

menys de 3 anys exercint la seva funció en el mateix ajuntament.

5. L'11,1% d'ajuntaments manifesta que no realitzen arquejos de caixa ni conciliacions bancàries periòdiques i un 30,8% no fa un seguiment de les signatures autoritzades dels seus comptes bancaris. La qualitat de control intern de l'àrea de tresoreria és major en els ajuntaments amb menys població.

6. La solvència, l'estalvi i la capacitat de generar recursos dels ajuntaments que no havien retut els seus comptes no difereixen de la resta d'ajuntaments de les Illes Balears i, per tant, no és raonable justificar la manca de mitjans humans i/o materials per motius econòmics.

RECOMANACIONS

1. Constituir la rendició de comptes com un objectiu prioritari per a les entitats locals, no només com a exigència legal, sinó com una manera de transmetre la transparència desitjable dels qui gestionen els fons públics.

2. Complir els terminis establerts en la normativa respecte al cicle pressupostari, des de la confecció del pressupost fins a la rendició del compte general a la Sindicatura de Comptes.

3. Sol·licitar, si escau, al consell insular que posi al seu abast els mitjans necessaris i l'assistència tècnica adient per realitzar la formació, aprovació i rendició del compte general en forma i termini.

4. Potenciar les àrees d'administració, comptabilitat i gestió econòmica i financera, com també el seu control intern, amb les finalitats d'aconseguir:

- L'adequada protecció dels actius de l'entitat.

- La formulació, aprovació i rendició dels comptes dins termini.

- La millora dels resultats a obtenir.

- El compliment, en tot moment, del principi de legalitat, especialment pel que fa a la Llei d'hisendes locals i a la Llei general d'estabilitat pressupostària.

— o —

Num. 7627

Resolució del síndic major de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears, de 19 d'abril de 2012, de publicació del resultat de la fiscalització i les recomanacions de l'Informe 68/2012 sobre la despesa d'assistència sanitària amb mitjans aliens del Servei de Salut de les Illes Balears.

L'article 12.3 de la Llei 4/2004, de 2 d'abril, de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears regula els informes o memòries de fiscalització i en preveu la seva tramesa al Parlament, als subjectes fiscalitzats i al Tribunal de Comptes, com també la seva publicació en el BOIB després del darrer tràmit parlamentari.

L'article 32.1 del Reglament de règim interior de la Sindicatura de Comptes estableix que aquesta Institució haurà de publicar el resultat de la fiscalització en el BOIB, un cop rebuda la comunicació expressa que s'ha dut a terme el darrer tràmit parlamentari.

Mitjançant Acord del Consell de la Sindicatura de dia 26 de gener de 2012 es va aprovar l'Informe 68/2012 sobre la despesa d'assistència sanitària amb mitjans aliens del Servei de Salut de les Illes Balears.

En data 17 d'abril de 2012, el president del Parlament de les Illes Balears va comunicar que s'havia dut a terme el darrer tràmit parlamentari, que va tenir lloc amb la presentació i el debat de l'Informe a la sessió de la Comissió d'Hisenda i Pressuposts de dia 03 d'abril de 2012.

Per tot l'anterior i d'acord amb el que preveuen la Llei 4/2004 i el Reglament de règim interior de la Sindicatura de Comptes

RESOLC

Publicar en el Butlletí Oficial de les Illes Balears els resultats de la fiscalització i les recomanacions de l'Informe 68/2012 sobre la despesa d'assistència sanitària amb mitjans aliens del Servei de Salut de les Illes Balears, que s'adjunta com a annex.

Palma, 19 d'abril de 2012

El Síndic major

Pere Antoni Mas Cladera

ANNEX - INFORME 68/2012 SOBRE LA DESPESA D'ASSISTÈNCIA SANITÀRIA AMB MITJANS ALIENS DEL SERVEI DE SALUT DE LES ILLES BALEARS

INTRODUCCIÓ 1.PRESENTACIÓ

De conformitat amb el que estableix l'article 82 de l'Estatut d'autonomia de les Illes Balears, la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears és l'òrgan al qual correspon la fiscalització externa de l'activitat econòmica, financera i comptable del sector públic de les Illes Balears, sense perjudici de les competències que corresponguin al Tribunal de Comptes, d'acord amb el que estableixen els articles 136 i 153.d de la Constitució espanyola i la Llei orgànica que el regula.

La Llei 4/2004, de 2 d'abril, de l'SCIB, regula aquesta institució.

En el Programa d'actuacions de l'SCIB per a l'any 2012 es preveu l'aprovació de l'Informe sobre la despesa d'assistència sanitària amb mitjans aliens del Servei de Salut de les Illes Balears.

L'article 12 de la Llei 4/2004 especifica que el resultat de la fiscalització s'ha d'exposar mitjançant informes o memòries que s'han d'eleva al Parlament i publicar en el Butlletí Oficial de les Illes Balears, i fa referència al seu contingut fonamental. A aquest efecte, i fent ús de les seves competències, l'SCIB emet aquest Informe.

Es tracta d'una fiscalització de caràcter específic, d'acord amb el que preveu l'article 27.3 del Reglament de règim interior de la Sindicatura de Comptes de les Illes Balears, aprovat per la Comissió d'Hisenda i Pressuposts, que fa referència a l'assistència sanitària amb mitjans aliens del Servei de Salut de les Illes Balears.

Els estats que s'inclouen en el text de l'Informe són, tret que s'indiqui el contrari, el resultat de l'anàlisi de la fiscalització, coincidents o no amb les dades aportades.

Les unitats monetàries de les xifres que apareixen a l'Informe (tret dels casos en què s'especifica el contrari), s'han expressat en milers d'euros. Internament s'ha treballat amb les xifres en euros i en cèntims d'euro. Les xifres que apareixen a l'Informe són les originals reconvertides a milers d'euros utilitzant-ne el format de visualització de zero decimals, tot i que conservant la totalitat de les xifres. Es fa constar la xifra 0 quan l'import és inferior a 500 euros, mentre que quan la quantia és 0 apareix el signe -. La coherència interna és absoluta, tot i que, si només es consideren les xifres que figuren a l'Informe, apareixen, en alguns casos, diferències degudes al format de visualització de les dades.

La totalitat del treball ha estat realitzada per un equip integrat per dos auditors, sota la direcció d'un cap d'àrea i amb la col·laboració dels serveis administratius de l'SCIB.

Cal agrair la col·laboració prestada per a la realització del treball especialment al personal del Servei de Salut de les Illes Balears.

2.MARC NORMATIU

El marc normatiu específic que regula l'activitat economicofinancera de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i, en concret, el Servei de Salut de les Illes Balears per a l'exercici 2010 és constituït, bàsicament, per les disposicions següents:

Normativa autonòmica

- Decret 147/2000, de contractació administrativa de la CAIB
- Decret 14/2002, d'1 de febrer, d'ordenació de competències en matèria de sanitat i serveis de salut.

- Llei 5/2003, de 4 d'abril, de salut de les Illes Balears.

- Decret 75/2004 de desenvolupament de determinats aspectes de la Llei de finances.

- Decret legislatiu 1/2005, de 24 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.

- Decret 39/2006, de 21 d'abril, pel qual s'aproven els Estatuts de l'ens públic Servei de Salut de les Illes Balears.

- Decret 83/2006, de 22 de setembre, de garanties dels terminis màxims de resposta en l'atenció sanitària especialitzada programada i no urgent en el Servei de Salut de les Illes Balears.

- Decret 66/2009, de 9 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament d'orde-

nació de la inspecció de serveis sanitaris del Servei de Salut de les Illes Balears.

Normativa estatal

- Llei 14/1986, de 25 d'abril, general de sanitat.
- Reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques.
- Real decret 1098/2001, de 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament general de la Llei de contractes de les administracions públiques.
- Reial Decret 1478/2001, de 27 de desembre, de traspass de competències.
- Llei 16/2003, de 28 de maig, de cohesió i qualitat del Sistema Nacional de Salut.
- Reial decret 1277/2003, de 10 d'octubre, pel qual s'estableixen les bases generals sobre autorització de centres, serveis i establiments sanitaris.
- Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de contractes del sector públic (LCSP).
- Llei 34/2010, de 5 d'agost, que modifica l'LCSP i la Llei 31/2007, de 30 d'octubre, per adaptar-les a la normativa comunitària.
- Reglament general de la Llei de contractes de les administracions públiques (RGLCAP), aprovat pel Reial decret 1098/2001, de 12 d'octubre.
- Reial decret 817/2009, de 8 de maig, pel qual es desenvolupa parcialment l'LCSP.

3.OBJECTIUS

Per a la fiscalització de l'assistència sanitària amb mitjans aliens del Servei de Salut de les Illes Balears s'han establert com a objectius generals els següents:

- Comprovar si la contractació del servei s'ha fet aplicant els principis de publicitat i concurrència.
- Comparar els serveis prestats i els preus unitaris aplicats entre les empreses que presten els mateixos serveis i entre illes.
- Conèixer el procediment de sol·licitud de prestació dels serveis entre les diferents empreses i comprovar que es realitza aplicant criteris objectius.
- Conèixer el procediment de control de la facturació dels serveis prestats i comprovar el funcionament adequat.

4.ABAST I LIMITACIONS

L'àmbit de la fiscalització se centra en els concerts del Servei de Salut per a la prestació de l'assistència sanitària amb mitjans aliens, vigents a la data del treball de fiscalització. En concret, es tracta d'analitzar les actuacions associades a la despesa de l'article 25 de l'execució del pressupost, exclosos els concerts amb hospitals propis (GESMA, Son Llätzer, Manacor i Inca) i els concerts per al transport sanitari.

No és objecte d'aquest Informe l'anàlisi dels expedients de contractació en què es concreta l'assistència sanitària amb mitjans aliens, i només s'ha revisat la part de l'expedient de contractació que afecta els objectius indicats a l'apartat anterior i no la totalitat de l'expedient. Malgrat això, atès l'efecte que poden tenir sobre la concurrència, s'han revisat també les pròrrogues, modificacions i revisions de preus i l'execució del contracte durant l'exercici 2010. L'anàlisi de la contractació de les diferents gerències del Servei de Salut de les Illes Balears ha estat realitzat per la Sindicatura de Comptes en el marc dels informes del Compte general.

Per a la selecció dels concerts a fiscalitzar, s'han triat, en primer lloc, els subconceptes pressupostaris de l'article 25 amb un import acumulat superior a 1.000 milers d'euros per a l'exercici 2009 (últim exercici del qual hi ha dades definitives d'execució pressupostària a la data del treball de fiscalització), i d'aquests subconceptes, s'han seleccionat les empreses que hagin facturat un import superior al llindar del contractes menors.

Al llarg d'aquest Informe, en alguns quadres comparatius, s'han incorporat dades de l'exercici 2010 si bé aquestes no es poden considerar definitives perquè l'exercici no estava tancat a la data del treball de fiscalització.

L'abast del treball no inclou la fiscalització de la necessitat de la prestació del servei, és a dir, no s'ha comprovat si el centre públic gestiona adequadament els seus recursos com per minimitzar l'ús dels serveis prestats pels proveïdors contractats. Tampoc no s'ha comprovat si el procediment mèdic seguit pel proveïdor és l'adequat, ni si l'IBSALUT ha efectuat la supervisió mèdica necessària per verificar que les proves prescrites i facturades són estrictament les necessàries.

5.TRÀMIT D'AL-LEGACIONS

El resultat de les actuacions practicades es va comunicar al vicepresident econòmic, de Promoció Empresarial i d'Ocupació i a la consellera de Salut, Família i Benestar Social (actual presidenta del Consell General del Servei de Salut de les Illes Balears), com també a les persones que varen exercir el càrrec de president del Servei de Salut de les Illes Balears durant el període que abasta el treball fiscalitzat, per tal que poguessin formular les al·legacions i presentar els documents i els justificants que considerassin adients, de conformitat amb el que preveu l'article 30 del Reglament de règim interior de l'SCIB.

Les al·legacions formulades pel president del Servei de Salut de les Illes Balears durant el període 2007-2011 varen ser rebudes dia 10 de gener de 2012, les quals formen part del present Informe.

Les al·legacions han estat analitzades i avaluades i s'ha suprimit o modificat el text de l'Informe quan el seu contingut ha estat acceptat per la Sindicatura. Quan no s'ha alterat l'Informe ni emès opinió sobre el contingut de les al·legacions, és que aquestes, o són explicacions que confirmen els fets i valoracions exposades, o no s'han justificat de forma adequada els criteris o afirmacions mantingudes en l'al·legació, o es tracta de supòsits en què es manifesta la voluntat d'esmenar la deficiència en el futur.

II.CONCLUSIONS, INCIDÈNCIES I RECOMANACIONS

1.RESUM DEL TREBALL DE FISCALITZACIÓ

L'activitat assistencial sanitària concertada per l'IBSALUT es basa en la necessitat d'atendre amb dispositius sanitaris aliens la demanda assistencial sanitària que no es pot cobrir amb els mitjans i recursos públics.

Aquesta concertació està prevista en l'article 90 de la Llei 14/1986, de 25 d'abril, general de sanitat, en els articles 82 a 85 de la Llei 5/2003, de 4 d'abril, de salut de les Illes Balears, i s'instrumenta sota la modalitat de concerts, regulats en l'article 156.c del Reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny i en l'article 253.c de la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de contractes del sector públic. Cal indicar que alguns d'aquests concerts han estat conseqüència de l'aplicació del Decret 83/2006, de 22 de setembre, de garanties dels terminis màxims de resposta de l'atenció sanitària especialitzada programada i no urgent en el Servei de Salut de les Illes Balears.

L'evolució de les obligacions reconegudes en l'execució del pressupost en assistència amb mitjans aliens, per al període 2005-2010, es mostra en el quadre següent:

Quadre: Evolució de la despesa en atenció especialitzada amb mitjans aliens de l'IBSALUT (2005-2010) (EN MILERS D'EUROS)

Magnitud	2005	2006	2007	2008	2009	2010	Total General
Despesa total en atenció especialitzada de salut (Programa 412B)	604.921	623.762	735.165	783.719	808.209	925.645	4.481.421
Serveis assistencials sanitaris amb centres privats	218.424	31.334	32.739	36.177	38.973	52.211	409.858
Serveis assistencials amb entitats públiques	-	211.045	264.860	281.622	289.512	260.718	1.307.757
Serveis transport sanitari	16.844	18.885	20.162	21.637	23.508	24.818	125.854
Total despesa en atenció especialitzada de salut amb mitjans aliens (Programa 412B article 25)	235.268	261.265	317.761	339.437	351.993	337.746	1.843.470
% serveis assistencials sanitaris amb centres privats sobre despesa total programa 412B	36,11%	5,02%	4,45%	4,62%	4,82%	5,64%	9,15%
% serveis assistencials sanitaris amb centres privats sobre despeses totals reconegudes per L'IBSALUT	23,06%	3,11%	2,85%	2,92%	2,99%	3,75%	5,83%

La despesa en assistència sanitària amb centres privats representa, de mitjana, un 9,15% de la despesa total de l'entitat en el programa pressupostari 412B 'Atenció especialitzada de salut', durant el període 2005-2010 i un 5,83% sobre el total de les obligacions reconegudes durant aquest període.

Com es pot veure en el quadre anterior, l'IBSALUT ha reconegut obligacions amb els centres privats durant els darrers sis anys per un valor de 409.858 milers d'euros.

Aquest Informe tracta bàsicament de revisar els procediments que s'han seguit en relació amb la contractació (publicitat i concurrència), gestió i control d'aquesta despesa. En aquest resum es pretén donar una visió de la informació revisada i de les proves realitzades que es detalla en els apartats següents:

- Apartat III, d'anàlisi dels concerts, on s'exposen les dades evolutives de la despesa i es revisen els concerts seleccionats.
- Apartat IV, d'anàlisi de la gestió i del control, especialment pel que fa al procediment de petició del servei i de derivació als centres concertats i al control de la facturació rebuda.

La relació dels contractes examinats ordenats pels subconceptes de la classificació econòmica del pressupost de despesa als quals estan imputats es detallen en l'apartat III corresponent. L'import corresponent a les obligacions reconegudes durant l'exercici 2010 dels contractes analitzats ha estat de 39.439 milers d'euros sobre un total de 52.211 milers d'euros.

Per a la selecció dels contractes a revisar s'han triat, en primer lloc, els subconceptes pressupostaris de l'article 25 amb un import acumulat superior a 1.000 milers d'euros per a l'exercici 2009 (últim exercici del qual hi ha dades definitives d'execució pressupostària a la data del treball de fiscalització), i d'aquests subconceptes, s'han seleccionat totes les empreses que hagin facturat un import superior al llindar del contractes menors i que estiguin vigents a la data de realització del treball de fiscalització, exclosos el transport sanitari i l'assistència sanitària amb entitats dependents de l'IBSALUT.

L'anàlisi dels contractes inicials s'ha centrat en el coneixement de les condicions pactades i en els tres aspectes següents:

- Comprovació de la justificació de la necessitat de la contractació.
- Anàlisi de l'aplicació dels principis de publicitat i concurrència.
- Comprovació de la justificació del preu a l'expedient i la seva adequació al preu de mercat.

En el cas que hi hagués canvis als contractes originals, s'han revisat els aspectes següents:

- Modificacions: s'analitza la necessitat, la justificació de la no-aplicació del principi de concurrència, i la justificació de l'import.
- Pròrrogues: es comprova si estaven emparades en el contracte original, i si estaven d'acord amb la normativa de contractació.
- Revisions de preus: es comprova si estaven emparades en el contracte original, d'acord amb la normativa de contractació, i si estaven calculades correctament.

L'apartat IV es refereix a l'anàlisi de la gestió i del control de la despesa i pretén donar una visió global del funcionament, per una banda, del procediment de petició de la prestació del servei als centres concertats i de la derivació dels pacients, i per una altra banda, del procediment de facturació i control dels serveis prestats.

A més, s'expliquen les proves de compliment realitzades, els criteris utilitzats per a la determinació de les mostres i els resultats obtinguts.

Atès que les dades sanitàries dels pacients són confidencials, a efectes del treball realitzat i d'aquest Informe s'han utilitzat codis per identificar als pacients en cada un dels procediments analitzats.

En el subapartat IV.2 es descriu el procés de petició, derivació i facturació dels serveis assistencials.

La petició d'un servei assistencial és el primer pas per iniciar tot el procediment i pot sorgir dels punts següents:

- Centres d'atenció primària: els serveis sol·licitats són, bàsicament, activitat ambulatoria i proves diagnòstiques.
- Hospitals públics: es troben en la necessitat de realitzar un servei i comproven que, efectivament, la prestació en l'hospital públic està saturada.
- Servei 061, servei de transport d'ambulàncies: han de fer un trasllat a un centre hospitalari públic i aquest està saturat.

La derivació consisteix en l'elecció del centre que prestarà el servei i la concertació de la cita per al pacient.

Tal com s'ha esmentat abans, no existeix un procediment estandaritzat de derivació. Existeixen, bàsicament, dos processos:

- Derivació a través de l'aplicació informàtica 'Agendes'
- Derivació no informatitzada

Arran de l'entrada en vigor del Decret 83/2006, de 22 de setembre, de garanties dels terminis màxims de resposta a l'atenció sanitària especialitzada programada i no urgent de l'IBSALUT, es va instaurar una aplicació informàtica basada en les agendes dels centres, que està a disposició de tots els possibles peticionaris. Aquesta aplicació conté informació actualitzada al moment de la disponibilitat dels hospitals públics, HCR i HSJD per a cada tipus de servei.

Des de l'any 2010, pel que fa al control de facturació de la despesa imputada als Serveis Centrals, es realitza a través del Sistema FAHOCO que s'ha integrat en l'aplicació de gestió i comptabilitat SAP. Aquest sistema permet fer una sèrie de controls informàtics d'encreuament de dades.

Per a la resta d'àrees de cost i hospitals, els controls sobre la facturació es realitzen de manera manual si bé, a partir de l'any 2011, s'estan integrant en el sistema FAHOCO. Cal senyalar que el volum de dades de les factures que no són de Serveis Centrals és bastant més reduït i és més fàcil realitzar el control manual.

Al subapartat IV.3 es descriuen els criteris de selecció de mostres de factures i pacients a revisar per tal de comprovar el funcionament del procés de gestió i

de control de la facturació dels serveis assistencials de manera efectiva, i el funcionament dels controls realitzats pels òrgans gestors sobre la facturació.

La selecció de factures s'ha realitzat amb les dades dels majors comptables de l'exercici 2010, així com amb els arxius de factures pendents d'imputar al pressupost. Cal indicar que, a la data de realització del treball de fiscalització, les dades comptables de l'exercici 2010 no eren definitives.

S'han seleccionat en total 26 factures corresponents als contractes revisats a l'apartat III ANÀLISI DELS CONCERTS.

Quant a la selecció del nombre de pacients a revisar de cada factura, s'ha realitzat de la manera següent:

- Per a les factures de l'Hospital Creu Roja Espanyola i de l'Hospital Sant Joan de Deu, s'han seleccionat un total de 50 pacients, 25 per a cada proveïdor.
- Per als proveïdors dels contractes marc 90/06, s'han seleccionat un total de 50 pacients per a totes les factures.
- Per als concerts d'hemodiàlisi, teràpies respiratòries, ressonàncies magnètiques i per al concert amb Clínica Salus Menorca, SL, s'han seleccionat 50 pacients en total.

La distribució del nombre de pacients per a cada grup de factures s'ha realitzat de tal manera que se seleccionin tot tipus de procediments facturats, amb més incidència en aquell tipus de procediment que tenguin major facturació o bé, que per la seva naturalesa, tenguin més riscos de controls. La selecció efectiva dels pacients per procediment s'ha fet mitjançant la generació de números aleatoris, amb un procediment reproducible.

El nombre de 50 pacients s'ha seleccionat en funció d'un error tolerable d'un 5 per cent i un nivell de confiança en el procés de control entre un 90 i 95 per cent. (Per a un nivell d'un 90 per cent el nombre d'ítems seria de 45 i per un nivell d'un 95 per cent el nombre d'ítems seria de 58).

El nombre total de pacients revisat ha estat de 150.

El subapartat IV.4 descriu els objectius de la revisió de factures, que consisteixen a verificar que:

- El servei facturat s'hagi derivat des d'un centre peticionari de l'IBSALUT.
- La selecció del centre privat que ha de realitzar la prestació s'hagi realitzat de manera objectiva.
- El servei facturat s'hagi prestat efectivament.
- El servei s'hagi facturat correctament i pel preu contractat.
- S'han complert els terminis màxims fixats en el Decret 83/2006.

El subapartat IV.5 presenta l'enumeració dels atributs de la revisió, és a dir, les proves realitzades per tal de provar els objectius de control que han estat, per a cada factura i/o pacient.

Finalment, el subapartat IV.6 recull els resultats de les proves de compliment realitzades sobre cada una de les factures i cada un dels pacients seleccionats.

A continuació, es resumeixen les principals conclusions, incidències i recomanacions corresponents a cada un dels apartats analitzats en aquest Informe

No es recullen totes les incidències detectades, atès que aquelles que són de caràcter particular, i/o que es consideren poc significatives, figuren exclusivament a cada un dels apartats analitzats.

2. CONCLUSIONS DEL PROCÉS DE CONTRACTACIÓ DELS SERVEIS SANITARIS CONCERTATS

A. Aplicació dels principis de publicitat i concurrència

En termes generals, els principis de publicitat i concurrència s'apliquen de manera satisfactòria a la contractació dels serveis sanitaris concertats, si bé s'han posat de manifest les incidències següents:

- En el cas dels contractes negociats sense publicitat amb l'Hospital Sant Joan de Déu i l'Hospital Creu Roja Espanyola, així com en el contracte de ressonàncies magnètiques nuclears amb Ibiclínic, SL, no queda prou justificat que aquests siguin els únics centres privats que puguin dur a terme les prestacions requerides per l'IBSALUT d'acord amb l'article 159.a del TRLCAP.

- En el cas dels contractes marc 90/06, si bé s'han aplicat els principis de publicitat i concurrència en l'adjudicació dels contractes, el fet que s'hagin signat els contractes marc amb tots els licitadors que complien les condicions i que

se'ls hagi adjudicat el contracte de gestió de servei públic per procediment negociat sense publicitat sense negociar les condicions, fa que no hi hagi hagut un pronunciament sobre l'oferta econòmicament més avantatjosa, i que la selecció de l'adjudicatari que presti finalment el servei en aquells casos en què hi ha més d'un adjudicatari per procediment quedi en mans de qui sol·licita el servei i deriva el pacient.

- A l'expedient 90/06 dels contractes marc, no consta cap evidència sobre la forma de distribuir la despesa entre cada un dels adjudicataris. En cada un dels contractes negociats derivats no s'acredita l'existència d'un objecte determinat ni tampoc un preu cert, ja que s'indica que l'import màxim de la despesa serà de 6.000 milers d'euros mentre que, en realitat, aquest import és per a la totalitat dels 24 contractes signats.

- El procediment 3/2011 de contractació per l'acord marc de selecció de proveïdors sanitaris per a la gestió de serveis públics de prestació d'assistència sanitària, no s'ha iniciat fins a finals de gener de 2011, un cop exhaurits els contractes marc 90/06 anteriors, i els seus contractes negociats derivats, que finalitzaven el 31 de desembre de 2010, la qual cosa ha provocat que durant els primers mesos de 2011 s'hagi incorregut en despeses en concepte d'activitat assistencial sense contracte.

- S'han posat de manifest diversos casos en què l'activitat assistencial s'ha prestat sense l'existència d'un contracte adjudicat d'acord amb els principis de publicitat i concurrència, com són els casos de:

- Les densitometries de la Gerència de l'Àrea de Salut de Menorca. Aquestes densitometries formen part dels procediments contractats amb la Clínica Salus Menorca, SL i els preus unitaris facturats per l'empresa que ha prestat el servei són superiors als preus unitaris previstos en aquest contracte.

- Les ressonàncies magnètiques de la Gerència de l'Àrea de Salut de Menorca. Aquestes ressonàncies magnètiques formen part dels procediments contractats amb la Clínica Salus Menorca, SL, si bé, segons la Gerència de l'Àrea de Salut de Menorca, aquesta clínica no tenia disponible la maquinària adient per fer front a aquests serveis encara que no consta que s'hagi resolt el contracte per aquest motiu.

- Els serveis de radioteràpia i els serveis d'hemodiàlisi crònica de la Gerència de l'Àrea de Salut de l'Hospital Universitari de Son Dureta. En el primer cas, s'han efectuat diversos contractes menors que suposen fraccionament de la despesa, i en el segon cas no s'han realitzat els procediments negociats derivats dels contractes marc signats pels Serveis Centrals.

- Els serveis de diàlisi peritoneal en les tres gerències de Son Dureta, de Menorca i d'Eivissa. No s'han fet els procediments negociats derivats dels contractes marc.

- També s'observa una mala coordinació de l'activitat contractual entre les diferents gerències de l'IBSALUT, la qual cosa ha suposat els fets següents:

- La Gerència de l'Àrea de Salut de Menorca ha subscrit, durant 2010, un contracte negociat sense publicitat amb Clínica Salus Menorca, SL simultàniament al contracte negociat derivat del contracte marc 90/06, signat pels Serveis Centrals i pels mateixos procediments,

- A més, aquesta Gerència ha contractat diversos serveis de diàlisi peritoneal a través de contractes menors a un proveïdor diferent dels adjudicataris dels contractes marc de diàlisi peritoneal subscrits pels Serveis Centrals,

- La Gerència de l'Hospital Universitari de Son Dureta ha contractat el servei de ressonància magnètica convencional mitjançant un procediment negociat sense publicitat amb el mateix proveïdor que ja havia estat contractat pels Serveis Centrals de l'IBSALUT a l'empara del contracte marc 90/06.

- Alguns dels procediments inclosos en el contracte 36/05, de serveis assistencials amb l'Hospital Creu Roja Espanyola, figuren també en el contracte marc 90/06 signat amb aquesta empresa. Si bé tots aquests procediments s'han facturat a l'empara del contracte 36/05, cal indicar que les tarifes del contracte marc són inferiors, i la seva aplicació hauria suposat un estalvi en la despesa.

- Els plecs de clàusules administratives particulars dels contractes subscrits amb Clínica Salus Menorca, SL, i dels contractes marc per a proporcionar el servei d'hemodiàlisi crònica a l'Illa de Mallorca estableixen que l'import estimat dels contractes és merament indicatiu, i que les necessitats reals podran determinar-ne un increment. Això no obstant, l'import total del contracte és una despesa màxima i qualsevol increment de les necessitats s'ha de tramitar en un expedient de modificació del contracte.

- En el plec de clàusules administratives particulars dels contractes marc per proporcionar el servei d'hemodiàlisi crònica de l'Illa de Mallorca s'estableix que els contractes negociats derivats podran tenir un termini superior al fixat en els contractes marc. En el cas del contracte amb Ibiclínic, SL, el darrer contrac-

te signat (fins al 31 de desembre de 2010) supera el termini establert en el plec de clàusules administratives particulars (18 d'abril de 2010).

- De manera generalitzada, no es justifiquen les xifres pressupostades de les pròrrogues ni dels modificats, ni la improcedència de realitzar una nova licitació. En alguns casos es fan modificats que inclouen nous serveis i que no suposen cap increment de l'import del contracte, la qual cosa no es justifica. En els contractes marc 90/06 es va dur a terme, durant l'exercici 2009, un increment de la despesa total de 1,5 milions d'euros sense haver dut a terme el corresponent expedient de modificació dels contractes, i només es va considerar com a un increment de la despesa que s'hi havia assignat.

- A la majoria dels contractes fiscalitzats, una part de la despesa imputada a l'exercici 2010 correspon a exercicis anteriors.

RECOMANACIONS

Millorar la planificació i coordinació dels processos de contractació per evitar l'existència de períodes en què els serveis prestats no estan emparats per cap contracte vigent, i evitar els casos en què un mateix procediment està inclòs en més d'un contracte amb un mateix proveïdor.

Aplicar els principis de publicitat i concurrència en la contractació en els casos en què ho estableix la normativa vigent, i evitar el reconeixement de despesa no emparada per cap contracte.

Documentar adequadament els casos en què no és possible promoure la concurrència entre diversos proveïdors.

Justificar adequadament a l'expedient el càlculs realitzats per a la determinació de l'import dels contractes, especialment en el cas de les pròrrogues i les modificacions de contractes.

Determinar l'objecte dels contractes negociats derivats dels contractes marc i el seu preu cert, per tal de distribuir la despesa entre els adjudicataris en funció de l'activitat prevista per l'IBSALUT.

B.Adequació dels preus i LES tarifes aplicats a condicions de mercat

Els preus contractats pels serveis concertats estan de manera general en línia amb els aplicats per altres comunitats autònomes i per l'INGS. No obstant, s'han posat de manifest les incidències següents:

- En el cas de l'Hospital Sant Joan de Déu no consta la documentació per comprovar la justificació de les tarifes de partida

- Les tarifes acordades per la Gerència de l'Àrea de Salut de Menorca amb el Centre Mèdic de Medicina Avançada, SL i Metabolisme Ossi, CB (ambdós sense contracte) estan per sobre dels preus pels mateixos serveis que figuren al contracte en vigor amb Clínica Salus Menorca, SL.

- En els contractes negociats derivats dels contractes marc 90/06 i en els contractes amb Clínica Salus Menorca, SL, d'assistència sanitària, i amb IbiClínic, SL, de ressonàncies magnètiques nuclears, en cap cas hi va haver negociació de les condicions (preus), i es van signar amb tots els licitadors, segons els preus oferts en el procediment de licitació. A més, la majoria dels licitadors van presentar l'oferta amb els preus màxims fixats en els PCAP.

- En diversos casos no consta la justificació del càlcul efectuat per a la determinació de les tarifes: en els contractes marc 90/06, per a les tarifes dels procediments quirúrgics oncològics, de radiocirurgia i pels lots de procediments diagnòstics; en el contracte de diàlisi peritoneal ambulatoria en l'àmbit de les Illes Balears; per a cinc tarifes del contracte de teràpies respiratòries en l'àmbit de l'IBSALUT; i en el contracte de ressonàncies magnètiques nuclears oberta de l'HUSD.

- Pel que fa a dos processos facturats per Agrupació Mèdica Balear, SA (Policlínica Miramar), s'han aplicat a la facturació preus més baixos que els que figuren en el contracte marc 90/06, però sense que s'hagi fet un procés de negociació amb altres adjudicataris dels contractes marc.

RECOMANACIONS

Deixar constància a l'expedient dels càlculs efectuats per a la determinació de les tarifes i els preus dels contractes.

Coordinar la negociació dels contractes derivats dels nous contractes marc d'assistència sanitària per tal d'evitar que es puguin produir diferències no justificades entre les tarifes dels diferents centres contractants.

3.CONCLUSIONS DE L'ANÀLISI DE LA GESTIÓ I DEL CONTROL

A.PETICIÓ I DERIVACIÓ DELS PACIENTS ALS CENTRES CONCERTATS

En línies generals, el procés de derivació de pacients als centres concertats no compleix amb el principi de transparència atès que:

- Pel que fa a l'acord marc 90/06 i els contractes negociats derivats, no s'ha derivat activitat assistencial a tots els contractistes, i també s'ha posat de manifest que alguns procediments sempre es contracten amb el mateix proveïdor, sense que es justifiquin els motius.

- Aquest fet també s'ha posat de manifest en l'acord marc per a la prestació de serveis de diàlisi peritoneal, en el qual i pel que fa a cada una de les gerències de Son Dureta, de Menorca i d'Eivissa i Formentera, a més que no s'han realitzat els procediments negociats corresponents, no existeix cap evidència objectiva de per quin motiu, a cada una d'elles, s'han derivat serveis a un o dos, dels tres adjudicataris dels contractes marc, i no als altres.

- Pel que fa a les derivacions que no es gestionen de forma informatitzada a través del sistema d'agendes, el sistema no és homogeni ni estandarditzat per a tots els centres peticionaris, no queda constància de la persona que autoritza la derivació, ni si aquesta persona té la competència adequada per autoritzar-la, i no consta cap document que justifiqui l'objectivitat en la selecció dels centres concertats on es deriven els pacients.

- Pel que fa als pacients que són derivats informàticament, el sistema no sempre inclou totes les agendes ni tots els centres on és possible derivar pacients, la qual cosa fa que el sistema no sigui del tot transparent pel que fa a la contractació de serveis.

A més, el procés de derivació de pacients als centres concertats presenta certes limitacions que poden afectar al principi d'eficiència en l'ús dels recursos públics:

- El sistema no facilita que els pacients, que no pugin ser atesos en termini pel centre peticionari, siguin derivats a un altre centre públic, sinó que ho són a un centre privat amb el consegüent increment de la despesa. Tampoc no està previst que els centres públics puguin/vulguin acceptar llistes de espera, provinents d'altres centres públics, atès que això castigaria les seves pròpies llistes d'espera.

- El sistema d'agendes assigna la primera cita disponible, sense distingir entre centre propi o privat (el sistema només està connectat a l'Hospital Creu Roja Espanyola i l'Hospital Sant Joan de Déu), sense tenir en compte que poden existir cites posteriors disponibles, que no incompleixen el termini fixat pel decret de garanties, dins un centre públic.

Malgrat les limitacions expressades anteriorment, en línies generals, es dona un grau elevat de compliment del Decret 83/2006, si bé s'han posat de manifest els fets següents:

- Els pacients de ressonàncies magnètiques nuclears de l'Àrea de Salut de Menorca derivats al Centre Mèdic de Medicina Avançada, SL varen superar el termini de 60 dies establert en el Decret 83/2006.

- No existeix un formulari de sol·licitud d'ajornament de proves diagnòstiques que permeti justificar els casos en què s'han superat els límits del Decret 83/2006 per la voluntat pròpia del pacient a l'hora de determinar el dia de la prova.

RECOMANACIONS

Estandarditzar el procés de derivació per a tots els centres públics i garantir que tots disposin de la mateixa relació actualitzada dels centres concertats.

Instaurar un sistema que garanteixi que es deriva, en primer lloc, a un centre públic de l'àmbit de residència del pacient, sempre que sigui possible dins el compliment dels terminis màxims d'espera, per tal de racionalitzar la despesa.

Establir els mecanismes adients per tal de garantir la transparència en la derivació de pacients als centres concertats mitjançant la implementació d'una aplicació específica que permeti verificar la disponibilitat de recursos d'aquests centres i deixi constància del criteri utilitzat per decidir la derivació.

Instaurar un procés de comanda i derivació estandarditzat que garanteixi que totes les prestacions facturades han estat derivades pel responsable autoritzat d'un centre públic.

B.PROCÉS DE CONTROL DE LA FACTURACIÓ

En línies generals, el resultat de les proves de compliment sobre els controls de la facturació ha estat satisfactori, excepte per:

- No existeix un control automàtic per comprovar que el pacient ha estat derivat inicialment per l'IBSALUT. No sempre és possible fer la comprovació manual mitjançant la documentació que s'aporta juntament amb la factura.

- Els documents de petició de prestacions són molt diversos i no sempre consta la documentació suport del centre que ha fet la petició o que ha autoritzat la derivació.

- No sempre consta, amb la factura, la documentació justificativa de la prestació efectiva del servei. Aquesta incidència es dona sobretot en les proves diagnòstiques.

- Quant al reconeixement comptable de les factures, s'ha posat de manifest que existeixen gran quantitat de factures, la despesa de les quals està pendent de ser reconeguda pressupostàriament. Això fa que despeses d'un exercici no es reconeguin fins l'exercici següent o següents, la qual cosa genera una dificultat en el seguiment de l'execució dels contractes. A 31 de desembre de 2010, en el compte 409 de la comptabilitat patrimonial, hi ha registrades factures pendents de ser reconegudes pressupostàriament corresponents a serveis concertats (article 25) per import de 9.946 milers d'euros.

- L'IBSALUT assumeix la despesa dels serveis prestats als pacients derivats des de les fundacions hospitalàries i des de l'ens Gestió Sanitària de Mallorca (GESMA), que tenen personalitat jurídica diferenciada, sense que es repercuteixin a aquestes entitats.

- Per als contractes de ressonància magnètica nuclear convencional i oberta de l'Hospital Universitari de Son Dureta i per al contracte de ressonància magnètica nuclear de l'Àrea de Salut d'Eivissa i Formentera, la despesa reconeguda durant l'exercici 2010 supera l'import màxim autoritzat pel contracte.

RECOMANACIONS

Concretar, per a cada tipus de servei, la documentació a aportar juntament amb les factures, amb totes les seves característiques.

Estandarditzar, per a tots els procediments, un procés de comprovació de la prestació efectiva del servei, amb la documentació suport adient inclosa en la factura.

— o —

4.- Anuncis

VICEPRESIDÈNCIA ECONÒMICA, DE PROMOCIÓ EMPRESARIAL I D'OCUPACIÓ

Num. 7581

Anunci de formalització del contracte de serveis de realització d'auditories de diverses empreses públiques

1. Entitat adjudicadora
 - a) Organisme: Vicepresidència Econòmica, de Promoció Empresarial i d'Ocupació.
 - b) Dependència que tramita l'expedient: Unitat Administrativa de Contractació.
 - c) Número d'expedient: CONTR 2012 25.
 - d) Adreça d'Internet del perfil del contractant: (<http://www.plataformadecontractacio.caib.es>).
2. Objecte del contracte
 - a) Tipus: serveis.
 - b) Descripció: realització d'auditories de diverses empreses públiques corresponents a l'exercici 2011 incloses en el Pla d'Auditoria 2012.
 - c) CPV (referència de nomenclatura): 79212000.
3. Tramitació i procediment
 - a) Tramitació: ordinària.
 - b) Procediment: obert.
4. Valor estimat del contracte: 162.100,86 euros.

5. Pressupost base de licitació
 - Import net: 162.100,86 euros.
 - IVA (18 %): 29.178,15 euros.
 - Import total: 191.279,01 euros.

6. Formalització del contracte
 - a) Data d'adjudicació: 28 de març de 2012.
 - b) Data de formalització del contracte: 30 de març de 2012.
 - c) Contractista: Ernst & Young, SL.
 - d) Import o cànon d'adjudicació:
 - Import net: 153.847,43 euros.
 - IVA (18 %): 27.692,54 euros.
 - Import total: 181.539,97 euros.

Palma, 4 d'abril de 2012

La secretària general
Isabel María Serna Benbassat

— o —

Num. 7604

Informació pública de declaració d'utilitat pública i execució d'una torre anemomètrica.

Als efectes establerts en la Llei 54/1997, de 27 de novembre, del sector elèctric; en el Decret 99/1997, d'11 de juliol, pel qual es regula el procediment administratiu aplicable a la tramitació de les instal·lacions elèctriques de la comunitat autònoma de les Illes Balears, modificat pel Decret 36/2003, d'11 d'abril i en el Reial decret 661/2007, de 25 de maig, que regula l'activitat de producció d'energia elèctrica en règim especial, se sotmet a informació pública la petició de l'entitat Tecnomat Aprovechamientos Energéticos, S.L., de declaració d'utilitat pública i execució d'una torre meteorològica les característiques principals de la qual s'assenyalen a continuació:

Expedient: RE-TM 1/12: Torre anemomètrica Es Figueral.

Situació: polígon 1, parcel·la 236

TM: Santanyí.

Descripció: L'actuació consisteix en la instal·lació, per un termini limitat, d'una torre meteorològica de base triangular i de 60 m d'altura, formada per 18 elements estàndards de 3 m, un tram inferior unit a la base basculant empernadada a la cimentació i un tram superior.

La qual cosa es fa pública perquè el projecte de la instal·lació esmentada es pugui examinar al següent lloc:

- Direcció General d'Indústria i Energia de la Vicepresidència Econòmica, de Promoció Empresarial i d'Ocupació (plaça de Son Castelló, 1, polígon industrial de Son Castelló, 1a planta, 07009 Palma).

I perquè s'hi puguin formular, al mateix temps, per exemplar duplicat, les al·legacions que es considerin pertinents en el termini de vint dies, comptador a partir de l'endemà d'haver estat publicat aquest anunci en el Butlletí Oficial de les Illes Balears.

Palma, 17 d'abril de 2012

El director general d'Indústria i Energia
Jaime Ochogavía Colom

— o —

Num. 7478

Notificacions de resolucions relatives a expedients sancionadors per infracció de la normativa de prevenció de riscos laborals instruïts a la Direcció General de Treball i Salut Laboral

D'acord amb el que disposa l'article 59.5 de la Llei 30/1992, de 26 de novembre, de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú, i atès que s'ignora el domicili o que no s'han localitzat els destinataris, mitjançant aquest edicte es notifica a les empreses que s'indiquen a continuació que s'ha dictat una resolució en relació amb l'expedient sancionador, que també s'indica:

Exp.	Empresa	Sanció €	Data Resol
DGTSL 258/2011 SL	Nex Assistance, SL	2.046,00	19-03-12