin ser fàcilment deduïdes per una persona diferent a l'usuari
 - En el cas que es vulneri una contrasenya no s'eviti un ús indefinit de l'usuari afectat

Nivell de risc: Alt

- ✓ La falta de formalització d'un pla de contingències informàtiques podria implicar que, malgrat que puguin existir mesures que facilitin la recuperació de les operacions, al moment en el qual aquestes hagin d'engegar no es duguin a terme de forma adequada o el temps que hagi d'invertir-se sigui molt major.

Si es formalitza el pla però no es prova adequadament, no es podran detectar les possibles fallades que puguin produir-se tant en la definició de les mesures com en la seva execució.

Nivell de risc: Mitjà

- ✓ La falta d'una política de seguretat corporativa aprovada per la Direcció no permet assegurar que els requeriments de confidencialitat, integritat i disponibilitat de la informació són adequadament suportats per tots els Departaments de l'Organització, conforme a les necessitats del negoci.

Nivell de risc: Mitjà

- ✓ No realitzar auditories periòdiques dels comptes i els drets d'accés dels usuaris augmenta el risc d'accés fraudulent als sistemes d'informació per part del personal no autoritzat.

Nivell de risc: Mitjà

- ✓ La falta de revisions periòdiques de la seguretat de la informació no permetria identificar vulnerabilitats dels sistemes que podrien derivar en possibles fugides d'informació o en la seva manipulació no controlada.

Nivell de risc: Mitjà

4.3 Conclusions

En línies generals, podem concloure que la Societat disposa de controls implantats per mitigar els riscos detectats, encara que el grau de formalització tant en la seva identificació com en la forma en què els sistemes d'informació ajuden a mitigar-los és millorable.

S'han identificat febleses en la configuració de la seguretat dels sistemes que comporten un risc d'accés no autoritzat a les dades. Si bé aquesta situació desaconsellaria un enfocament d'auditoria basat en controls, s'ha pogut evidenciar l'existència de mesures compensatòries que mitiguen en part aquest risc. No obstant això, recomanem implantar accions correctores que mitiguin aquest i altres riscos identificats que, de manifestar-se, podrien tenir conseqüències rellevants.

5. CONCLUSIONS I RECOMANACIONS

5.1. Avaluació de l'acompliment de les recomanacions contingudes als informes d'exercicis anteriors

En relació al informe de control financer de l'exercici 2014 que ens ha facilitat el departament de comptabilitat, destaquem les següents consideracions:

- ✓ 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, per tal de que aquest estat s'ajustés a la realitat, evitant desviacions en la seva execució.
Segueix sense sol ventar-se la incidència.
- ✓ 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.
Durant l'exercici 2015 ja s'ha sol ventat.
- ✓ Es recomanava que l'òrgan competent que n'ostentes la competència (Conseller Delegat) aprovés formalment el circuit emprat per a l'autorització de les despeses que utilitza l'entitat, de la Societat que n'ostenta la gerència mitjançant apoderament, de GINSA, AIE.
Durant l'exercici 2015 ja s'ha sol ventat.
- ✓ Es posava de manifest que els objectius de les retribucions variables del personal es definien entre els mesos d'abril i maig, i la seva valoració es realitzava al cap de 12 mesos, atenent al 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.
No hem obtingut constància de que hagi canviat.

- ✓ Tot i que s'havia constatat que es realitzaven 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 valoració.

No hem obtingut constància de que hagi canviat.

- ✓ Es recomanava 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, es recomanava que no existís un grau de concentració de contractacions 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 les competències.

Durant la major part de les contractacions del 2015 aquest punt seguia sense solventar-se (quasi 12 mesos).

No obstant, la Societat ha estat elaborant un nou protocol de funcionament de la borsa, el contingut del qual va estar negociat amb els representants dels treballadors i signat en data 11 de desembre de 2015. Aquest protocol contempla la màxima difusió de les convocatòries, als efectes de garantir la concurrència tant de candidats que anteriorment havien treballat al centre, com aquells que desitgen accedir-hi per primera vegada. Amb aquest objectiu, el 24 de desembre de 2015 es va procedir a publicitar la convocatòria de borsa de treball, tant en mitjans interns (intranet i taulers d'anuncis) com externs (web corporativa, web Ajuntament de Tortosa i Diari de Tarragona).

- ✓ Es recomanava a l'entitat que procedís a la licitació de la contractació de les despeses suportades d'acord amb el que disposa el RDL 3/2011, que aprova el Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic.

A data d'avui l'entitat està treballant en l'adequació de la contractació al disposat al TRLCSP, trobant-se segons manifesta la societat en un percentatge de compliment que va entre el 50% i el 70%, en funció del bloc i/o societat del Grup SAGESSA.

- ✓ Els pagaments s'haurien d'adequar al termini de 60 dies establert per a l'exercici 2015, en la Llei 15/2010, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, atès que en determinats casos es van superar aquests terminis.
Segueix sense sol ventar-se la incidència.
- ✓ Seria recomanable que existís una constatació per part de l'òrgan de contractació que els contractes formalitzats es troben totalment executats, complerts i finalitzats.
Aquesta incidència està en vies de resolució fruit de la licitació que s'ha dut a terme per l'Agrupació d'Interès Econòmic on pertany GESAT, Gestió Integral Sanitària i Assistencial, GINSA, AIE, del servei d'implantació i manteniment en modalitat SaaS d'un ERP (Software Integral de Gestió dels àmbits econòmic-financer-logístic).

En data 29 de desembre de 2015, es va formalitzar el respectiu contracte d'adjudicació, en el marc del TRLCSP, a l'UTE integrada COSTAISA GROUP I SAPAS CONSULTING pel desenvolupament del servei.

Aquesta licitació va ser motivada per la necessitat de disposar d'una nova solució que permeti assolir una integració completa dels diferents processos de negoci de les diferents àrees i millorar-los en quant a funcionalitats, prestacions, adaptacions a la normativa legal vigent, automatització i eliminació de tasques manuals.

Pel que fa als contractes l'objectiu es parametritzar la seva informació per conèixer els totalment executats, complerts i finalitzats, així com llençar avisos sobre la seva pròrroga, extinció o nova licitació.

5.2.Recomanacions del informe de control financer de l'exercici 2015

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

- ✓ L'entitat està incomplint l'article 168.3 de la TRLRHL i article 18.3 del Reial Decret 500/1990, pels quals les Societats municipals i per extensió les entitats públiques empresarials hauran de presentar, abans del 15 de setembre de cada any, les seves previsions d'ingressos i despeses, així com els programes anuals d'actuació, inversions i finançament per a l'exercici següent.

- ✓ 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, per tal de que aquest estat s'ajustés a la realitat, evitant desviacions en la seva execució.
- ✓ Es recomana a l'entitat que procedeixi a la total licitació de la contractació de les despeses suportades d'acord amb el que disposa el RDL 3/2011, que aprova el Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic.
- ✓ S'ha constatat que com a conseqüència de l'adscripció a un nou conveni, els treballadors recuperen les condicions anteriors al pacte laboral vigent (2012) i es deixa sense efecte la reducció del 5% en els conceptes salarials de la nòmina aplicada durant els anys 2013 i 2014. Per tant, en 2015 s'ha incrementat els sous en un 5% respecte 2014, incomplint la llei de Pressupostos Generals de L'Estat per l'any 2015 indica que "les retribucions del personal al servei de sector públic no podran experimentar cap increment respecte a les vigents a 31 de desembre de 2014, en termes d'homogeneïtat per als dos períodes de comparació, tant pel que fa a efectius de personal com a l'antiguitat del mateix".
- ✓ Els pagaments s'haurien d'adequar al termini de 60 dies establert per a l'exercici 2015, en la Llei 15/2010, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, atès que en determinats casos es van superar aquests terminis.
- ✓ Al utilitzar-se el perfil del contractant de la web del grup Sagessa s'està incomplint la necessitat d'utilitzar un perfil propi de la Societat, o en el seu defecte de l'Ajuntament.
- ✓ Es recomana a la companyia la confecció del informe de les operacions vinculades portades a terme en els períodes oberts a inspecció per tal de que existeixi suport documental que justifiqui les operacions realitzades amb parts vinculades

- ✓ Millorar la política de contrasenyes en el domini de xarxa. A més dels criteris de complexitat que estan configurats actualment, la política hauria de contemplar, com a mínim:
 - Longitud mínima de 8 caràcters
 - Canvi de les contrasenyes cada 30-60 dies
 - Impossibilitat de repetir les últimes contrasenyes utilitzades
 - Prohibir la possibilitat de canviar la contrasenya abans de transcórrer un nombre determinat de dies (per evitar que l'usuari pugui canviar la contrasenya diverses vegades el mateix dia, deixant la contrasenya antiga.
 - Bloqueig dels comptes després d'un nombre predeterminat d'intents d'accessos erronis, que només puguin ser desbloquejades per l'administrador de la seguretat.

NOTA: Actualment, la longitud de les contrasenyes té establert un valor mínim de 8 caràcters i uns criteris de complexitat de les mateixes, no obstant això, alguns usuaris el compte dels quals es va crear amb anterioritat a la implementació d'aquests requisits, mantenen la contrasenya de menor longitud, ja que la configuració actual no obliga al canvi periòdic de les contrasenyes.
- ✓ Realitzar i provar un pla de contingències informàtiques.

NOTA: La realització d'un pla de continuïtat de negoci està inclòs en el pla d'objectius de 2016
- ✓ Establir criteris de seguretat i crear una política de seguretat corporativa, aprovada per l'Adreça, la qual cosa ajudaria a mitigar els riscos relacionats amb la pèrdua, confidencialitat, integritat i disponibilitat de la informació.
- ✓ Realitzar periòdicament una revisió dels comptes i els drets d'accés dels usuaris per verificar que cadascun disposa d'accés únicament als recursos necessaris per exercir el seu treball, evitant possibles fugides i/o manipulació de la informació.
- ✓ Planificar i realitzar auditories de seguretat, tant des del punt de vista intern com a extern.

NOTA: Està previst en 2016 realitzar una auditoria de seguretat per a tot el Grup, una vegada finalitzat el projecte de canvi en les comunicacions i la implantació de SAP en què es troba immers el Grup actualment.

6. DATA I SIGNATURA

Aquest Informe, amb caràcter definitiu, s'emet a Barcelona, el 30 de setembre de 2016 pel seu coneixement i efectes oportuns.

Grant Thornton



Joan Vall Gil

Soci