

INFORME 29/2009

CONSORCI  
SANITARI  
INTEGRAL  
EXERCICI 2007

INFORME 29/2009

**CONSORCI  
SANITARI  
INTEGRAL  
EXERCICI 2007**

---

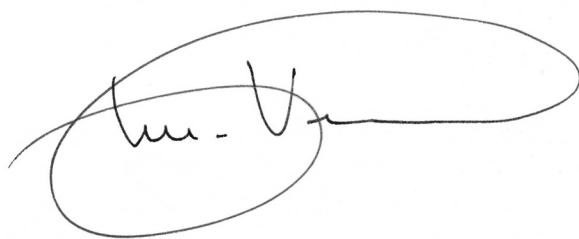
MONTSERRAT VENDRELL i TORNABELL, secretària general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

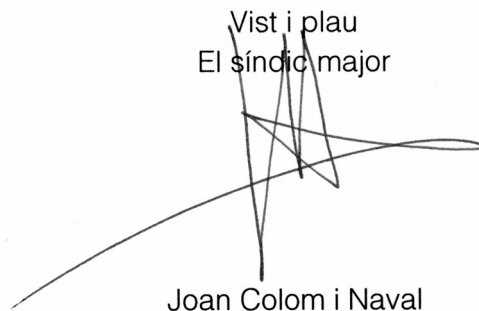
Que a Barcelona, el dia 3 de novembre de 2009, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l'Excm. Sr. Joan Colom i Naval, amb l'assistència dels síndics Sr. Alexandre Pedrós i Abelló, Sr. Jordi Pons i Novell, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, Sr. Agustí Colom i Cabau, Sr. Ernest Sena i Calabuig, i Sr. Jaume Amat i Reyero, actuant-hi com a secretària la secretària general de la Sindicatura, Sra. Montserrat Vendrell i Tornabell, i com a ponent el síndic Sr. Agustí Colom i Cabau, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 29/2009, relatiu al Consorci Sanitari Integral, exercici 2007, amb el vot particular del síndic Sr. Jordi Pons i Novell, el qual consta al final de l'informe.

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

Barcelona, 16 de novembre de 2009



Vist i plau  
El síndic major



Joan Colom i Naval

**ÍNDEX**

ABREVIACIONS.....	6
1. INTRODUCCIÓ .....	7
1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME .....	7
1.1.1. Objecte i abast .....	7
1.1.2. Metodologia i limitacions .....	7
1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT .....	8
1.2.1. Creació i objecte.....	8
1.2.2. Estructura organitzativa .....	9
1.2.3. Normativa .....	11
1.2.4. Control financer .....	12
1.2.5. Informació objecte d'examen .....	13
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA .....	13
2.1. PRESSUPOST.....	13
2.2. BALANÇ DE SITUACIÓ .....	15
2.2.1. Actiu.....	17
2.2.2. Passiu .....	25
2.3. COMPTE DE RESULTATS.....	30
2.3.1. Despeses.....	31
2.3.2. Ingressos .....	32
2.4. CONTRACTACIÓ .....	33
2.4.1. Nou Hospital Comarcal del Baix Llobregat a Sant Joan Despí.....	33
2.4.2. Obres de reforma del Centre de Rehabilitació Font Santa.....	44
2.4.3. Obres de construcció de la Residència Collblanc-Torrassa.....	45
2.4.4. Contractació del desenvolupament de l'aplicació de gestió hospitalària. ....	46
2.5. DESPESES DE PERSONAL .....	47
2.5.1. Personal directiu.....	48
3. CONCLUSIONS .....	48
3.1. OBSERVACIONS .....	48
4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	56
5. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS .....	82
6. VOT PARTICULAR DEL SÍNDIC SR. JORDI PONS I NOVELL.....	82

## **ABREVIACIONS**

AISSSA	Assistència Integral Sanitària i Social, SA Unipersonal
CatSalut	Servei Català de la Salut
CSI	ConSORCI Sanitari Integral
DOGC	Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya
ICASS	Institut Català d'Assistència i Serveis Socials
ICS	Institut Català de la Salut
IVA	Impost sobre el valor afegit
LCAP	Reial decret legislatiu 2/2000, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques
Sanibaix	Sanibaix Construcció i Serveis, SA
SIBLL	Sanitat Integral del Baix Llobregat, SL Unipersonal
SCS	Servei Català de la Salut
XHUP	Xarxa hospitalària d'utilització pública de Catalunya

## **1. INTRODUCCIÓ**

La Sindicatura de Comptes, com a òrgan de fiscalització de la gestió econòmica, financera i comptable del sector públic de Catalunya, emet el present informe arran de les funcions que li són encomanades en l'article 2 de la Llei 6/1984, del 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per les lleis 15/1994, del 4 de juliol, 7/2002, del 25 d'abril, i 7/2004, del 16 de juliol.

Aquesta fiscalització ha tingut el seu origen en l'aplicació del que disposa l'article 2.1 de les Normes de règim interior i en l'execució del Programa anual d'activitats per a l'any 2009.

### **1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME**

#### **1.1.1. Objecte i abast**

L'objecte d'aquest informe és la fiscalització de l'activitat economicofinancera del Consorci Sanitari Integral (CSI) corresponent a l'exercici 2007.

En aquest sentit, el treball realitzat ha consistit en la fiscalització de regularitat de l'activitat desenvolupada pel CSI durant l'any 2007, de manera que els objectius fixats s'han adreçat a avaluar els procediments de control intern establerts per a la salvaguarda i control dels actius i a obtenir una raonable seguretat que la informació economicofinancera es presenta conforme als principis comptables que són d'aplicació al Consorci i que el desenvolupament de la seva activitat s'ha realitzat d'acord amb la legalitat vigent.

Quant a l'àmbit temporal, l'informe es refereix a l'exercici 2007, encara que quan ha estat necessari i, per tal de facilitar-ne la comprensió, s'ha inclòs informació anterior i posterior. També s'han revisat alguns aspectes d'exercicis anteriors necessaris per a la fiscalització de l'exercici 2007.

En l'informe es fan constar les observacions que es desprenen del treball realitzat.

#### **1.1.2. Metodologia i limitacions**

El treball de fiscalització s'ha desenvolupat d'acord amb els principis i normes d'auditoria aplicables al sector públic, mitjançant la realització de totes aquelles proves i procediments d'auditoria que s'han considerat necessaris per tal d'obtenir evidència adequada i suficient que permeti suportar les conclusions d'aquest informe.

Excepte per als casos que s'esmenten en l'informe, el treball de fiscalització s'ha realitzat sense limitacions.

## **1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT**

### **1.2.1. Creació i objecte**

El Consorci Sanitari Integral és una entitat jurídica pública, de caràcter associatiu, dotada de personalitat jurídica plena i independent de la dels seus membres, amb tota la capacitat jurídica de dret públic i privat.

L'evolució històrica fins a arribar a l'actual configuració és la següent:

- Mitjançant el Decret 240/1991 de la Generalitat de Catalunya es creà el Consorci per a la Gestió de l'Hospital de la Creu Roja de l'Hospitalet de Llobregat, entitat jurídica pública de caràcter associatiu integrada per la Generalitat de Catalunya i la Creu Roja Espanyola. En el Consell de Govern del Consorci, la Generalitat hi tenia sis representants designats pel conseller de Sanitat i Seguretat Social, i la Creu Roja hi tenia quatre representants.
- Posteriorment, mitjançant els acords del Govern de la Generalitat de Catalunya del 31 d'agost i del 13 d'octubre de 1999, es va aprovar el canvi de nom pel de Consorci Sanitari de la Creu Roja a Catalunya, i la modificació dels seus estatuts.
- L'Acord del Govern de la Generalitat de Catalunya del 5 de novembre de 2002, aprovà un nou canvi de nom pel vigent, Consorci Sanitari Integral, i donà una nova redacció als Estatuts per tal d'adaptar-los a una progressiva disminució de la participació de la Creu Roja.
- L'Acord del Govern de la Generalitat de Catalunya de 27 d'abril de 2004 va aprovar una nova redacció dels Estatuts del Consorci Sanitari Integral per tal d'adaptar-los a la incorporació del Consell Comarcal del Baix Llobregat, de l'Ajuntament de Sant Joan Despí i de l'Institut Català de la Salut com a noves entitats integrants del CSI.
- En data 25 de gener de 2005, el Consell Rector del CSI va aprovar l'admissió de l'Ajuntament de L'Hospitalet de Llobregat com una nova entitat integrant del Consorci i va modificar els Estatuts amb la finalitat d'adaptar-los a la incorporació del nou soci.

Els Estatuts vigents del CSI són els aprovats per l'Acord de govern del 17 de maig de 2005 i publicats mitjançant resolució SLT/1770/2005 de 18 de maig.

Segons l'article segon d'aquests estatuts, l'objectiu i finalitats del CSI són l'execució d'activitats hospitalàries, assistencials, preventives, rehabilitadores, docents i d'investigació. En el si del CSI, les entitats consorciades han de treballar conjuntament en la planificació, ordenació, avaluació i coordinació dels centres, serveis i establiments de salut pública i

d'atenció sanitària, sociosanitària i social, de responsabilitat pública, que desenvolupen, totalment o parcialment, la seva activitat dins dels respectius àmbits competencials.

Són finalitats específiques del Consorci:

- La col·laboració amb el CatSalut en la planificació, ordenació, avaluació i coordinació dels centres, serveis i establiments de salut pública i d'atenció sanitària, sociosanitària i social, de responsabilitat pública, que desenvolupen, totalment o parcialment, la seva activitat dins dels respectius àmbits competencials, afavorint la continuïtat assistencial.
- L'assistència hospitalària integrada vinculada a la xarxa d'assistència primària i coordinada amb altres nivells sociosanitaris.
- La prestació de serveis d'atenció primària de salut i salut pública.
- La prestació de serveis d'atenció sociosanitària i social.
- La participació en la promoció de campanyes o tasques de medicina preventiva.
- Proporcionar serveis de rehabilitació.
- La docència, relacionada amb la sanitat i en general en matèria de salut física i mental.
- Les activitats d'investigació, d'estudi i divulgació relacionades amb la sanitat i les ciències de la salut.
- Totes les que estiguin directament relacionades amb les finalitats esmentades anteriorment que aprovi el Consell Rector.

El CSI gestiona els següents centres:

- L'Hospital Dos de Maig de Barcelona
- L'Hospital General de L'Hospitalet de Llobregat
- L'Hospital Sociosanitari, ubicat dins de L'Hospital General de l'Hospitalet de Llobregat.
- La Residència "Companys Socials" de L'Hospitalet de Llobregat.
- La Residència "Francisco Padilla" de L'Hospitalet de Llobregat.
- El Centre d'Assistència Primària, CAP Sagrada Família de Barcelona.
- El Centre d'Assistència Primària, CAP Collblanc de L'Hospitalet de Llobregat.
- El Centre d'Assistència Primària, CAP La Torrassa de L'Hospitalet de Llobregat.
- El Centre de Rehabilitació, ubicat a l'Hospital General de L'Hospitalet de Llobregat.
- El Centre de Rehabilitació "Fontsanta" de L'Hospitalet de Llobregat.

### **1.2.2. Estructura organitzativa**

El govern del CSI correspon als òrgans establerts en el capítol 2 dels Estatuts: el Consell Rector, la Presidència, la Vicepresidència, el conseller o consellera delegat, la Direcció General i les comissions de seguiment.



El Consell Rector és l'òrgan de govern superior del CSI i està format per setze membres nomenats i substituïts lliurement per les entitats consorciades. La seva composició és la següent:

- 10 representats del CatSalut
- 2 representats de l'Institut Català de la Salut (ICS)
- 1 representant de l'Ajuntament de L'Hospitalet de Llobregat
- 1 representant de l'Ajuntament de Sant Joan Despí
- 1 representant del Consell Comarcal del Baix Llobregat
- 1 representant de la Creu Roja

La Generalitat de Catalunya té una posició dominant en el Consell Rector del CSI mitjançant el CatSalut i l'ICS.

Les persones que ocupen la presidència i la vicepresidència del Consell Rector són designades pel CatSalut d'entre els membres del Consell Rector. El nomenament de tots els membres del Consell Rector té una durada màxima de quatre anys, però poden ser nomenats per a nous mandats.

L'exercici 2007 el Consell Rector estava format per les persones següents:

President:	Sr. Celestino Corbacho i Chaves (Ajuntament de l'Hospitalet)
Vicepresident:	Sr. Antonio Poveda i Zapata (Ajuntament de Sant Joan Despí)
Conseller delegat:	Sr. Josep Fité i Benet (SCS)
Vocals (13):	Sr. Francesc Niño i Núñez (SCS)
	Sra. Isabel De Diego i Levy-Picard (SCS)
	Sr. Felip Burgos i Rincón (SCS)
	Sr. Josep Maria Pons i Berengueras (SCS)
	Sr. Pere Montserrat i Ollé (SCS)
	Sr. José Vicente Muñoz i Gómez (SCS)
	Sra. Mònica Almiñana i Riqué (SCS)
	Sr. Adolf Cabruja i Martínez (SCS)
	Sr. Aleix Carrió i Millà (SCS)
	Sra. Rosa Boladeras i Serraviñals (Consell Comarcal Baix Llobregat)
	Sr. Josep Marqués i Baró (Creu Roja)
	Sr. Francesc José María Sánchez (ICS)
	Sra. Clara Pujol i Ribó (ICS)

El secretari del Consell Rector era el Sr. Jaume Olària i Sagrera (SCS).

El director general del CSI era el Sr. Santiago Nofuentes Pérez

Entre d'altres funcions al Consell Rector li correspon l'orientació general de les activitats del Consorci dins dels objectius estatutaris i la consegüent aprovació d'un pla general i de plans pluriennals d'actuació, que han de ser reflectits en el pressupost anual, que ha d'incloure el pla d'inversions i els projectes d'obres, d'instal·lacions i de serveis, que també ha d'aprovar. També li correspon aprovar els comptes anuals, que comprenen el Balanç de situació a 31 de desembre, el Compte de pèrdues i guanys, la Memòria i la Liquidació del pressupost anual.

Correspon al President del CSI, entre d'altres funcions, representar institucionalment el Consorci; supervisar les activitats del Consorci; elevar el projecte de pressupost anual i les seves modificacions, als efectes de la seva aprovació al Consell Rector; formular propostes de reglament de règim interior.

Correspon al Vicepresident del CSI, entre d'altres, les següents funcions: suplir al president i assumir les seves funcions en casos de vacant, absència o malaltia.

El Conseller delegat té, entre d'altres funcions, representar administrativament al Consorci; proposar al Consell Rector els programes, les estratègies i els plans pluriennals d'actuació del CSI; elaborar la proposta de pressupost anual, d'acord amb els plans d'actuació aprovats; executar el pla d'inversions anual i exercir les facultats de contractació en matèria d'obres, instal·lacions, serveis i subministraments; presentar anualment al Consell Rector el balanç de situació i la memòria de l'exercici.

El director general podrà exercir per delegació les següents funcions, entre d'altres, les següents funcions: representar administrativament al Consorci; elaborar la proposta de pressupost anual; executar el pla d'inversions anual i exercir les facultats de contractació en matèria d'obres, instal·lacions, serveis i subministraments.

### **1.2.3. Normativa**

La normativa d'aplicació al CSI és, entre altra, la següent:

- Reial decret legislatiu 2/2000, del 16 de juny, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques.
- Reial decret 1098/2001, del 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament general de la Llei de contractes de les administracions públiques.
- Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.
- Llei 4/2007, del 4 de juliol, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2007.
- Ordre del 28 d'agost de 1996, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya.

#### **1.2.4. Control financer**

En virtut del que estableix l'article 71.2 de la Llei de finances públiques de Catalunya i en compliment del Pla anual d'auditories que per a cada exercici econòmic aprova el conseller o consellera d'Economia i Finances, la Intervenció Adjunta per a la Seguretat Social efectua el control financer del CSI.

El darrer informe de control financer que la citada Intervenció ha efectuat sobre el CSI és l'inclòs en el Pla anual de control financer per a l'exercici 2008, aprovat pel conseller d'Economia i Finances en data 15 de gener de 2008. Aquest informe de control financer ha fet un seguiment de les conclusions i recomanacions de l'informe del pla d'actuacions de l'exercici 2007 respecte a la contractació administrativa, aspectes pressupostaris, comptables i informàtics així com del compliment dels objectius segons l'acord de l'11 d'abril del 2006. Per altra banda també ha analitzat les aportacions de capital efectuades pel CatSalut durant l'any 2007 i anteriors. Igualment ha identificat i valorat les finques, béns i drets cedits pel CatSalut i per últim ha elaborat uns indicadors de l'activitat assistencial del Consorci corresponent als exercicis 2005 i 2006.

Per altra banda, els comptes anuals del CSI, que comprenen el Balanç de situació, el Compte de pèrdues i guanys, la Liquidació del pressupost i la Memòria corresponents a l'exercici anual tancat al 31 de desembre de 2007, van ser objecte d'una auditoria externa realitzada per l'empresa Faura-Casas, Auditors-Consultors, SL, l'informe de la qual expressava una opinió amb les següents excepcions:

- Dues limitacions a l'abast, la primera d'elles per la vinculació del 100% existent entre l'empresa Assistència Integral Sanitària i Social, SA Unipersonal (AISSSA) i el CSI pel que fa a la gestió dels serveis assistencials i una segona limitació corresponent a la provisió per premi de fidelització i liquidació per cessament acreditats pel personal segons convenis col·lectius, donat que el CSI no disposa d'un càlcul detallat d'aquesta provisió.
- Dues excepcions per incompliment de principis comptables. La primera d'elles per no haver comptabilitzat la totalitat de l'operació de venda del contracte del Banc de Sang i Teixits i la segona per haver revaloritzat balanços sense que cap llei ho sustentés.
- Dues incerteses. La primera per la totalitat de l'import rebut del CatSalut en concepte de finançament del cost dels increments retributius per complir el VII Conveni de la Xarxa hospitalària d'utilització pública (XHUP), donat que aquests ingressos estan pendents d'anàlisi pel CatSalut. La segona incertesa és conseqüència del futur trasllat de l'activitat del Consorci en l'Hospital Dos de Maig i els efectes patrimonials que se'n poden derivar.

### **1.2.5. Informació objecte d'examen**

La informació objecte d'examen ha estat la Liquidació del pressupost, el Balanç de situació i el Compte del resultat economicopatrimonial, tots ells referits a l'exercici 2007, així com les operacions vinculades realitzades amb les empreses del Consorci, AISSSA i Sanitat Integral del Baix Llobregat, SL Unipersonal, (SIBLL). Pel que fa a l'àrea de personal s'han realitzat les proves d'auditoria corresponents.

Així mateix, s'ha fiscalitzat la documentació relativa als procediments i despeses relacionades amb la contractació d'obres, prestació de serveis, i la referida al personal directiu del Consorci.

## **2. FISCALITZACIÓ REALITZADA**

D'acord amb l'objecte i l'abast del present informe, expressats en l'apartat 1.1.1 anterior, el treball de fiscalització es presenta a continuació en cinc apartats diferents, que responen a la fiscalització de l'execució del pressupost (apartat 2.1), del Balanç de situació (apartat 2.2), del Compte de resultats (apartat 2.3), de la contractació d'obres, béns i serveis (apartat 2.4) i del personal directiu (apartat 2.5).

### **2.1. PRESSUPOST**

El pressupost provisional del CSI va ser presentat per a la seva aprovació al Consell Rector del Consorci, en la sessió del 16 de gener de 2007 pel conseller delegat del CSI, amb l'objectiu que es trametés al Departament de Salut perquè fos incorporat en l'avantprojecte de pressupostos de l'exercici 2007. Aquest pressupost incloïa un resultat financer positiu de 2.061.540,00 € i un flux de caixa de 6.574.000,00 €. També es va presentar un pressupost provisional d'inversions per 3.560.000,00 €.

La Llei 4/2007, del 4 de juliol, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2007, publica el pressupost del CSI, el qual suma 133.223.957,81 €.

Al tancament de l'exercici 2007, la Liquidació del pressupost presenta les xifres del pressupost definitiu amb un desquadrament immaterial de 0,02 €, fruit de canvis en els decimals de les xifres de diversos capítols respecte a les dades del pressupost inicial.

La Liquidació del pressupost presenta uns drets liquidats de 132.497.180,41 € i unes obligacions reconegudes de 131.065.004,13 €, xifres que generen un resultat pressupostari d'1.432.176,08 € (quadre 2.1.A).

**Quadre 2.1.A. Liquidació del pressupost del CSI**

Ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets liquidats	Estructura liquidació %	Grau d'execució %
3. Taxes venda de béns i serveis i altres ingressos	130.893.430,07	-	130.893.430,07	129.951.127,37	98,1	99,3
5. Ingressos patrimonials	1.471.446,33	-	1.471.446,33	1.686.971,43	1,3	114,6
<b>Operacions corrents</b>	<b>132.364.876,40</b>	<b>-</b>	<b>132.364.876,40</b>	<b>131.638.098,80</b>	<b>99,4</b>	<b>99,5</b>
8. Actius financers	859.081,41	-	859.081,41	859.081,41	0,6	100,0
<b>Operacions financeres</b>	<b>859.081,41</b>	<b>-</b>	<b>859.081,41</b>	<b>859.081,41</b>	<b>0,6</b>	<b>100,0</b>
<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>133.223.957,81</b>	<b>-</b>	<b>133.223.957,81</b>	<b>132.497.180,21</b>	<b>100,0</b>	<b>99,5</b>
Despeses	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Estructura liquidació %	Grau d'execució %
1. Remuneracions al personal	73.183.277,01	-	73.183.277,01	75.307.527,07	57,5	102,9
2. Despeses béns corrents i serveis	53.866.589,10	-	53.866.589,10	51.006.422,56	38,9	94,7
3. Despeses financeres	1.012.864,84	-	1.012.864,84	774.191,67	0,6	76,4
<b>Operacions corrents</b>	<b>128.062.730,95</b>	<b>-</b>	<b>128.062.730,95</b>	<b>127.088.141,30</b>	<b>97,0</b>	<b>99,2</b>
6. Inversions reals	3.569.717,78	-	3.569.717,78	2.673.716,19	2,0	74,9
<b>Operacions de capital</b>	<b>3.569.717,78</b>	<b>-</b>	<b>3.569.717,78</b>	<b>2.673.716,19</b>	<b>2,0</b>	<b>74,9</b>
9. Passius financers	1.591.509,08	-	1.591.509,08	1.303.146,64	1,0	81,9
<b>Operacions financeres</b>	<b>1.591.509,08</b>	<b>-</b>	<b>1.591.509,08</b>	<b>1.303.146,64</b>	<b>1,0</b>	<b>81,9</b>
<b>Total pressupost de despeses</b>	<b>133.223.957,81</b>	<b>-</b>	<b>133.223.957,81</b>	<b>131.065.004,13</b>	<b>100,0</b>	<b>98,4</b>
<b>Superàvit/dèficit</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.432.176,08</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost del 2007, CSI.

Nota: Les dades de les columnes del pressupost inicial i del pressupost definitiu corresponen a les del pressupost publicat en la Llei 4/2007, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2007.

El grau d'execució del pressupost d'ingressos de l'any 2007 va ser d'un 99,5%. De l'anàlisi d'aquesta execució se'n desprèn que el 98,1% dels ingressos del CSI provenen del capítol 3, Taxes, vendes de béns i serveis i altres ingressos. D'aquests, 121.180.207,49 € corresponen a la contraprestació obtinguda per la prestació dels serveis d'assistència sanitària facturats al CatSalut (en el marc del concert subscrit entre les parts). Això suposa un 91,0% del total dels drets reconeguts del pressupost. Dins del capítol 3, Taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos, també hi ha imputats 3.131.528,70 € per contraprestació de serveis prestats a l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials (ICASS).

L'execució de les despeses va ser d'un 98,4%, de les quals un 97,0% corresponien a despeses corrents, fonamentalment dels capítols 1 i 2.

De la diferència entre els drets liquidats i les obligacions reconegudes el CSI va obtenir un superàvit pressupostari d'1.432.176,08 €, resultat d'un superàvit en el pressupost corrent de 4.549.957,50 €, d'un dèficit per operacions de capital de 2.673.716,19 € i d'un dèficit per operacions financeres de 444.065,23 €.

**Quadre 2.1.B. Resultat pressupostari**

Resultat pressupostari	Imports
Ingressos corrents	131.638.098,80
Despeses corrents	127.088.141,30
<b>Pressupost d'exploració (saldo)</b>	<b>4.549.957,50</b>
Ingressos de capital	-
Despeses de capital	2.673.716,19
<b>Pressupost de capital (saldo)</b>	<b>(2.673.716,19)</b>
<b>Pressupost no financer (saldo)</b>	<b>1.876.241,31</b>
Ingressos financers	859.081,41
Despeses financeres	1.303.146,64
<b>Pressupost financer (saldo)</b>	<b>(444.065,23)</b>
<b>Superàvit / Dèficit de l'exercici</b>	<b>1.432.176,08</b>

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost de l'exercici 2007, CSI.

L'observació que es desprèn de la fiscalització d'aquesta àrea és la següent:

**Gestió del pressupost inclòs a la llei de pressupostos**

Al tancament de l'exercici fiscalitzat el Consorci ha confeccionat la Liquidació del pressupost transposant els imports del Compte de resultats de la comptabilitat financera, excepte pel que fa a les despeses per dotacions a amortitzacions i variació de provisions de tràfic, sense depurar els saldos dels comptes financers que inclouen periodificacions de despeses acreditades al tancament de l'exercici, però no gestiona el pressupost aprovat durant l'exercici.

Aquesta pràctica, conseqüència de la manca de gestió del pressupost, contravé el que estableix l'article 28 de la Llei de finances públiques de Catalunya, d'acord amb el qual només es poden aplicar al pressupost les despeses reconegudes que corresponguin a despeses efectuades abans d'acabar l'exercici pressupostari. Aquesta pràctica no permet fer l'adequat seguiment pressupostari de les operacions ni tampoc comprovar la preceptiva existència de crèdit, en cas que es tramitin expedients subjectes a la normativa de contractació de les administracions públiques.

També per aquest motiu no s'ha pogut fer la fiscalització de l'execució pressupostària de les operacions de l'exercici.

**2.2. BALANÇ DE SITUACIÓ**

El Balanç de situació del CSI facilitat pel Consorci corresponent a l'exercici 2007 presenta un volum d'actiu i de passiu de 103.626.922,91 €, el qual ha experimentat, en relació a l'exercici 2006, un increment de l'11,2% (quadre 2.2.A).

**Quadre 2.2.A. Balanç de situació**

Actiu	31.12.2007	31.12.2006	Variació %	Estructura patrimonial a 31.12.2007 %
<b>Immobilitzat</b>	<b>47.684.453,61</b>	<b>47.445.779,72</b>	<b>0,5</b>	<b>46,0</b>
Immobilitzat immaterial	10.031.885,32	10.357.975,15	(3,1)	9,7
Immobilitzat material	26.851.757,27	25.180.391,26	6,6	25,9
Immobilitzat financer	10.800.811,02	11.907.413,31	(9,3)	10,4
<b>Despeses a distribuir en diversos exercicis</b>	<b>4.207,87</b>	<b>5.106,31</b>	<b>(17,6)</b>	<b>0,0</b>
<b>Actiu circulant</b>	<b>55.938.261,43</b>	<b>45.719.279,70</b>	<b>22,4</b>	<b>54,0</b>
Existències	1.746.729,73	1.710.846,11	2,1	1,7
Deutors	43.502.210,55	36.308.269,87	19,8	42,0
Inversions financeres temporals	114.865,18	170.698,51	(32,7)	0,1
Tresoreria	10.483.554,33	7.399.501,39	41,7	10,1
Ajustos per periodificació	90.901,64	129.963,82	(30,1)	0,1
<b>Total Actiu</b>	<b>103.626.922,91</b>	<b>93.170.165,73</b>	<b>11,2</b>	<b>100,0</b>
<b>Passiu</b>	<b>31.12.2007</b>	<b>31.12.2006</b>	<b>Variació %</b>	<b>Estructura patrimonial a 31.12.2007 %</b>
<b>Fons propis</b>	<b>41.606.839,02</b>	<b>38.704.997,74</b>	<b>7,5</b>	<b>40,2</b>
Fons social	24.754.410,71	24.754.410,71	-	23,9
Reserves voluntàries	5.117.387,56	5.117.387,56	-	4,9
Resultats d'exercicis anteriors	8.833.199,47	6.201.515,89	42,4	8,5
Pèrdues i guanys	2.901.841,28	2.631.683,58	10,3	2,8
<b>Ingressos a distribuir en diversos exercicis</b>	<b>4.713.973,42</b>	<b>4.977.442,46</b>	<b>(5,3)</b>	<b>4,5</b>
<b>Provisions per a riscos i despeses</b>	<b>1.321.634,75</b>	<b>1.348.349,75</b>	<b>(2,0)</b>	<b>1,3</b>
<b>Creditors a llarg termini</b>	<b>12.456.390,30</b>	<b>14.099.807,53</b>	<b>(11,7)</b>	<b>12,0</b>
<b>Creditors a curt termini</b>	<b>43.528.085,42</b>	<b>34.039.568,25</b>	<b>27,9</b>	<b>42,0</b>
<b>Total Passiu</b>	<b>103.626.922,91</b>	<b>93.170.165,73</b>	<b>11,2</b>	<b>100,0</b>

Imports en euros.

Font: Comptes anuals 2007 del CSI.

L'anàlisi de l'estructura econòmica al tancament de l'exercici 2007 mostra un actiu circulant que representa el 54% de l'actiu, format fonamentalment pels deutors.

Pel que fa a l'estructura financera del CSI, el 40,2% està format pels fons propis, un 12,0% pels creditors a llarg termini; els creditors a curt termini suposen el 42,0 % i la resta d'epígrafs un 5,8%.

En relació a les bases de presentació dels comptes anuals del Consorci, cal fer les observacions següents:

**a) Marc comptable**

El Consorci comptabilitza el patrimoni i les seves operacions d'acord amb les normes i criteris establerts en el Pla general de comptabilitat adaptat als centres d'assistència sanitària, aprovat per Ordre del Ministre d'Economia i Hisenda del 23 de desembre de 1996.

No obstant això, al Consorci li és d'aplicació el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya, aprovat per l'Ordre del 28 d'agost de 1996.

**b) Retiment de comptes a la Sindicatura de Comptes**

L'aprovació dels comptes anuals de l'exercici fiscalitzat, juntament amb la corresponent Liquidació del pressupost de l'exercici, va tenir lloc en la sessió del Consell Rector del 3 de juliol de 2008. Aquests comptes es van retre a la Sindicatura de Comptes (data de registre d'entrada del 26 d'agost de 2008) i, per tant, fora de termini.

**2.2.1. Actiu**

A continuació es presenten les observacions de la fiscalització en relació amb les àrees de l'actiu del Balanç de situació del CSI al tancament de l'exercici 2007.

**2.2.1.1. Immobilitzat immaterial**

A 31 de desembre de 2007, el saldo de l'immobilitzat immaterial del CSI presentava un saldo net de 10.031.885,32 € (quadre 2.2.B).

**Quadre 2.2.B. Immobilitzat immaterial**

Epígrafs	31.12.2007	31.12.2006	Variació %
Despeses de recerca i desenvolupament	218.361,98	198.084,99	10,2
Drets de traspàs	83.800,00	-	100,0
Aplicacions informàtiques	2.570.164,96	1.945.940,12	32,1
Usdefruit de la propietat	17.717.270,91	17.717.270,91	-
Drets sobre béns finançats	26.170,76	26.170,76	-
Bestretes per immobilitzat immaterial	944.450,93	378.491,68	149,5
<b>Immobilitzat immaterial brut</b>	<b>21.560.219,54</b>	<b>20.265.958,46</b>	<b>6,4</b>
Amortització acumulada	(11.528.334,22)	(9.907.983,31)	16,4
<b>Immobilitzat immaterial net</b>	<b>10.031.885,32</b>	<b>10.357.975,15</b>	<b>(3,1)</b>

Imports en euros.

Font: Comptes anuals 2007 del CSI.

Dins de l'immobilitzat immaterial cal destacar l'epígraf, Usdefruit de la propietat, que suposa un 82,2% del valor de l'immobilitzat immaterial brut. El valor net comptable dels béns que el CSI té cedits en ús, a 31 de desembre de 2007, és de 7.560.287,24 € (quadre 2.2.C).

**Quadre 2.2.C. Usdefruit de la propietat**

	31.12.2007	31.12.2006	Variació %
Hospital Dos de Maig	7.332.740,96	7.332.740,96	-
Terreny cedit per la Creu Roja	240.200,50	240.200,50	-
Edificis i construccions cedits per la Creu Roja	4.397.894,05	4.397.894,05	-
Immobilitzat cedit pel CatSalut (La Torrassa)	2.536.202,44	2.536.202,44	-
Immobilitzat cedit pel CatSalut (Collblanc)	3.210.232,96	3.210.232,96	-
<b>Total usdefruit de la propietat</b>	<b>17.717.270,91</b>	<b>17.717.270,91</b>	<b>-</b>
Amortització acumulada	(10.156.983,67)	(8.941.985,15)	13,6
<b>Valor net comptable</b>	<b>7.560.287,24</b>	<b>8.775.285,76</b>	<b>(13,8)</b>

Imports en euros.

Font: Comptes anuals 2007 del CSI i dades treballades per la Sindicatura de Comptes.



L'import de 7.332.740,96 € correspon a la cessió d'ús de l'Hospital Dos de Maig a favor del Consorci de la Creu Roja a Catalunya, actualment Consorci Sanitari Integral, realitzat per la Creu Roja Espanyola el 30 de desembre de 1999. Aquest hospital es va activar amb contrapartida al compte, Fons social pel valor net comptable de l'immoble, el mobiliari i els utensilis amb efectes 1 de gener de l'any 2000 (vegeu apartat 2.2.2.1.a).

Els 240.200,50 € corresponen al terreny que va aportar la Creu Roja Espanyola per a la constitució del Consorci per a la Gestió de l'Hospital de la Creu Roja de l'Hospitalet de Llobregat, precedent de l'actual Consorci Sanitari Integral. Aquesta aportació es va fer en el moment en què es va constituir el Consorci.

Els 4.397.894,05 € comprenen els edificis de l'Hospital de la Creu Roja de l'Hospitalet que va aportar la Creu Roja Espanyola a la data de constitució del Consorci.

L'immobilitzat cedit pel CatSalut ubicat a La Torrassa per 2.536.202,44 € està compost per instal·lacions, equips i un edifici valorat en 1.803.666,60 €, segons es desprèn de la comptabilitat del Consorci.

L'immobilitzat cedit pel CatSalut ubicat a Collblanc per 3.210.232,96 € està compost per instal·lacions, equips i un edifici valorat en 2.089.670,27 €, segons es desprèn de la comptabilitat del Consorci.

De la revisió d'aquest epígraf patrimonial cal fer les observacions següents:

#### **a) Despeses de recerca i desenvolupament**

En el compte de Despeses de recerca i desenvolupament hi ha activats els projectes dels arquitectes per a la construcció, ampliació o millora dels hospitals fins que no se'n comença la construcció. Aquestes despeses s'amortitzen en un període de cinc anys.

En aquest compte hi ha activades les despeses del projecte nou Hospital Comarcal del Baix Llobregat per 163.497,05 € i les despeses per a l'ampliació de l'Hospital de l'Hospitalet per 54.864,93 €.

Cap d'aquests dos imports s'ajusten a les despeses que ha de recollir el compte. La seva naturalesa no és la corresponent a despeses de recerca i desenvolupament. Atenent a la seva naturalesa, aquests imports s'haurien de comptabilitzar en el compte Construccions en curs, i amortitzar-los un cop finalitzada l'obra tenint en compte la seva vida útil.

#### **b) Operacions no enregistrades en els estats financers.**

En el Balanç de situació del CSI no hi ha comptabilitzada la cessió gratuïta per part de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat d'un solar de 1.000 m<sup>2</sup> al carrer Pérez Galdós, 1-3

de l'Hospitalet de Llobregat, formalitzada mitjançant escriptura pública el 23 de maig de 2007. La valoració era de 128.949,11 €. La cessió del solar comportava que el CSI el destinés a la construcció d'un establiment de serveis residencials i centre de dia. La cessió era per una durada de setanta-cinc anys a comptar des de la posada en funcionament del centre. L'ajuntament de L'Hospitalet de Llobregat té el dret de reversió en cas que el solar no es destini a la finalitat prevista en el termini i durada establertes.

Tampoc no hi ha enregistrat el dret de superfície sobre aquest solar formalitzat el 29 de maig a favor d'AISSSA, societat que és 100% titularitat del CSI (vegeu apartat 2.2.1.3), per un període de cinquanta anys des de la data de l'escriptura. AISSSA és l'encarregada de contractar i gestionar el centre de dia de Collblanc-Torrassa. La propietat de la construcció serà d'AISSSA durant el termini de duració del dret de superfície. Un cop finalitzat el dret, es revertirà la construcció al CSI sense que hi hagi cap tipus d'indemnització.

### 2.2.1.2. *Immobilitzat material*

A 31 de desembre de 2007, els saldos de l'immobilitzat material del CSI sumaven 26.851.757,27 € (quadre 2.2.D):

**Quadre 2.2.D. Immobilitzat material**

Epígrafs	31.12.2007	31.12.2006	Variació %
Terrenys i béns naturals	2.044.286,10	-	-
Construccions	13.888.109,84	12.277.931,18	13,1
Instal·lacions tècniques i maquinària	21.464.304,04	19.549.858,34	9,8
Utillatge i mobiliari	5.228.265,83	4.672.582,23	11,9
Bestretes i construccions en curs	315.163,03	2.367.911,90	(86,7)
Altres immobilitzats	2.961.057,73	2.615.707,28	13,2
<b>Immobilitzat material brut</b>	<b>45.901.186,57</b>	<b>41.483.990,93</b>	<b>10,6</b>
Amortització acumulada	(19.049.429,30)	(16.303.599,67)	16,8
<b>Immobilitzat material net</b>	<b>26.851.757,27</b>	<b>25.180.391,26</b>	<b>6,6</b>

Imports en euros.

Font: Comptes anuals 2007 del CSI.

El decrement del compte d'Immobilitzat Bestretes i construccions en curs és degut al traspàs cap al compte Construccions per 1.479.176,43 €, així com al traspàs al compte Instal·lacions tècniques i maquinària per 819.332,94 € i per 4.623,26 € al compte Utillatge i mobiliari.

L'anàlisi dels saldos de l'immobilitzat material i del seu moviment durant l'exercici 2007 ha posat de manifest l'observació següent:

## Terrenys i béns naturals

Durant l'exercici 2007 el CSI ha activat el solar ubicat a l'Avinguda Josep Molins, 44 de l'Hospitalet de Llobregat que actualment està destinat a la residència per a gent gran, amb la denominació de Residència Companys Socials. Aquesta activació s'ha fet a partir d'una taxació independent. L'edifici pertanyia a la Fundació Privada Companys Socials, que va cedir gratuïtament la totalitat dels seus actius i passius al CSI l'exercici 2003.

El CSI té activat en el seu Balanç l'import corresponent a l'edifici per 337.507,85 €. Segons el CSI aquest import únicament inclou el valor de la construcció però no el valor del sòl.

Durant l'exercici 2007, el CSI ha comptabilitzat en l'actiu del Balanç amb contrapartida a Resultats extraordinaris, 2.171.483,53 €, dels quals 2.044.286,10 € corresponen al valor del terreny, segons una taxació de l'1 de febrer de 2007, i 127.197,43 € a l'increment del valor de la construcció.

Aquesta revalorització de la construcció es va efectuar en contra del que determinen les Normes de valoració del Pla general de comptabilitat pública, atès que no s'ha dictat cap norma amb rang suficient que l'autoritzi.

### 2.2.1.3. *Immobilitzar financer*

A 31 de desembre de 2007, l'import total del saldo deutor de l'epígraf d'Immobilitzat financer ascendia a la xifra de 10.800.811,02 € i suposava un 10,4% del total de l'actiu del Consorci. Aquest saldo es componia fonamentalment de les participacions en les empreses del grup, titularitat 100% del CSI; SIBLL i AISSSA, així com de les aportacions pendents de capital per part del CatSalut que consten com compromisos de despesa futurs (quadre 2.2.E).

#### Quadre 2.2.E. Immobilitzat financer

Epígrafs	31.12.2007	31.12.2006	Variació %
<b>Participacions en empreses del grup i associades</b>	<b>7.632.721,36</b>	<b>7.632.721,36</b>	-
Sanitat Integral del Baix Llobregat, SL (SIBLL)	7.553.691,00	7.553.691,00	-
Assistència Integral Sanitària i Social, SA (AISSSA)	61.000,00	61.000,00	-
Fundació Privada Assaig per a la Recerca Sanitària	18.030,36	18.030,36	-
<b>Creditors a llarg termini amb empreses del grup</b>	<b>37.000,00</b>	<b>290.588,96</b>	<b>(87,3)</b>
Sanitat Integral del Baix Llobregat, SL (SIBLL)	37.000,00	78.388,47	(52,8)
Assistència Integral Sanitària i Social, SA (AISSSA)	-	212.200,49	(100,0)
<b>Inversions financeres permanents en capital</b>	<b>3.089.894,13</b>	<b>3.948.975,54</b>	<b>(21,8)</b>
Aportacions de capital pendents del CatSalut	2.939.894,13	3.798.975,54	(22,6)
Accions del Consorci Sanitari de Catalunya	150.000,00	150.000,00	-
<b>Fiances a llarg termini</b>	<b>2.253,79</b>	<b>2.253,79</b>	-
<b>Dipòsits a llarg termini</b>	<b>38.941,74</b>	<b>32.873,66</b>	<b>18,5</b>
<b>Immobilitzat financer</b>	<b>10.800.811,02</b>	<b>11.907.413,31</b>	<b>(9,3)</b>

Imports en euros.

Font: Comptes anuals 2007 del CSI.

### **Participacions en empreses del grup i associades**

Sanitat Integral del Baix Llobregat, SL va ser constituïda pel CSI en data 8 de juliol del 2003; l'Acord de govern de 10 de juny de 2003 autoritzava el CSI a crear la societat. El capital social de constitució era de 61.000,00€ i es trobava dividit en 1.000 participacions socials de 61,00€ de valor nominal cada una d'elles. L'aportació inicial es va fer en metàl·lic.

L'objecte social de SIBLL, d'acord amb l'article 2 dels seus estatuts, és la prestació d'assistència hospitalària integrada, la prestació d'assistència especialitzada i la prestació d'atenció sanitària, sociosanitària i social.

El domicili social es fixa a l'Hospitalet de Llobregat, a l'Avinguda Josep Molins, 29-41. La societat encara no ha tingut cap tipus d'activitat sanitària. La data prevista de començament d'activitat serà la de finalització de les obres del nou Hospital Comarcal del Baix Llobregat, que, segons l'últim contracte, signat el març del 2008, serà el 31 d'agost del 2009 (vegeu apartat 2.4.1).

En data 30 de setembre de 2003 el Consell Rector del CSI va decidir ampliar el capital social de SIBLL mitjançant l'aportació d'un terreny ubicat a Sant Joan Despí valorat en 7.492.691,00€. Es tractava d'una ampliació de capital amb aportació no dinerària que es va materialitzar en escriptura pública el 30 de juliol del 2004. Per a aquesta operació es van emetre 122.831 noves participacions de 61,00€ de valor nominal cada una d'elles. El capital social a 31 de desembre de 2007 de SIBLL era, doncs, de 7.553.691,00€, dividit en 123.831 participacions de 61,00€ de valor nominal cada una d'elles. El terreny aportat per CSI a SIBLL és on s'està construint el nou Hospital Comarcal del Baix Llobregat.

Aquesta operació va comportar donar de baixa el valor d'aquest solar en els comptes de l'immobilitzat material i incrementar pel mateix valor l'immobilitzat financer.

AISSSA va ser constituït el 28 d'abril del 2000 pel Consorci Sanitari de la Creu Roja a Catalunya, actualment CSI, que té el 100% del capital social de la societat. El capital social està constituït per 1.000 accions de 61,00€ de valor nominal cada una d'elles. Aquestes accions estan totalment subscrietes i desemborsades.

L'objecte social de la societat és la prestació de serveis d'atenció sanitària i social, segons consta en l'article 2 dels seus estatuts. El domicili social de la societat es troba a l'avinguda Josep Molins, 29-41 de l'Hospitalet de Llobregat.

AISSSA realitza la totalitat de la seva activitat per al CSI, i, per tant, la totalitat dels seus ingressos provenen del CSI. AISSSA, segons es desprèn de la memòria auditada de l'exercici 2007, ha obtingut uns beneficis de 35.508,89€.

**Inversions financeres permanents en capital**

El Consorci va signar un conveni amb el Departament de Salut i el CatSalut el 23 d'octubre de 2001, en el que el Consorci es comprometia a la construcció d'un centre d'atenció primària de referència. Per tal de col·laborar en el finançament d'aquesta inversió, el Departament de Salut, a través del CatSalut, es va comprometre, mitjançant l'Acord de govern d'1 d'agost de 2001, a realitzar una aportació de capital a favor del Consorci fins a un import màxim de 4.964.315,10€ distribuït en deu anualitats compreses entre els anys 2002 i 2011, d'import 496.431,51€ cada una d'elles (vegeu apartat 2.2.2.1).

D'altra banda, el novembre del 2002 el Consell Rector del Consorci va acordar la compra d'un terreny propietat de l'INCASOL per ubicar el nou Hospital Comarcal del Baix Llobregat. Per tal de col·laborar en el finançament d'aquesta inversió, el Departament de Salut, a través del CatSalut, es va comprometre, mitjançant l'Acord de govern de 14 de febrer de 2003, a realitzar una aportació de capital a favor del Consorci fins a un import màxim de 3.626.499,00€ distribuït en deu anualitats compreses entre els anys 2003 i 2012, de 362.649,90€ cadascuna (vegeu apartat 2.2.2.1).

Així, doncs, al tancament de l'exercici 2007 el saldo activat en l'epígraf Inversions financeres permanents en capital, 2.939.894,13€, correspon a l'import de les anualitats compromeses pels anys 2009-2012. Així mateix, l'actiu circulat al tancament de l'exercici 2007 inclou 859.081,41€ per l'anualitat pendent de cobrament de l'exercici 2008 (vegeu apartat 2.2.1.4).

En relació a aquest epígraf es presenta l'observació següent:

**Activació de compromisos d'aportació de capital que no constitueixen drets meritats**

El Consorci ha adoptat el criteri d'enregistrar com a immobilitzat financer les aportacions de capital a llarg termini del CatSalut, compromeses en el marc dels convenis formalitzats entre les parts per al finançament de l'atenció primària i la construcció d'un nou hospital a Sant Joan Despí, mentre que en l'actiu circulat del Balanç hi enregistra les anualitats compromeses amb venciment a curt termini, en ambdós casos amb contrapartida al fons social en el passiu del Balanç.

Aquesta operació no es pot considerar un actiu financer donat que els compromisos d'aportació de capital amb venciment posterior a 31 de desembre de 2007 no s'han rebut.

En aquest sentit, d'acord amb les normes de valoració del pla de comptes, les aportacions de capital s'han de valorar per l'import concedit quan tinguin caràcter de no reintegrable; això és, quan s'hagin complert les condicions establertes per a la seva concessió. Així, doncs, els imports activats en l'epígraf d'immobilitzat financer, i la corresponent contrapartida al compte de Fons propis, per les anualitats compromeses però no meritades en l'exercici 2007, per 2.939.894,13€, són incorrectes i no haurien d'haver-se comptabilitzats.

**2.2.1.4. Deutors**

A 31 de desembre el saldo dels comptes deutors del CSI ascendia a 43.502.210,55 €, que suposava un 42,0% del total dels actius del Consorci. D'aquests, 39.919.128,76 € corresponen a saldos amb entitats i empreses vinculades al Consorci (quadre 2.2.F).

**Quadre 2.2.F. Deutors**

Deutors	31.12.2007
AISSSA	745.095,12
Fundació Assaig per a la Recerca	20.719,26
Oficina Provincial de la Creu Roja	160.384,81
Servei Català de la Salut	38.563.419,78
Institut Català de la Salut	393.509,79
Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat	36.000,00
<b>Total saldos deutors entitats vinculades</b>	<b>39.919.128,76</b>
<b>Altres deutors</b>	<b>3.583.081,79</b>
<b>Total deutors</b>	<b>43.502.210,55</b>

Imports en euros.

Font: Comptes anuals 2007 del CSI.

El saldo més significatiu és del Servei Català de la Salut, de 38.563.419,78 €, el qual està directament relacionat amb l'import per serveis prestats durant l'exercici de 121.465.619,18 €.

La facturació al Servei Català de la Salut representa la major part de la xifra de negocis del Consorci i s'efectua en virtut del concert formalitzat per a la regularització de serveis sanitaris. La determinació de les tarifes per a l'exercici 2007 són les corresponents a les ordres SLT/383/2007 i SLT/384/2007 del 4 i 16 d'octubre, respectivament, que determinen els preus unitaris i la resta de valors per a l'exercici 2007 pel que fa a la contractació dels serveis sanitaris amb el CatSalut. Aquestes tarifes són d'aplicació des de l'1 de gener del 2007.

L'import del compte AISSSA correspon a bestretes entregades pel CSI a aquesta entitat per necessitats de tresoreria.

Dins de l'epígraf Altres deutors hi ha comptabilitzats 283.960,24 € corresponents al Banc de Sang i Teixits, empresa pública del Servei Català de la Salut. El 6 de setembre de 2006 el CSI i el Banc de Sang i Teixits van formalitzar un contracte de compravenda que implicava la transmissió de la branca d'activitat de sang i teixits del CSI al Banc de Sang i Teixits. En aquest sentit es va transmetre la totalitat dels actius fixos materials i immaterials, les existències i el fons de comerç, a canvi d'una contraprestació econòmica. L'import de la compravenda es va estipular en 4.403.747,16 €. El cobrament d'aquesta compravenda, d'acord amb el contracte, s'havia de fer en quatre parts: 2.003.747,16 € en el moment de formalització del contracte, el 6 de setembre del 2006, i la resta en tres aportacions de 800.000,00 € l'1 de gener dels anys 2007, 2008 i 2009. D'acord amb el contracte, aquests imports havien de quedar garantits amb l'acceptació de lletres de canvi per part del Banc de Sang i Teixits. El CSI va donar de baixa els actius venuts per un valor net comptable de 1.203.747,16 €. Aquesta operació de venda va suposar un benefici de 3.200.000,00 € a favor del Consorci.

El 6 de setembre del 2006, el CSI va comptabilitzar com a benefici de l'operació 824.997,90€, i, com a deutor el Banc de Sang i Teixits per l'import que aquest havia de pagar en el moment de firmar-se el contracte, de 2.003.747,16€, atès que no s'havia produït cap pagament. Durant l'exercici 2007, el CSI va cobrar per aquesta venda 2.570.869,92€ mitjançant dos pagaments: el 31 de gener del 2007, 2.000.000,00€ i el 9 de novembre de 2007 de 570.869,92€. Durant l'exercici 2007 el CSI va comptabilitzar com a benefici extraordinari de l'exercici 800.000,00€ amb càrrec al compte deutor.

De la fiscalització realitzada es desprenen les observacions següents:

#### **a) Venda del servei de banc de sang**

El CSI no ha comptabilitzat l'operació de venda del Banc de Sang i Teixits d'acord amb el principi de meritació. Així mateix no s'han complert les clàusules de cobrament del contracte ni es va garantir el pagament amb lletres de canvi. Per tant, es van incomplir les previsions efectuades en el contracte.

Així, doncs, d'acord amb el principi de meritació, el 31 desembre del 2007 manquen per comptabilitzar 1.575.002,10€ així com la totalitat del saldo pendent de cobrament, que pel que fa a la part amb venciment inferior a l'any és de 800.000,00€ i, la part a cobrar l'1 de gener del 2009 és de 800.000,00€.

D'altra banda, en els béns transferits al Banc de Sang i Teixits s'hi van incloure els béns que, procedents de l'aportació inicial que, en cessió d'ús, va fer la Creu Roja espanyola al Consorci de la Creu Roja a Catalunya, quan es va constituir, pel seu valor net comptable. Atès que aquests béns no eren propietat del CSI, sinó que només els tenia en cessió d'ús, calia abans formalitzar el canvi de propietat dels béns de la Creu Roja Espanyola al CSI o no incloure'ls en la venda al Banc de Sang i Teixits.

#### **b) Activació de compromisos d'aportació de capital que no constitueixen drets meritats**

Dins de l'epígraf, Altres deutors, hi ha comptabilitzada la part amb venciment l'exercici 2008, de 859.041,41€, de les aportacions de capital, compromeses en el marc dels convenis formalitzats amb el CatSalut per al finançament de l'atenció primària i la construcció d'un nou hospital a Sant Joan Despí, mentre que en l'actiu fix (vegeu 2.2.1.3) hi ha enregistrades les anualitats compromeses a llarg termini. En ambdós casos la contrapartida va ser al fons social en el passiu del Balanç.

En aquest sentit, d'acord amb les normes de valoració del pla de comptes, les aportacions de capital s'han de valorar per l'import concedit quan tinguin caràcter de no reintegrables; això és, quan s'hagin complert les condicions establertes per a la seva concessió. Així, doncs, els imports activats en l'epígraf de deutors, i la corresponent contrapartida al compte de Fons propis, per les anualitats compromeses però no meritades en l'exercici 2007, per 859.041,41€, són incorrectes i no haurien d'haver-se comptabilitzat.

## 2.2.2. Passiu

### 2.2.2.1. Fons propis

Al tancament de l'exercici 2007 els fons propis del Consorci eren de 41.606.839,02 €, que suposaven un 40,2% del total de l'estructura financera del Consorci. Aquesta xifra significa un increment del 7,5% respecte als fons propis de l'exercici anterior com a conseqüència exclusivament del resultat obtingut l'exercici 2007 (quadre 2.2.G).

#### Quadre 2.2.G. Fons propis

Epígrafs	31.12.2007	31.12.2006	Variació %
Fons social	16.678.608,58	16.678.608,58	-
Patrimoni rebut en cessió	5.981.687,05	5.981.687,05	-
Aportacions per subvencions	2.094.115,08	2.094.115,08	-
Reserves de revalorització	5.085.210,02	5.085.210,02	-
Reserves voluntàries	32.177,54	32.177,54	-
Resultats d'exercicis anteriors	8.833.199,47	6.201.515,89	42,4
Resultat de l'exercici	2.901.841,28	2.631.683,58	10,3
<b>Fons propis</b>	<b>41.606.839,02</b>	<b>38.704.997,74</b>	<b>7,5</b>

Imports en euros.

Font: Comptes anuals 2007 del CSI.

A 31 de desembre de 2007 el Fons social estava valorat en 16.678.608,58€. Durant l'exercici fiscalitzat no es va fer cap aportació nova al Fons social. De la seva composició sobresurten el valor de l'edifici, de 7.332.740,96€, de l'Hospital Dos de Maig que la Creu Roja Espanyola va aportar a la constitució del Consorci (quadre 2.2.H).

#### Quadre 2.2.H. Fons social

Epígrafs	31.12.2007
Fons social	8.087.794,48
Aportacions SCS finançament atenció primària (Acord de govern de l'1 d'agost de 2001)	4.964.315,10
Aportacions SCS finançament compra solar Sant Joan Despí (Acord de govern del 14 de febrer de 2003)	3.626.499,00
<b>Fons social</b>	<b>16.678.608,58</b>

Imports en euros.

Font: Comptes anuals 2007 del CSI.

Dins l'epígraf, Fons social, hi ha comptabilitzats els imports per la contrapartida de la cessió d'ús de l'Hospital Dos de Maig, per 7.332.740,96€, i del Banc de Sang de la Creu Roja, per 718.992,79€, efectuada, mitjançant escriptura pública, el 30 de desembre de 1999.

L'Acord del Govern de la Generalitat de l'1 d'agost de 2001 va autoritzar el Servei Català de la Salut a realitzar despeses pluriennals en favor del CSI per al finançament, mitjançant aportacions de capital, del pla d'inversions en atenció primària del CSI, formalitzada en aportacions anuals de 496.431,51€ entre el període del 2002 al 2011 (vegeu apartat 2.2.1.3).



Així mateix, en data 14 de febrer del 2003 l'Acord de govern va autoritzar el Servei Català de la Salut a realitzar despeses pluriennals en favor del CSI pel finançament, mitjançant aportacions de capital, de l'adquisició del solar ubicat a Sant Joan Despí, seu del nou Hospital Comarcal del Baix Llobregat, mitjançant anualitats de 362.649,90 € compreses en el període del 2003 al 2012 (vegeu apartat 2.2.1.3).

Els imports enregistrats en l'epígraf Fons propis corresponen a la totalitat de les aportacions que ha d'efectuar el CatSalut durant els períodes de vigència d'ambdós acords de govern.

Tanmateix, d'acord amb les observacions dels apartats 2.2.1.3 i 2.2.1.4 anteriors, l'import d'aquest epígraf s'hauria de reduir, a 31 de desembre de 2007, en l'import de 3.798.975,54 €, que correspon a la part de les aportacions compromeses però no meritades.

Els 5.981.687,05 € de l'epígraf Patrimoni rebut en cessió corresponen a l'aportació efectuada per Creu Roja Espanyola de la cessió d'ús de l'Hospital de la Creu Roja de l'Hospitalet.

Els 2.094.115,08 € enregistrats a l'epígraf Aportacions per subvencions corresponen a subvencions rebudes de la Generalitat anteriors a l'exercici 1995 que aquell any es van traslladar a fons propis i procedien de la constitució del Consorci per a la gestió de l'Hospital de la Creu Roja de l'Hospitalet de Llobregat el 3 de març de 1992.

La totalitat dels 5.085.210,02 € de l'epígraf Reserves de revalorització correspon a la revalorització del solar de Sant Joan Despí, on s'ha ubicat el nou Hospital Comarcal del Baix Llobregat, posada de manifest en la permuta del solar per accions de SIBLL (vegeu apartat 2.2.1.3.a).

En relació amb aquest epígraf, es posa de manifest l'observació següent:

### **Composició dels fons propis<sup>1</sup>**

En la presentació de l'epígraf Fons social del Consorci que consta en la Memòria dels Comptes anuals de l'exercici 2007, s'inclouen, com a partides que componen el saldo d'aquest epígraf, el contravalor dels béns cedits en ús de l'Hospital Dos de Maig i del Banc de Sang de la Creu Roja, per un import de 8.051.733,75 €, com si fossin propietat del CSI.

---

1. S'ha modificat el text d'aquesta observació arrel l'acceptació parcial de *l'al·legació II.7 Composició dels Fons Propis*. L'anterior redacció era la següent: "Dins l'epígraf Fons socials hi ha enregistrats el contravalor de l'Hospital Dos de Maig i del Banc de Sang de la Creu Roja, per un import total de 8.051.733,75 €, com si fossin propietat del CSI. Tanmateix, aquests béns, d'acord amb l'escriptura pública de 30 de desembre de 1999, són propietat de Creu Roja Espanyola i estan en cessió d'ús per al CSI. Així, doncs, haurien de constar enregistrats en el passiu del Balanç en l'epígraf, Patrimoni rebut en cessió".

Tanmateix, aquests béns, d'acord amb l'escriptura pública de 30 de desembre de 1999, són propietat de Creu Roja Espanyola i estan en cessió d'ús per al CSI, com així consten en el propi llibre de majors del Consorci. Així doncs, en la Memòria de l'entitat s'haurien de presentar separats del Fons social en l'epígraf de Patrimoni rebut en cessió.

### 2.2.2.2. **Ingressos a distribuir en diversos exercicis**

A 31 de desembre de 2007 l'epígraf Ingressos a distribuir en diversos exercicis presentava un import de 4.713.973,42 € (quadre 2.2.1).

#### Quadre 2.2.1. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

Epígraf	31.12.2007	31.12.2006	Variació %
Subvencions oficials de capital	141.825,25	153.943,54	(7,9)
Subvencions de capital	4.540.042,90	4.804.087,88	(5,5)
Donacions condicionades	32.105,27	19.411,04	(65,4)
<b>Ingressos a distribuir en diversos exercicis</b>	<b>4.713.973,42</b>	<b>4.977.442,46</b>	<b>(5,3)</b>

Imports en euros.

Font: Comptes anuals 2007 del CSI.

En data 1 de març del 2003, el Servei Català de la Salut i el CSI van signar un conveni en el qual el CSI portava a terme la gestió d'un seguit de serveis assistencials relacionats amb la seva activitat al centre habilitat del CAP Collblanc. Per poder realitzar aquests serveis el CatSalut va aportar l'ús de l'edifici, equipaments i les instal·lacions necessaris. L'import total cedit en aquest conveni va ser de 3.210.232,96 €, que el CSI va comptabilitzar com a subvenció de capital. Al tancament de l'exercici 2007 l'import pendent de traspasar a resultats de l'exercici, que apareix en el compte Subvencions de capital, era de 2.429.234,18 €.

Igualment, en data 1 de març del 2003, el Servei Català de la Salut i el CSI van signar un altre conveni en el qual el CSI portava a terme la gestió d'un seguit de serveis assistencials relacionats amb la seva activitat al centre ubicat a la Ronda de Torrassa anomenat CAP Ronda de la Torrassa. Per poder realitzar aquests serveis el CatSalut va aportar l'ús de l'edifici, equipaments i les instal·lacions necessaris. L'import total cedit en aquest conveni va ser de 2.536.202,44 €, que el CSI va comptabilitzar com a subvenció de capital. Al tancament de l'exercici 2007 l'import pendent de ser traslladat a resultats de l'exercici que apareix en el compte Subvencions de capital era d'1.976.135,30 €.

En relació amb aquests ingressos a distribuir en diversos exercicis, es posa de manifest l'observació següent:

#### **Comptabilització dels ingressos per béns cedits**

Atès que el CAP Collblanc i el CAP La Torrassa van ser cedits en ús al CSI però la propietat continua sent del CatSalut, la comptabilització en el passiu del Balanç d'aquests

béns per 3.210.232,96 € i 2.536.202,44 €, respectivament, hauria d'haver estat com a Patrimoni rebut en cessió i no com a Subvencions de capital.

Així, doncs s'haurien de retrocedir els imports enregistrats per aquest concepte en els comptes Subvencions de capital traspassades a resultats de l'exercici, per 277.461,93 € per l'import traspasat l'exercici 2007, Resultats d'exercicis anteriors per 1.063.603,99 €, corresponents a les anualitats traspassades al Compte de resultats des del moment de la cessió, i Subvencions de capital, per l'import pendent d'amortitzar-se a 31 de desembre de 2007 per 4.405.369,48 € per abonar per la totalitat al compte Patrimoni rebut en cessió, per 5.746.435,40 €, corresponents al valor del patrimoni rebut pels dos CAP.

### 2.2.2.3. Creditors a llarg termini

A 31 de desembre de 2007 el CSI tenia un saldo amb creditors per deutes a llarg termini de 12.456.390,30 €, que suposava un 12,0% del total del passiu del Consorci i un decrement del 11,7% respecte al saldo de l'exercici anterior (quadre 2.2.J).

**Quadre 2.2.J. Creditors a llarg termini**

Epígraf	31.12.2007	31.12.2006	Variació %
Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit	12.056.677,46	13.648.186,54	(11,7)
Deutes a llarg termini amb la Seguretat Social	277.575,85	277.575,85	-
Proveïdors d'immobilitzat a llarg termini	101.193,97	110.512,46	(8,4)
Fiances rebudes	20.943,02	63.532,68	(67,0)
<b>Deutes a llarg termini</b>	<b>12.456.390,30</b>	<b>14.099.807,53</b>	<b>(11,7)</b>

Imports en euros.

Font: Comptes anuals 2007 del CSI.

El saldo de l'epígraf Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit, per import de 12.056.677,46 € correspon a set préstecs concedits per diferents entitats de crèdit al Consorci per poder fer front a les despeses d'inversió del CSI. La disminució del saldo en 1.591.509,08 € és el traspàs al curt termini (vegeu apartat 2.2.2.4), pels imports que s'han d'amortitzar durant l'exercici 2008. Aquest import a curt termini el trobem comptabilitzat dins de l'epígraf Creditors a curt termini.

El saldo amb la Seguretat Social correspon a imports pendents de pagament de diversos exercicis per quotes a la Seguretat Social. La Tresoreria de la Seguretat Social ha anat concedint successives ampliacions del període de carència i del període d'amortització de la moratòria concedida. El 6 de febrer del 2008 el CSI va presentar un escrit a la Tresoreria General de la Seguretat Social en el qual sol·licitava acollir-se a l'ampliació del període de carència fins al 31 de desembre de 2008, i del període de moratòria de deu anys, des de l'1 de gener de 2009 fins al 31 de desembre de 2018, en virtut del que estableix la disposició addicional tercera de la Llei 51/2007, del 26 de desembre, per la qual s'aproven els pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2008.

**2.2.2.4. Creditors a curt termini**

L'epígraf de creditors a curt termini a 31 de desembre de 2007 presentava un saldo de 43.528.085,42 €, que suposava un 42,0% del total del passiu del Consorci (quadre 2.2.K):

**Quadre 2.2.K. Creditors a curt termini**

Epígraf	31.12.2007	31.12.2006	Variació %
Creditors entitats vinculades	3.003.393,24	2.508.103,98	19,7
Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	16.438.113,17	7.257.975,24	126,5
Creditors comercials	15.045.422,27	17.337.048,36	(13,2)
Administracions públiques	3.203.992,90	2.675.486,86	19,8
Altres deutes a curt termini	110.726,32	116.890,29	(5,3)
Remuneracions pendents de pagament	5.726.437,52	4.144.064,42	38,2
<b>Creditors a curt termini</b>	<b>43.528.085,42</b>	<b>34.039.568,25</b>	<b>27,9</b>

Imports en euros.

Font: Comptes anuals 2007 del CSI.

Dins el compte Creditors entitats vinculades hi ha un import de 2.442.522,28 € que corresponen a deutes per prestació de serveis de l'empresa AISSSA, (quadre 2.2.L).

**Quadre 2.2.L. Desglossament del compte Creditors entitats vinculades**

Entitats, empreses, ajuntaments	31.12.2007
AISSSA	2.442.522,28
Fundació Assaig per a la Recerca	21.376,57
Oficina Provincial de la Creu Roja	309.996,66
Oficina Autonòmica Catalunya Creu Roja	203.271,38
Escola Universitària Creu Roja	24.900,75
Diverses factures pendents de rebre	1.325,60
<b>Total saldos creditors entitats vinculades</b>	<b>3.003.393,24</b>

Imports en euros

Font: Comptes anuals 2007 del CSI.

Dins de l'epígraf Deutes a curt termini amb entitats de crèdit hi ha comptabilitzada la part que el Consorci va traspasar l'exercici 2007 dels préstecs amb venciment dins de l'exercici 2008 (vegeu apartat 2.2.2.3), per import de 1.591.509,08 €. Igualment dins del mateix epígraf hi ha comptabilitzades la pòlissa de crèdit de circulat que el Consorci té amb el Banc Bilbao Vizcaya Argentaria, per import de 14.846.604,09 €.

El saldo de l'epígraf, Creditors comercials, inclou 4.856.700,76 € per pagaments que es realitzen amb confirmació de pagaments (*confirming*) i 258.173,83 € corresponents a interessos per préstecs amb entitats de crèdit.

En el compte Remuneracions pendents de pagament es comptabilitza la desviació de pagament de la previsió de l'IPC pel 2007, del 2,2% per 1.671.575,52 €. També hi ha comptabilitzada la previsió dels objectius de l'exercici 2007 de cada centre del Consorci per 3.513.033,40 €. Igualment, dins del mateix epígraf el CSI ha proveït la indemnització d'un acomiadament que es va produir el novembre del 2007 per import de 244.229,28 €. Així mateix s'hi troba comptabilitzada la part de la nòmina que no s'havia liquidat l'exercici 2007, corresponent al desembre del mateix any per 263.241,23 €; la resta de l'import comptabilitzat dins del mateix epígraf correspon a diversos conceptes de baixa quantia cada un d'ells.

### 2.3. COMPTE DE RESULTATS

El Compte de resultats del CSI al tancament de l'exercici 2007 presenta beneficis per 2.901.841,28 €, superiors en un 10,3% als de l'exercici anterior (quadre 2.3.A).

Tot i haver tingut un resultat de l'exercici 2007 superior al de l'anterior, el benefici de les activitats ordinàries és de 227.140,52 € mentre que pel 2006 havia estat d'1.877.430,77 €. Aquest decrement en el resultat ordinari és degut fonamentalment a la incorporació de l'Hospital de l'Hospitalet al conveni de la XHUP i a l'increment significatiu del personal com a conseqüència de l'increment d'activitat del Consorci. Per contra els resultats extraordinaris durant l'exercici 2007 han estat de 2.674.700,76 € mentre que l'any 2006 havien estat de 754.252,81 €.

#### Quadre 2.3.A. Compte de resultats

DEURE	31.12.2007	31.12.2006	Variació %
<b>Despeses</b>			
Aprovisionaments	44.571.829,16	39.709.160,34	12,2
Despeses de personal	75.307.527,07	65.152.955,14	15,6
Dotacions per a amortitzacions	4.395.335,25	4.132.389,78	6,4
Variació provisions de tràfic	59.423,91	122.491,71	(52,2)
Altres despeses d'explotació	5.443.482,78	6.083.978,37	(10,5)
<b>Benefici d'explotació</b>	<b>860.352,85</b>	<b>2.467.751,13</b>	<b>(65,1)</b>
Despeses financeres	774.191,67	652.824,40	18,6
<b>Resultats financers positius</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Beneficis activitats ordinàries</b>	<b>227.140,52</b>	<b>1.877.430,77</b>	<b>(87,9)</b>
Pèrdues de l'immobilitzat	3.807,38	3.887,26	(2,1)
Donacions concedides	4.733,71	3.966,71	19,3
Despeses extraordinàries	151.077,03	24.329,59	521,0
Despeses d'exercicis anteriors	835.299,88	793.614,70	5,3
<b>Resultats extraordinaris positius</b>	<b>2.674.700,76</b>	<b>754.252,81</b>	<b>254,5</b>
<b>Resultat de l'exercici (beneficis)</b>	<b>2.901.841,28</b>	<b>2.631.683,58</b>	<b>10,3</b>
<b>HAYER</b>			
<b>Ingressos</b>			
Import net xifra de negoci	128.810.703,46	116.257.879,27	10,8
Treballs realitzats per l'empresa per al seu immobilitzat	300.297,75	239.910,38	25,2
Altres ingressos d'explotació	1.526.949,81	1.170.936,82	30,4
<b>Pèrdues d'explotació</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Ingressos financers	140.979,34	62.504,04	125,6
<b>Resultats financers negatius</b>	<b>633.212,33</b>	<b>590.320,36</b>	<b>7,3</b>
<b>Pèrdues activitats ordinàries</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Subvencions de capital a resultats	338.669,04	480.915,05	226,2
Ingressos extraordinaris	3.005.620,33	921.264,95	82,9
Ingressos d'exercicis anteriors	325.329,39	177.871,07	132,2
<b>Resultats extraordinaris negatius</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Imports en euros.

Font: Comptes anuals 2007 del CSI.

En els apartats següents es presenten els fets destacables que es desprenen del treball de fiscalització, referits a cadascuna de les àrees del compte d'explotació.

## 2.3.1. Despeses

### 2.3.1.1. Aprovisionaments

L'import dels consums d'explotació de l'any 2007 és de 44.571.829,16 €, un 12,2% superior al de l'exercici anterior (quadre 2.3.B).

#### Quadre 2.3.B. Aprovisionaments

Epígraf	31.12.2007	31.12.2006	Variació %
Consums de mercaderies	40.794.306,11	36.479.007,51	11,8
Treballs realitzats per altres empreses	3.777.523,05	3.230.152,83	16,9
<b>Consums d'explotació</b>	<b>44.571.829,16</b>	<b>39.709.160,34</b>	<b>12,2</b>

Imports en euros.

Font: Comptes anuals 2007 del CSI.

L'increment en els aprovisionaments és conseqüència directe de l'increment d'activitat del Consorci respecte a l'exercici anterior. Dintre d'aquest apartat hi ha 13.281.302,27 € que corresponen a serveis que ha realitzat AISSSA, empresa 100% propietat del CSI, que, principalment, du a terme la prestació de serveis socio-sanitaris i d'atenció primària a l'Hospital Socio-sanitari de l'Hospitalet i als centres d'atenció primària del CSI, que durant el 2007 es van incrementar un 22,4% respecte als de l'exercici anterior. AISSSA factura cada mes al CSI per la prestació d'aquests serveis a partir dels costos que té per aquesta prestació, més un 1% sobre el cost de personal. Aquesta facturació està pactada contractualment. En el contracte es diu que aquest marge s'aplicarà a tota la facturació amb el Consorci, si bé únicament s'aplica a les despeses de personal.

### Serveis d'hemodiàlisi

Dintre de l'epígraf Consum de mercaderies, també hi ha comptabilitzada la despesa amb Serveis d'Ajut, SL pels serveis d'hemodiàlisi, que per l'exercici 2007 ha estat de 973.347,99 €, import que suposa un increment del 5,7% respecte a l'exercici anterior.

El CSI té en vigor un concert amb l'ICS per a la prestació dels serveis d'hemodiàlisi als pacients de la Seguretat Social que s'atenen a les instal·lacions habilitades per a aquest servei a l'Hospital de la Creu Roja de Barcelona. El 13 de desembre de 1999 es va signar un contracte entre Serveis d'Ajut, SL i l'Hospital de la Creu Roja de Barcelona per un període de catorze anys, amb pròrrogues automàtiques per períodes de cinc anys. L'objecte del contracte era atribuir la prestació dels serveis d'hemodiàlisi de l'Hospital de la Creu Roja de Barcelona a l'empresa Serveis d'Ajut, SL.

A la finalització del període de vigència del contracte, el CSI hauria de licitar la prestació dels serveis, adaptant-se als criteris vigents en la normativa contractual pública.

## 2.3.2. Ingressos

### 2.3.2.1. Ingressos d'exploració

L'import dels ingressos d'exploració de l'exercici 2007 va ser de 130.637.951,02 € mentre que la de l'exercici 2006 va ser de 117.668.726,47 €, el que suposa un increment de l'11,0% (quadre 2.3.C).

#### Quadre 2.3.C. Ingressos d'exploració

Epígrafs	31.12.2007	31.12.2006	Variació %
<b>Import net de la xifra de negocis</b>	<b>128.810.703,46</b>	<b>116.257.879,27</b>	<b>10,8</b>
Servei Català de la Salut	121.465.619,18	108.330.434,64	12,1
ICASS	3.945.625,04	1.524.155,64	158,9
Serveis a particulars entitats privades i mútues	3.146.700,79	6.592.088,84	(52,3)
Treballs i serveis diversos	251.012,63	217.303,36	15,5
Serveis assistencials al grup amb eliminacions internes	1.745,82	(406.103,21)	-
<b>Treballs realitzats per l'empresa per al seu immobilitzat</b>	<b>300.297,75</b>	<b>239.910,38</b>	<b>25,2</b>
<b>Altres ingressos d'exploració</b>	<b>1.526.949,81</b>	<b>1.170.936,82</b>	<b>30,4</b>
Ingressos per arrendaments	386.525,90	411.320,53	(6,0)
Ingressos per comissions	298.913,55	195.558,61	52,9
Ingressos per vendes de productes diversos	147.910,50	156.717,55	(5,3)
Altres subvencions d'exploració	503,00	19.479,82	(97,4)
Altres ingressos	693.096,86	388.406,31	78,4
<b>Ingressos d'exploració</b>	<b>130.637.951,02</b>	<b>117.668.726,47</b>	<b>11,0</b>

Imports en euros.

Font: Comptes anuals 2007 del CSI.

L'import net de la xifra de negocis del Consorci de 128.810.703,46 €, correspon en un 94,3% als ingressos facturats a el Servei Català de la Salut, l'ICS, l'ICASS i altres entitats públiques per la prestació de serveis d'activitat assistencial, en virtut dels convenis formalitzats entre les parts (vegeu apartat 2.2.1.4).

Els treballs realitzats per l'empresa pel seu immobilitzat corresponen en la seva totalitat al programari que fa el CSI per ella mateixa i que ha estat activat durant l'exercici 2007 (vegeu apartat 2.2.1.1).

### 2.3.2.2. Subvencions de capital traspasades a resultat de l'exercici

En l'epígraf Subvencions de capital traspasades a resultats de l'exercici s'hi comptabilitzen els imports de les subvencions de capital rebudes que es traspassen a resultats de l'exercici. Dins dels 338.669,04 € traspasats l'exercici 2007 hi figuren 277.461,93 € corresponents a part del valor dels béns cedits del CAP Collblanc i del CAP Torrasa que van ser aportats pel CatSalut per a la realització dels serveis assistencials per part del CSI. Aquest import correspon a patrimoni que s'ha rebut per cessió i no d'una subvenció de capital (vegeu apartat 2.2.2.2).

### **2.3.2.3. Ingressos extraordinaris**

L'import dels Ingressos extraordinaris a 31 de desembre de 2007 ha estat de 3.005.620,33 €, import que suposa un increment del 226,2% respecte a l'exercici anterior. Aquest fort increment és degut fonamentalment a la revalorització del solar on està ubicada la Residència Companys Socials per import de 2.171.483,53€ (vegeu apartat 2.2.1.2).

## **2.4. CONTRACTACIÓ**

L'exercici fiscalitzat, el CSI es trobava immers en diversos procediments contractuals. No obstant això, per la seva rellevància en termes d'import i implicació estructural a llarg termini destaca l'execució de les obres del nou Hospital Comarcal del Baix Llobregat, ubicat a Sant Joan Despí així com les obres de reforma del Centre de rehabilitació Font Santa, també a Sant Joan Despí i les obres de construcció de la Residència Collblanc-Torrassa a l'Hospitalet de Llobregat. Per tant, el treball de fiscalització s'ha centrat a l'anàlisi d'aquestes tres operacions. També s'ha fiscalitzat, seguint el mateix criteri de rellevància de l'import i implicació estructural, la contractació vigent en l'exercici de l'aplicació informàtica de gestió hospitalària.

### **2.4.1. Nou Hospital Comarcal del Baix Llobregat a Sant Joan Despí**

El 8 de maig de 2003 es va signar un conveni entre el Departament de Sanitat i Seguretat Social, el CatSalut i el Consorci Sanitari Integral en el qual s'establia que el CSI adquiriria un solar ubicat a Sant Joan Despí per construir-hi el nou Hospital Comarcal del Baix Llobregat. Segons es desprèn del mateix conveni, l'any 1999 es va fer un estudi encarregat pel Departament de Sanitat i Seguretat Social on es recomanava la construcció d'un hospital comarcal de dimensió mitjana amb una oferta important de serveis ambulatoris.

L'Acord de govern de 30 de novembre de 2004 autoritzava el CatSalut a realitzar despeses amb un abast pluriennal per un import total de 1.443.464.115,00 €, distribuïts en trenta anualitats de 48.115.470,50 €, per fer front a la despesa de la prestació de serveis sanitaris en l'àmbit del Baix Llobregat, així com a la construcció i equipament d'un nou hospital en aquesta àrea.

L'11 de febrer de 2005 es va signar un conveni entre el CatSalut i el CSI en el qual el Consorci es comprometia a construir i equipar a càrrec seu el nou hospital, tal com establia el conveni del 8 de maig de 2003.



#### **2.4.1.1. Contractació del concurs d'idees i posteriors redaccions dels projectes bàsics i executius del nou Hospital Comarcal del Baix Llobregat**

Durant el 2003 el CSI va iniciar el procés de licitació del concurs d'idees per al projecte de construcció del nou Hospital Comarcal del Baix Llobregat mitjançant un procediment obert, amb la forma de concurs, amb intervenció de jurat, d'acord amb el que estableix l'article 216 de la Llei de contractes de les administracions públiques (LCAP). La Resolució del 12 de març de 2003, en la qual s'anunciava la licitació, va ser del conseller delegat del CSI.

L'empresa adjudicatària del concurs d'idees havia de redactar l'avantprojecte i projecte bàsic del nou hospital, així com l'estudi de seguretat, de salut i el projecte de medi ambient. Igualment havia de redactar un avantprojecte i un projecte bàsic de l'aparcament annex a l'hospital.

L'empresa adjudicatària del contracte per a la redacció de l'avantprojecte i el projecte bàsic així com dels estudis pertinents va ser Brullet Pineda Arquitectes, SL. El contracte es va signar entre Sanitat Integral del Baix Llobregat, SL, (SIBLL)<sup>2</sup> i l'empresa adjudicatària el 12 de gener del 2004. Aquest contracte estableix un període de realització de l'avantprojecte d'un mes des de la signatura del contracte, de dos mesos pel que fa al projecte bàsic, amb un cost de 649.908,25 €, IVA inclòs, i de tres mesos pel que fa a l'estudi de seguretat i medi ambient, amb un cost de 109.527,40 €, IVA inclòs. D'altra banda, s'estableix el preu de redacció de l'avantprojecte i el projecte executiu i de l'estudi de seguretat i salut i medi ambient del projecte d'un aparcament en 113.931,28 €, IVA inclòs. En conjunt la suma total ascendia a 873.366,93 €.

El pressupost d'execució material, IVA exclòs, que inclou el contracte amb Brullet Pineda Arquitectes, SL, era de 23.099.528,27 € per a les obres de construcció de l'hospital, de 505.516,38 € per a les obres d'urbanització i de 3.541.252,25 € per a la construcció de l'aparcament. A aquests preus cal aplicar-hi el 19% de despeses generals i benefici industrial i sobre el total, el 16% de l'IVA, que dona un pressupost d'execució de contracte de 37.472.748,24 €.

D'acord amb el contracte el projecte bàsic havia de ser examinat pels serveis tècnics de SIBLL i el president del Consell d'Administració<sup>3</sup> del CSI qui aprovés el projecte d'obra.

D'altra banda, en data 1 d'octubre de 2004, SIBLL va adjudicar sense procediment a la mateixa entitat Brullet Pineda Arquitectes, SL, la redacció del projecte executiu de les

---

2. Sanitat Integral del Baix Llobregat, SL, va ser constituïda pel CSI en data 8 de juliol del 2003. El capital social de constitució era de 61.000,00 € i es trobava dividit en 1.000 participacions socials de 61,00 € de valor nominal cada una d'elles.

3. En aquest contracte es refereix al Consell Rector amb la denominació de Consell d'Administració.

obres de l'hospital. L'import d'aquest contracte va ser de 665.000,00 €, IVA inclòs, per a la redacció del projecte executiu de l'hospital i de 113.749,28 € per a la redacció del projecte de l'aparcament.

La data estipulada en la clàusula tercera del contracte per a l'entrega del projecte executiu degudament visat era el 15 de febrer del 2005. En cas d'incompliment per causes imputables a l'empresa adjudicatària, SIBLL podia resoldre el contracte o bé imposar les sancions que s'hi estableixen.

El 7 de març del 2005 SIBLL va enviar una carta a Brullet Pineda Arquitectes, SL en la qual es deia que havia incomplert el termini d'entrega de la totalitat del projecte executiu.

D'acord amb les condicions de pagament establertes en el contracte, el 90,0% es pagaria en un màxim de seixanta dies des de la data de presentació del projecte executiu. Brullet Pineda Arquitectes, SL va presentar la primera factura corresponent a aquesta part en data 15 de març del 2005. Aquesta factura es va anul·lar diverses vegades fins a la definitiva, de 598.499,99 €, que era del 7 d'octubre del 2005. Tot i això, a la Sindicatura no li consta el lliurament del conjunt de documents que conformen el projecte executiu definitiu.

El 16 de gener del 2007 es va signar un nou contracte de prestació de serveis per 1.297.396,72 €, sense cap procediment d'adjudicació, amb Brullet Pineda Arquitectes, SL per a la redacció d'un nou projecte arquitectònic bàsic i executiu i per a l'estudi de seguretat i salut.

En aquest contracte SIBLL encarregava als arquitectes la redacció de les modificacions necessàries en els projectes arquitectònics bàsic i executiu, en l'estudi de seguretat i salut i en l'estudi mediambiental per portar a terme l'ampliació de l'hospital. Per lliurar el projecte bàsic, l'estudi mediambiental i l'estudi de seguretat i salut es va fixar com a data límit el 30 de gener de 2007 i per lliurar el projecte executiu, el 15 de febrer del 2007. El preu d'execució material màxim que es va fixar per a l'execució de l'obra era de 51.585.608,96 €. Si aquests informes no s'entregaven en la data pactada per culpa de l'arquitecte, SIBLL podia optar per resoldre el contracte parcialment o aplicar sancions econòmiques per dia d'incompliment.

El projecte executiu porta data de l'octubre de 2007, data que implica un retard de vuit mesos des que s'havia d'haver entregat el projecte. Tanmateix, SIBLL, el 30 d'agost de 2007, va pagar als arquitectes la totalitat de l'import del contracte sense cap penalització.

Els pagaments per SIBLL a Brullet Pineda Arquitectes, SL pels treballs contractats van ser de 2.835.763,53 € (vegeu quadre 2.4.A).

**Quadre 2.4.A. Relació d'importats pagats a Brullet Pineda Arquitectes, SL**

Concepte	Data pagament	Import
10% provisió de fons s/contracte 12 gener 2004 (s'aplica la retenció del 4% de la garantia)	4.2.2004	45.566,13
40% Lliurament de l'Avantprojecte s/contracte 12 gener 2004	6.5.2004	303.774,26
50% Lliurament del projecte bàsic s/contracte 12 gener 2004 (es retorna la garantia entregada per Brullet Pineda Arquitectes, SL)	9.11.2004	410.095,25
Avantprojecte i projecte bàsic aparcament s/contracte 12 gener 2004	31.3.2005	113.931,28
<b>Total pagat pel contracte signat el 12 de gener de 2004</b>		<b>873.366,92</b>
10% provisió de fons redacció projecte executiu s/contracte 1 d'octubre 2004 (s'aplica la retenció de la garantia definitiva)	20.12.2004	35.350,03
90% Lliurament del projecte executiu s/contracte 1 d'octubre de 2004; 1r pagament	31.10.2005	418.950,00
90% Lliurament del projecte executiu s/contracte 1 d'octubre de 2004; 2n pagament	29.5.2006	179.549,99
Retorn de la garantia del contracte signat l'1 d'octubre 2004	30.8.2007	31.149,87
<b>Total pagat pel contracte signat l'1 d'octubre de 2004</b>		<b>664.999,89</b>
<b>Totalitat del pagament del contracte signat el 16 de gener de 2007 per a les modificacions dels projectes arquitectònics bàsics i executius</b>	<b>30.8.2007</b>	<b>1.297.396,72</b>
<b>Total pagat a Brullet Pineda Arquitectes, SL</b>		<b>2.835.763,53</b>

Imports en euros.

Font: Documentació facilitada pel CSI.

En relació amb aquest epígraf, es posa de manifest l'observació següent:

### **Contractació del projecte bàsic i projecte executiu del nou Hospital Comarcal del Baix Llobregat**

L'1 d'octubre de 2004 SIBLL va contractar la redacció del projecte executiu per a la construcció del nou Hospital del Baix Llobregat a Brullet Pineda Arquitectes, SL per 665.000,00 € sense seguir els procediments establerts en la LCAP.

El 16 de gener de 2007 SIBLL va signar un nou contracte per 1.297.396,72 € per a la redacció de les modificacions en el projecte arquitectònic bàsic i executiu vinculada a la decisió d'ampliació del nou Hospital amb la mateixa empresa.

El 15 de febrer de 2005, data en què segons el contracte d'octubre de 2004 s'havia d'entregar el projecte executiu definitiu, no s'havia entregat el projecte. En el treball de fiscalització no s'ha facilitat a la Sindicatura de Comptes el projecte executiu definitiu, per la qual cosa la Sindicatura qüestiona la correcció del pagament efectuat en data 31 d'octubre de 2005 per 418.950,00 € i la del pagament efectuat en data 29 de maig de 2006 per 179.549,99 € en concepte del 90% pel lliurament del projecte executiu definitiu.

L'entrega del projecte executiu definitiu derivat del contracte de gener de 2007 es va realitzar amb vuit mesos de retard.

No obstant això, aquest incompliment del termini establert en el contracte no va suposar l'aplicació de cap sanció econòmica per part de SIBLL a Brullet Pineda Arquitectes, SL, tot i que aquesta estava establerta en la clàusula quinzena del contracte, en la qual es deia que es podia optar indistintament per la resolució parcial del contracte o bé per la imposició de sancions diàries en proporció d'un 5% mensual de l'import establert en el contracte.

#### **2.4.1.2. Contractació de la construcció del nou Hospital Comarcal del Baix Llobregat**

La licitació del contracte per a la construcció del nou Hospital Comarcal del Baix Llobregat per Sanitat Integral del Baix Llobregat, SL va ser publicat en el Diari Oficial de la Unió Europea l'1 de desembre del 2004. L'adjudicació, d'acord amb el plec de clàusules administratives, era per concurs.

L'objecte del contracte era la construcció de l'hospital així com el seu manteniment, les reparacions necessàries i el subministrament energètic per a un període de 30 anys. D'acord amb el plec de clàusules administratives d'aquesta licitació el preu de construcció de l'obra era de 42.762.540,86 €. Les condicions de pagament de la licitació estableixen un pagament mensual durant 360 mesos, a comptar des del sisè mes de la posada en funcionament de l'hospital.

Es va establir una garantia provisional de 600.000,00 € i en el mateix plec s'establí una garantia definitiva de 1.500.000,00 €, que era independent del preu d'adjudicació.

El plec de clàusules administratives particulars establí l'1 de juny del 2005 com a data màxima per al començament de les obres, i la seva finalització el 30 de juny del 2007. Si les obres no es finalitzaven el 30 de juliol del 2007 es perdia la totalitat de la garantia definitiva.

El plec de clàusules administratives particulars també establí el preu màxim del servei de manteniment i reposició d'obres, instal·lacions i enjardinament, millorable a la baixa, de 622.055,92 € els deu primers anys més l'increment de preus previstos en la Llei de pressupostos generals de l'Estat un cop transcorreguts dotze mesos a comptar des de l'1 de gener de 2008, i a partir de l'onzè any un increment respecte al preu vigent en aquell moment de 869.109,77 € anuals, més l'increment de preus previstos en la Llei de pressupostos generals de l'Estat de cada any a partir del dotzè.

La licitació del contracte també incloïa la construcció i explotació per un període de trenta anys de l'aparcament annex a l'hospital.

Com a contraprestació a la concessió d'explotació de l'aparcament s'establí un cànon de 120.202,42 € anuals que s'hauria de revisar d'acord amb l'IPC un cop transcorregut el

primer any de durada del contracte, tanmateix el contractista podia proposar el pagament d'un cànon únic a satisfer a l'inici de la prestació del servei, de 2.865.361,58 €, que s'havia d'abonar a SIBLL abans del 2 de gener del 2008.

L'hospital, d'acord amb el plec de clàusules administratives particulars, passaria a formar part del patrimoni de SIBLL un cop finalitzada la construcció amb l'acta de recepció de les obres.

Únicament es va presentar una empresa que va ser l'adjudicatària: el grup format per Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona, EMTE, SA, ACSA, AGBAR Construcción, SA i Teyco, SL. L'adjudicació, que es va comunicar el 30 de març de 2005, establia que es facilitaria el projecte executiu per poder introduir modificacions al projecte en un termini màxim de trenta dies. Aquestes modificacions no podien suposar un increment de la proposta econòmica.

El 29 de juliol del 2005 es va signar el contracte de construcció i instal·lacions amb el grup licitador. Aquest grup d'empreses es va transformar, el 22 de juliol del 2005, en la societat Sanibaix Construcció i Serveis, SA. En aquest contracte s'establia que el període per iniciar les obres començaria a comptar a partir del dia següent de la seva formalització, en contra del que deia el plec de clàusules administratives particulars que establia com a data de començament de la construcció l'1 de juny de 2005. Tanmateix, però, es mantenia la data d'acabament de les obres el 30 de juny de 2007.

En el contracte entre l'empresa constructora i SIBLL es menciona que, com a conseqüència dels nous estudis realitzats, en els quals se situava l'emplaçament exacte de l'hospital, s'havien de realitzar treballs extraordinaris de cimentació i moviments de terra que incrementaven el cost de l'obra i modificaven el projecte executiu. Tot això acabava repercutint en el preu amb el que se signà el contracte, que s'incrementava en 6.750.000,00 €. El cost total de construcció de l'obra no apareixia explícitament en el contracte sinó que es deia que seria el preu d'adjudicació més les modificacions que s'havien fet. Per tant el preu pel qual es va signar el contracte era el de l'import ofert per l'empresa adjudicatària, de 42.548.728,16 €, més les variacions que s'havien introduït, el que suposava un preu de 49.298.728,16 €. El total previst dels pagaments mensuals a efectuar, incloent-hi el cost de finançament, es va quantificar en 78.321.697,20 €.

Pel que fa al projecte executiu definitiu, en el moment de la signatura del contracte de construcció encara no s'havia realitzat, segons consta en el mateix contracte, i es va acordar que el detall dels amidaments presentat per Brullet Pineda Arquitectes, SL servís de document contractual.

No obstant això, en l'acta de replanteig de l'inici de l'obra, del 2 d'agost del 2005, es deia que es disposava d'un projecte d'execució del 21 de març de 2005. A la Sindicatura de Comptes no li consta l'existència d'aquest document.

Posteriorment, l'11 de juliol del 2006, l'Àrea de Patrimoni i Inversions del CatSalut va presentar la modificació del projecte de construcció del nou Hospital Comarcal del Baix Llobregat atès que en l'estudi realitzat s'esperava un increment de població de l'àrea de referència de l'hospital. Segons l'estudi, l'hospital que s'estava construint seria deficitari principalment en els serveis ambulatoris. Aquest estudi plantejava dues alternatives, la primera d'elles, la recomanada i per la que es va optar, era el redimensionament del nou hospital tant pel que fa als serveis ambulatoris com a l'internament i una segona que consistia a ampliar únicament la part dels serveis ambulatoris.

El 14 de juliol del 2006 Brullet Pineda Arquitectes, SL va presentar un nou informe, en el qual detallava l'impacte que tindria en l'obra el redimensionament de l'hospital. Aquest estudi estimava el cost d'increment de l'obra en 20.000.000,00 €, aproximadament. El mateix informe no veia problemes en els reforços estructurals que implicaria aquesta remodelació atès que les obres es trobaven poc avançades.

El 21 de desembre del 2006 es va signar un segon contracte amb la constructora Sanibaix Construcció i Serveis, SA, que modificava el contracte inicial del 29 de juliol del 2005. L'import del nou contracte per a la construcció i les instal·lacions de l'hospital era de 56.239.938,10 €. En aquest nou contracte es mencionava que el contracte signat el 29 de juliol del 2005 es va formalitzar sense l'existència d'un projecte executiu definitiu, atès que en el moment de la signatura del contracte el projecte executiu s'estava acabant de confeccionar, i que, com a documentació alternativa, s'hi va adjuntar l'informe de valoració de Brullet Pineda Arquitectes, SL.

El nou contracte incorporava canvis substancials en la valoració econòmica de l'obra com a conseqüència del desenvolupament del projecte executiu. Els canvis eren l'endarreriment de la finalització de l'obra a 31 de desembre de 2007 i l'increment del preu d'adjudicació. L'import final de l'obra seria de 56.239.938,10 €. Aquest preu incorporava projectes i estudis arquitectònics, direcció d'obra i estudis, obres, instal·lacions i despeses de control i supervisió. D'acord amb les clàusules del contracte el pagament de l'obra l'havia d'efectuar SIBLL en 360 quotes, que sumaven 105.248.890,80 €. En aquest contracte es deia que s'inclouia el projecte executiu definitiu però aquest document no consta en la documentació facilitada per SIBLL. D'altra banda, tot i haver-se produït modificacions altament significatives a nivell estructural, SIBLL va optar per no realitzar l'acta de replanteig corresponent. Tampoc es va modificar l'import de la garantia definitiva.

En data 10 de febrer de 2007 SIBLL i Sanibaix van signar un nou contracte que modificava el contracte del 21 de desembre de 2006.

El 15 de maig del 2007 es van reunir personal de CatSalut, de CSI, de SIBLL, de Brullet Pineda Arquitectes, SL, d'ACSA, d'EMTE, de TEYCO i de Sanitat Integral del Baix Llobregat, SA. En l'acta d'aquesta reunió es determinava un nou import per a la construcció de l'hospital. En aquest nou import s'inclouen també despeses financeres, d'inactivitat, escomeses, trasllats de serveis afectats, aprofitament d'aigües i altres despeses diverses.

Igualment, s'acordava una nova data d'acabament de la construcció: el 31 d'agost de 2009 i es quantificava el cost de l'obra en 87.000.000,00 € (quadre 2.4.B.)

**Quadre 2.4.B. Detall despesa segons l'acta de la reunió del 15 de maig de 2007**

Concepte	Import
Total construcció preu d'execució material	54.123.155,09
Despeses generals i benefici industrial 19,0%	10.283.399,47
Impost sobre el valor afegit, 16,0%	10.305.048,73
<b>Total preu d'execució del contracte</b>	<b>74.711.603,28</b>
Honoraris per projectes, direcció d'obra i control i GOC, SA amb IVA	5.416.396,72
<b>Total preu d'execució del contracte amb honoraris</b>	<b>80.128.000,00</b>
Despesa financera + costos d'aturada amb IVA	6.800.000,00
<b>Total amb despesa financera</b>	<b>86.928.000,00</b>
Estudi de mobilitat	12.000,00
Trasllat estació transformadora	60.000,00
<b>Total final</b>	<b>87.000.000,00</b>

Imports en euros.

Font: Documentació facilitada pel CSI.

En l'acta s'establia el 31 de maig del 2007 com a data màxima perquè Sanibaix Construcció i Serveis, SA i Brullet Pineda Arquitectes, SL entreguessin el projecte arquitectònic definitiu.

En aquesta data s'estableix que tots els acords que s'inclouen en l'acta se supediten a l'aprovació per part del Consell Executiu de la Generalitat de Catalunya del cost i del finançament per a la seva aprovació.

El 19 de juliol de 2007 es va donar conformitat a un projecte executiu de juny del 2007, del qual no s'ha facilitat cap document. Aquest acord entre SIBLL i Sanibaix Construcció i Serveis, SA donava per correcte el preu d'execució material que apareixia en l'acta del 15 de maig del mateix any, per 74.711.603,16 €.

El 16 de novembre de 2007 el Departament de Salut, el CatSalut i el CSI van acordar fer a càrrec del CSI, en el període 2007-2009, les inversions necessàries per a la construcció, equipament i posada en funcionament de l'Hospital del Baix Llobregat a Sant Joan Despí, per un import total de 108.900.000,00 €, dels quals 87.000.000,00 € corresponien a l'obra i 21.900.000,00 € a despeses de l'equipament de l'hospital. Per a cobrir totes les despeses necessàries es va acordar que el CatSalut durant el període 2009 a 2039 realitzaria aportacions de capital a favor del CSI fins a un import total de 225.730.128,23 €. Aquestes aportacions van ser autoritzades pel Govern de la Generalitat el dia 23 d'octubre de 2007. En aquest acord també es mencionava que el desenvolupament de les obres s'ajustaria al projecte executiu, redactat amb subjecció al pla funcional revisat i aprovat pel Departament de Salut de data 3 de setembre de 2007.

En data 14 de març de 2008 SIBLL i Sanibaix Construcció i Serveis, SA van signar un nou contracte en el qual el preu que es contractava i el seu detall era el de l'acord signat el 15 de maig del 2007 d'acord amb l'acta facilitada per SIBLL, és a dir de 87.000.000,00 €. En aquest contracte es van modificar els imports pels subministraments i serveis objecte de la licitació del contracte signat el 29 de juliol de 2005.

D'acord amb el contracte i, igual que en l'acta de l'acord del 15 de maig de 2007, la data de finalització prevista de les obres de l'hospital és el 31 d'agost de 2009.

També es modifica a l'alça el nombre de places d'aparcament, que passa a ser de 717. L'aparcament hauria d'estar finalitzat l'1 de novembre del 2009, que és la data en què la constructora podrà iniciar l'explotació de l'aparcament.

En aquest contracte Sanibaix Construcció i Serveis, SA garanteix explícitament que el projecte executiu arquitectònic es troba, en el moment de la signatura del contracte, adaptat a les xifres amb què se signa el contracte.

La garantia definitiva es va establir en el 4,0% del preu del contracte, 3.480.000,00 €. Aquesta garantia es perllongarà cinc anys més enllà de la finalització de la construcció.

En la signatura del contracte del 14 de març del 2008 es van establir unes penalitzacions molt detallades per l'incompliment dels terminis de construcció.

Es modifica el sistema de pagament, que passa a ser anual en lloc de mensual. D'acord amb aquest contracte s'ha de pagar una quota el 31 de desembre de cada any a partir del 31 de desembre de 2009, fins al 31 de desembre del 2039; és a dir es pagaran 31 quotes. El tipus d'interès que s'aplica és del 6% nominal amb un règim d'interès vençut amortitzable mitjançant un terme variable en progressió geomètrica amb un factor anual de l'1,01. L'import total a pagar és de 225.730.128,23 €.

En relació a aquest epígraf es posen de manifest les observacions següents:

#### **a) Preu de contracte**

En el contracte del 29 de juliol de 2005 signat entre Sanitat Integral del Baix Llobregat (SIBLL) i Sanibaix es va determinar el pagament de 360 quotes, mensuals, de 217.560,27 € cada una. Cada quota mensual estava formada per una part corresponent a les obres i instal·lacions d'acord amb el projecte licitat, per import de 188.183,84 € mensuals, i per una altra de 29.376,43 € mensuals corresponent al treball extraordinari que modificaven el projecte executiu.

D'acord amb aquestes quotes i les clàusules financeres del Plec de clàusules administratives, el preu final del contracte va ser de 49.990.144,99 €, import que superava en 7.441.416,83 € l'import de l'adjudicació. La quota mensual corresponent a la licitació



d'obres i instal·lacions finançava un principal de 43.240.144,99€, que superava el preu d'adjudicació del contracte en 691.416,83€. Per la seva part la quota de 29.376,43€ finançava un principal de 6.750.000,00€ corresponents a una modificació introduïda en el projecte executiu anterior a la signatura del contracte. La signatura del contracte per import superior a l'establert en l'adjudicació contravé el que disposa l'article 53 de la LCAP, que estableix que els contractes es perfeccionen mitjançant l'adjudicació. A més la clàusula 36.1 del Plec de bases estableix explícitament que les propostes de modificació del projecte executiu abans de la formalització del contracte en cap cas poden comportar un increment del preu.

En data 21 de desembre de 2006, SIBLL i Sanibaix van signar un contracte, que modificava l'anterior i, entre altres aspectes, n'incrementava el preu en 6.941.209,94€. Aquest increment del preu és improcedent en tant que es correspon amb modificacions del projecte executiu que no representen un augment de la superfície construïda i per tant, d'acord amb la base 36.1 del plec de clàusules administratives no podien implicar un augment del preu. Part d'aquest import s'atribueix a projectes i estudis arquitectònics, direcció d'obra i estudis, obres, instal·lacions i despeses de control i supervisió, imports que ni es precisen ni es justifiquen, però que, en qualsevol cas, els costos de direcció d'obra, d'acord amb les bases 38.1 i 38.2 del Plec de clàusules administratives, ja estaven inclosos en el preu del contracte original. La Sindicatura ha estimat l'import en 2.985.000,00€.

El contracte de data 10 de febrer de 2007 signat entre SIBLL i Sanibaix modificava el contracte del 21 de desembre de 2006. Establia una modificació del projecte arquitectònic aprovat sense que es modifiqués el preu final, encara que es detreien partides de construcció de l'obra, l'import de les quals es destinava a finançar la redacció del projecte bàsic i executiu per 1.297.396,72€ i honoraris de direcció de l'obra per 68.329,88€.

En data 14 de març de 2008 SIBLL i Sanibaix van signar un nou contracte de modificació dels anteriors que estableix un preu d'execució de contracte de 74.711.603,28€. Aquest preu incorporava una modificació del preu d'aproximadament 20.000.000,00€, justificada per l'ampliació de la part constructiva. Tot i això, aquest preu del contracte excedia en 3.502.828,67€ el preu d'execució del contracte del projecte executiu redactat per Pínearq, SL<sup>4</sup> l'octubre de 2007, de 71.208.774,61€.

## **b) Interessos intercalaris**

El preu del contracte signat el 14 de març de 2008 entre SIBLL i Sanibaix Construcció i Serveis, SA, inclou 6.300.000,00€ en concepte d'interessos intercalaris meritats durant el període de construcció de l'obra, és a dir, del mes de maig de 2007 fins a l'agost de 2009 no inclosos en el plec de clàusules administratives.

---

4. Brullet Pineda Arquitectes, SL utilitza indistintament aquesta denominació.

### **c) Durada i finançament de l'obra**

En el contracte signat entre SIBLL i Sanibaix el 29 de juliol de 2005 s'establia com a data de finalització de la construcció el 30 de juny del 2007, tal com establia el plec de clàusules de la licitació.

El 21 de desembre de 2006 es va signar un nou contracte entre SIBLL i Sanibaix, en què es modificava la data de finalització de l'obra del plec i s'establia el 31 de desembre de 2007 com a data màxima per a l'acabament del treball de construcció.

Aquesta data de finalització de l'obra va tornar a ser modificada en el contracte signat el 14 de març de 2008 entre SIBLL i Sanibaix, que establia el 31 d'agost de 2009 com a data màxima de finalització de les obres.

Així, doncs, d'acomplir-se aquesta data significaria un endarreriment de l'obra de vint-i-sis mesos respecte a la data fixada en el plec de clàusules administratives.

D'acord amb el plec de clàusules administratives el contracte de construcció i serveis del nou hospital s'havia de finançar amb un tipus d'interès a proposta del licitador en termes d'euríbor anual més el diferencial que establís el contractista, que en cap cas podia ser superior a l'1%. Les quotes a pagar mensualment es calculaven seguint el sistema francès postpagable. El tipus d'interès es podia revisar anualment cada 1 de gener.

En el contracte signat el 29 de juliol de 2005 entre SIBLL i Sanibaix el tipus d'interès que es va utilitzar per calcular les quotes mensuals a pagar va ser del 2,25% d'euríbor més el diferencial de l'1% reflectit en el plec. Aquest tipus d'interès teòric se substituiria per l'euríbor real incrementat amb el diferencial de l'1,0% que estigués vigent en el moment d'efectuar la liquidació de la primera mensualitat.

En el contracte signat el 14 de març de 2008 entre SIBLL i Sanibaix es van alterar les condicions establertes en el plec de clàusules administratives de manera que les quotes passaven a ser anuals a trenta-un anys i el tipus aplicable era del 6,0% fix nominal amb un règim financer d'interès vençut amortitzable mitjançant un terme variable en progressió geomètrica amb factor anual de l'1,01.

La modificació del règim financer de càlcul dels interessos al mètode de progressió geomètrica suposa un increment en la despesa financera de 3.163.153,02€ respecte al càlcul dels interessos que preveia el plec de clàusules administratives en termes homogenis de terminis i tipus d'interès.

Tant la Llei de contractes de les administracions públiques com la jurisprudència del Tribunal Suprem estableix que el Plec de condicions és la llei del contracte i per tant ha de complir-se aquest en els termes que en ell s'estableixen.

A més, modificacions substancials d'aspectes rellevants del Plec podrien incórrer en la vulneració del principi de concurrència en alterar elements que en el seu moment podrien haver estat decisius en la determinació de la participació d'altres possibles licitadors.

#### **2.4.2. Obres de reforma del Centre de Rehabilitació Font Santa**

L'1 de juny de 2006 s'inicia l'obra del Centre de Rehabilitació Font Santa de Sant Joan Despí<sup>5</sup>.

La comptabilització i el pagament de les factures rebudes durant l'exercici 2007 –a nom del CSI– per l'obra executada s'han fet amb càrrec als comptes de CSI, tot i que el contracte el va formalitzar AISSSA, 100% propietat de CSI, el 7 de maig de 2006 amb Construcciones Trade, SL, per 561.822,80 €.

D'altra banda, amb data 23 de juny de 2006, el CSI va formalitzar un contracte amb Instalaciones y Mantenimientos de Electricidad y Climatización, SA (IMECSA) l'objecte del qual era fer les obres d'instal·lacions per al Centre de rehabilitació Font Santa de Sant Joan Despí, amb un pressupost de 512.138,02 €, d'acord amb el projecte executiu elaborat per Ingeniería New System, SL, en data 6 de juny de 2006.

El treball de fiscalització ha posat de manifest les observacions següents:

##### **a) Contracte d'obres de reforma del Centre de Rehabilitació Font Santa i contractació del director facultatiu de l'obra**

L'adjudicació del contracte per a les obres de reforma del Centre de Rehabilitació Font Santa per 561.822,80 € a l'empresa Construcciones Trade, SL així com la del director facultatiu de l'obra a l'arquitecte JdV, que també va ser l'encarregat del projecte bàsic i d'execució, es va efectuar de forma directa sense complir els principis de publicitat i concurrència establerts en la disposició addicional sisena de la LCAP.

L'import total comptabilitzat pel CSI en concepte d'obres va ser de 623.699,61 €, que representa una desviació de l'11,0% respecte del preu del contracte.

L'import total satisfet per a la direcció facultativa de l'obra i per a la redacció del projecte bàsic i executiu va ser de 48.277,79 €.

---

5. S'ha modificat el text arrel l'acceptació parcial de l'*al·legació III.2 Obres de reforma del Centre de Rehabilitació Font Santa*. El redactat anterior era el següent: "El juliol del 2007 es va finalitzar l'obra del Centre de Rehabilitació Font Santa de Sant Joan Despí, que es va iniciar l'1 de juny de 2006."

## **b) Contractes del projecte i obres d'instal·lacions del Centre de Rehabilitació Font Santa**

L'adjudicació del contracte per part del CSI per a les obres d'instal·lacions per 512.138,02 € del centre de Font Santa es va efectuar de forma directa, després d'haver sol·licitat pressupost a tres empreses, en comptes de seguir el procediment de concurs, com determina la LCAP.

El projecte de les instal·lacions industrials per al Centre de Rehabilitació Font Santa va ser adjudicat de forma directa sense seguir cap procediment contractual a l'empresa Ingeniería New System, SL. L'import satisfet per aquest projecte va ser de 18.096,00 €.

### **2.4.3. Obres de construcció de la Residència Collblanc-Torrassa**

Durant l'exercici 2007 es va iniciar la construcció de la Residència Collblanc-Torrassa.

El Consell Rector del CSI de data 26 de juliol de 2005 havia aprovat un conveni de col·laboració amb l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat per impulsar la construcció d'un establiment de serveis residencials i de centre de dia per a gent gran al districte de Collblanc-Torrassa.

El 7 de setembre del 2006 el Conseller Delegat d'Assistència Integral Sanitària i Social, SA, (AISSSA) va aprovar incoar l'expedient de contractació, mitjançant concurs públic per procediment obert i tràmit ordinari de les obres de construcció de la nova Residència Collblanc-Torrassa. La licitació es va fer en dos lots, el primer per les obres, amb un pressupost de licitació de 3.902.998,99 €, i el segon per les instal·lacions, amb un pressupost de licitació de 2.008.456,68 €.

L'adjudicació dels dos lots del concurs es va acordar el 15 de gener del 2007. La construcció es va adjudicar a Construcciones San José, SA per 3.537.735,37 € i les instal·lacions a IMECSA per 1.747.356,80 €. El termini d'execució de les obres es va establir en divuit mesos a comptar des de la data en què s'efectués l'acte del replanteig.

El treball de fiscalització ha posat de manifest l'observació següent:

#### **Adjudicació de la redacció del projecte i de la direcció facultativa de l'obra i de les instal·lacions**

Els treballs per a la redacció dels projectes de l'obra i de les instal·lacions així com la direcció facultativa d'ambdós projectes van ser adjudicats de forma directa per AISSSA sense seguir els principis de publicitat i concurrència establerts en la disposició sisena de la LCAP.

Pel que fa a l'obra, els imports facturats fins a 31 de desembre de 2007 per la redacció del projecte i per la direcció facultativa van ser de 224.474,99 € per l'arquitecte JdV i de

76.284,09 € per l'arquitecte JMG, respectivament. Pel que fa a les instal·lacions, els imports facturats per la redacció del projecte i per la direcció facultativa fins a 31 de desembre de 2007 van ser de 55.323,30 € pel senyor LG i de 52.800,00 € per Ingeniería New System, SL, respectivament.

#### **2.4.4. Contractació del desenvolupament de l'aplicació de gestió hospitalària**

Durant l'exercici 2007 ha estat vigent la pròrroga del contracte signada amb T-Systems ITC Services España, SA, que es va signar el 29 de setembre de 2006.

El 19 de juliol de 2004 el conseller delegat del CSI va incoar expedient per a la contractació, mitjançant concurs públic per procediment obert i tràmit ordinari, de la creació i desenvolupament de l'aplicació de gestió hospitalària del CSI així com la formació del personal i el suport tècnic. La contractació, prevista en tres lots, tenia un pressupost de licitació total d'1.560.000,00 €. El termini d'execució es preveia en dos anys prorrogable a un tercer.

El 18 de febrer de 2005 l'òrgan de contractació va acordar, a proposta de la Mesa, adjudicar els tres lots a T-Systems ITC Services España, SA per 1.508.000,00 €.

El treball de fiscalització ha posat de manifest les observacions següents:

##### **a) Adjudicació del contracte**

L'informe tècnic sobre la valoració de les ofertes presentades estableix que de l'aplicació dels criteris establerts en el Plec de prescripcions administratives particulars, el licitador més valorat és diferent en cadascun dels tres lots de l'oferta. No obstant això, el concurs es va resoldre a favor de l'empresa que presentava millor puntuació en el lot 1, però que sumant la puntuació dels tres lots quedava en segon lloc.

##### **b) Modificacions del contracte**

En data 31 de març del 2005, quinze dies després d'haver formalitzat el contracte, es va modificar el contracte del 16 de març del 2005. Aquesta modificació va ser per millorar les prestacions a favor del CSI. Amb aquesta modificació s'afegia un cost addicional al preu del contracte de 12.760,00 € per màquina i centre del mòdul Rad-IC, més 15.000,00 € per la prestació de serveis remots, de suport i d'assistència en funcionament del sistema 7X24, prestada per T-Systems.

Posteriorment, el 29 de setembre de 2006, es va signar una segona modificació del projecte que, alhora, prorrogava el contracte fins al 31 de desembre de 2008. La clàusula sisena d'aquest document establia un cost addicional de 700.000,00 €, és a dir, un increment del 46,4% del preu original del contracte.

La mateixa clàusula sisena del document establia que aquest increment del preu es produïa per “necessitats funcionals addicionals i nivell de complexitat no previstos en el contracte inicial i la seva modificació posterior, com és la inclusió dins el projecte de l’Hospital Sociosanitari i d’altres centres assistencials de recent posada en marxa per part del CSI”. Tanmateix, la clàusula primera del plec de prescripcions tècniques del contracte original, que tracta sobre l’objecte del contracte, establia que els centres en els quals s’havia d’utilitzar el producte resultant serien els existents en aquella data dependents del Consorci, així com els que s’incorporessin posteriorment al CSI.

Per tant, part de la justificació esmentada en el document del 29 de setembre de 2006 es contradiu amb el Plec de prescripcions tècniques del contracte original.

### c) Informes d’acceptació del producte

D’acord amb la clàusula vint-i-sis del Plec de prescripcions administratives del contracte, el CSI, un cop acabada la implantació de cada mòdul, ha d’emetre un informe d’acceptació del producte, per tal que el contractista pugui emetre la factura corresponent. El CSI no ha signat cap acta de conformitat.

## 2.5. DESPESES DE PERSONAL

La regulació de les condicions laborals del personal del Consorci durant l’exercici fiscalitzat es troba recollida en el VII Conveni col·lectiu del personal laboral dels hospitals de la XHUP i dels centres d’atenció primària concertats aprovat per al període 2005-2008, en l’àmbit del qual figuren expressament exclosos el personal d’alta direcció, que es regeix pels seus propis contractes i pel Reial decret 1382/1985, de l’1 d’agost, els llicenciats i diplomats en règim de formació i la resta de professionals que prestin serveis o hagin estat subcontractats.

Per a l’exercici 2007 les despeses de personal han ascendit a 75.307.527,07 €, que suposen un 57,3% del total de les despeses del Consorci i un increment del 15,6% respecte a l’exercici anterior (quadre 2.5.A).

### Quadre 2.5.A. Despeses de personal

Epígraf	31.12.2007	31.12.2006	Variació %
Sous i salaris	60.456.499,02	51.988.663,96	16,3
Indemnitzacions	327.764,46	247.021,24	32,7
Seguretat Social a càrrec de l’empresa	14.175.880,57	12.755.340,01	11,1
Altres despeses socials	347.383,02	161.929,93	114,5
<b>Total despeses de personal</b>	<b>75.307.527,07</b>	<b>65.152.955,14</b>	<b>15,6</b>

Imports en euros.

Font: Comptes anuals 2007 del CSI.

Per a l’exercici 2007 el nombre mig de treballadors va ser de 2.005, el què va suposar un increment mig de plantilla respecte a l’exercici anterior de 491 treballadors.

### **2.5.1. Personal directiu**

El personal directiu que participa en els òrgans de direcció del Consorci és de 20 persones.

Les despeses per al personal directiu corresponents a l'exercici 2007 van ser d'1.581.338,21 €.

El personal directiu del CSI, excepte el conseller delegat i el director de relacions institucionals, té definits uns imports variables a partir d'uns objectius marcats pel Consorci. Els criteris per quantificar la retribució dels objectius són individuals. En l'acta del Consell Rector del CSI del 27 de març de 2008 es va aprovar la proposta d'objectius que va presentar el conseller delegat. En aquesta proposta s'indicava que el grau d'assoliment dels objectius havia estat d'un 90% pel gerent de l'Hospital Dos de Maig, d'un 50% pel gerent de l'Hospital General de l'Hospitalet i d'un 90% pel director general del Consorci.

Durant l'exercici 2007 es van comptabilitzar en concepte de provisió per objectius de l'exercici 344.944,40 €. Tanmateix, a l'hora d'avaluar la consecució dels objectius l'import retribuït finalment va ser de 178.208,36 €, que suposen un 51,66% de la provisió. La diferència es va revertir en l'exercici següent.

El 13 de març de 2008 es va comunicar a la Gerència d'empreses públiques i consorcis del CatSalut les retribucions variables d'alta direcció, els informes corresponents a l'exercici 2007 així com la concreció dels objectius de l'exercici 2008.

## **3. CONCLUSIONS**

Un cop analitzats els comptes anuals de l'exercici 2007 i l'activitat del Consorci Sanitari Integral en les diverses àrees fiscalitzades, d'acord amb els objectius d'aquest informe de fiscalització, esmentats en l'apartat 1.1.1, es formulen les observacions que s'exposen a continuació.

### **3.1. OBSERVACIONS**

En aquest apartat s'inclouen les principals observacions que es desprenen del treball de fiscalització realitzat sobre els comptes anuals del Consorci Sanitari Integral corresponents a l'exercici 2007 i els contractes analitzats.

S'inclouen, aquells fets que s'han considerat incorrectes, ja sigui perquè constitueixen infraccions de la normativa que és d'aplicació al Consorci o perquè s'hi ha observat alguna incoherència administrativa així com les irregularitats detectades en la àrea de contractació fiscalitzada.

## **I. Pressupost d'exploració i de capital**

### **1) Manca de gestió del pressupost inclòs a la llei de pressupostos**

Al tancament de l'exercici fiscalitzat el Consorci ha confeccionat la Liquidació del pressupost transposant els imports del Compte de resultats de la comptabilitat financera, excepte pel que fa a les despeses per dotacions a amortitzacions i variació de provisions de tràfic, sense depurar els saldos dels comptes financers que inclouen periodificacions de despeses acreditades al tancament de l'exercici.

Aquesta pràctica, conseqüència de la manca de gestió del pressupost, contravé el que estableix l'article 28 de la Llei de finances públiques de Catalunya. Aquesta pràctica no permet fer l'adequat seguiment pressupostari de les operacions ni tampoc comprovar la preceptiva existència de crèdit, en cas que es tramitin expedients subjectes a la normativa de contractació de les administracions públiques (vegeu apartat 2.1).

## **II. Balanç de situació**

### **1) Marc comptable**

El Consorci comptabilitza el patrimoni i les seves operacions d'acord amb les normes i criteris establerts en el Pla general de comptabilitat adaptat als centres d'assistència sanitària, aprovat per l'Ordre del Ministre d'Economia i Hisenda del 23 de desembre de 1996. Per contra, com a consorci participat majoritàriament per la Generalitat, li és d'aplicació el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya, aprovat per l'Ordre del 28 d'agost de 1996 (vegeu apartat 2.2.a).

### **2) Despeses de recerca i desenvolupament**

Les despeses activades de recerca i desenvolupament no es corresponen a despeses d'aquest concepte si no que es tracta de despeses relacionades amb l'estudi i construcció dels hospitals que el Consorci tenia en curs el 31 de desembre de 2007 per un import global de 218.361,98 €. Tenint en compte la naturalesa d'aquests imports s'haurien de comptabilitzar al compte Construccions en curs i amortitzar les despeses un cop finalitzada l'obra tenint en compte la vida útil dels hospitals (vegeu apartat 2.2.1.1).

### **3) Operacions no enregistrades als estats financers**

En els estats financers del Consorci a 31 de desembre de 2007 manca per comptabilitzar la cessió gratuïta per part de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat d'un solar valorat en 128.949,11 €, ubicat al carrer Pérez Galdós, 1-3, de la mateixa població (vegeu apartat 2.2.1.1).



Tampoc no s'ha comptabilitzat al tancament de l'exercici 2007 el dret de superfície sobre el mateix solar, que es va constituir a favor d'AISSSA (vegeu apartat 2.2.1.1).

#### **4) Revalorització de l'immobilitzat**

Durant l'exercici 2007 el CSI va comptabilitzar en l'actiu del Balanç amb contrapartida a Resultats extraordinaris 2.171.483,53 €, dels quals 2.044.286,10 € corresponen al valor del terreny on està ubicada la Residència Companys Socials, cedida gratuïtament al Consorci l'any 2003 per la Fundació Privada Companys Socials, i 127.197,43 € per la revalorització del valor de la construcció.

Aquesta revalorització de la construcció es va efectuar en contra del que determinen les Normes de valoració del Pla general de comptabilitat pública, atès que no s'ha dictat cap norma amb rang suficient que ho autoritzés.

#### **5) Activació de compromisos d'aportació de capital del Departament de Salut**

El CSI ha adoptat el criteri de comptabilitzar com a immobilitzat financer la totalitat de les aportacions de capital del departament de Salut compromeses en el marc dels convenis formalitzats entre les parts per al finançament de l'atenció primària i la construcció del nou hospital a Sant Joan Despí. Per la part de les aportacions no meritades a 31 de desembre de 2007 aquest fet suposa un increment dels fons propis en 3.798.975,54 €.

En aquest sentit, d'acord amb les normes de valoració del pla de comptes, les aportacions de capital s'han de valorar per l'import concedit quan tinguin caràcter de no reintegrables. Així, doncs, els imports activats en l'epígraf d'immobilitzar financer i deutors amb la corresponent contrapartida al compte de Fons propis, per les anualitats compromeses però no meritades en l'exercici 2007, són incorrectes i no haurien d'haver-se comptabilitzat (vegeu apartats 2.2.1.3, 2.2.1.4 i 2.2.2.1).

#### **6) Venda del banc de sang i teixits**

El 6 de setembre de 2006 el CSI i el Banc de Sang i Teixits van formalitzar un contracte de compravenda que implicava la transmissió de la branca d'activitat de sang i teixits per part del CSI al Banc de Sang i Teixits. L'import de l'operació es va estipular en 4.403.747,16 €. Aquesta operació de venda va suposar un benefici de 3.200.000,00 € a favor del CSI.

Fins al 31 de desembre de 2007 el CSI havia comptabilitzat 1.624.997,90 € en concepte d'ingressos per aquesta operació, mentre que durant l'exercici 2007 el CSI va cobrar per aquesta operació 2.570.869,92 €.

Per altra part, d'acord amb el principi de meritació a 31 de desembre de 2007 manquen per comptabilitzar 1.575.002,10 €, així com la totalitat del saldo pendent de cobrament que, pel que fa a la part amb venciment inferior a l'any és de 800.000,00 € i quant a la part a cobrar amb venciment posterior al 31 de desembre de 2008 és de 800.000,00 €.

Així mateix no s'han complert les clàusules de cobrament del contracte ni tampoc se'n va fer la garantia mitjançant les lletres de canvi, d'acord amb el que estipulava el contracte.

Dins dels béns transferits al Banc de Sang i Teixits s'hi van incloure els béns que la Creu Roja Espanyola va cedir en ús per a la constitució del Consorci de la Creu Roja a Catalunya, pel seu valor net comptable. Aquest béns, per tant, no eren propietat del CSI. Per poder vendre'ls abans s'hauria hagut de formalitzar el canvi de propietat dels béns en favor del CSI (vegeu apartat 2.2.1.4).

#### **7) Composició dels fons propis<sup>6</sup>**

A la Memòria dels Comptes Anuals, l'epígraf Fons social del Consorci es presenta, incloent, com a partides que componen el saldo d'aquest epígraf, el contravalor dels béns cedits en ús de l'Hospital Dos de Maig i del Banc de Sang de la Creu Roja, per un import de 8.051.733,75 €, com si fossin propietat del CSI, quan consten en el propi llibre de majors del Consorci com a béns rebuts en cessió. Així doncs, a la Memòria de l'entitat s'haurien de presentar separats del Fons social en l'epígraf de Patrimoni rebut en cessió (apartat 2.2.2.1).

#### **8) Comptabilització dels ingressos per béns cedits**

Dins de l'epígraf Subvencions de capital el CSI ha comptabilitzat la cessió en ús per part del CatSalut del CAP Collblanc i el CAP La Torrassa per un import de 4.405.369,48 €.

Aquests béns haurien d'estar comptabilitzats en l'epígraf Patrimoni rebut en cessió, i per tant s'hauria de retrocedir l'import comptabilitzat dins dels epígrafs Subvencions de capital traspassades a resultats de l'exercici, Subvencions de capital i Resultats d'exercicis anteriors.

---

6. S'ha modificat el text arrel de l'acceptació parcial de *l'al·legació II.7 Composició dels fons propis*. El redactat anterior era el següent: "Dins de l'epígraf Fons propis hi ha enregistrat el contravalor de dos béns cedits propietat de la Creu Roja Espanyola, l'Hospital Dos de Maig i el Banc de Sang, per import de 8.051.733,75 € com si fossin propietat del CSI. Aquests béns haurien de constar dins de l'epígraf Patrimoni rebut en cessió (apartat 2.2.2.1)."

### **III. Contractació**

#### ***Nou Hospital Comarcal del Baix Llobregat***

##### **1) Adjudicacions de contractes**

SIBLL va adjudicar per import de 665.000,00€, de forma directa sense seguir els procediments establerts en la LCAP, la redacció del projecte executiu del nou Hospital Comarcal del Baix Llobregat, a Brullet Pineda Arquitectes, SL, la mateixa empresa encarregada del projecte bàsic i de l'estudi de seguretat i salut. El projecte executiu s'hauria d'haver entregat el 15 de febrer de 2005; Sanitat Integral del Baix Llobregat, SL Unipersonal (SIBLL) no ha facilitat a la Sindicatura la documentació que justifiqui el compliment contractual per part de Brullet Pineda Arquitectes, SL.

El 16 de gener de 2007 es va adjudicar per 1.297.396,72€, a la mateixa empresa Brullet Pineda Arquitectes, SL, un nou contracte de redacció del projecte executiu per al mateix hospital sense cap procediment de contractació. La redacció d'aquest nou projecte executiu va suposar també un endarreriment del termini d'entrega en vuit mesos.

SIBLL no ha aplicat cap penalització econòmica a Brullet Pineda Arquitectes, SL per l'incompliment dels terminis de lliurament tot i que els contractes signats entre les parts inclouen sancions (vegeu apartat 2.4.1.1).

##### **2) Preu del contracte**

El contracte inicial per a la construcció del nou Hospital Comarcal del Baix Llobregat, del 29 de juliol de 2005, entre SIBLL i Sanibaix superava en 7.441.416,83€ l'import del preu d'adjudicació. La signatura d'un contracte per import superior a l'establert en l'adjudicació està en contra de l'article 53 de la LCAP, que estableix que els contractes es perfeccionen mitjançant l'adjudicació (vegeu apartat 2.4.1.2).

##### **3) Modificacions contractuals**

En data 21 de desembre de 2006 SIBLL i Sanibaix van signar un nou contracte, en el qual modificaven el preu del contracte anterior en 6.941.209,94€. Aquest increment del preu no es corresponia amb un increment de la superfície construïda i per tant, d'acord amb el plec de clàusules administratives particulars, era improcedent.

El 10 de febrer de 2007 SIBLL i Sanibaix van signar un nou contracte que, si bé no alterava l'import total de l'anterior contracte, suprimia partides de construcció d'obra per incorporar-hi l'import de la redacció d'un nou projecte bàsic i executiu per import de 1.297.396,72€ i honoraris de direcció d'obra per 68.329,88€.

El contracte signat entre SIBLL i Sanibaix el 14 de març de 2008 per 87.000.000,00 € establí un import del preu d'execució de contracte de 74.711.603,28 €, import superior en 3.502.828,67 € a l'import del projecte executiu que el suportava, de 71.208.774,61 €. Aquesta diferència no està justificada (vegeu apartat 2.4.1.2).

#### 4) Interessos intercalaris

El contracte signat entre SIBLL i Sanibaix el 14 de març de 2008 inclou 6.300.000,00 € en concepte d'interessos intercalaris, a meritjar des del maig del 2007 fins a l'agost del 2009.

La inclusió dels interessos intercalaris és contrària al plec de clàusules administratives particulars, que no detalla en cap dels seus apartats la inclusió d'aquests interessos (vegeu apartat 2.4.1.2).

#### 5) Durada de les obres i el seu finançament

La data de finalització de l'obra d'acord amb el plec de clàusules administratives particulars era el 30 de juny de 2007. Les successives modificacions dels contractes signats entre SIBLL i Sanibaix van establir la data de finalització de les obres en el 31 d'agost de 2009.

En el contracte signat entre SIBLL i Sanibaix el 14 de març de 2008 es va alterar la clàusula de pagament de l'obra establerta en el plec de clàusules administratives: es va modificar el règim financer de càlcul dels interessos que implicava un increment en la despesa financera de 3.163.153,02 € respecte al règim establert en el plec de clàusules administratives en termes homogenis de terminis i tipus d'interès.

El Plec de condicions constitueix llei del contracte i per tant s'ha de complir en els termes que estableix.

A més, modificacions substancials d'aspectes rellevants del Plec haurien vulnerat el principi de concurrència en alterar elements que en el seu moment podrien haver estat decisius en la determinació de la participació d'altres possibles licitadors (vegeu apartat 2.4.1.2).

### ***Obres de reforma del Centre de rehabilitació Font Santa***

#### 6) Adjudicacions de contractes

Les obres de reforma del centre de Font Santa pagades i comptabilitzades les factures per 623.699,61 € pel Consorci Sanitari Integral van ser contractades per AISSSA, empresa dependent al 100% del CSI.

L'adjudicació per part d'AISSSA del contracte d'obres es va efectuar de forma directa sense complir els principis de publicitat i concurrència establerts en la disposició addicional sisena de la LCAP (vegeu apartat 2.4.2).

El projecte bàsic i d'execució així com la direcció d'obra del Centre de rehabilitació Font Santa es va adjudicar de forma directa a l'arquitecte JdV sense cap procediment contractual. L'import comptabilitzat per aquest concepte ha estat de 48.277,79€ (vegeu apartat 2.4.2).

L'adjudicació del contracte per part del CSI per a les obres d'instal·lacions del centre de Font Santa per 512.138,02€ es va efectuar de forma directa, després d'haver sol·licitat pressupost a tres empreses, sense complir el procediment contractual que determina la LCAP, a l'empresa Instalaciones y Mantenimientos de Electricidad y Climatización, SA (vegeu apartat 2.4.2).

El projecte de les instal·lacions industrials per al Centre de rehabilitació Font Santa va ser adjudicat de forma directa, sense seguir cap procediment contractual, a l'empresa Ingeniería New System, SL. L'import satisfet per aquest projecte va ser de 18.096,00€ (vegeu apartat 2.4.2).

### ***Residència Collblanc-Torrassa***

#### **7) Adjudicacions de contractes**

La construcció de la Residència Collblanc-Torrassa resulta del conveni de col·laboració del Consorci Sanitari Integral amb l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat.

El treball per a la redacció del projecte d'obra així com la direcció facultativa de l'obra de la Residència Collblanc-Torrassa van ser adjudicades de forma directe per AISSSA, sense seguir els principis de publicitat i concurrència establerts en la disposició sisena de la LCAP als arquitectes JdV i JMG.

Els imports facturats fins al 31 de desembre de 2007 per la redacció del projecte d'obra i per la direcció facultativa han estat de 224.474,99€ i 76.284,09€, respectivament, (vegeu apartat 2.4.3).

El treball per a la redacció dels projectes de les instal·lacions així com la direcció facultativa de les instal·lacions de la Residència Collblanc-Torrassa van ser adjudicats de forma directa per AISSSA, sense seguir els principis de publicitat i concurrència establerts en la disposició sisena de la LCAP, al senyor LG i a l'empresa Ingeniería New System, SL.

Els imports facturats fins al 31 de desembre de 2007 per la redacció del projecte d'obra i per la direcció facultativa de les instal·lacions han estat de 55.323,30 € i de 52.800,00 €, respectivament, (vegeu apartat 2.4.3).

### ***Contracte de desenvolupament de l'aplicació de gestió hospitalària***

#### **8) Adjudicació del contracte**

L'informe tècnic sobre la valoració de les ofertes presentades en la contractació del desenvolupament de la gestió hospitalària estableix que, de l'aplicació dels criteris establerts en el Plec de prescripcions administratives particulars, el licitador més valorat és diferent en cadascun dels tres lots de l'oferta. No obstant això, el concurs es va resoldre a favor de l'empresa que presentava millor puntuació en el lot 1, però que sumant la puntuació dels tres lots quedava en segon lloc (vegeu apartat 2.4.4).

#### **9) Modificacions del contracte del desenvolupament de la gestió hospitalària**

El contracte per al desenvolupament de la gestió hospitalària el van signar el 16 de març del 2005 el CSI i l'empresa adjudicatària T-Systems ITC Services España, SA i quinze dies més tard, el 31 de març de 2005, va ser modificat. Aquesta modificació es va fer per millorar les prestacions contractuals i va suposar un cost addicional al preu del contracte de 12.760,00 € per màquina i centre del mòdul Rad-IC, més 15.000,00 € per la prestació de serveis remots de suport i assistència en funcionament del sistema 7X24.

El 29 de setembre de 2006 es va signar una segona modificació del projecte, que, entre altres modificacions del contracte, prorrogava el contracte fins al 31 de desembre de 2008. La clàusula sisena d'aquest document establí un cost addicional de 700.000,00 €, és a dir, un increment del 46,4% del preu original del contracte. Part dels arguments justificatius detallats en el document del 29 de setembre de 2006 es contradiuen amb el Plec de prescripcions tècniques del contracte original (vegeu apartat 2.4.4).

#### **10) Informes d'acceptació del producte**

D'acord amb la clàusula vint-i-sis del Plec de prescripcions administratives del contracte, el CSI, un cop acabada la implantació de cada mòdul, ha d'emetre un informe d'acceptació del producte, per tal que l'empresa contractista pugui emetre la factura corresponent. El CSI no ha signat cap acta de conformitat (vegeu apartat 2.4.4).

#### 4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte previst per l'article 6 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol, per la Llei 7/2002, de 25 d'abril i per la Llei 7/2004 de 16 de juliol, el projecte d'informe de fiscalització fou tramès, en data 16 de setembre de 2009, a la Presidenta del Consell Rector del Consorci Sanitari Integral per tal que, si fos el cas, es presentessin les al·legacions corresponents en els terminis establerts.

Amb data d'entrada 17 de setembre de 2009, es va demanar, per part del CSI, l'ampliació del termini per presentar les al·legacions, quedant ampliat el termini fins al dia 19 d'octubre de 2009.

La documentació annexa, a la qual es refereixen les al·legacions, no ha estat reproduïda i s'ha dipositat a l'arxiu de Secretaria General de la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

A continuació es transcriu l'escrit de contesta rebut del director general del Consorci, amb registre de sortida número 957/DGE, de data 19 d'octubre de 2009, i amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes número 4.318, de data 19 d'octubre de 2009:

Sr. AGUSTÍ COLOM I CABAU  
Síndic de Comptes de Catalunya  
Av. Litoral, 12-14  
08005 Barcelona

Benvolgut senyor,

Adjunt trametem les al·legacions corresponents al projecte d'informe de fiscalització núm. 09/2008-C, d'acord amb el vostre escrit de data 18 de setembre.

Restem a la vostra disposició per qualsevol aclariment.

Cordialment,

[Signatura]

Santiago Nofuentes  
Director General

L'Hospitalet de Llobregat, 19 d'octubre de 2009

Al·legacions del Consorci Sanitari Integral al “*Projecte d’Informe 09/2008-C*” de la  
Sindicatura de Comptes de Catalunya.

16 d’octubre de 2009

## AL·LEGACIONS

### INTRODUCCIÓ

#### PUNT I. Pressupost d’exploració i de capital

- I.1. Gestió del pressupost inclòs a la llei de pressupostos

#### PUNT II. Balanç de situació

- II.1 Marc Comptable
- II.2 Despeses de recerca i desenvolupament
- II.3 Operacions no enregistrades als estats financers
- II.4 Revalorització de l’immobilitzat
- II.5 Activació de compromisos d’aportació de capital del Departament de Salut
- II.6 Traspàs de la divisió del banc de sang i teixits
- II.7 Composició dels fons propis
- II.8 Comptabilització dels ingressos per béns cedits

#### PUNT III. Contractació

- III.1 Nou Hospital Comarcal del Baix Llobregat
- III.2 Obres de reforma del Centre de Rehabilitació Font Santa
- III.3 Obres de construcció de la Residència Collblanc Companys Socials
- III.4 Contracte de desenvolupament de l’aplicació de gestió hospitalària

#### PUNT IV. Comentaris

### ANNEXOS

## AL·LEGACIONS

### INTRODUCCIÓ

Els professionals del Consorci Sanitari Integral han col·laborat amb la màxima diligència i rigor en facilitar tota la documentació sol·licitada per la Sindicatura, de la mateixa manera que es fa amb la Intervenció General, amb les auditories econòmico-financeres externes, amb les auditories d’acreditació del Departament de Salut i d’altres auditories periòdiques, encara que a vegades és difícil compaginar-ho amb l’activitat habitual.

Pel que fa a la documentació referent a la construcció del nou Hospital Comarcal del Baix Llobregat, no solament s’ha facilitat tota la documentació sol·licitada, sinó que al tractar-se d’una documentació voluminosa i complexa es va habilitar una zona de treball al departament d’infraestructures (dipositari de la documentació) per a que els membres de la Sindicatura poguessin tenir accés a tota la documentació a mesura que l’anessin necessitant.



**PUNT I. Pressupost d'explotació i de capital**

**I.1. Gestió del pressupost inclòs a la Llei de pressupostos**

El pressupost anual del Consorci Sanitari Integral que s'aprova al Parlament es formula amb el vist-i-plau del Consell Rector. El pressupost està detallat per cadascun dels diferents centres (dispositius assistencials i socials) i amb el màxim nivell de detall comptable i es realitza un seguiment mensual de desviacions en l'execució pressupostària. Aquest seguiment es fa conciliant les especificitats derivades de la comptabilitat financera i de la pressupostària doncs el pressupost és únic. A les sessions de Consell Rector que se celebren al llarg de l'any es segueix l'execució pressupostària prenent les accions correctores pertinents si és el cas.

S'adjunta com a annex l'acta 4/07 de 24 de juliol de 2007, autenticada pel Secretari del Consell Rector. En el segon punt de l'acta s'informa al Consell Rector del pressupost aprovat en la Llei de Pressupostos de la Generalitat pel 2007, en el que s'inclou el pressupost del Consorci Sanitari Integral. El citat pressupost presenta un total de 133.223.957,83 euros, en format de comptabilitat pressupostària, com s'observa als annexes de l'acta. Així mateix s'acompanya el pressupost en format de comptabilitat financera. Òbviament ambdós pressupostos son equivalents, donat que la diferència d'importes es deu a que cada pla comptable utilitza criteris diferents (per exemple, el tractament de les amortitzacions), però realitzant les oportunes conciliacions es passa d'un format a l'altre.

També es pot observar el seguiment pressupostari corresponent al mes de maig de 2007. EL pressupost utilitzat pel seguiment és el pressupost aprovat a la Llei de Pressupostos, periodificat al mes de maig i en el format de comptabilitat financera.

El Consorci Sanitari Integral (CSI) presenta des de la seva actual configuració a l'any 2000, uns resultats econòmics equilibrats tant des del punt de vista de la comptabilitat financera com des del punt de vista de la comptabilitat pressupostària. Els seus balanços de situació al llarg d'aquest període citat, presenten equilibris patrimonials tant a curt (liquidesa) com a llarg termini (solvència). Els informes comparatius a nivell de sector (Central de Balanços del Servei Català de la Salut) ens situen entre les entitats amb una millor gestió financera i patrimonial.

Tal i com és preceptiu, el CSI envia a la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya de forma telemàtica a través de la plataforma EaCat, i amb periodicitat trimestral, els seus estats financers i el grau de l'execució del seu pressupost (el que consta en la Llei de pressupostos). Aquest és un requeriment que el CSI té com entitat SEC/95. La Intervenció no ha manifestat en les seves auditories un incompliment d'aquesta obligació. Per aquest motiu, es considera que no es pot concloure que el CSI no realitzi una gestió del pressupost inclòs a la Llei de pressupostos.

L'aplicabilitat del pla general de comptabilitat adaptat als centres d'assistència sanitària, aprovat per Ordre del Ministre d'Economia i Hisenda del 23 de desembre de 1996, permet fer mitjançant els corresponents ajustaments, un seguiment adequat de l'execució del pressupost, posant de manifest les desviacions favorables i desfavorables que es vagin produint al llarg de l'exercici. Els fets comptables s'enregistren en la comptabilitat financera i des d'aquesta es nodreix la comptabilitat pres-

supostària configurant un tot integrat. La conciliació entre ambdues es realitza per a garantir la coherència de la informació que es reporta en els diferents àmbits.

La conciliació trimestral es desenvolupa seguint les instruccions de la Intervenció: document *“relació d'equivalències entre partides comptables basades en el pla general comptable (PGC) i pressupostàries - versió exercici 2010 - revisada d'acord amb el canvi d'instruccions comptables i pressupostàries per a determinades entitats del sector públic”* publicada a la web de la Direcció d'Economia i Finances.

El CSI participa activament dins d'un grup de treball format per membres de la Intervenció Adjunta per a la Seguretat Social i la direcció d'Empreses Públiques i Consorcis, que està concretant les bases de la informació d'execució del pressupost a reportar, que siguin compatibles amb l'objectiu de no burocratitzar els processos de tipus administratiu (segons s'estableix a l'Acord de Govern de 23 de setembre de 2008).

En relació als expedients de licitació administrativa del CSI, aquests disposen de les corresponents certificacions d'existència de crèdit, fent referència a la partida pressupostària pertinent, d'acord amb la normativa vigent en matèria de contractació administrativa, encara que no es recull comptablement aquest fet a través del que en l'àmbit del Departament i de les seves entitats autònomes administratives seria l'enregistrament dels documents de tipus A (autorització).

## **PUNT II *Balanç de situació***

### **II.1 Marc Comptable**

Als Consorcis públics, tot i formar part del sector d'administracions públiques de la Generalitat, no els és d'aplicabilitat el règim de comptabilitat pública. Així ho estableix el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya (DL 3/2002 de 24 de desembre) quan al seu article 72 limita aquest règim comptable als Departaments i a les entitats autònomes administratives.

En el cas del Departament de Salut, estan sotmesos al règim de comptabilitat pública el propi departament, el Servei Català de la Salut, l'Institut Català de la Salut i les entitats autònomes administratives. La resta d'entitats del Departament de Salut, entitats de dret públic, societats mercantils, consorcis i fundacions, no estan subjectes al règim de comptabilitat pública. Així mateix aquesta asseveració es reforça a través del decret legislatiu 2/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei 4/1985, de 29 de març, de l'Estatut de l'Empresa Pública Catalana. Quan aquesta normativa legal fa referència a l'aplicabilitat del pla de comptabilitat públic ho limita a les entitats autònomes administratives (article 13.4), però quan aquest text normatiu fa referència a d'altres entitats (entitats de dret públic, societats mercantils i per extensió consorcis i fundacions públiques) no fa referència al pla de comptabilitat pública (article 32 en el cas de les entitats de dret públic i article 40.3 en la resta de societats).

En el cas del CSI, els seus estatuts regulats a la resolució SLT/1770/2005 de 18 de maig disposen, al seu article 25, que el règim comptable que li és d'aplicabilitat és el pla general de comptabilitat adaptat als centres d'assistència sanitària.

## II.2 Despeses de recerca i desenvolupament

Les despeses dels projectes del nou Hospital de Sant Joan Despí i de l'Hospital General de l'Hospitalet estaven comptabilitzades a l'exercici 2007 com despeses activades de primer establiment (despeses d'inici de la nova activitat productiva de l'Hospital de Sant Joan Despí i d'ampliació de la capacitat productiva de l'Hospital General de l'Hospitalet).

Per tant, aquestes despeses no es troben activades com despeses de recerca i desenvolupament, encara que en la presentació del balanç de situació de l'exercici 2007, s'haurien d'haver identificat en un epígraf apart com a "Despeses d'establiment".

En qualsevol cas, aquestes despeses s'han regularitzat amb data 01/01/2008 d'acord amb el nou pla general de comptabilitat 2007 d'aplicabilitat a partir de l'exercici 2008, ja que amb la nova normativa comptable aquestes despeses activades no tenen la consideració d'actius.

En concret, s'ha registrat un assentament comptable de cancel·lació de despeses de primer establiment amb contrapartida de reserves per ajustaments per aplicació del nou pla comptable, tal i com ens indica la nova normativa comptable.

## II.3 Operacions no enregistrades als estats financers

El pla general de comptabilitat 1996 determinava que per a comptabilitzar una donació no reintegrable s'havien d'haver complert les condicions establertes per a la seva concessió o, que no existissin dubtes raonables sobre el seu futur compliment.

La norma de valoració 18, apartat 1 del nou pla general de comptabilitat 2007 i la consulta 11 del ICAC BOICAC 75/ setembre 2008 estableixen que una donació no reintegrable es comptabilitzarà quan l'empresa que rep l'actiu compleixi les condicions establertes per a la seva concessió.

La cessió gratuïta del solar de la Residència Collblanc Companys Socials per part de l'Ajuntament de L'Hospitalet acordada en el Ple de data 26 d'abril del 2006 estava condicionada al compliment dels següents requeriments:

- Inici obres abans de finalitzar l'any 2006
- Termini d'execució obres 18 mesos
- Inauguració de la residència en un termini màxim de 3 mesos des de la data de finalització de la construcció
- Explotar la residència durant un període de 75 anys

Segons els requeriments de la normativa comptable, la cessió gratuïta del terreny i el dret de superfície s'han comptabilitzat durant l'exercici 2008 (30 d'octubre de 2008) una vegada finalitzada l'execució de l'obra amb l'aprovació del calendari d'inauguració de Residència (gener 2009).

Es considera per tant, que el fet en qüestió s'ha comptabilitzat correctament i que aquestes operacions no haurien d'estar comptabilitzades al tancament de l'exercici 2007.

**II.4 Revalorització de l'immobilitzat**

Durant l'exercici 2007, el CSI va procedir a la inscripció del terreny i l'edifici cedits de la Residència Companys Socials, al registre de la propietat, segons consta a l'escriptura de data 23 de novembre de 2007.

A efectes d'adaptar la realitat comptable registrada a data 1 de gener de 2004, moment de la cessió gratuïta de l'activitat, drets i obligacions entre la Fundació Privada Companys Socials i el CSI, s'han comptabilitzat els actius cedits coincidint amb la data de registre de la seva propietat (bàsicament el terreny cedit gratuïtament per un import de 2.044.286,10 € segons valoració feta per tercers independents).

No es tracta per tant de una revalorització, ja que el valor del terreny no s'havia comptabilitzat a l'any 2004 (s'ha adaptat la realitat comptable a la registral).

Al següent quadre podem veure els moviments enregistrats a l'exercici 2007 en la massa patrimonial d'immobilitzat immaterial.

Descripció	Saldo a 31/12/06	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/07
Terrenys	0,00	2.044.286,10			2.044.286,10
Construccions	337.507,85	131.002,23			468.510,08
Instal·lacions Tècniques	84.379,19	2.681,10		12.593,11	99.653,40
Maquinària	5.279,08	5.382,91			10.661,99
Utilatge	318,55	438,09			756,64
Mobiliari	80.415,39	7.419,68			87.835,07
Equips per a procés informació	24.261,37	1.186,27			25.447,64
Altres immobilitzat material	6.395,41	404,00			6.799,41
Immobilitzat en curs	12.593,11	0,00		-12.593,11	0,00
<b>Immobilitzat Immaterial Brut</b>	<b>551.149,95</b>	<b>2.192.800,38</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.743.950,33</b>
Amortització acumulada	-252.242,85	-25.555,01			-277.797,86
<b>Immobilitzat Immaterial Net</b>	<b>298.907,10</b>	<b>2.167.245,37</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.466.152,47</b>

Font: Comptes anuals auditades 2007 del CSI – divisió residències

**II.5 Activació de compromisos d'aportació de capital del Departament de Salut**

El tractament comptable realitzat per part del CSI a 31 de desembre de 2007 respecte les aportacions en capital, és el correcte d'acord amb la normativa vigent, al considerar que les aportacions de capital en cap cas tenen caràcter finalista (no tenen la consideració de subvencions en capital).

Les aportacions als fons patrimonials pluriennals comporten un compromís financer per part de la Generalitat de Catalunya per a endegar infraestructures i equipaments, incloent els costos financers necessaris per a portar a terme les inversions que se'n deriven. Aquestes aportacions pluriennals serveixen de garantia per a que les entitats financeres facilitin el corresponent finançament per a fer-les possibles. Qualsevol interpretació distinta que es pogués fer sobre aquesta garantia, podria posar en greu perill el finançament bancari i comprometre la credibilitat de l'entitat per a futures operacions creditícies.

No obstant, amb l'entrada en vigor del nou pla general comptable 2007, es posa en evidència que aquelles aportacions en capital que no estiguin desemborsades minorin l'import del fons social en la seva presentació al balanç de situació. En aquest sentit, s'han introduït les modificacions comptables pertinents amb els assentaments que donen origen al balanç de situació inicial de l'any 2008.

Les aportacions de capital pendents de rebre, si bé no tenen un reflex pressupostari, si el tenen des del punt de vista patrimonial en la nova formulació del balanç de situació en el nou pla general comptable, minorant la xifra de capital o fons social.

Aquest criteri ha estat acceptat per part de la Intervenció General en el seu "Informe de control financer - pla anual de la Intervenció per a 2008 - Consorci Sanitari Integral – pàgina 61"

#### **II.6 Traspàs de la divisió del banc de sang i teixits**

L'operació de traspàs de la divisió de banc de sang del CSI a l'entitat pública Banc de Sang i Teixits es va comptabilitzar ajustant l'import comptabilitzat al que es consignava al pressupost de la Generalitat (el CSI i el Banc de Sang i Teixits són entitats públiques que integren pressupostos dins del pressupost de la Generalitat). Per tant, durant l'exercici 2007 s'ha imputat com ingrés únicament l'import corresponent al pagament acordat a l'exercici 2007.

Respecte a l'incompliment dels pagaments acordats per part del Banc de Sang i Teixits, el CSI ha procedit a compensar els imports pendents de cobrament amb els facturats per part del Banc de Sang i Teixits als nostres centres hospitalaris pel subministrament de productes hemoderivats i la realització de serveis hemoteràpics, amb inclusió dels interessos meritats. Aquesta situació es va comunicar als responsables del Banc de Sang i Teixits.

L'acord de transmissió de la branca d'activitat de Banc de Sang el 6 de setembre de 2006 a l'empresa pública Banc de Sang i Teixits del Servei Català de la Salut (BST) tingué el seu origen en el Decret 298/2006 de 18 de juliol del Departament de Salut que entre d'altres aspectes preveia l'existència d'un únic Banc de Sang a Catalunya.

Aquest fet va comportar la dissolució de l'aliança estratègica entre CSI i BST que es formalitzà el 4 d'agost de 2004 per un termini de cinc anys. Com a compensació per les pèrdues financeres i patrimonials que aquest fet comportava al CSI, així com pel fons de comerç que s'aportava (clients, processos, operativa, professionals...) en l'acord de transmissió data 6 de setembre es regularen les quantitats compensatòries.

Una part de les pèrdues patrimonials que es generaven amb aquesta operació, radicava en el fet de que determinats elements de l'immobilitzat encara no estaven totalment amortitzats, entre ells els que estaven comptabilitzats com a bens cedits en us per part de la Creu Roja Espanyola. El que es compensa fonamentalment a l'acord de transmissió respecte a aquests actius és la pèrdua patrimonial, la qual cosa no vol dir que s'aportin tots els elements al BST, entre d'altres coses perquè molts d'ells no eren aprofitables (obres de remodelacions d'espais a l'edifici de l'Hospital Dos de Maig, vehicles i equipaments obsolets tecnològicament...).

## II.7 Composició dels fons propis

A data de tancament 2007, la distribució del fons social, patrimoni rebut en cessió, aportacions en capital del Servei Català de la Salut i aportacions per subvencions de Generalitat era la següent, amb un total de 24.754.410,71 €.

Concepte	Import
Fons Social	36.060,73
Patrimoni rebut en cessió	14.033.420,80
Aportació capital Servei Català de la Salut (atenció primària i solar Sant Joan Despí)	8.590.814,10
Aportacions per subvencions en capital incorporades a fons propis	2.094.115,08
<b>Fons Propis sense resultats i reserves</b>	<b>24.754.410,71</b>

Font: Dades sistema comptable CSI exercici 2007

Dins del compte 10100001 “patrimoni rebut en cessió”, s’incorpora el valor dels béns cedits per part de la Creu Roja Espanyola de l’Hospital Dos de Maig, l’Hospital General de L’Hospitalet i Banc de Sang, un total de 14.033.420,80 €, amb contrapartida a un compte d’immobilitzat immaterial (drets sobre béns en cessió d’ús).

Per tant, els béns cedits propietat de la Creu Roja Espanyola de l’Hospital Dos de Maig i el Banc de Sang, per import de 8.051.733,75 € consten dins de l’epígraf patrimoni rebut en cessió.

The screenshot shows the SAP interface for a list of accounting entries. The title is 'Ctas.may.lista part.indiv.' and the main header is 'PATRIMONIO RECIBIDO EN CESION'. The table below shows the details of the entries.

St	Nº doc	Fe. contab.	Ejerc / mes	Div.	Clas	Importe en ML	Doc. comp.	Texto	Referencia	Ce. coste	Asignación
	408000032	31.12.2005	2005/12	B500	ZZ	718.992,79-		Saldo a 31/12/2005	SI		CARREGA SALDOS INI
	408000035	31.12.2005	2005/12	HA00	ZZ	7.332.749,96-		Saldo a 31/12/2005	SI		CARREGA SINICIALES
	408000066	31.12.2005	2005/12	HA01	ZZ	5.981.687,05-		Saldo a 31/12/2005	SI		CARREGA SINICIALES
*						14.033.420,80-					

Font: Sistema comptable CSI exercici 2007

En data 1 de gener de 2008, amb l’aplicació del Nou Pla General de Comptabilitat, s’han registrat segons naturalesa els actius cedits en ús com immobilitzat material, i per tant, s’ha reclassificat l’immobilitzat immaterial “drets sobre béns en cessió d’ús” que figurava als estats comptables de l’exercici 2007.

L’immobilitzat que correspon als actius de las dues operacions de cessió d’ús de la Creu Roja, s’amortitzen segons els criteris que es detallen a continuació.

A 31 de desembre de 1996 i d'acord amb el convingut amb la Creu Roja Espanyola, el CSI va incorporar el dret d'ús per 30 anys dels terrenys i edificis del L'Hospital de la Creu Roja de L'Hospitalet. L'amortització dels actius és aplicada de forma individualitzada per cadascun dels elements de l'immobilitzat objecte de cessió.

En data 30 de desembre de 1999, la Creu Roja Espanyola i el CSI varen signar l'escriptura pública de cessió d'ús dels bens mobles i immobles que fins a 31 de desembre de 1999 formaven part de l'Hospital de la Creu Roja de Barcelona i el Centre de Donació Desinteressada de Sang de la Creu Roja de Catalunya. Aquesta cessió es formalitzà per un període màxim de 30 anys. El CSI va incorporar el dret

d'ús segons el valor net comptable a 31 de desembre de 1999 dels elements cedits, d'acord als criteris i coeficients d'amortització utilitzats per la Creu Roja Espanyola, una vegada descomptat l'efecte de l'amortització accelerada practicada per aquesta Institució els exercicis 1998 i 1999. Tanmateix, d'acord a l'establert en l'acord signat en data 31 de juliol de 2002, entre la Conselleria de Sanitat de la Generalitat de Catalunya i la Creu Roja Espanyola, es va preveure que en el termini de 5 anys a partir de la signatura d'aquest conveni, l'Hospital Dos de Maig hauria de traslladar-se al nou Hospital de Sant Joan Despí. En previsió d'aquest trasllat, es va fer una amortització accelerada dels elements cedits per l'Hospital Dos de Maig, restant al tancament de l'exercici 2008 totalment amortitzats.

No obstant això, l'import corresponent al compte 10100001 "patrimoni rebut en cessió", no s'ha imputat a resultats com a ingrés de l'exercici en proporció a la dotació a l'amortització efectuada corresponent als elements d'immobilitzat al que fa referència.

En el cas per exemple de la cessió dels béns de l'Hospital Dos de Maig, que es troben totalment amortitzats, si calgués reflectir l'ingrés corresponent com contrapartida de les amortitzacions realitzades, caldria comptabilitzar un import molt important com ingrés i per tant com resultat dins dels fons propis.

No obstant, entenem que la interpretació del balanç de situació i per tant dels equilibris patrimonials no es veu alterada per la forma com s'han comptabilitzat aquests fets. Tot i que no s'hagin comptabilitzat ingressos compensatoris per les dotacions a amortitzacions, el volum total de la massa patrimonial de fons propis recull l'import total (ja sigui per la via del resultat o per la via del patrimoni rebut en cessió) no distorsionant en cap cas la interpretació econòmico-patrimonial que se'n deriva del balanç de situació.

#### **II.8 Comptabilització dels ingressos per béns cedits**

Amb l'entrada en vigor del nou pla general comptable 2007 (balanç d'obertura de data 01/01/2008), es va reclassificar el saldo corresponent al patrimoni cedit al CSI pel Servei Català de la Salut del CAP Collblanc i el CAP La Torrassa, del compte "subvencions en capital" al compte "patrimoni rebut en adscripció/cessió". Tal i com s'ha citat a l'apartat anterior, a efectes d'anàlisi patrimonial, aquesta reclassificació no altera la situació patrimonial de l'exercici 2007.

Document: Tratar Pasara Opciones Detalles Entorno Sistema Ayuda

Resumen de documentos: Visualizar

C1 doc.: AB ( Documento contable ) Documento normal

Nº doc.: 109088783 Sociedad: CSI Ejercicio: 2008  
 Fe. docum.: 01.01.2008 Fecha contab.: 01.01.2008 Período: 01  
 Calc. impuestos:   
 Referen.: APERT08AP01.4  
 Moneda doc.: EUR  
 Txt. cab. doc.: APERTURA 2008

Pos	DT	Cuenta	Texto breve cuenta	II	Importe	Texto	Venc. neto	VP	Ce. coste	Asignación	Nivel
1	50	AP01	13800000		2.429.234,18	SALDO APERTURA RECLASIF. NPGC 2008				APERTURA	RZ
2	40	AP01	13010002		2.429.234,18	TRASLADO POR RECLASIF. NPGC 2008				APERTURA	

CSP (1) (100) sapdiale2 OVR

Document: Tratar Pasara Opciones Detalles Entorno Sistema Ayuda

Resumen de documentos: Visualizar

C1 doc.: AB ( Documento contable ) Documento normal

Nº doc.: 109088784 Sociedad: CSI Ejercicio: 2008  
 Fe. docum.: 01.01.2008 Fecha contab.: 01.01.2008 Período: 01  
 Calc. impuestos:   
 Referen.: APERT08AP02.4  
 Moneda doc.: EUR  
 Txt. cab. doc.: APERTURA 2008

Pos	DT	Cuenta	Texto breve cuenta	II	Importe	Texto	Venc. neto	VP	Ce. coste	Asignación	Nivel
1	50	AP02	13800000		1.976.135,30	SALDO APERTURA RECLASIF. NPGC 2008				APERTURA	RZ
2	40	AP02	13010002		1.976.135,30	TRASLADO POR RECLASIF. NPGC 2008				APERTURA	

CSP (1) (100) sapdiale2 OVR

Font: Sistema comptable CSI exercici 2008

En referència als actius rebuts en cessió, s'han reclassificat del compte d'immobilitzat immaterial al compte d'immobilitzat material corresponent en funció de la seva naturalesa (mateix criteri que les cessions d'ús dels hospitals).

Respecte als ingressos comptabilitzats amb contrapartida del compte de subvencions en capital / patrimoni rebut en cessió en proporció a la dotació a l'amortització efectuada en el període corresponent, aquesta qüestió està relacionada amb el punt anterior. Aquest fet no altera l'anàlisi de la situació patrimonial en el balanç de situació.



### PUNT III. Contractació

#### III.1 Nou Hospital Comarcal del Baix Llobregat

##### 0.-Introducció

Per tal de que serveixi com a introducció a moltes de les qüestions plantejades a l'informe de la Sindicatura en relació al contracte de construcció i gestió de determinats serveis de l'Hospital Comarcal del Baix Llobregat, cal tenir en compte els següents aspectes:

L'empresa que ha endegat i portat a terme el projecte per a la construcció de l'Hospital Comarcal del Baix Llobregat és Sanitat Integral del Baix Llobregat S.L., societat mercantil unipersonal, quin capital social pertany íntegrament al Consorci Sanitari Integral.

Aquesta societat, tot i que controlada íntegrament per una administració pública, no està classificada dins el sector "administracions públiques" de la Generalitat de Catalunya d'acord amb la metodologia del Sistema Europeu de Comptes SEC-95 (Base 2000). Tot i que formarà part dels pressupostos de la Generalitat de Catalunya a partir de l'exercici 2010, segueix sense ser considerada SEC-95. Està considerada com una societat no financera pública productora de mercat (subsector "societats no financeres públiques S.11001) i per tant només es trobava subjecte a la normativa de contractació administrativa (RDL 2/2000 vigent en aquell moment) pel que fa als requeriments de publicitat i concurrència.

Aquest fet es va posar de manifest a resultes de la publicació de la Llei 62/2003 de 30 de desembre de mesures fiscals, administratives i de caràcter social que en la seva disposició addicional sisena establia una modificació del Real Decreto Legislativo 2/2000, de 16 de juny, pel que s'aprovà el text refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques,

*DISPOSICIÓN ADICIONAL SEXTA. Principios de contratación en el sector público. Las sociedades a que se refiere el apartado 1 del artículo 2, para los contratos no comprendidos en el mismo, ajustarán su actividad contractual a los principios de publicidad y concurrència, salvo que la naturaleza de la operación a realizar sea incompatible con estos principios.*

En aquest sentit, la societat Sanitat Integral del Baix Llobregat estava sotmesa a les prescripcions relatives a la capacitat de les empreses, la publicitat, procediments de licitació i formes d'adjudicació. És per aquest motiu que es convocà un concurs públic per procediment obert i tramitació ordinària, que va permetre l'acompliment dels quatre requeriments anteriorment citats, requeriments, que insistim, constitueixen actes i tràmits que condueixen a l'adjudicació del contracte (30 de març de 2005). Superats aquests requeriments en el moment de l'adjudicació, no li era d'aplicació la resta de preceptes del text refós (normativa vigent en aquell moment).

Una vegada perfeccionat el contracte, les normes que han de regir la seva execució són, a més de les clàusules contractuals, les normes civils i mercantils d'aplicació i no les normes de dret administratiu en matèria de contractació.

Per altra banda, volem significar l'extraordinària complexitat del Projecte del nou Hospital Comarcal, ja que no constituïa un mer contracte d'obres, sinó un contracte que incloïa la construcció, el seu finançament a 30 anys i la provisió de determinats serveis. No existia una via jurídica en aquell moment que regulés de forma específica aquest tipus de contractes (fins la nova Llei de Contractes del Sector Públic 30/2007 de 30 de novembre que va entrar en vigor l'1 de maig de 2008 no es contempla la figura contractual de la "Col·laboració entre el Sector Públic i el Sector Privat" que és l'aplicable en aquest tipus d'operacions). Per tant, es va anar creant model, solventant els buits legals al respecte, configurant la primera experiència a Catalunya i a l'àmbit de la salut d'aquest tipus d'iniciatives que en d'altres països de la Unió Europea estan ja consolidats (com en el cas del Regne Unit per exemple). Al procés de licitació que es va endegar només hi va concórrer un grup d'empreses que configuraren l'única opció a valorar.

### 1.- Adjudicacions de contractes

Com es cita a l'informe elaborat per la Sindicatura, el Consorci Sanitari Integral va endegar expedient de contractació administrativa per a la convocatòria del concurs d'idees arquitectòniques (concurs de projectes) de l'Hospital Comarcal del Baix Llobregat a l'empara de la vigent aleshores normativa de contractació (Real Decret Legislatiu 2/2000 de 16 de juny pel que s'aprova el text refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques). Aquesta modalitat concursal es trobava regulada a l'article 216 de la citada normativa i preveia en el seu apartat quart:

"4. La adjudicación de contratos al ganador de un concurso de proyectos, siempre que supongan una continuidad del concurso y esté previsto en sus condiciones, podrá realizarse por procedimiento negociado sin publicidad. Si existieren varios ganadores, se deberá invitar a todos a participar en la negociación."

En aquest sentit, la contractació de tots els projectes arquitectònics a realitzar corresponents a l'Hospital Comarcal del Baix Llobregat (avantprojecte, projecte, bàsic, projecte executiu, estudis de seguretat i salut i estudis mediambientals) tenien el seu origen en el citat concurs de projectes (concurs d'idees) al qual fan referència en el seu clausulat. A més, la clàusula 18.5 del plec de bases del concurs de projectes contemplava la reserva de facultats de contractar per procediment negociat el desenvolupament del projecte a l'empara de l'article 216 de la normativa citada.

Pel que fa referència als endarreriments i clàusules penals en l'entrega dels projectes, tot i que els contractes formalitzats amb l'empresa d'arquitectura Brullet-Pineda arquitectes SL incloïen penalitzacions en cas d'endarreriment en l'entrega, aquestes eren potestatives i s'havien de fonamentar en fets, originaris de la mora en el lliurament que realment se'ls poguessin imputar. La primera versió del projecte executiu fou lliurada per part dels arquitectes el febrer de 2005, el contracte signat l'1 d'octubre de 2004 preveia la finalització dels treballs de projecte executiu pel 15 de febrer de 2005. La versió final d'aquest projecte executiu es va donar per definitiva el 2006, després de recollir totes les aportacions que es van fer per part dels professionals sanitaris i no sanitaris del Consorci i dels tècnics del Servei Català de la Salut. Els projectes executius de febrer de 2005 i setembre de 2006 han estat posats a disposició de la Sindicatura, tal i com es comenta a l'apartat introductori d'aquest informe d'al·legacions. La documentació consta dels plànols, memòries i pressu-

postos corresponents. La primera versió del projecte executiu incorporant l'ampliació de l'Hospital fou entregada el març de 2007. El projecte definitiu, un cop aprovat pels serveis tècnics del Consorci i del Servei Català de la Salut, fou entregat l'octubre de 2007.

Cal tenir també en compte, que els pagaments importants dels preus dels projectes executius es van fer a l'entrega del treballs i Sanitat Integral del Baix Llobregat SL ja havia rebut els corresponents imports a liquidar als arquitectes amb anterioritat per part de l'empresa adjudicatària del concurs principal, per tant, no va anticipar diners en aquest sentit per serveis no finalitzats.

En aquest sentit, el quadre que presenta l'informe de la Sindicatura en la seva pàgina 37, mostra que el gruix dels pagaments corresponents al contracte del projecte executiu de data 1 d'octubre de 2004 es van fer el 31 d'octubre de 2005 i el 29 de maig de 2006, quan a finals de juliol de 2005 l'empresa adjudicatària del concurs principal ja havia liquidat l'import dels costos d'aquest projecte; o bé en el mateix cas, el contracte de projecte executiu de 10 de gener de 2007, que es va liquidar el 30 d'agost del 2008 i ja es disposava dels diners a través de l'empresa adjudicatària del concurs principal des de començaments de mes.

## **2.- Preu del Contracte**

Tal i com hem fet constar a l'apartat introductori 0, a la societat SIBLL SL només li era d'aplicació la normativa de contractació administrativa vigent en el moment inicial i referent a les prescripcions relatives a la capacitat de les empreses, la publicitat, procediments de licitació i formes d'adjudicació, una vegada perfeccionat el contracte, les normes que han de regir la seva execució són, a més de les clàusules contractuals, les normes civils i mercantils d'aplicació i no les normes de dret administratiu en matèria de contractació. Les clàusules contractuals ja preveien a l'apartat VIè del plec de bases els supòsits de modificacions del projecte executiu (base 36). Es contemplava que les modificacions que incrementin la superfície total a construir, incrementaran el preu de l'adjudicació en funció del cost directe de les mateixes, calculat d'acord amb els preus unitaris del projecte o, en el seu defecte, d'acord amb els preus i barems publicats per l'Institut de Tecnologia de la Construcció (ITEC).

En el procés d'elaboració del projecte executiu s'havien realitzat els estudis geotècnics pertinents i com a conseqüència dels mateixos s'havia detectat la necessitat de realitzar treballs extres de cimentació i moviments de terres que no estaven previstos en els plecs del concurs, a més les sol·licituds del Departament de Bombers van fer augmentar les sobrecàrregues previstes inicialment, el que va comportar l'increment dels cantells dels forjats o el canvi del sistema de forjats, la qual cosa incrementà de forma significativa el capítol d'estructura. Aquests aspectes van ser recollits en l'informe que la direcció facultativa (arquitectes) va emetre al respecte el 6 de juliol de 2005.

Com a conseqüència d'aquest fet i tenint en compte la base 36 del plec de bases del concurs (document contractual), es va procedir a formalitzar el contracte de data 29 de juliol de 2005 amb l'empresa adjudicatària del concurs per a contemplar-ho, que recollia els 6.750.000 euros (IVA inclòs) que tals modificacions estructurals i de

moviment de terres comportarien segons l'informe valorat de la direcció facultativa i amb el vist-i-plau dels serveis tècnics del CatSalut.

L'import a que fa referència l'informe de la Sindicatura en aquesta conclusió segona de 7.441.416,83 euros, correspon als 6.750.000 euros que hem comentat i a la xifra de 691.416,83 euros d'interessos financers intercalars que ja van ser comptats en el document d'adjudicació i que per tant formaven part del preu d'adjudicació inicial.

### 3.- Modificacions contractuals

Les successives modificacions contractuals obeeixen a les següents causes,

a) La corresponent al 21 de desembre de 2006 que incrementa el preu del contracte en 6.249.793,11 euros (l'informe de la Sindicatura cita 6.941.209,94 euros però per error inclou de nou la xifra de 691.416,83 euros d'interessos intercalars que ja es van comptar en l'adjudicació inicial). La revisió pormenoritzada del projecte executiu per part dels diferents integrants del projecte, organismes oficials (normativa) i companyies subministradores (escomeses i serveis afectats) configuraren una nova versió de projecte executiu (amb millores en climatització, estalvi energètic tant a nivell d'instal·lacions com d'arquitectura, revestiments interiors de més fàcil neteja i manteniment, millora en elements de comunicació vertical, gestió tècnica centralitzada de l'edifici per que fa a les instal·lacions elèctriques...) que està datada a 29 de setembre de 2006 que la direcció facultativa valora en 53.254.938,10 euros d'obra als que cal sumar els 2.985.000 de projectes arquitectònics i control d'obra.

Per part del Consorci Sanitari Integral i amb el vist-i-plau dels serveis tècnics del Servei Català de la Salut, es va considerar oportú incloure aquestes millores en el projecte executiu, es van comunicar les corresponents indicacions a l'empresa adjudicatària del contracte i es va formalitzar un nou document contractual amb la mateixa en data 21 de desembre de 2006. Les modificacions en cap cas responen a revaloracions del projecte executiu inicial fetes per part de l'adjudicatari sinó a noves millores plantejades per l'entitat contractant, que comportaven un increment en el preu de contracte del 12.5%. En conseqüència tot i que el preu fixat a l'adjudicatari era tancat, no es podia repercutir a l'adjudicatari una millora d'aquesta magnitud promoguda per l'entitat contractant sense generar indefensió pel contractista.

b) La corresponent a 10 de febrer de 2007 té el seu origen en l'ampliació significativa de l'Hospital que va acabar concretant-se en la modificació contractual final de 14 de març de 2008. Per tant, centrarem les nostres al·legacions en aquesta darrera.

c) La corresponent al 14 de març de 2008 (i per extensió a la de 10 de febrer de 2007) té el seu origen en la significativa ampliació de l'Hospital Comarcal. L'evolució de les variables de població i necessitats assistencials en l'àmbit d'influència del futur hospital, arran de la informació treballada per part del Departament de Salut i el CatSalut, van aconsellar introduir en el projecte un canvi significatiu de dimensionat i, per tant, una variació en el Pla Funcional del futur centre el qual, segons els requeriments de planificació sanitària, hauria d'experimentar una ampliació d'envergadura. En aquest sentit, amb data 10 de novembre de 2006, la Direcció General de Planificació i Avaluació del Departament de Salut (DGPA) va informar favora-

blement la proposta de revisió del citat Pla Funcional. De forma congruent, aquesta variació en el plantejament comportà un major volum d'inversió i recomanà un canvi en els paràmetres en què aquesta hauria d'implementar-se per tal d'ajustar-se als criteris deguts d'eficàcia i sostenibilitat. Un escrit del director del CatSalut de data 20 d'octubre de 2006, ens demanava avaluar el cost de l'ampliació del projecte d'ampliació. Varem respondre al requeriment d'informació el 27 de novembre de 2006 valorant aproximadament el projecte d'ampliació en 36.8 milions d'euros (comptant obra, instal·lacions i equipament). El 22 de desembre de 2006, varem rebre resposta formal del director del CatSalut comunicant-nos l'informe favorable de la DGPA sobre el nou pla funcional de l'Hospital i l'inici dels tràmits necessaris per a ampliar l'activitat recollida al conveni inicial de data 11 de febrer de 2005, fet que comportaria un major volum de concertació que permetria donar cobertura a les noves mensualitats de finançament del cost de l'obra i instal·lacions a ampliar així com la càrrega financera que se'n derivaria. Per altra banda, aquest mateix escrit ens demanava que a fi de no endarrerir l'execució de les obres, s'incorporessin amb caràcter urgent les modificacions precises en les partides actualment en execució que permetessin la continuació de les obres fins a l'aprovació definitiva de la modificació.

Així es va fer, proposant a l'empresa adjudicatària del concurs una nova proposta de modificació de contracte que mantenint els 56.239.938,10 euros del contracte de 21 de desembre de 2006, contemplés una sèrie de canvis en determinades partides que avansessin en aquesta direcció (redacció del projecte bàsic, executiu, seguretat i salut i estudi mediambiental de l'ampliació, treballs sobre estructura fins a cota planta baixa i honoraris d'obra relatius). Aquest fou l'origen de la modificació contractual que es signà el 10 de febrer de 2007.

La necessitat de modificació contractual que es derivava d'aquest fet, es va posar de manifest un cop el contracte estava adjudicat i s'estaven executant les obres de construcció del nou hospital. Per tant, les citades modificacions (com a conseqüència de l'ampliació) s'emmarquen en la fase d'execució del contracte i per tant no estan sotmeses a les restriccions i tràmits previstos a la llavors vigent normativa de contractació administrativa (text refós).

La modificació contractual derivada de l'ampliació, en tot cas, ve donada per una situació d'excepcionalitat, emparada per l'article 101 del llavors vigent text refós (tot i que en aquest cas no aplicable per les argumentacions jurídiques comentades en l'apartat introductori 0), quan indica que un cop perfeccionat el contracte, l'òrgan de contractació només podrà introduir modificacions per raó d'interès públic en els elements integradors sempre que vinguin donades per noves necessitats o causes imprevistes.

El RDL 2/2000, establí en el seu article 146.1 que eren obligatòries, pel contractista, les modificacions en el contracte d'obres que, segons el que s'establí a l'article 101 respecte la modificació dels contractes en general, produïssin un increment, reducció o supressió de les unitats d'obra o substitució d'una classe de fàbrica per una altra, sempre que aquesta sigui una de les compreses en el propi contracte.

Aquest fet es reforça per la jurisprudència, per exemple en la Sentència del Tribunal Superior de Justícia de Castella i Lleó, núm. 1861/2006 (Sala de lo Contencioso-Administrativo, Secció 1), de 24 d'octubre quan indica que:

*...“es necesario tramitar un expediente contradictorio, es decir, en el que tenga intervención la empresa contratista: fuera para dilucidar los precios a fijar o fuera para presentar observaciones en contra de la propuesta técnica motivada o fuera incluso para aplicar el artículo 150.e) de aquella ley o para concertar la ejecución del proyecto modificado con otro empresario. Entonces, el ejercicio en estos casos del ius variandi por la entidad contratante y previsto en los artículos 102 y 146 de la ley contractual requiere necesariamente la intervención de la contratista, sin que pueda operar de espaldas a esta parte contratante...”*

L'informe de la sindicatura cita que el preu signat al contracte de data 14 de març de 2008 establia un preu PEC de 74.711.603,28 euros superior en 3.502.828,67 euros al que figura al projecte executiu d'ampliació d'octubre de 2007 que és de 71.208.774,61 euros. Considerem que hi ha un malentès al respecte, doncs és cert que en una part del document de projecte executiu es fa referència a la quantitat de 71.208.774,61 euros, però es cita que és la corresponent a la valoració que es va fer al projecte bàsic d'aquest projecte executiu. S'ha de tenir en compte que la utilitat del projecte bàsic era fonamentalment poder tramitar l'obtenció de la llicència d'obres de l'ampliació de l'Hospital. Per altra banda, la major concreció del projecte executiu i les modificacions incorporades pels serveis tècnics suposà que la valoració final del projecte executiu fos de 74.711,603,28 euros. L'import total de 74.711.603,28 es desglossa en dos: la valoració de l'obra que ja s'havia executat per import de 4.426.192,64 euros i la quantitat de 70.285.410,53 euros corresponent a l'obra pendent d'executar. Totes les quantitats citades consten documentalment en el projecte executiu d'octubre de 2007.

#### **4.- Interessos intercalars**

Els interessos intercalars són aquells interessos financers que s'originen al llarg del període constructiu pel finançament dels materials, recursos humans i d'altres despeses necessàries per a la construcció del centre hospitalari, i per tant, formen part del cost de la construcció. El contracte amb l'adjudicatari de la licitació pública per a la construcció del nou Hospital Comarcal i la prestació de diferents serveis es signà el 29 de juliol de 2005 i el plec de bases del concurs preveia la finalització de les obres de construcció de l'Hospital 30 de juny de 2007. El plec de bases a la clàusula 26.1 cita textualment que el licitador haurà de diferenciar el cost de les obres del cost financer, en aquest sentit, i tal com s'ha comentat en el full d'adjudicació al licitador, ja hi figuraven 691.416,83 euros d'interessos financers intercalars.

Les ampliacions de contracte citades a l'anterior apartat i el conseqüent endarreriment de la data de finalització d'obra per a poder realitzar-les, determinaren el meritament d'interessos intercalars calculats sobre les noves quanties d'obra així com la necessitat de formalitzar per part de l'empresa constructora noves operacions de finançament per a obtenir els recursos econòmics necessaris, amb els seus corresponents costos d'obertura i estructuració.

Cal tenir present en tot moment, com hem citat anteriorment, les especials característiques d'aquesta licitació, en la que l'adjudicatari ha de proveir els recursos financers necessaris en tot moment i un cop finalitzada l'obra, finançar-la al llarg de 30 anys. EL licitador no fa facturacions parcials (certificacions d'obra i cobraments a compte) i per tant, es fa càrrec de tot el finançament i en conseqüència de la despesa financera en que incorre al llarg de la construcció.

En l'acord final de contracte de 14 de març de 2008, s'han computat els costos financers intercalars a partir del mes de maig de 2007 i fins el mes d'agost de 2009 (data de finalització prevista de l'Hospital). Com hem comentat, s'han contemplat els costos financers derivats de les comissions de formalització i estructuració de les operacions d'endeutament de l'empresa constructora.

Les bases sobre les que s'han calculat els interessos intercalars parteixen del volum de pagaments relatius a l'obra i als projectes que ja havia realitzat la constructora abans del mes de maig de 2007 i una previsió del ritme d'execució d'obra fins el mes d'agost de 2009.

	2007	2008	2009	TOTAL
Previsió pagaments construcció i honoraris	14.726	35.038	30.436	80.200
Despesa Financera	1.537,29	1.562,52	3.200,19	6.300,00
<i>(dades en milers d'euros)</i>				

##### 5.-Durada de les obres i finançament de les mateixes

La nova data de finalització de l'Hospital, fixada pel dia 31 d'agost de 2009, es va recollir al contracte que es va formalitzar amb l'entitat adjudicatària el 14 de març de 2008, aquesta nova reprogramació de la data final és conseqüència de les ampliacions projectades de l'establiment hospitalari, citades a l'apartat tercer.

Al contracte de data 14 de març de 2008, es va modificar la base 26 del plec de licitació de l'expedient SIBLL 01/2004 relativa al finançament, passant d'un tipus variable d'Euribor més un diferencial del 1% en un règim financer d'interès compost amb terme amortitzatiu constant (sistema francès), a un tipus fix del 6% en un règim financer a interès compost i amb terme amortitzatiu creixent en progressió geomètrica del 1% anual. A més, es passava de pagaments mensuals a pagaments anuals. Aquests canvis tenien per objectiu adequar els pagaments del contracte a l'import de les aportacions en capital que la Generalitat, per acord de Govern de data 23 d'octubre de 2007, destina en 31 anualitats al finançament del principal i els interessos derivats de la construcció de l'Hospital, calculades amb el nou règim financer citat. Aquesta adequació, substituint un tipus variable per un tipus fix garanteix estabilitat de preu a l'operació al llarg dels 31 pagaments contractuals que se'n deriven.

Cal tenir present que l'article 3k de la vigent, en aquell moment, normativa de contractació administrativa (RDL 2/2000 de 16 de juny), considera com negocis i contractes exclosos de l'àmbit de la llei,

k) Los contratos relacionados con la compraventa y transferencia de valores negociables o de otros instrumentos financieros y los servicios prestados por el Banco de España. Se entienden asimismo excluidos los contratos relacionados con la instrumentación de operaciones financieras de cualquier modalidad realizadas para financiar las necesidades previstas en las normas presupuestarias aplicables, tales como préstamos, créditos u otras de naturaleza análoga, así como los contratos relacionados con instrumentos financieros derivados concertados para cubrir los riesgos de tipo de interés y de cambio derivados de los anteriores.

Per totes aquestes argumentacions, entenem que aquesta modificació de les condicions de finançament no vulnera el principi de concurrència.

Per altra banda, el canvi en el règim financer aplicable no comporta increments en la despesa financera generada, tenint en compte no tant sols aquesta operació sinó també el cost del diner d'anticipar els majors pagaments de principal del sistema original (cost d'oportunitat del diner). En aquest sentit, el règim financer a interès compost amb terme amortitzatiu constant (sistema francès) comporta avançar de forma significativa els imports de principal amb els conseqüents costos addicionals financers que això comporta, veiem el detall dels calendaris de liquidacions de principal en un i altre règim financer.

ANY	Principal S.Francés	Principal S. Progressiu	Diferències
1	349.042,77	113.982,71	-235.060,05
2	1.089.898,38	397.169,32	-692.729,07
3	1.157.120,93	484.488,22	-672.632,71
4	1.228.489,62	577.878,41	-650.611,21
5	1.304.260,17	677.721,83	-626.538,34
6	1.384.704,08	784.424,07	-600.280,02
7	1.470.109,60	898.415,81	-571.693,80
8	1.560.782,74	1.020.154,38	-540.628,37
9	1.657.048,41	1.150.125,40	-506.923,00
10	1.759.251,53	1.288.844,55	-470.406,98
11	1.867.758,31	1.436.859,36	-430.898,96
12	1.982.957,56	1.594.751,25	-388.206,31
13	2.105.262,04	1.763.137,57	-342.124,47
14	2.235.110,00	1.942.673,86	-292.436,14
15	2.372.966,69	2.134.056,15	-238.910,54
16	2.519.326,09	2.338.023,52	-181.302,56
17	2.674.712,61	2.555.360,72	-119.351,89
18	2.839.683,03	2.786.900,96	-52.782,06
19	3.014.828,46	3.033.529,00	18.700,53
20	3.200.776,49	3.296.184,20	95.407,71
21	3.398.193,38	3.575.864,00	177.670,62
22	3.607.786,51	3.873.627,43	265.840,92
23	3.830.306,89	4.190.598,96	360.292,07
24	4.066.551,83	4.527.972,48	461.420,65
25	4.317.367,85	4.887.015,66	569.647,80
26	4.583.653,65	5.269.074,42	685.420,76
27	4.866.363,38	5.675.577,82	809.214,43
28	5.166.510,03	6.108.043,15	941.533,12
29	5.485.169,06	6.568.081,40	1.082.912,34
30	5.823.482,29	7.057.403,03	1.233.920,74
31	4.080.525,61	4.992.060,37	911.534,76
	87.000.000,00	87.000.000,00	0,00



Podem interpretar doncs que les operacions financeres analitzades són equivalents en quan a cost contemplant tots els efectes, ja que anticipar principal, com passa en el règim financer francès, també comporta una major despesa financera pel cost d'oportunitat dels recursos emprats.

### III.2 Obres de reforma del Centre de Rehabilitació Font Santa

#### 6.-Adjudicacions de contractes

L'activitat del Centre de Rehabilitació Font Santa, es va iniciar durant el mes d'octubre de l'any 2006 al nou emplaçament, una vegada finalitzada la remodelació de l'edifici i la fase d'equipament.

No obstant, comptablement l'obra es va traspasar del compte d'obra en curs als corresponents comptes d'immobilitzat amb data 30/09/2007, una vegada es van acceptar totes las factures pendents. Per tant, la data correcta d'inici d'activitats és el mes d'octubre del 2006 (l'informe indica que la data de finalització de la obra és el mes de juliol del 2007).

S'adjunta detall de l'activitat realitzada durant l'any 2006 al centre de Font Santa com justificació de la data d'inauguració del dispositiu de rehabilitació.

CENTRE	TIPUS	2006
RH Hospitalet	RH Ambulatòria	1.129
	RH Domiciliària	40
	Logopèdia	79
<b>Total RH Hospitalet</b>		<b>1.248</b>
RH Font Santa	RH Ambulatòria	91
	RH Domiciliària	79
	Logopèdia	82
RH Font Santa		252
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>1.500</b>

Font: Informe de gestió 2006 CSI- divisió atenció primària i rehabilitació

El concert del Servei Català de la Salut, contemplava que la nova activitat de rehabilitació s'iniciés amb data 01/06/2006, tal i com s'indica a la proposta de concert de data 27/04/2006 que s'adjunta. Aquesta urgència estava motivada per raons assistencials de manca de dispositius de rehabilitació al territori de referència i la necessitat d'atendre els pacients per no allargar les llistes d'espera.

**CONTRACTACIÓ D'AGUTS 2006 (document de treball)**
**1) ACTIVITAT**
**HOSPITAL GENERAL DE L'HOSPITALET**

Data: 27/04/2006

		TOTAL CONTRACTACIÓ	RECURRÈNCIES 2006	BASE 2006	CONTINUITAT 2006 a tarifes 2006 (prov)	NOVES ACCIONS 2006	CONTRACTACIÓ 2006
HOSPITALITZACIÓ	Nre. d'altres: IRE IRR Preu d'alta Limit estàndard freq	13.148 0,6482 0,9007 1.536,57 € 15.505	0	13.148	13.148 0,6482 0,9059 1.604,60 € 14.742	480	13.628
		20.202.822,36 €	- €	20.202.822,36 €	21.097.280,80 €	770.208,00 €	21.867.488,80 €
CONSULTES EXTERNES	Nre. visites totals: Nre. de prim. visites: Índex de reiteració: Preu per visita:	168.510 41.100 3,1 44,99 €	7.503 1.830	176.013 42.930	176.013 42.930 3,1 46,88 €	6.203 1513	182.216 44.443 3,1
Nivell: 3		7.581.264,90 €	337.559,97 €	7.918.824,87 €	8.251.489,44 €	290.796,64 €	8.542.286,08 €
URGÈNCIES	Nre. urgenc. totals: Preu per urgència:	58.567 80,08 €	0	58.567	58.567 83,45 €	173	58.740
Nivell: 3		4.690.045,36 €	- €	4.690.045,36 €	4.887.416,15 €	14.436,85 €	4.901.853,00 €
HOSPITAL DE DIA	Nre. de sessions: Preu per sessió:	3.500 156,14 €	0	3.500	3.500 162,71 €	750	4.250
Nivell: 3		546.490,00 €	- €	546.490,00 €	569.485,00 €	122.032,50 €	691.517,50 €
CIRURGIA MENOR:	Nre. d'intervencions: Preu per intervenció:	4.635 149,77 €	0	4.635	4.635 156,08	1371	6.006
Nivell: 3		694.183,95 €	- €	694.183,95 €	723.430,80 €	213.985,68 €	937.416,48 €
TÈCNiques, TRACTAMENTS I PROC. ESPECÍFICS (2)	Pressupost:	503.582,72 €	- €	503.582,72 €	524.775,25 €	924.110,57 €	1.448.885,82 €
PROGRAMES D'ESPECIAL INTERÈS DEL DS (3)	Pressupost:	603.614,44 €	- €	603.614,44 €	630.416,72 €	- €	630.416,72 €
DOCÈNCIA I RECERCA (3)	Pressupost:	306.756,26 €	- €	306.756,26 €	306.756,26 €	- €	306.756,26 €
PRODUCTES INTERMEDIIS	Pressupost:	546.650,80 €	- €	546.650,80 €	569.664,79 €	170.176,05 €	739.840,84 €
PRÒTESIS (4)	Nre. de casos Preu mig:	437 1.817,59 €	0	437	437 1.997,01 €	22	459
		794.285,49 €	- €	794.285,49 €	872.694,09 €	43.934,26 €	916.628,35 €
PLA DE SALUT	Pressupost:	160.429,95 €	- €	160.429,95 €	160.429,95 €	- €	160.429,95 €
<b>TOTAL (sense medicació)</b>		<b>36.630.126,22 €</b>	<b>337.559,97 €</b>	<b>36.967.686,19 €</b>	<b>38.593.839,26 €</b>	<b>2.549.680,54 €</b>	<b>41.143.519,80 €</b>
POLÍTICA RETRIBUTIVA	Pressupost:	2.043.767,48 €					2.577.983,64 €
COMPRA ADDICIONAL (6)	Pressupost:	2.974.237,04 €					2.664.069,42 €
Procediments quirúrgics							
<b>TOTAL</b>		<b>41.648.130,74 €</b>	<b>337.559,97 €</b>	<b>36.967.686,19 €</b>	<b>38.593.839,26 €</b>	<b>2.549.680,54 €</b>	<b>46.385.572,86 €</b>
<b>OBJECTIU DE DESPESA</b>							<b>1.155.312,00</b>
<b>OBJECTIU DE FARMACIA</b>							<b>3.321.796,00</b>

**COMENTARIS H. GENERAL DE L'HOSPITALET**

NA	Linia	Tarifa 06	Data	Nre	NA 06		Rec 07		Anualitat	
					Import 05	Nre	Import	Nre	Import	
Integració ORL	Cext (pv)	46,88 €	01/07/2006	445	85.556,00 €	445	85.556,00 €	890	171.065,12 €	
Integració DERMA	Cext (pv)	46,88 €	01/09/2006	234	44.957,92 €	468	89.962,72 €	702	134.920,64 €	
Incrementar hospital de dia	hdia	162,71 €	01/01/2006	750	122.032,50 €			750	122.032,50 €	
Compra de cordals	cma	156,08 €	01/06/2006	1371	213.985,68 €	979	152.802,32 €	2350	366.788,00 €	
Ajustar pròtesis per compra selectiva	Pròt		01/01/2006		43.934,26 €		- €		43.934,26 €	
Increment compra	Altes	1.604,60 €	01/01/2006	480	770.208,00 €		- €	480	770.208,00 €	
Increment producte intermedi	PI		01/01/2006		9.000,00 €		- €		9.000,00 €	
Polisomnografia		355,98 €	01/01/2006	100	35.598,00 €			100	35.598,00 €	
Cribatge genètic hipercolesterolèmia	PI		01/01/2006		850,00 €			2	850,00 €	
RHB logopèdia	TTESP		01/06/2006		162.593,73 €		116.138,38 €		278.732,10 €	
RHB domiciliària	TTESP		01/06/2006		411.813,15 €		294.152,25 €		705.965,40 €	
RHB ambulatoria	TTESP		01/06/2006		314.105,69 €		224.361,21 €		538.466,90 €	
					<b>2.214.634,92 €</b>	<b>962.972,87 €</b>		<b>3.177.560,92 €</b>		

Font: Concert 2006 Servei Català de la Salut

Per aquest motiu d'urgència, es va tramitar la selecció dels proveïdors d'obra i instal·lacions sense seguir els terminis i requeriments establerts als procediments de tramitació ordinària. No obstant això, l'equipament del centre de rehabilitació es va licitar donant compliment a la normativa de contractació perquè es va poder planificar aquesta activitat durant la fase d'execució de les obres.

Durant l'any 2006, es va analitzar la necessitat d'integrar de forma progressiva les activitats desenvolupades per la societat participada AISSSAU dins del CSI. Un dels motius principals, era l'homogeneïtzació de les condicions salarials de tots els subsectors sanitaris contemplada en el VII Conveni Col·lectiu de la XHUP. Per aquest motiu, finalment el CSI es va subrogar en els drets i obligacions derivats dels contractes d'obra i instal·lacions, anticipant-se a aquest procés que finalitza amb l'aprovació durant l'any 2009 de la dissolució de la societat AISSSAU que es farà efectiva a l'exercici 2010.

### III.3 Obres de construcció de la Residència Collblanc Companys Socials

El Departament d'Acció Social i Ciutadania de la Generalitat de Catalunya i l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat varen signar, el 7 de juliol de 2005, un conveni de col·laboració per a la construcció i posada en funcionament de diferents serveis i equipaments socials al municipi de l'Hospitalet de Llobregat. El citat conveni preveia en el seu pacte segon, que un dels equipaments a endegar era el d'un servei de residència assistida i centre de dia per a gent gran al barri de Collblanc-La Torrassa.

En data 27 de juliol de 2005, el CSI i l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat signaren un conveni en el que es recollien els acords marc per a la construcció d'un establiment de serveis residencials i de centre de dia per a gent gran al districte de Collblanc-Torrassa. Segons aquest conveni, l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat havia de posar a disposició del CSI els terrenys per a la seva construcció.

Per acord del Ple de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat en la sessió del dia 26 d'abril de 2006, s'acordà la cessió gratuïta dels mateixos en favor del Consorci Sanitari Integral amb les condicions següents:

- Inici obres abans de finalitzar l'any 2006
- Termini d'execució obres 18 mesos

- Inauguració de la residència en un termini màxim de 3 mesos des de la data de finalització de la construcció
- Explotar la residència durant un període de 75 anys

Per a poder endegar les obres de l'equipament residencial i de centre de dia, per acord de Govern de la Generalitat de Catalunya de data 25 de juliol de 2006, s'autoritza a formalitzar una operació d'endeutament per un import màxim de 7.359.000 euros per a ésser destinats a la construcció i equipaments necessaris de la residència assistida i centre de dia.

En data 31 de gener de 2007, el Ple de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat acordà modificar parcialment el conveni marc de data 27 de juliol de 2005 establint que el CSI hauria d'iniciar les obres abans de finalitzar l'any 2007 mantenint el termini de 18 mesos inicialment projectats per a l'execució de l'obra.

Aquest endarreriment en la data d'inici de l'obra (d'abans de finalitzar 2006 a abans de finalitzar el 2007) va estar motivat fonamentalment pels tràmits relacionats amb la formalització de l'operació financera d'endeutament (el préstec hipotecari pel finançament de la residència es va formalitzar el 25 de juny de 2007), l'acceptació per part de la Generalitat del terreny cedit per l'Ajuntament i la constitució d'un dret de superfície sobre els terrenys en favor d'AISSSA.

La selecció dels proveïdors per a la redacció del projecte d'obra i direcció facultativa, es va realitzar sense seguir els terminis i requeriments establerts als procediments de tramitació ordinària amb l'objectiu de no comprometre el calendari d'execució d'una obra amb pressupost de 7,4 milions d'euros (equipament inclòs) i un termini d'execució de 18 mesos i que s'havia d'iniciar abans de finals de l'any 2006 (com hem vist en l'anterior paràgraf el canvi de la data límit d'inici de 2006 a 2007 es va formalitzar per motius que no tenien res a veure amb les licitacions dels concursos d'obres que ja estaven fets, de fet el concurs d'obres es va licitar el mes de setembre de 2006 un cop finalitzat el projecte executiu que era preceptiu per a poder-ho fer). Cal destacar que els honoraris facturats es corresponen amb les tarifes normalment admeses pels col·legis oficials corresponents.

Per altra banda, les obres, instal·lacions i equipaments de la Residència es van licitar i adjudicar segons els principis i requeriments normatius vigents.

El CSI va complir amb els terminis establerts al conveni amb l'Ajuntament de Hospitalet i amb data 22 de desembre de 2008 el Departament d'Acció Social i Ciutadania va expedir acta d'inspecció favorable per a l'inici d'activitats de la nova Residència Collblanc Companys Socials, i durant el mes de gener de 2009 es va iniciar l'activitat al nou dispositiu residencial.

#### **III.4 Contracte de desenvolupament de l'aplicació de gestió hospitalària**

##### **8.-Adjudicació del contracte**

El concurs de l'expedient CSI-SECOSI 04/01 corresponent als serveis informàtics de desenvolupament d'un aplicatiu de gestió hospitalària es va desglossar en tres lots,

- Lot 1: Desenvolupament i implementació del sistema de gestió hospitalària.
- Lot 2: Migració i manteniment del sistema Universe
- Lot 3: Migració i manteniment del sistema Caché.

El disseny inicial es basava en un desplegament gradual del nou sistema d'informació (lot 1), que obligava a mantenir i evolucionar els sistemes existents als hospitals (lots 2 i 3). En aquest sentit, els lots 2 i 3 tenien alta rellevància dins del projecte però com que totes les propostes presentades pels licitadors en el lot 1 es fonamentaven en productes ja desenvolupats que s'havien d'implantar als centres del Consorci, va ser necessari adjudicar tenint en compte aquesta limitació, seleccionant un únic licitador adjudicatari que pogués donar un servei integrat de desenvolupament, migració i manteniment.

#### 9) Modificacions del contracte del desenvolupament de la gestió hospitalària

El contracte relatiu a aquesta licitació es va formalitzar el 16 de març de 2005 i posteriorment el 31 de març de 2005 es va signar un nou contracte en el que hi figuraven tota una sèrie de clàusules en les que s'especificaven aspectes rellevant referents al procés d'execució del contracte i de forma addicional s'incorporaren dues millores amb repercussió econòmica que es van posar de manifest al llarg de procés de licitació,

- Inclusió del mòdul de SAP Rad-IC que permet la integració del sistema de gestió hospitalària amb els sistemes del departament de diagnòstic per imatge, que és un mòdul específic per SAP i que permet connectar el sistema de gestió amb els equipaments mèdics que generen imatge.
- Contractació del servei de suport per sistemes. Un dels requeriments no especificats al concurs era la instal·lació de SAP en els diferents servidors corporatius. El personal tècnic del CSI no disposava d'aquest coneixement per a fer-ho amb mitjans propis i es va decidir contractar aquest servei a l'empresa adjudicatària, així com un suport de manteniment 24x7, en el marc del concurs.

Finalment aquestes millores no varen ser portades a terme per part de l'adjudicatari i en conseqüència no varen generar cap pagament per part del CSI al respecte.

El 29 de setembre de 2006 es va formalitzar una modificació del contracte motivada per l'ampliació de l'abast del projecte respecte les seves especificacions inicials introduint millores funcionals necessàries per a la implementació de l'aplicatiu de gestió hospitalària:

- Per a poder implementar els mòduls assistencials ISH i ISH/Med, prèviament s'han d'instal·lar els mòduls econòmico-logístics. Es a dir, la primera fase del projecte va consistir en la implantació de les funcionalitats de finances (comptabilitat i tresoreria), controlling (seguiment pressupostari d'inversions i despesa), logística de compres i gestió de magatzems i manteniment de les instal·lacions. Aquesta primera fase va entrar en funcionament entre gener i

març del 2006. El plantejament inicial es va veure àmpliament modificat amb els nous requeriments fets pel CSI per tal de dotar-se d'un sistema d'informació integral i unificador en l'àmbit econòmic i logístic per tots els seus centres (tinguem en compte que en els plec de la licitació no es contemplava implementar les funcionalitats de finances).

- L'etapa inicial del projecte assistencial va consistir en un anàlisi de processos dels hospitals d'aguts i de l'hospital sociosanitari del CSI. Resultat d'aquest anàlisi, es va veure la necessitat d'incloure dins del mateix projecte una sèrie de funcionalitats que no es van tenir en compte en la definició del concurs. I des del punt de vista de la implantació de SAP no tenia sentit extreure aquestes funcionalitats del projecte sense trencar la coherència dels processos definits. Aquestes funcionalitats feien referència a àmbits d'hospitalització de l'Hospital Sociosanitari d'Hospitalet (llarga estada, convalsència, cures pal·liatives...), gestió del procés d'infermeria integrat amb la història clínica informatitzada, l'eliminació de paper mitjançant la informatització de la documentació clínica, que ha comportat el desenvolupament de més de 40 documents clínics dins de SAP que no estaven previstos en la licitació.
- la posada en marxa dels centres de rehabilitació al CSI durant el projecte va comportar la necessitat d'integrar la gestió d'aquests dispositius assistencials dins l'aplicació que s'estava desenvolupant, tant des del punt de gestió de pacients, dades clíniques integrades a la història clínica informatitzada com la facturació dels processos de rehabilitació que segueixen una casuística diferent a la resta de processos assistencials.

El detall exhaustiu d'aquestes millores funcionals figuren en el propi document contractual. L'ampliació del contracte es fixà en 700.000 euros addicionals amb IVA inclòs i es va fer constar en contracte l'aportació addicional al projecte realitzada en serveis a càrrec de l'adjudicatari per import de 750.000 euros IVA inclòs i sense cost verificat pel CSI. El contracte preveia que els pagaments s'ajornarien fins els anys 2008 (300.000 euros) i 2009 (400.000 euros) prèvia acceptació dels serveis efectivament realitzats en temps i nivells de qualitat exigits.

L'objecte del contracte licitat detallava,

*“Constitueix l'objecte del present contracte la creació i el desenvolupament, en entorn de noves tecnologies, de l'aplicació de Gestió Hospitalària del Consorci Sanitari Integral (CSI), que garanteixi un sistema d'informació hospitalària integrat. Aquesta aplicació es desenvoluparà a partir de les aplicacions que actualment donen suport als seus hospitals de Dos de Maig i de l'Hospitalet, amb la incorporació de nous requeriments que es puguin detectar en la fase d'anàlisi i amb integració amb les aplicacions existents als Centres d'Atenció Primària, Centre Sociosanitari, Residència, Banc de Sang i Centre de Serveis Compartits...”*

Per tant en el cas de l'Hospital Sociosanitari, no es contemplava substituir el llavors actual aplicatiu de gestió sinó que es parlava d'integració amb el nou aplicatiu, fet que es va proposar canviar en el marc d'aquesta ampliació contractual. A més

d'altres centres nous es van contemplar dins el projecte com per exemple els centres de rehabilitació Font Santa i l'Hospitalet de Llobregat.

#### 10) Informes d'acceptació del producte

Per a l'acceptació de les diferents factures del licitador adjudicatari s'ha tingut en compte els següents requisits,

- En el cas de la compra de llicències SAP i el seu manteniment, el contracte signat entre les parts de 31 de març de 2005, recollia una planificació d'incorporació de llicències i per tant de facturació i pagaments tant de les mateixes com del seu manteniment posterior.
- En el cas dels aplicatius implementats la recepció del servei es concreta en la posada en funcionament dels mateixos.

Pel que fa a primer dels requisits, no es pot parlar d'informe d'acceptació del producte ja que el calendari de llicències de software ja es detallava al contracte i per tant no es produïa l'acceptació de la factura sense el requeriment de que aquelles es trobaven instal·lades adequadament. A més en aquest cas l'acord està validat per la pròpia empresa propietària de les llicències (SAP) qui audita el seu grau d'utilització.

Pel que fa referència als aplicatius implementats, l'entrada en funcionament dels diferents mòduls es pot considerar com un substitutiu evident de l'informe d'acceptació del producte. Per a posar en funcionament un mòdul, el personal del procés afectat (així com els equipaments i instal·lacions necessàries) està completament implicat i existeix una planificació exhaustiva en la que s'ultimen fins al darrer detall previsible les actuacions a fer.

El següent quadre ens mostra els exercicis en els que s'han liquidat els diferents mòduls de l'aplicatiu,

	2005	2006	2007
Mòduls Assistencials (ISH i ISH/Med)		77.018	462.107
Mòduls Econòmics/Logístics (MM, FI, CO, PM)		231.053	

Com es pot observar, el pagament corresponent als mòduls econòmic-logístics de SAP es realitzaren durant l'exercici 2006, vinculats a l'entrada en funcionament d'aquestes funcionalitats entre gener i abril del mateix any.

Durant l'any 2006 es va fer un pagament corresponent als mòduls assistencials que fa referència a la funcionalitat dels petitoris de planta, que es va posar en marxa juntament amb els mòduls econòmics i que està inclosa al mòdul ISH.

L'any 2007, amb la posada en marxa dels mòduls assistencials de gestió de pacients als hospitals es va fer el pagament de la resta del servei d'implantació que estava definida al concurs.

Els imports corresponents a l'ampliació del contracte de 29 de setembre de 2006 es va acordar contractualment que es liquidarien en els exercicis 2008 i 2009.

#### **PUNT IV *Comentaris***

Des de la seva constitució, el Consorci Sanitari Integral utilitza el model d'Excel·lència EFQM com a referència, havent incrementat la seva puntuació de forma progressiva fins situar-se per sobre dels cinc-cents punts. El nou model d'acreditació d'hospitals del Departament de Salut també es fonamenta en el model EFQM, al passar l'acreditació els hospitals del Consorci superaven el 90% dels indicadors.

Un dels principis fonamentals de l'excel·lència consisteix en crear valor pel client, en funció de les seves necessitats i expectatives. Entre les principals necessitats dels nostres clients figuren la rapidesa en l'atenció, l'accessibilitat i la capacitat de resposta.

Per a millorar el nostre servei al client s'han anat introduint diverses eines, la més recent la utilització de la metodologia Lean Healthcare. Al llibre "La Administración Pública sin derroches. Cómo mejorar la productividad y la calidad de los servicios públicos", editat pel Grupo Galgano, es pot apreciar la utilitat d'aquesta metodologia en la creació de valor pel client.

Sense que serveixi d'excusa i assumint que alguns aspectes puguin ser millorables per part nostra, s'ha de tenir en compte que procurem fer una interpretació ampla i flexible de les normes i legislació vigent, si amb això podem agilitar la prestació del servei al ciutadà.

No podem oblidar que els clients-ciutadans són la nostra raó de ser i els que avaluen finalment la qualitat dels nostres serveis.

**Santiago Nofuentes Pérez**

[Signatura]

**Director General  
Consorci Sanitari Integral**

l'Hospitalet de Llobregat a 16 d'octubre de 2009



## 5. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS

Les al·legacions formulades pel Consorci Sanitari Integral al projecte d'informe de fiscalització 09/2008-C, referent al Consorci Sanitari Integral, exercici 2007, han estat degudament analitzades i valorades per la Sindicatura de Comptes.

La consideració, en part, de les al·legacions II.7 Composició dels fons propis i III.2 Obres de reforma del Centre de Rehabilitació Font Santa ha comportat la modificació de la redacció del text de l'informe que s'indica en cada cas. Pel que fa a la resta, no s'ha alterat el text perquè s'entén que les al·legacions trameses són explicacions que confirmen la situació descrita a l'informe, perquè no es comparteixen els judicis exposats en aquelles o perquè contenen informacions que no es corresponen amb els fets analitzats.

## 6. VOT PARTICULAR DEL SÍNDIC SR. JORDI PONS I NOVELL

En l'aprovació del present informe pel Ple de la Sindicatura el 3 de novembre de 2009, el síndic Sr. Jordi Pons i Novell, d'acord amb el que preveu l'article 27 de les Normes de règim interior de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, va emetre el vot particular en relació amb la fonamentació de l'informe que figura a continuació.

El qui subscriu, Jordi Pons i Novell, síndic de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, en compliment del que estableix la Llei 6/1984, del 5 de març, de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, les seves posteriors modificacions, i les Normes de règim interior de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, **VOTA FAVORABLEMENT L'APROVACIÓ** de l'informe relatiu al *Consorci Sanitari Integral, exercici 2007*. Això no obstant, mitjançant la presentació d'aquest vot particular, desitja fer constar que en relació amb la contractació efectuada pel Consorci Sanitari Integral (CSI), tant en l'apartat 2.4 de l'informe com en les conclusions, s'haurien d'haver fet constar de manera clara i explícita els següents aspectes:

1. El CSI ha incomplert de manera reiterada, en l'adjudicació dels contractes analitzats, els principis de transparència, d'igualtat i de no discriminació, segons els quals els licitadors s'han de trobar en condicions d'igualtat al llarg de tot el procediment, el que implica que els criteris i condicions que regeixen cada contracte han de ser objecte d'una publicitat adequada per part de les entitats adjudicatòries.
2. Pel que fa a les modificacions, s'ha de tenir en compte que, tot i que la normativa contractual admet que l'objecte contractual pateixi variacions, si aquestes variacions alteren d'una forma substancial l'objecte inicial del contracte que es va licitar s'està produint un frau al principi de lliure concurrència, que és el principi

més important de la contractació administrativa segons les directives comunitàries i la doctrina del Tribunal de Justícia de les Comunitats Europees (TJCE).

El TJCE en sentència de 29 d'abril de 2004, Assumpte Comissió / Succhi di frutta spa, entre altres, ha manifestat que l'entitat adjudicadora no està autoritzada a alterar el sistema general de licitació modificant unilateralment amb posterioritat a l'adjudicació alguna de les condicions essencials i, en particular, alguna clàusula que, si hagués figurat en l'anunci de licitació, hauria permès als licitadors presentar una oferta substancialment diferent.

Aquesta interpretació restrictiva sobre les modificacions contractuals ha estat recollida en nombrosos informes del Consell d'Estat (per exemple, en els informes 3063/1998 i 403/2006). D'altra banda, la Comissió Jurídica Assessora també va emetre dictàmens en aquest sentit (per exemple, els dictàmens 240/2003 i 225/2007), així com la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de la Generalitat de Catalunya (per exemple, en l'informe 2/2003) i la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de l'Administració central (per exemple, en l'informe 18/2006).

En definitiva, el preu, les condicions financeres i els terminis són condicions essencials dels contractes que el CSI va modificar amb posterioritat a l'adjudicació, en especial en el cas de les obres del nou Hospital Comarcal del Baix Llobregat. Això comporta, com a mínim, un frau als principis de publicitat, lliure concurrència i igualtat d'oportunitats dels licitadors, principis que d'acord amb la jurisprudència del Tribunal Suprem tenen caràcter normatiu i, per tant, d'obligat compliment en tots els procediments contractuals (veure, per exemple, les sentències de 22 de setembre de 1988 i d'11 de maig de 1999).

3. Així mateix, aquells contractes adjudicats pel CSI prescindint totalment i absolutament del procediment establert podrien ser contractes invàlids d'acord amb els articles 61 i 62 del Text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques (TRLCAP), ja que es donen les circumstàncies previstes en l'article 62.1 de la Llei de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú.

Jordi Pons i Novell  
Síndic  
Sindicatura de Comptes de Catalunya  
Barcelona, 12 de novembre de 2009

Sindicatura de Comptes de Catalunya  
Av. Litoral, 12-14  
08005 Barcelona  
Tel. +34 93 270 11 61  
Fax +34 93 270 15 70  
[sindicatura@sindicatura.cat](mailto:sindicatura@sindicatura.cat)  
[www.sindicatura.cat](http://www.sindicatura.cat)

Elaboració del document PDF: gener de 2010

Dipòsit legal de la versió enquadernada  
d'aquest informe: B-4476-2010