

INFORME 17/2007

LOGARITME,  
SERVEIS  
LOGÍSTICS, AIE  
EXERCICI 2005



SINDICATURA  
DE COMPTES  
DE CATALUNYA



INFORME 17/2007

**LOGARITME,  
SERVEIS  
LOGÍSTICS, AIE  
EXERCICI 2005**

---

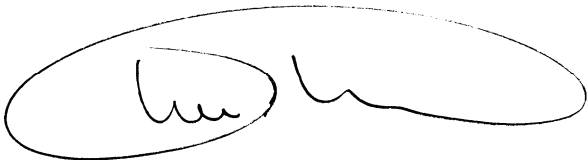
MONTSERRAT VENDRELL i TORNABELL, secretària general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

**C E R T I F I C O:**

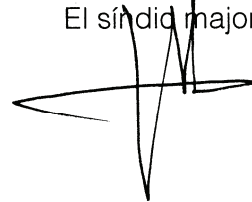
Que a Barcelona, el dia 3 de juliol de 2007, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l'Excm. Sr. Joan Colom i Naval, amb l'assistència dels síndics Sr. Agustí Colom i Cabau, Sr. Alexandre Pedrós i Abelló, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, Sr. Ernest Sena i Calabuig, Sr. Jaume Amat i Reyero, i Sr. Jordi Pons i Novell, 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 17/2007, relatiu a Logaritme, Serveis Logístics, AIE, exercici 2005.

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

Barcelona, 25 de juliol de 2007



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.....                                                                  | 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. Control intern .....                                                              | 10 |
| 1.2.4. Control financer .....                                                            | 10 |
| 1.2.5. Normativa .....                                                                   | 11 |
| 1.2.6. Informació objecte d'examen .....                                                 | 11 |
| 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA .....                                                        | 11 |
| 2.1. PRESTACIÓ DE SERVEIS LOGÍSTICS.....                                                 | 12 |
| 2.1.1. Funció d'emmagatzematge i distribució .....                                       | 12 |
| 2.1.2. Funció de reproducció i reprografia.....                                          | 23 |
| 2.1.3. Funció d'assessorament en la política de compres .....                            | 23 |
| 2.1.4. Funció de suport instrumental en el procés de contractació de béns i serveis..... | 23 |
| 2.2. PRESSUPOST D'EXPLOTACIÓ I DE CAPITAL .....                                          | 24 |
| 2.3. COMPTES FINANCERS .....                                                             | 30 |
| 2.3.1. Ingressos .....                                                                   | 32 |
| 2.3.2. Despeses de personal.....                                                         | 35 |
| 2.3.3. Altres despeses.....                                                              | 41 |
| 2.3.4. Immobilitzat .....                                                                | 42 |
| 2.3.5. Recursos permanents.....                                                          | 45 |
| 2.3.6. Tresoreria.....                                                                   | 46 |
| 2.4. CONTRACTACIÓ .....                                                                  | 47 |
| 3. CONCLUSIONS .....                                                                     | 51 |
| 3.1. OBSERVACIONS .....                                                                  | 51 |
| 3.2. RECOMANACIONS.....                                                                  | 60 |
| 4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....                                                            | 63 |
| 5. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES.....                                        | 74 |

## ABREVIACIONS

|                      |                                                                       |
|----------------------|-----------------------------------------------------------------------|
| AIE                  | Agrupació d'interès econòmic                                          |
| ICF                  | Institut Català de Finances                                           |
| ICF Equipaments, SAU | Institut Català de Finances Equipaments, Societat Anònima Unipersonal |
| ICS                  | Institut Català de la Salut                                           |
| IPC                  | Índex de preus al consum                                              |
| Logaritme            | Logaritme, Serveis Logístics, AIE                                     |
| PAIF                 | Programa d'actuacions, inversions i finançament                       |
| SCS                  | Servei Català de la Salut                                             |
| XHUP                 | Xarxa hospitalària d'utilització pública                              |

## **1. INTRODUCCIÓ**

### **1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME**

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, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1994, de 4 de juliol, la Llei 7/2002, de 25 d'abril i la Llei 7/2004, de 16 de juliol.

Aquesta fiscalització ha tingut el seu origen en la iniciativa de la Sindicatura de Comptes, d'acord amb l'article 2.1 de les seves Normes de Règim Interior, i en execució del Pla de treball per a l'any 2006, aprovat pel Ple de la Sindicatura de Comptes en la sessió del dia 29 de novembre de 2005.

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

L'objecte d'aquest informe és la fiscalització de l'activitat economicofinancera de Logaritme, Serveis Logístics, AIE (Logaritme) de l'exercici 2005.

La fiscalització realitzada ha estat del tipus de regularitat; és a dir, financera i de compliment de la legalitat. Per tant, els objectius fixats en aquest treball s'han adreçat a obtenir una raonable seguretat que la informació economicofinancera de l'entitat es presenta conforme als principis comptables que li són d'aplicació, i que el desenvolupament de la seva activitat s'ha realitzat d'acord amb la legislació vigent. A més, s'han fiscalitzat aspectes relatius a la gestió de les activitats realitzades per Logaritme.

En l'informe es fan constar les observacions per incidències i anomalies detectades en el decurs del treball així com les recomanacions i mesures a emprendre per tal de millorar la gestió econòmica, financera i comptable, i també la corresponent a la prestació dels serveis.

#### **1.1.2. Metodologia**

Les proves realitzades, de compliment i substantives, han estat aquelles que, de forma selectiva, s'han considerat necessàries per tal d'obtenir evidència suficient i adient, que permeti manifestar les conclusions que es desprenen del treball realitzat d'acord amb les normes d'auditoria pública generalment acceptades.

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

### **1.2.1. Creació i objecte**

Logaritme és una agrupació d'interès econòmic (AIE) amb personalitat jurídica pròpia i caràcter mercantil que es va constituir el 20 de novembre de 2001 per temps indefinit. Els seus socis són l'Institut Català de la Salut (ICS), que disposa del 97,32% del capital, i l'empresa pública Banc de Sang i Teixits<sup>1</sup>, la qual actua sota la dependència del Servei Català de la Salut (SCS), que disposa del 2,68% del capital. Logaritme té el domicili social a Barcelona.

El Govern de la Generalitat de Catalunya va autoritzar la creació de Logaritme i va aprovar els seus estatuts mitjançant l'Acord de data 6 de març de 2001<sup>2</sup>. Posteriorment, mitjançant els acords de Govern de 6 de novembre de 2001 i 2 d'abril de 2002 es va autoritzar l'ICS i l'empresa Banc de Sang i Teixits a modificar parcialment els estatuts de l'agrupació i a la refosa d'aquests estatuts en un text únic.

L'agrupació d'interès econòmic és una figura associativa creada amb la finalitat de facilitar o desenvolupar l'activitat econòmica dels seus membres i contribuir a millorar-ne els resultats. La seva activitat s'ha de vincular amb l'activitat econòmica dels seus socis i solament pot tenir un caràcter auxiliar respecte a aquesta. L'agrupació té personalitat jurídica pròpia diferenciada dels seus membres i naturalesa mercantil; és a dir, les agrupacions són titulars de drets i obligacions i estan habilitades per realitzar tota mena d'actuacions destinades a assolir l'objectiu inicialment establert, però mai no podran substituir ni assumir les facultats o activitats pròpies dels seus membres. L'agrupació no té finalitat de lucre per a ella mateixa i els beneficis i pèrdues procedents de les seves activitats són considerats com a beneficis i pèrdues dels socis i repartits entre ells.

L'objecte de Logaritme, regulat en l'article 3 dels seus estatuts, és l'activitat econòmica auxiliar de les que realitzen els socis, que consisteix en el desenvolupament d'activitats complementàries, concretament en l'àmbit de la prestació dels serveis logístics, emmagatzematge i distribució de tot tipus de subministraments.

---

1. En data 17 de maig de 2005, el Govern de la Generalitat va acordar el canvi de nom de l'empresa pública Serveis Sanitaris de Referència - Centre de Transfusió i Banc de Teixits, que va passar a denominar-se Banc de Sang i Teixits. En aquest informe s'ha utilitzat aquesta darrera denominació de l'empresa.

2. En data 6 de març de 2001, el Govern de la Generalitat va autoritzar la creació de l'AIE sota la denominació de Lògic Serveis Hospitalaris, AIE i, en data 6 de novembre del mateix any, va autoritzar la modificació del nom de l'empresa, que va passar a denominar-se Logaritme, Serveis Logístics, AIE.

### 1.2.2. Estructura organitzativa

Els òrgans de govern i de gestió, regulats en els articles del 10 a 17 dels estatuts de Logaritme, són l'Assemblea de socis, el president i l'administrador.

L'Assemblea de socis regeix l'agrupació mitjançant la voluntat dels socis expressada per unanimitat. Li corresponen, entre altres, les funcions d'aprovació d'un pla general i dels plans anuals d'activitats, del pressupost, dels comptes anuals i de la liquidació del pressupost. També li correspon l'aprovació de les condicions generals d'accés als llocs de treball, les plantilles i les remuneracions.

A les sessions de l'Assemblea de socis de l'any 2005<sup>3</sup> hi van participar les persones següents:

- Presidenta: Sra. M. Dolors González Cuyas, directora de la Direcció Econòmica i Financera de l'ICS.
- Vocals: Sr. Enric Argelagués Vidal, director gerent de l'Hospital Germans Trias i Pujol.  
Sr. Rafael Ballús Molina, director gerent de l'Hospital Universitari Arnau de Vilanova.  
Sr. Francesc Xavier Domènech Tudela, director gerent de l'Hospital Universitari Joan XXIII.  
Sr. Mateu Huguet Recasens, director de la Divisió d'Atenció Hospitalària de l'ICS.  
Sr. Ramon Morera Castell, director de la Divisió d'Atenció Primària de l'ICS.  
Sr. Ramon Pau Pla Illa, director gerent del Banc de Sang i Teixits.  
Sr. José Luis de Sancho Martín, director gerent de l'Hospital Universitari Vall d'Hebron.
- Secretària: Sra. Laura Colominas Bassols.
- Invitat: Sr. Jordi Cussó Palacín, administrador de Logaritme.

La presidenta de l'Assemblea de socis va ser nomenada pel director gerent de l'ICS en data 5 d'abril de 2004 i li correspon, entre altres, representar l'agrupació, convocar les reunions de l'Assemblea, elaborar l'ordre del dia i dictar les disposicions particulars que siguin necessàries per al desplegament dels acords de l'òrgan col·legiat.

L'administrador de l'empresa va ser nomenat per l'Assemblea de socis en data 25 de gener de 2002. Entre les seves funcions hi ha les de proposar a l'Assemblea els

---

3. En la reunió del dia 15 de febrer de 2005, l'Assemblea de socis va aprovar la incorporació a les sessions de l'Assemblea dels senyors Mateu Huguet Recasens i Ramon Morera Castells i, en la reunió de l'11 d'octubre de 2005, la integració del senyor Enric Argelagués Vidal.

programes, les estratègies i els plans pluriennals d'actuació de l'agrupació, elaborar la proposta del pressupost, executar el pla d'inversions, exercir les facultats de contractació en matèria d'obres, instal·lacions, serveis i subministraments, ordenar els pagaments de l'agrupació i presentar anualment a l'Assemblea de socis els comptes i la liquidació del pressupost.

### **1.2.3. Control intern**

El sistema de control intern és un conjunt de procediments establerts per l'entitat que tenen com a objectiu proporcionar als òrgans de govern i de gestió de Logaritme un grau de seguretat raonable respecte a la integritat dels comptes, la salvaguarda dels actius, l'eficàcia i l'eficiència de les transaccions, la fiabilitat de la informació comptable i el compliment de la legislació que li és aplicable.

Els procediments establerts per l'agrupació el febrer de 2004 relatius als processos operatius de recepció i ubicació de mercaderies, comandes de clients, aprovisionaments, preparació de les comandes i devolucions de clients van ser inventariats, descrits, analitzats i documentats per una empresa de consultoria.

D'altra banda, Logaritme disposa d'un òrgan de control intern creat de conformitat amb el que preveu el Decret 325/1996, d'1 d'octubre, sobre el funcionament dels òrgans de control economicofinancer intern en les empreses públiques de la Generalitat que, entre altres tasques, assisteix a les meses de contractació, en els termes i amb els límits establerts en l'esmentat Decret.

### **1.2.4. Control financer**

La Intervenció adjunta per a la Seguretat Social, en virtut del que estableix l'article 71 de la Llei de finances públiques de Catalunya i de conformitat amb els plans d'auditoria anuals aprovats pel Conseller d'Economia i Finances, efectua un control financer permanent de Logaritme.

L'any 2005 aquest control es va dur a terme mitjançant auditories de regularitat referides a l'activitat trimestral de l'empresa; el resultat es va concretar en informes que inclouen els fets analitzats i les conclusions i recomanacions que se'n dedueixen. La majoria de les conclusions d'aquests informes estan recollides en aquest informe de fiscalització.

A més a més, el Balanç de situació de Logaritme a 31 de desembre de 2005, el Compte de pèrdues i guanys i la Memòria corresponent a l'exercici anual clos en aquesta data, van ser objecte d'una auditoria externa realitzada per l'empresa Faura-Casas, Auditors-Consultors, SL. En el seu resultat els auditors van expressar una opinió sense excepcions.

### **1.2.5. Normativa**

A Logaritme li és d'aplicació, entre altra, la normativa següent:

- Llei 12/1991, de 29 d'abril, d'agrupacions d'interès econòmic.
- Real decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques.
- Decret legislatiu 2/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de l'Estatut de l'empresa pública catalana.
- Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.
- Llei 11/2004, de 27 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2005.

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

La informació objecte d'examen ha estat la Liquidació del pressupost d'explotació i de capital, el Balanç de situació a 31 de desembre i el Compte del resultat economicopatrimonial corresponents a l'exercici 2005.

També s'ha revisat la gestió de personal, les despeses de contractació i els procediments de control intern que Logaritme té establerts dels processos operatius relatius als aprovisionaments de mercaderies, la seva recepció i ubicació al magatzem, les comandes de clients, la preparació de les comandes i la devolució de subministraments.

## **2. FISCALITZACIÓ REALITZADA**

El treball realitzat es presenta a continuació en quatre apartats diferents, d'acord amb l'objecte i l'abast de l'informe expressats en l'apartat 1.1.1 anterior, que responen a l'avaluació de la prestació de serveis logístics, als resultats de la fiscalització del pressupost d'explotació i de capital, als resultats de la fiscalització dels comptes financers, i en darrer lloc, a l'anàlisi de la legalitat dels contractes adjudicats per Logaritme.

## **2.1. PRESTACIÓ DE SERVEIS LOGÍSTICS**

Logaritme és una agrupació d'interès econòmic que desenvolupa una activitat auxiliar de les que realitzen els socis que la componen. El seu objecte és el desenvolupament d'activitats complementàries en l'àmbit de la prestació de serveis logístics, d'emmagatzematge i distribució de tot tipus de subministraments.

Aquestes activitats es van concretar en els diferents acords marc que Logaritme va subscriure amb l'ICS i el Banc de Sang i Teixits i es materialitzen en les funcions següents:

- Funció d'emmagatzematge i distribució: l'empresa executa els processos d'emmagatzematge, custòdia, distribució i control de tots aquells productes i materials que li són encomanats.
- Funcions de reproducció i reprografia: l'agrupació subministra els impresos i les còpies que li són sol·licitats.
- Funcions d'assessorament en la política de compres: Logaritme dona suport tècnic i assessorament en la política de compres.
- Funcions de suport instrumental en el procés de contractació de béns i serveis.

Per altra banda, amb l'objecte d'establir el marc d'actuació i millora prèvia a la incorporació de l'Hospital Universitari Germans Trias i Pujol a la prestació de serveis logístics per part de Logaritme, l'agrupació va signar un Acord de col·laboració amb l'ICS per a la prestació de serveis de planificació i execució dels sistemes de seguretat i qualitat dels circuits de subministrament, emmagatzematge i distribució per a l'esmentat hospital.

### **2.1.1. Funció d'emmagatzematge i distribució**

L'activitat de Logaritme es va iniciar l'any 2002 proveint serveis logístics a l'Hospital Universitari Vall d'Hebron; l'any 2003, l'empresa va estendre la prestació de serveis al Banc de Sang i Teixits, a l'Hospital Universitari de Tarragona Joan XXIII, a l'Hospital Universitari Arnau de Vilanova de Lleida i als centres d'atenció primària de Lleida. A partir de l'1 d'octubre de 2005 l'Hospital Universitari Germans Trias i Pujol es va incorporar a la prestació de serveis logístics per part de Logaritme.

Com a fets posteriors, l'any 2006 la provisió de serveis logístics s'ha ampliat a l'atenció primària de Barcelona ciutat i, segons ha informat Logaritme, es preveu que a 31 de desembre de l'any 2007 abasti la totalitat dels centres hospitalaris i d'atenció primària dependents de l'ICS.

En l'exercici 2005 Logaritme, segons el llistat de les variacions d'estoc, es va aprovisionar de 183.480.103 unitats de productes, per un valor de 77.646.808 €; va subministrar a l'Hospital Universitari Vall d'Hebron, al Banc de Sang i Teixits, a l'Hospital Universitari de Tarragona Joan XXIII, a l'Hospital Universitari Arnau de Vilanova de Lleida i als centres d'atenció primària de Lleida i a l'Hospital Universitari Germans Trias i Pujol (d'ara endavant, centres) 144.054.505 unitats de producte, per un valor de 71.070.026 €; i va utilitzar per al seu procés productiu 1.781.419 unitats d'articles, integrats per productes de neteja, material d'oficina i impresos no clínics, per valor de 56.317 €.

**Quadre 2.1.A: Nombre d'unitats i valor de les variacions d'estoc emmagatzemat**

| Centres                     | Estoc inicial     |                  | Entrades           |                   | Sortides           |                   | Estoc final       |                  |
|-----------------------------|-------------------|------------------|--------------------|-------------------|--------------------|-------------------|-------------------|------------------|
|                             | Unitats           | Valor            | Unitats            | Valor             | Unitats            | Valor             | Unitats           | Valor            |
| H. U. Vall d'Hebron         | 5.849.178         | 1.611.386        | 121.380.049        | 50.696.677        | 85.070.804         | 44.777.540        | 42.158.423        | 7.530.523        |
| Banc de Sang i Teixits      | 505.469           | 312.284          | 7.849.635          | 10.154.654        | 7.848.280          | 10.091.224        | 506.824           | 375.714          |
| H. U. Arnau de Vilanova     | 2.718.632         | 423.033          | 23.833.382         | 5.135.496         | 24.569.792         | 5.217.458         | 1.982.222         | 341.071          |
| H. U. Joan XXIII            | 1.421.209         | 225.276          | 19.206.737         | 8.203.637         | 19.027.795         | 8.113.694         | 1.600.151         | 315.219          |
| H. U. Germans Trias i Pujol | 0                 | 0                | 9.429.013          | 3.400.313         | 7.537.834          | 2.870.110         | 1.891.179         | 530.203          |
| <b>Total centres</b>        | <b>10.494.488</b> | <b>2.571.979</b> | <b>181.698.816</b> | <b>77.590.777</b> | <b>144.054.505</b> | <b>71.070.026</b> | <b>48.138.799</b> | <b>9.092.730</b> |
| Existències de Logaritme    | 1.495             | 2.061            | 1.781.287          | 56.031            | 1.781.419          | 56.317            | 1.363             | 1.775            |
| <b>Total</b>                | <b>10.495.983</b> | <b>2.574.040</b> | <b>183.480.103</b> | <b>77.646.808</b> | <b>145.835.924</b> | <b>71.126.343</b> | <b>48.140.162</b> | <b>9.094.505</b> |

Imports en euros.

Font: Dades facilitades per Logaritme.

Notes:

L'estoc inicial, el final i les variacions dels productes emmagatzemats derivats de la prestació de serveis logístics als centres d'atenció primària de Lleida estan inclosos en els moviments dels articles de l'Hospital Universitari Arnau de Vilanova de Lleida, atès que durant tot l'any 2005 la gestió de l'estoc d'aquest hospital i dels centres d'atenció primària de Lleida es va fer de forma conjunta.

L'estoc està valorat pel mètode FIFO (First In, First Out; primera en entrar, primera en sortir).

L'evolució de la capacitat productiva de Logaritme ha estat progressiva; així de l'any 2002 a l'any 2005 l'activitat es va incrementar, segons les dades facilitades per l'agrupació, en un 171,35% de forma acumulada. No obstant això, aquesta dada podria no ser prou correcta, atès que es produeix el mateix creixement en dos conceptes diferents, com són les línies de producte<sup>4</sup> i les comandes de clients (quadre 2.1.B.). A més a més, l'increment d'any a any també és el mateix per ambdós conceptes.

D'altra banda en els encàrrecs de gestió per a la prestació de serveis logístics per a l'any 2006 signats entre Logaritme i els seus socis, s'hi fixen 1.642.058 línies d'activitat a prestar en lloc de les 1.607.077 línies que apareixen en el quadre 2.1.B.

4. Nombre de vegades que el personal de l'empresa extreu un article del lloc on està ubicat en el magatzem amb independència del nombre d'unitats. Equival al nombre de vegades que els centres sol·liciten el subministrament d'un determinat article, amb independència del nombre d'unitats.

**Quadre 2.1.B: Evolució de la capacitat productiva**

|                               | 2002    | 2003    | 2004      | 2005      | 2006<br>(previsió) | % increment<br>2005-2002 |
|-------------------------------|---------|---------|-----------|-----------|--------------------|--------------------------|
| Número línies de producte     | 569.457 | 870.905 | 1.276.559 | 1.545.243 | 1.607.077          | 171,35                   |
| Número de comandes de clients | 63.273  | 96.767  | 141.840   | 171.694   | 178.564            | 171,35                   |

Font: Dades facilitades per Logaritme.

D'acord amb les dades facilitades per l'agrupació, els serveis logístics prestats per Logaritme, des de la constitució de l'entitat fins al 31 de desembre de 2005, van permetre alliberar per altres usos el 61,5% (3.792 m<sup>2</sup>) de la superfície utilitzada anteriorment per a la recepció i emmagatzematge de productes. Com a fets posteriors, Logaritme ha informat que a l'any 2006 han quedat disponibles uns altres 1.946 m<sup>2</sup> que corresponen a l'espai dels magatzems que han quedat lliures després que l'empresa comencés a prestar serveis logístics als centres d'atenció primària de Barcelona ciutat.

**1) Procés d'emmagatzematge dels productes i materials**

Fins al primer semestre de l'any 2006, quan els centres detectaven les seves necessitats de subministraments iniciaven un expedient de contractació. Aquests expedients es van tramitar de forma individualitzada per cadascun dels ens, excepte alguns expedients destinats a satisfer les necessitats dels hospitals que es van tramitar de forma agregada pels serveis centrals de l'ICS.

Logaritme va proveir el seu magatzem dels subministraments derivats d'aquesta contractació, sempre que les direccions dels centres li haguessin encomanat la gestió logística del producte contractat. L'any 2005, el 90,92% del valor dels productes de què Logaritme es va aprovisionar van ser contractats de forma individualitzada i el 9,08% de forma agregada.

Durant l'exercici 2005, Logaritme no va subministrar a cap centre medicaments; articles de manteniment, excepte piles; queviures, excepte els dietètics; revistes i combustibles. Va subministrar a un sol hospital, l'Hospital Universitari Vall d'Hebron, els productes dietètics i els llibres. Va proveir de tots els reactius l'Hospital Universitari Vall d'Hebron i d'alguns d'ells l'Hospital Universitari de Tarragona Joan XXIII. Només va tramitar el subministrament de gasos al Banc de Sang i Teixits. El material de consum i reposició el va subministrar a tres dels quatre centres hospitalaris. Va proveir de les pròtesi amb número de sèrie (marcapassos, vàlvules, estems i lents) un sol hospital, l'Hospital Universitari Vall d'Hebron.

L'empresa informa que, com a fets posteriors a partir de l'any 2006 presta, exclusivament, serveis logístics dels articles i materials que són contractats de forma individualitzada pel Banc de Sang i Teixits i de forma agregada per l'ICS, excepte els radiofàrmacs i els retrovirals (medicament per a la SIDA).

Quan els centres o l'ICS adjudiquen un contracte de subministraments ho comuniquen a Logaritme mitjançant un aplicatiu informàtic. En funció d'aquesta adjudicació i de la

informació que l'empresa disposa sobre el volum i la rotació d'estocs negocia amb els proveïdors els terminis d'entrega de les mercaderies i els efectua les comandes de productes, les quals els són trameses per via EDI (Intercanvi de dades electròniques).

Si el proveïdor no entrega la mercaderia en el termini establert se li reclama al dia següent al pactat per al seu lliurament. Durant l'any 2005, d'acord amb el llistat de proveïdors facilitat per l'agrupació, 640 proveïdors van subministrar a Logaritme 184.678.718 unitats de productes<sup>5</sup>, de les quals 49.613.066, un 26,86%, van ser lliurades fora del termini pactat. Aquests incompliments de terminis van afectar 571 dels 640 proveïdors de l'empresa.

Els proveïdors entreguen els articles de les comandes al magatzem de Logaritme, juntament amb un albarà on consta la mercaderia subministrada.

Logaritme comprova que el material subministrat s'adeqüi a la comanda realitzada i que els articles estiguin en un bon estat de conservació; tot seguit, els etiqueta utilitzant un sistema de codis de barres que permet identificar, entre altres, el producte, el centre a què pertany, la data d'entrada de l'article i la caducitat. Si els productes no s'adeqüen a la comanda o són defectuosos, són retornats als proveïdors.

Els articles s'emmagatzemen amb criteris d'eficiència productiva mitjançant el sistema de forat buit o caòtic (productes que canvien d'ubicació) i tenint en compte el volum, el pes i la rotació dels articles, fets que permeten un ús intensiu de l'espai del magatzem.

Durant l'any 2005, l'agrupació va gestionar de forma independent els estocs de cada centre, excepte els estocs dels centres d'atenció primària de Lleida i de l'Hospital Universitari Arnau de Vilanova de Lleida, que els va gestionar de forma conjunta. A partir de l'1 de gener de 2006 s'unifiquen els estocs dels hospitals i l'agrupació passa de la gestió d'estoc per centre a la gestió d'estocs centralitzada. Aquest canvi dona lloc a la gestió de tres estocs independents, un d'unificat per a tots els hospitals, un altre per als centres d'atenció primària i un altre per al Banc de Sang i Teixits. Segons informa Logaritme, la unificació de l'estoc té com a avantatges, entre d'altres, optimitzar la quantitat de material en estoc al magatzem i poder unificar comandes en funció dels consums de tots els centres acollits en el magatzem únic.

---

5. Logaritme ha facilitat a la Sindicatura de Comptes el llistat dels proveïdors amb les unitats que cadascun d'ells va aprovisionar, la suma de les quals, per 184.678.718, no coincideix amb les 183.480.103 unitats que van tenir entrada en el magatzem de l'empresa segons figura en el quadre 2.1.A. Nombre d'unitats i valor de les variacions d'estoc emmagatzemat

## **2) Custòdia dels productes i materials**

Els materials custodiats per Logaritme ho són en qualitat de dipòsit donat que en tot moment aquests, des del fet de la seva correcta recepció de mans del proveïdor, passen a ser propietat de l'ICS o del Banc de Sang i Teixits.

L'empresa disposa de recursos per a conservar i manipular els materials a càrrec seu d'acord amb els criteris recomanats pels subministradors o definits pels responsables tècnics dels centres. Per altra banda, Logaritme té contractades pòlisses d'assegurances que tenen per objecte la cobertura de les pèrdues o danys materials, ocasionats per incendi i robatori de les mercaderies que té emmagatzemades, amb la inclusió de la responsabilitat civil.

## **3) Procés de distribució dels productes i materials als centres**

Logaritme prepara les comandes i distribueix els materials des del seu magatzem als magatzems de les unitats i serveis dels centres i als seus magatzems perifèrics.

La majoria de les comandes de subministraments efectuades pels centres es realitzen per mitjà d'una connexió remota via web. Aquest sistema permet que els clients tinguin un coneixement de la situació de l'aprovisionament (entre altra, disposen d'informació dels productes que utilitzen i de les unitats que han demanat) i generar, si escau, peticions concretes d'aprovisionament, que poden modificar fins al dia que Logaritme recull aquestes comandes. L'empresa aplega aquestes comandes amb una freqüència establerta, que pot ser diària, setmanal o mensual, que varia en funció del tipus de material i de la localització del centre.

Una part del material emmagatzemat en els centres es reposa automàticament. En aquest sentit, Logaritme juntament amb cada centre determinen els nivells d'estocs en cada un dels magatzems; amb una freqüència diària, en el cas dels hospitals i quinzenal, en cas dels centres d'atenció primària, l'agrupació realitza recomptes de les unitats emmagatzemades, les dades dels quals són lliurades a la seva seu mitjançant xarxa mòbil, fet que permet conèixer la situació de les mercaderies i, si escau, generar la comanda.

D'altra banda, l'Hospital Universitari Vall d'Hebron i l'Hospital Universitari Germans Trias i Pujol disposen d'armaris de dosificació unitària<sup>6</sup>. Cada vegada que una persona autoritzada n'extreu un article, Logaritme rep la informació via telemàtica i es genera una comanda.

Una vegada les comandes han estat generades, Logaritme elabora sèries d'agrupació de comandes per dia d'expedició, centre i tipus de comanda i les prepara, d'acord amb les

---

6. Contenen productes d'utilització restringida, atès que el seu consum està relacionat amb una història clínica d'un pacient o amb productes de cost elevat.

indicacions del lector òptic (que informa, entre altres, de la ubicació dels productes i de si la comanda està completa).

Les mercaderies de les comandes rebudes via web són distribuïdes als centres amb una carència de dos dies a partir de la recollida de la informació de la web. Les comandes generades a partir de la informació rebuda via xarxa mòbil o dels armaris de dosificació unitària es distribueixen el mateix dia que es reben. Els articles es lliuren als centres juntament amb un albarà elaborat per Logaritme, on consta, entre altres, les unitats d'articles subministrats i el preu.

Si els productes lliurats per Logaritme estan malmesos o no s'ajusten a les necessitats o a les comandes efectuades pels centres, aquests els retornen a l'agrupació que, posteriorment, si escau, els retorna als proveïdors.

L'any 2005 Logaritme va subministrar als centres articles per valor de 71.070.026,00 € i els centres, segons dades facilitades per Logaritme, li van retornar productes per valor de 741.195,00 €. No obstant això, de l'anàlisi d'una mostra de les devolucions de mercaderies per valor de 273.972,36 € (36,96% del valor de les devolucions) la Sindicatura ha comprovat que en el 48,97% del valor de la mostra no es va produir un retorn físic dels articles subministrat sinó que allò que l'empresa anomena devolucions van ser en realitat modificacions en els registres informàtics a conseqüència, bàsicament, de rectificacions en el preu i en la unitat de mesura dels articles. El 51,03% restant, per valor de 139.817,55 €, va correspondre efectivament a un retorn dels articles al magatzem de l'agrupació; d'aquestes devolucions físiques, articles per valor de 40.108,01 € es van retornar als proveïdors i la resta, per valor de 99.709,54 €, es van incorporar a l'estoc, atès que l'empresa ha informat que els productes no estaven malmesos.

D'altra banda, durant l'any 2005, Logaritme va efectuar devolucions de mercaderies<sup>7</sup> als proveïdors per valor de 854.100,20 €, que corresponen a l'1,06% del valor dels productes que li havien subministrat durant aquell exercici més el valor de l'estoc a l'inici d'any. La majoria de les devolucions es produeixen perquè els productes estan malmesos o caducats, perquè les unitats d'article no coincideixen amb la comanda o perquè els subministraments estan obsolets.

Logaritme lliura els albarans dels proveïdors a cada centre amb una freqüència setmanal, fet que els permet conciliar-los amb les factures dels proveïdors, els quals les envien directament als centres.

---

7. No totes les devolucions d'articles a proveïdors efectuades per Logaritme corresponen a articles que prèviament han estat retornats pels clients, sinó que són devolucions de tot el material emmagatzemat per Logaritme.

A més a més, mitjançant una xarxa informàtica, els centres poden tenir accés en temps real a l'evolució dels consums que cadascun realitza i conèixer de cada producte les unitats aprovionades per Logaritme, les unitats distribuïdes a cada centre i les que resten en estoc. L'estoc es valora al preu mitjà de compra per la imputació de consums a cada centre i pel mètode FIFO (primera en entrar, primera en sortir) per la gestió de magatzem.

#### **4) Procediments de control establerts per Logaritme**

Logaritme té establerts sistemes de control intern que tenen per objecte garantir l'eficiència de la gestió logística. Entre aquests procediments figuren els següents:

- La realització d'inventaris dels béns custodiats, amb objecte de verificar que les unitats dels materials i articles emmagatzemats són les que consten en el programa de gestió d'estocs. L'empresa realitza recomptes d'espais buits (en l'espai del magatzem on els productes s'emmagatzemen mitjançant el sistema de forat buit o caòtic, l'agrupació comprova que efectivament no hi hagi cap article) i recomptes físics setmanals i rotatoris d'aquelles unitats de productes que s'emmagatzemen sempre en el mateix espai.

Les diferències obtingudes entre els recomptes efectuats durant l'any 2005 i els estocs que figuraven en el programa de gestió d'estocs van donar lloc a ajustos en els estocs de cada centre per un valor conjunt d'11.055,69 € positius i 32.944,80 € negatius.

- El seguiment i control quinzenal de la caducitat dels productes peribles que estan en estoc. L'empresa ha informat a la Sindicatura que els productes que caduquen es retornen als proveïdors.
- El seguiment i control de l'obsolescència dels productes. Logaritme ha informat que els productes obsolets es retornen als proveïdors o, en cas que aquests no acceptin la devolució, es continuen subministrant als centres. Durant l'any 2005, 1.652.345 unitats d'articles es van considerar obsoletes, per valor d'1.391.138,29 €, que representa un 1,79% del valor dels articles subministrats pels proveïdors. A 31 de desembre de 2005 només restaven en estoc 124.358 unitats d'articles obsolets per valor de 29.988,10 €.
- L'anàlisi i seguiment del volum de mercaderies en estoc, mitjançant l'avaluació mensual del nombre mitjà de dies laborables que els productes estan en el magatzem. Durant l'any 2005, l'estoc del Banc de Sang i Teixits va romandre emmagatzemat 10 dies de mitjana mensual i durant els primers nou mesos de l'any 2006 aquesta mitjana es va reduir a 8 dies.

Pel que fa a l'estoc dels centres hospitalaris i d'atenció primària, la mitjana mensual d'emmagatzematge va ser de 14 dies de gener a novembre de 2005 però en el mes de desembre aquesta mitjana es va incrementar fins a 35 dies a conseqüència de l'augment de la mitjana mensual d'emmagatzematge de les mercaderies de l'Hospital Universitari de Vall d'Hebron, que va passar de 10 dies el mes de novembre a 51 dies el

desembre, fet que va fer augmentar la mitjana dels centres atès que el 82,80% del valor l'estoc de Logaritme a 31 de desembre de 2005 estava integrat per mercaderies de l'Hospital Universitari de la Vall d'Hebron. Segons ha informat Logaritme, aquest increment del mes de desembre va ser ocasionat per diverses compres de subministraments per a l'Hospital Universitari de Vall d'Hebron realitzades per l'ICS a final de l'exercici.

Amb referència als primers 9 mesos de l'any 2006, la mitjana mensual d'emmagatzematge (32 dies) dels centres hospitalaris i d'atenció primària es manté similar a la del mes de desembre de l'any anterior (35 dies) perquè, segons informa Logaritme, les mercaderies adquirides per l'ICS el desembre de 2005 es van anar consumint pels centres sanitaris al llarg de l'exercici 2006 i perquè, per primera vegada, es va incloure l'estoc dels centres d'atenció primària de Barcelona ciutat, les mercaderies dels quals tenien un termini d'emmagatzematge més elevat que els subministraments gestionats per Logaritme l'any 2005.

- El control de les ineficiències provocades per situacions de desabastiment o trencament d'estocs mitjançant el seguiment del nombre de vegades que els articles que subministra Logaritme s'esgoten en el seu magatzem. L'any 2005 l'empresa va emmagatzemar 35.789 articles diferents, en 3.882 dels quals, un 10,85%, es van esgotar les existències en el magatzem de Logaritme, en una o més ocasions. En aquests articles, l'agrupació es va quedar sense estoc 18.181 vegades, en 1.097 de les quals l'article no es va tornar a aprovisionar.
- L'avaluació del grau de satisfacció dels centres als que Logaritme presta serveis mitjançant l'elaboració d'enquestes, que es realitzen a l'Hospital Universitari Arnau de Vilanova de Lleida i a l'Hospital Universitari de Tarragona Joan XIII, i mitjançant reunions periòdiques entre Logaritme i els responsables de les unitats i serveis dels centres.

Les enquestes efectuades a l'Hospital Universitari Arnau de Vilanova de Lleida al llarg dels anys 2004, 2005 i 2006 mostren una millora en el grau de satisfacció de l'hospital en relació amb els serveis logístics prestats al llarg d'aquests anys; no obstant això, el centre no es pronuncia en relació a la recollida de les devolucions de mercaderies ni en relació a l'estat del material entregat.

Dels resultats de les enquestes realitzades a l'Hospital Universitari de Tarragona Joan XXIII en els anys 2004 i 2006 es desprèn un lleuger empitjorament en el grau de satisfacció de l'hospital en l'exercici 2006 respecte al 2004, sobretot en els aspectes referents a la col·locació dels productes de reposició automàtica; cal tenir en compte però que l'any 2006 el grau de resposta de les unitats i serveis de l'hospital a les enquestes efectuades per Logaritme va disminuir considerablement respecte a l'any 2004.

L'agrupació no va efectuar cap enquesta a l'Hospital Universitari Vall d'Hebron, a l'Hospital Universitari Germans Trias i Pujol (Logaritme li presta serveis logístics des del

mes d'octubre de 2005) ni al Banc de Sang i Teixits. A més a més, l'any 2005 no va fer cap enquesta a l'Hospital Universitari de Tarragona Joan XXIII.

De la revisió dels epígrafs analitzats en aquest apartat 2.1.1 cal fer les observacions següents:

**a) Imports diferents de les unitats i dels valors dels articles que van tenir entrada al magatzem de Logaritme**

Logaritme ha facilitat a la Sindicatura de Comptes diferents trameses d'informació en què apareixen imports diferents de les unitats i del valor dels articles que van entrar al magatzem de l'agrupació durant l'any 2005.

En una primera tramesa de documentació, l'empresa va facilitar el llistat de les variacions d'estoc que inclou les variacions en nombre d'unitats i valor de cadascun dels articles emmagatzemats durant l'any 2005. Aquestes variacions estan reflectides en el quadre 2.1.A. d'aquest informe.

Amb referència a les unitats d'articles que van tenir entrada en el magatzem, l'agrupació va facilitar a la Sindicatura el llistat dels proveïdors amb les unitats que cadascun d'ells havia subministrat. La suma de les unitats lliurades pels proveïdors a Logaritme obtingudes d'aquesta relació va ser de 184.678.718. Aquesta xifra hauria de ser coincident amb les 183.480.103 unitats d'articles que consten com a entrades en el llistat de les variacions d'estoc (quadre 2.1.A).

Respecte al valor de les entrades d'articles al magatzem, l'agrupació ha informat la Sindicatura del valor dels productes aprovisionats que havien estat contractats de forma individualitzada pels centres, per 54.590.435€, i de forma agregada per l'ICS, per 5.452.875€; la suma dels quals és 60.043.310€. Aquesta xifra hauria de coincidir amb l'import de 77.646.808€ que correspon al valor de les entrades d'articles del llistat de les variacions d'estoc (quadre 2.1.A).

A més a més, del llistat de proveïdors i del valor dels articles subministrats per cadascun d'ells durant l'any 2005 s'obté que la suma d'aquests valors va ascendir a 75.365.165,25€. Aquest import tampoc no coincideix amb el valor de les entrades de mercaderies al magatzem de Logaritme per 77.646.808€, que consten en el llistat de variacions d'estocs (quadre 2.1.A) ni amb el valor dels productes aprovisionats agrupats en funció de com van ser contractats, per 60.043.310€, esmentat en el paràgraf anterior.

Del que s'ha exposat es desprèn que Logaritme desconeix amb exactitud el nombre d'unitats i el valor dels productes que van tenir entrada en el seu magatzem l'any 2005.

**b) Manca d'elaboració del Programa d'actuació, d'inversions i de finançament i manca de planificació orientada a assolir uns resultats**

Logaritme ha confeccionat un pla d'empresa que contempla el desplegament de l'agrupació de l'any 2004 a l'any 2008, el qual inclou l'extensió dels serveis logístics a tots els hospitals i centres sanitaris de l'ICS i un pla econòmic i financer en el qual s'esmenten les inversions a realitzar i el seu finançament.

No obstant això, Logaritme no ha elaborat el Programa d'actuació, inversions i finançament, fet que incompleix l'article 40 de l'Estatut de l'empresa pública. Aquest document, imprescindible per a la planificació d'objectius i l'avaluació dels resultats, havia d'incloure, entre altres, la relació d'objectius a assolir durant l'exercici 2005.

L'empresa tampoc no disposa de programes d'actuació que han de contenir els objectius fixats, les activitats a desenvolupar per assolir-los i els indicadors de procediments, d'activitats o de resultats per a mesurar el seu grau d'assoliment i l'eficiència de la gestió logística.

L'únic indicador que l'agrupació va establir per avaluar l'eficàcia dels processos operatius va ser el termini mitjà d'emmagatzematge mensual de les mercaderies.

**c) Manca d'informació en relació a les no conformitats en les entregues dels articles subministrats pels proveïdors per raons de qualitat o quantitat del producte subministrat**

Si els articles lliurats pels proveïdors no s'adeqüen a la comanda efectuada per l'agrupació o no estan en un bon estat de conservació, Logaritme refusa el producte i el retorna al proveïdor, prèvia emissió del document d'incidències on consta la causa de la no acceptació del material, les unitats de l'article retornat i el proveïdor.

No obstant això, Logaritme no disposa de la informació processada sobre el nombre de comandes amb no conformitats en la quantitat o la qualitat del producte, fet que no permet conèixer els proveïdors i els productes en què es produeixen aquestes incidències i per tant dificulta la presa de mesures correctores.

**d) Manca d'informació de les no conformitats en els lliuraments dels articles de les comandes de clients per raons de termini**

Logaritme no disposa d'informació de les línies d'articles que va subministrar l'any 2005 en termini i fora termini als centres, atès que l'empresa enregistra informàticament la data en què els centres efectuen la comanda d'una línia de producte i la data en què entrega les mercaderies, però no classifica les sol·licituds de subministrament en funció dels terminis d'entrega establerts. L'agrupació ha de lliurar les comandes als centres el mateix dia que es generen o al cap de dos dies, depenent del mitjà utilitzat per realitzar la comanda.

El fet de no disposar d'informació de les línies d'articles que es lliuren als centres en el termini pactat no permet avaluar si es compleixen els terminis d'entrega establerts, analitzar les causes dels incompliments i, si escau, aplicar les mesures oportunes per tal d'evitar-los en el futur.

Malgrat això, de les proves realitzades amb 37.877 línies d'articles d'un total de 1.545.243 línies d'article subministrades en l'exercici 2005 es desprèn que en un 97,48% de les línies, Logaritme va entregar les mercaderies als centres en un termini inferior o igual a 2 dies des que es va generar la comanda i només en un 2,52% de les línies, el termini entre la comanda i l'entrega del producte va superar el termini de 2 dies establert com a màxim, amb una oscil·lació entre 3 i 27 dies. El fet de lliurar les mercaderies en un termini igual o inferior a dos dies no implica que s'hagin entregat en termini, ja que les comandes generades a partir de la informació rebuda via xarxa mòbil o dels armaris de dosificació unitària s'han de distribuir en el mateix dia que es reben.

L'empresa tampoc no disposa d'informació del nombre de línies de productes o de les unitats d'articles que no es van poder satisfer als centres per manca d'estoc en el magatzem.

#### **e) Devolucions d'articles per part dels centres**

L'any 2005 Logaritme va subministrar als centres articles per valor de 71.070.026,00 € i, segons les dades facilitades per Logaritme, els centres li van retornar productes per valor de 741.195,00 €.

De l'anàlisi d'una mostra de les devolucions de mercaderies per valor de 273.972,36 €, la Sindicatura ha comprovat que 134.154,81 €, un 48,97%, no van ser pròpiament devolucions de productes, ja que no va tenir lloc un retorn físic dels articles, sinó que van correspondre a modificacions dels registres informàtics. En el 38,94% de les devolucions del mostreig, Logaritme desconeixia el motiu de la devolució i sols en un 12,09% va deixar constància escrita de la causa de la devolució en un document que emetia quan es produïa el retorn físic del producte al proveïdor.

Tal com estableixen els acords marc signats entre Logaritme i els seus socis, l'agrupació ha de fer una anàlisi de les causes de la devolució dels articles per part dels centres, amb l'objecte d'avaluar-les i, si escau, prendre les mesures oportunes per evitar que es torni a produir.

#### **f) Manca d'informació sobre el nombre i valor dels productes peribles**

Logaritme no conserva la informació sobre el nombre i el valor dels productes que van caducar durant l'any 2005, fet que no ha permès verificar el destí dels productes peribles i

que, segons informació facilitada per Logaritme, van ser retornats al proveïdor o se'n va fer càrrec la mateixa entitat.

Amb l'objecte d'avaluar l'eficàcia dels sistemes establerts per al control dels productes peribles, Logaritme ha de poder mantenir la informació sobre el valor i la quantitat dels productes que han caducat en un any determinat. També és convenient quantificar els productes caducats en funció del destí que se'ls dona.

### **2.1.2. Funció de reproducció i reprografia**

Logaritme subministra a tots els centres als que presta serveis logístics excepte a l'Hospital Universitari Germans Trias i Pujol<sup>8</sup> els impresos i les còpies que li sol·liciten, i són els mateixos centres els que aporten el material fungible necessari.

### **2.1.3. Funció d'assessorament en la política de compres**

L'agrupació dona suport tècnic als centres als quals presta serveis logístics, entre altres, en les tasques següents:

- Informa i col·labora en el procés de detecció de necessitats d'adquisició de materials dels centres i en l'elaboració del plans de necessitats anuals de compra de material sanitari i no sanitari.
- Informa i col·labora amb els responsables de les diferents unitats dels centres en el procés d'introducció d'innovacions o substitució de materials, donant suport a l'establiment dels models d'avaluació econòmica de nous productes i realitzant el seguiment de l'ajustament al pla previst.

### **2.1.4. Funció de suport instrumental en el procés de contractació de béns i serveis**

La funció de suport instrumental en el procés de contractació de béns i serveis només estava prevista en els acords marc per a la prestació de serveis logístics a l'Hospital Universitari Vall d'Hebron, a l'Hospital Universitari Germans Trias i Pujol i al Banc de Sang i Teixits. Inclou la realització de les tasques següents:

---

8. Logaritme ha informat que no realitza tasques de reproducció i reprografia per a l'Hospital Universitari Germans Trias i Pujol perquè aquest hospital té impremta pròpia.

- Donar suport administratiu als centres en la implementació de procediments per a l'execució del procés de contractació i compra.
- Col·laborar en l'execució i el manteniment informàtic i administratiu dels sistemes de registre i informació relacionats amb aquesta finalitat i en concret en el procés de registres de contractes, expedients, garanties i qualsevol altra documentació relacionada amb els processos de contractació (entre altres, preparar els plecs de prescripcions tècniques i els anuncis de licitació; sol·licitar la tramitació de documents comptables; elaborar la resolució d'adjudicació i la notificació de l'adjudicació; tramitar les garanties, si esqueia, i confeccionar el contracte).
- Custodiar i tenir cura de l'arxiu d'expedients de contractació i compra de béns i serveis dels centres.

Malgrat que aquests serveis estaven previstos en l'Acord marc per a la prestació de serveis logístics a l'Hospital Universitari Germans Trias i Pujol, l'agrupació ha informat que no els van dur a terme en l'esmentat Hospital.

A més a més, els acords marc per a la prestació de serveis logístics amb l'Hospital Universitari Vall d'Hebron i del Banc de Sang i Teixits, inclouen dins el suport instrumental en el procés de contractació de béns i serveis la tasca de proposar tècnics que donessin suport a les meses de contractació o, les assessoressin, a requeriment del centre.

Logaritme va desenvolupar aquestes tasques en 61 expedients de contractació de l'Hospital Universitari Vall d'Hebron i en 24 expedients de contractació de subministraments del Banc de Sang i Teixits. També va proposar els tècnics que van donar suport a les meses de contractació de 76 expedients de contractació de subministraments hospitalaris tramitats de forma agregada per l'ICS, o que van assessorar-les.

Logaritme ha informat que, com a fets posteriors, en l'any 2006 ha deixat de realitzar aquesta funció, excepte pel que fa la tasca de proposar els tècnics que donin suport a les meses de contractació de l'ICS o les assessorin en els expedients de contractació de subministraments que tramita de forma agregada.

## **2.2. PRESSUPOST D'EXPLOTACIÓ I DE CAPITAL**

L'Assemblea de socis de Logaritme va aprovar el pressupost de l'empresa per a l'exercici 2005 en data 15 de desembre de 2004, per un total de recursos i dotacions de 4.102.637,11 €.

Al seu torn, la Liquidació del pressupost presenta uns drets liquidats per 3.508.756,21 € i unes obligacions reconegudes per 3.611.976,13 €, fet que produeix un dèficit pressupostari de 103.219,92 €.

**Quadre 2.2.A: Liquidació del pressupost de Logaritme**

| Ingressos                                     | Pressupost           | Drets liquidats         | Estructura liquidació (%) | Grau d'execució (%) |
|-----------------------------------------------|----------------------|-------------------------|---------------------------|---------------------|
| Cap. 3 Taxes i altres ingressos               | 3.817.490,35         | 3.506.181,07            | 99,93                     | 91,85               |
| <b>Operacions corrents</b>                    | <b>3.817.490,35</b>  | <b>3.506.181,07</b>     | <b>99,93</b>              | <b>91,85</b>        |
| Cap. 5 Ingressos patrimonials                 | 285.146,76           | 0,00                    | 0,00                      | 0,00                |
| Ingressos extraordinaris*                     | 0,00                 | 2.575,14                | 0,07                      | 100,00              |
| <b>Operacions de capital</b>                  | <b>285.146,76</b>    | <b>2.575,14</b>         | <b>0,07</b>               | <b>0,90</b>         |
| <b>Total pressupost d'ingressos</b>           | <b>4.102.637,11</b>  | <b>3.508.756,21</b>     | <b>100,00</b>             | <b>85,52</b>        |
| Despeses                                      | Pressupost definitiu | Obligacions reconegudes | Estructura liquidació (%) | Grau d'execució (%) |
| Cap. 1 Despeses de personal                   | 2.690.235,92         | 2.394.671,90            | 66,30                     | 89,01               |
| Cap. 2 Despeses de béns corrents i de serveis | 1.360.343,33         | 1.030.336,37            | 28,53                     | 75,74               |
| Cap. 5 Amortitzacions i provisions            | 52.057,86            | 59.646,46               | 1,65                      | 114,58              |
| <b>Operacions corrents</b>                    | <b>4.102.637,11</b>  | <b>3.484.654,73</b>     | <b>96,48</b>              | <b>84,94</b>        |
| Cap. 6 Inversions reals                       | 0,00                 | 127.321,40              | 3,52                      | 100,00              |
| <b>Operacions de capital</b>                  | <b>0,00</b>          | <b>127.321,40</b>       | <b>3,52</b>               | <b>100,00</b>       |
| <b>Total pressupost de despeses</b>           | <b>4.102.637,11</b>  | <b>3.611.976,13</b>     | <b>100,00</b>             | <b>88,04</b>        |
| <b>Superàvit/dèficit</b>                      |                      | <b>(103.219,92)</b>     |                           |                     |

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost de l'exercici 2005 facilitada per Logaritme.

\* En aquest quadre s'ha mantingut la mateixa estructura pressupostària que va elaborar Logaritme.

De l'anàlisi de la Liquidació pressupostària es desprèn que gairebé tots els ingressos de Logaritme, un 99,93%, van ser corrents; aquests ingressos, enregistrats en el capítol 3 *Taxes i altres ingressos*, corresponien en la seva totalitat a la facturació de l'agrupació pels serveis que va prestar als centres. El grau d'execució del pressupost dels ingressos va ser d'un 85,52%, no obstant això, destaca la nul·la execució del capítol 5 *Ingressos patrimonials*, amb un crèdit inicial de 285.146,76 € que corresponia a la previsió de l'import que va pagar l'ICS pel lloguer del local on Logaritme té la seva seu a Barcelona.

Les despeses corrents van assolir el 96,48% de les obligacions reconegudes, de les quals les despeses de personal van ser les que més pes tenien en l'estructura pressupostària, un 66,30%, seguides de les despeses de béns corrents i de serveis, que representaven el 28,53% de les obligacions reconegudes. El grau d'execució del pressupost de despeses va ser d'un 88,04%. Les obligacions reconegudes del capítol 5 *Amortitzacions i provisions* van excedir un 114,58% el pressupost definitiu i es van reconèixer obligacions en el capítol 6 *Inversions reals* per 127.321,40 €, que no estaven pressupostades.

De la diferència entre els drets liquidats i les obligacions reconegudes Logaritme va obtenir un dèficit pressupostari de 103.219,92 €, integrat per un superàvit en operacions corrents de 21.526,34 € i un dèficit en el operacions de capital de 124.746,26 €.

**Quadre 2.2.B: Resultat pressupostari**

| Resultat pressupostari       | Imports             |
|------------------------------|---------------------|
| Pressupost d'explotació      | 21.526,34           |
| Pressupost de capital        | (124.746,26)        |
| <b>Dèficit de l'exercici</b> | <b>(103.219,92)</b> |

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost de l'exercici 2005 facilitada per Logaritme.

De l'anàlisi dels drets liquidats i de les obligacions reconegudes del període que abasta des de l'any 2003 fins a l'any 2005, es desprèn que Logaritme va generar un superàvit pressupostari l'any 2004 per 18.325,88 €, però dèficits pressupostaris en els exercicis 2003 i 2005 per 132.440,07 € i 103.219,92 €, respectivament.

**Quadre 2.2.C: Comparació dels drets liquidats i les obligacions reconegudes del període 2003 al 2005**

| Ingressos                                     | 2005                | 2004                | % variació<br>2005-2004 | 2003                | % variació<br>2004-2003 |
|-----------------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------------|---------------------|-------------------------|
| Cap. 3 Taxes i altres ingressos               | 3.506.181,07        | 3.225.608,04        | 8,70                    | 2.774.719,05        | 16,25                   |
| Cap. 5 Ingressos patrimonials                 | 0,00                | 52.458,72           | (100,00)                | 0,00                | 100,00                  |
| Ingressos extraordinaris                      | 2.575,14            | 0,00                | 100,00                  | 0,00                | 0,00                    |
| <b>Total drets liquidats</b>                  | <b>3.508.756,21</b> | <b>3.278.066,76</b> | <b>7,04</b>             | <b>2.774.719,05</b> | <b>18,14</b>            |
| Despeses                                      | 2005                | 2004                | % variació<br>2005-2004 | 2003                | % variació<br>2004-2003 |
| Cap. 1 Despeses de personal                   | 2.394.671,90        | 2.182.191,02        | 9,74                    | 2.019.020,82        | 8,08                    |
| Cap. 2 Despeses de béns corrents i de serveis | 1.030.336,37        | 992.972,85          | 3,76                    | 842.572,73          | 17,85                   |
| Cap. 5 Amortitzacions i provisions            | 59.646,46           | 52.057,86           | 14,58                   | 45.565,57           | 14,25                   |
| Cap. 6 Inversions reals                       | 127.321,40          | 32.519,15           | 291,53                  | 0,00                | 100,00                  |
| <b>Total obligacions reconegudes</b>          | <b>3.611.976,13</b> | <b>3.259.740,88</b> | <b>10,81</b>            | <b>2.907.159,12</b> | <b>12,13</b>            |
| <b>Superàvit/dèficit</b>                      | <b>(103.219,92)</b> | <b>18.325,88</b>    |                         | <b>(132.440,07)</b> |                         |

Imports en euros.

Font: Liquidacions del pressupost dels exercicis 2003, 2004 i 2005 facilitades per Logaritme.

Els drets liquidats van augmentar al llarg d'aquests exercicis a causa de l'increment dels ingressos del capítol 3 *Taxes i altres ingressos*, d'un 16,25% i un 8,70%, en els exercicis 2004 i 2005 respecte als anteriors.

Les obligacions reconegudes també van augmentar en els exercicis 2004 i 2005 en un 12,13% i un 10,81%, respectivament. Aquests increments van ser resultat de l'augment de les despeses de personal en un 8,08% en l'exercici 2004 i en un 9,74% en l'exercici 2005, ocasionat per l'augment de la plantilla i per increments retributius, i de l'augment dispar de les despeses de béns corrents i de serveis, en un 17,85%, l'any 2004, i en un 3,76%, l'any 2005.

Els fets destacables del treball de fiscalització d'aquesta àrea són els següents:

**a) No inclusió de l'avantprojecte de pressupost de Logaritme en el Projecte de Llei de pressupostos**

Logaritme no va presentar al Departament d'Economia i Finances l'avantprojecte del pressupost per a l'exercici 2005 perquè fos inclòs en el Projecte de Llei de pressupostos

per al 2005, tal com estableix l'article 40.2 del Decret legislatiu 2/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de l'Estatut de l'empresa pública.

Com a conseqüència, el pressupost de la Generalitat aprovat per la Llei 11/2004, de 27 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2005 no incloïa les dotacions i els recursos de Logaritme, en contra del que estableix l'article 29 de la Llei de finances públiques.

#### **b) Incidències en el pressupost inicial de Logaritme**

El 15 de desembre de 2004 l'Assemblea de socis de Logaritme va aprovar el pressupost de Logaritme per a l'any 2005, però l'acta d'aquesta reunió no inclou informació suficient per determinar quin va ser el pressupost aprovat. Com a conseqüència, la Sindicatura de Comptes desconeix si el pressupost per a l'any 2005 que li ha facilitat l'agrupació va ser l'aprovat pel seu òrgan rector.

Aquest pressupost facilitat per Logaritme no presentava el format de l'estructura econòmica vigent per capítols, sinó que agrupava les previsions d'ingressos i despeses en funció de la seva naturalesa econòmica de forma similar al compte del resultat economico-patrimonial.

D'altra banda, malgrat que el pressupost aprovat per l'Assemblea de socis ha de ser el pressupost inicial de la Liquidació pressupostària de Logaritme, els crèdits de dos capítols pressupostaris no coincidien; així, l'import per a la dotació a l'amortització que figurava en el pressupost aprovat per l'Assemblea de socis superava en 6.177,60€ l'import del capítol 5 *Amortitzacions i provisions* del pressupost inicial que consta en la Liquidació del pressupost de despeses; per contra, l'import de les despeses de funcionament del pressupost aprovat era inferior en 6.177,60€ a l'import del capítol 2 *Despeses de béns corrents i de serveis* del pressupost inicial de la Liquidació pressupostària de l'entitat.

També cal esmentar que el pressupost inicial del capítol 5 Ingressos patrimonials que constava en la Liquidació pressupostària de Logaritme, per 285.146,76€, estava inclòs dins les operacions de capital, malgrat que aquest capítol s'hauria d'haver classificat com a part del pressupost d'explotació.

#### **c) Manca de subrogació al contracte de lloguer del local en què Logaritme té la seva seu**

Logaritme té el seu domicili a Barcelona, en un local arrendat per l'ICS en data 1 d'agost de 1999 per un període de deu anys, prorrogable, per expressa voluntat de l'ICS, per un termini de 5 anys i després prorrogable amb periodicitat anual, per mutu acord entre les parts. L'any 2005 l'ICS es va fer càrrec de l'arrendament d'aquest local que, d'acord amb el contracte, va ser de 243.453,20€ més les variacions experimentades en l'IPC des de la data que es va signar.

En data 25 de febrer de 2002, mitjançant l'Acord marc de relacions entre l'ICS i Logaritme per a la prestació de serveis logístics, d'emmagatzematge i distribució a l'Hospital Universitari Vall d'Hebron, l'ICS va posar a disposició de Logaritme el local que havia arrendat per tal que l'agrupació hi ubiqués les dependències necessàries per al desenvolupament de les activitats que eren objecte de l'Acord.

Logaritme s'hauria d'haver subrogat al contracte de lloguer del local esmentat, tal com fixa el contracte en el pacte primer, el qual també exigeix per a la subrogació d'empreses públiques, com és el cas de Logaritme, el consentiment previ per escrit de l'arrendadora. No consta que Logaritme disposi d'aquest consentiment per a la utilització del local.

Una vegada realitzada la subrogació, l'agrupació hauria d'haver comptabilitzat com obligacions reconegudes en el capítol 2 *Despeses en béns corrents i serveis* la despesa de l'arrendament del local i com drets liquidats en el capítol 4 *Transferències corrents* del pressupost d'ingressos l'import del lloguer satisfet per l'ICS per compte de Logaritme, si l'hagués pagat, atès que aquesta aportació per part de l'ICS hauria estat una subvenció.

L'any 2005 l'entitat va pressupostar en el capítol 2 *Despeses en béns corrents i serveis*, la despesa prevista de l'arrendament d'aquest local per 285.146,76 € i en un capítol erroni, en el capítol 5 *Ingressos patrimonials* en comptes de fer-ho en el capítol 4 *Transferències corrents*, l'import previst del pagament del lloguer efectuat per l'ICS per compte de l'agrupació. Ambdues partides pressupostàries van tenir un grau d'execució nul.

#### **d) Manca d'aprovació explícita de la liquidació del pressupost**

L'Assemblea de socis de Logaritme no va aprovar de forma explícita la Liquidació del pressupost de l'any 2005. L'única menció que l'òrgan col·legiat va fer de la Liquidació pressupostària va ser en la reunió de l'Assemblea del dia 10 de gener de 2006, en l'acta de la qual figura que "el tancament del pressupost de 2005, igual que en els dos anys anteriors, ha estat d'acord amb les previsions"; així, doncs, en cap moment la Liquidació del pressupost es va sotmetre a l'aprovació explícita de l'òrgan col·legiat. L'aprovació de la Liquidació del pressupost anual és una de les funcions que corresponen a l'Assemblea de Socis d'acord amb el que estableix l'article 12.1 dels estatuts de l'agrupació.

#### **e) Criteri per imputar els ingressos i les despeses al pressupost d'explotació**

Durant l'exercici 2005 Logaritme no va comptabilitzar en el pressupost cap de les operacions economicofinanceres fruit de la seva activitat, sinó que va confeccionar manualment aquest estat a partir dels saldos finals dels comptes del resultat economico-patrimonial, en els imports dels quals va introduir determinats ajustos.

D'altra banda, la Liquidació del pressupost no contenia els cobraments ni els pagaments efectuats durant l'exercici dels drets liquidats i les obligacions reconegudes.

La implantació correcta d'un règim de comptabilitat pressupostària permetria, en tot moment, saber el grau d'execució i la disponibilitat de les dotacions aprovades en el pressupost.

#### **f) Manca de comptabilització d'ingressos i despeses pressupostàries**

Logaritme no va enregistrar en el Pressupost la totalitat de les despeses i dels ingressos. Pel que fa al capítol 2 *Despeses de béns corrents i de serveis* del pressupost de despesa, l'empresa no va enregistrar com obligacions reconegudes dues factures pagades l'any 2005, per import conjunt de 9.685,95 €, que corresponien a serveis realitzats i facturats en exercicis anteriors. Tampoc no va incloure una despesa per 6.814,20 € que corresponia a serveis prestats en exercicis anteriors i facturats l'any 2005; aquestes despeses es van enregistrar en el Compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici 2005, però no s'han imputat al pressupost de cap exercici.

Respecte al capítol 3 *Despeses financeres* de la Liquidació del pressupost de despesa, l'entitat no va incloure les despeses financeres que van ascendir a 7.609,77 €. Quant al capítol 6 *Inversions reals* mancava per enregistrar la part corresponent al capital de les quotes pagades l'any 2005 dels contractes d'arrendament financer que tenia subscrits, per 12.368,06 €.

Altres imports no imputats al pressupost van ser 1.721,82 € al capítol 1 *Despeses de personal*, 947,90 € al capítol 2 *Despeses de béns corrents i de serveis* i 357,39 € que s'haurien d'haver enregistrat com drets liquidats en el capítol 5 *Ingressos patrimonials*.

#### **g) Incompliment del principi d'anualitat temporal**

Logaritme va confeccionar la liquidació del pressupost transposant els imports de la comptabilitat financera sense tenir en compte que, d'acord amb el que estableix l'article 28 de la Llei de finances, només es poden aplicar al pressupost les despeses reconegudes que corresponguin a despeses efectuades abans d'acabar l'exercici pressupostari.

Per tant, no s'haurien d'haver imputat com obligacions reconegudes, en el capítol 1 *Despeses de personal*, la periodificació de la paga extra del mes de juny de 2006 meritada al 31 de desembre de 2005, per 41.809,25 € ni, en el capítol 2 *Despeses de béns corrents i de serveis*, les despeses enregistrades durant l'any 2005 de les quals encara no es disposava de la factura ni, en aquest mateix capítol, la despesa en concepte de primes d'assegurances meritada en el 2005 però pagada l'any 2004 per import de 7.454,97 €. Per contra, s'havien d'haver enregistrat, en el capítol 1 *Despeses de personal*, com a més obligacions la periodificació de la paga extra del mes de juny de 2005 meritada a 31 de desembre de 2004 i realitzada el 2005 per 45.000,00 €.

**h) Despeses enregistrades en un capítol que no correspon**

L'Agrupació va registrar les indemnitzacions als membres de l'Assemblea de socis per la seva assistència a les sessions de l'òrgan col·legiat com obligacions reconegudes en el capítol 1 *Despesa de personal*, per 11.839,70 €. Aquesta despesa s'hauria d'haver imputat en el capítol 2 *Despeses de béns corrents i de serveis*.

**i) Obligacions reconegudes en excés a conseqüència d'una duplictat en la comptabilització de la despesa**

Logaritme va registrar en el capítol 6 *Inversions reals* de forma duplicada l'import corresponent a un estudi per al disseny d'un centre de dades (veu i dades) i també l'import corresponent a un projecte tècnic d'organització i gestió del mateix centre de distribució. Ambdós imports sumen un total de 58.927,98 €.

**2.3. COMPTES FINANCERS**

El Balanç de situació de Logaritme a 31 de desembre de 2005 presenta un actiu i un passiu valorat en 1.064.494,75€ i el Compte del resultat econòmicopatrimonial un benefici de l'exercici 2005 de 2.140,57 €.

**Quadre 2.3.A: Balanç de situació**

| ACTIU                                       | 31.12.2005          | 31.12.2004        | Percentatge de variació (%) | Estructura patrimonial 31.12.2005 (%) |
|---------------------------------------------|---------------------|-------------------|-----------------------------|---------------------------------------|
| Immobilitzat                                | 597.552,69          | 588.805,74        | 1,49                        | 56,13                                 |
| Despeses d'establiment                      | 314,79              | 629,56            | (50,00)                     | 0,03                                  |
| Immobilitzat immaterial                     | 81.188,70           | 32.465,61         | 150,08                      | 7,63                                  |
| Immobilitzat material                       | 516.049,20          | 555.710,57        | (7,14)                      | 48,48                                 |
| Despeses a distribuir en diversos exercicis | 601,32              | 1.611,00          | (62,67)                     | 0,06                                  |
| Actiu circulat                              | 466.340,74          | 377.279,40        | 23,61                       | 43,81                                 |
| Existències                                 | 1.775,04            | 2.061,35          | (13,89)                     | 0,17                                  |
| Deutors                                     | 345.399,12          | 229.486,15        | 50,51                       | 32,45                                 |
| Tresoreria                                  | 115.331,08          | 135.424,67        | (14,84)                     | 10,83                                 |
| Ajustos per periodificació                  | 3.835,50            | 10.307,23         | (62,79)                     | 0,36                                  |
| <b>Total Actiu</b>                          | <b>1.064.494,75</b> | <b>967.696,14</b> | <b>10,00</b>                | <b>100,00</b>                         |

Imports en euros.

Font: Dades obtingudes del Balanç de situació de Logaritme.

| PASSIU                          | 31.12.2005          | 31.12.2004        | Percentatge de variació (%) | Estructura patrimonial 31.12.2005 (%) |
|---------------------------------|---------------------|-------------------|-----------------------------|---------------------------------------|
| Fons propis                     | 529.292,58          | 527.152,01        | 0,41                        | 49,72                                 |
| Capital subscrit                | 673.133,56          | 673.133,56        | 0,00                        | 63,24                                 |
| Resultats d'exercicis anteriors | (145.981,55)        | (123.971,99)      | 17,75                       | (13,71)                               |
| Pèrdues i guanys                | 2.140,57            | (22.009,56)       | (109,73)                    | 0,20                                  |
| Creditors a llarg termini       | 7.803,74            | 34.441,36         | (77,34)                     | 0,73                                  |
| Creditors a curt termini        | 527.398,43          | 406.102,77        | 29,87                       | 49,54                                 |
| <b>Total Passiu</b>             | <b>1.064.494,75</b> | <b>967.696,14</b> | <b>10,00</b>                | <b>100,00</b>                         |

Imports en euros.

Font: Dades obtingudes del Balanç de situació de Logaritme.

De l'anàlisi de la situació econòmica de l'entitat es desprèn que, a 31 de desembre del 2005, el 56,13% de l'actiu era immobilitzat, el 43,81% era actiu circulat i el 0,06%, despeses a distribuir en diversos exercicis. L'actiu circulat estava integrat bàsicament per deutors, que representaven el 60,83% del circulat i tresoreria que tenia un pes específic del 35,95% en l'actiu circulat.

En relació amb l'estructura financera, un 49,72% del passiu de Logaritme estava integrat per fons propis i un 50,28% per finançament aliè, compost en la seva majoria per creditors a curt termini.

El fons de maniobra (actiu circulat – exigible a curt termini) a 31 de desembre de 2005 era negatiu en 61.057,69 €, fet que implica que l'agrupació no disposava de la disponibilitat necessària per fer front als deutes a curt termini. En relació amb l'exercici anterior es va produir un empitjorament del fons de maniobra, que també va ser negatiu en 28.823,37 €. No obstant això, l'actiu real, d'1.063.578,64 €, superava el total dels deutes de l'Entitat, 535.202,17 €, fet pel qual l'empresa ofería garantia a través dels seus béns reals enfront de tercers en la devolució dels seus deutes a llarg termini.

El nivell d'endeutament (deutes / total passiu) de Logaritme era raonable, igual a una ràtio de 0,50, tot i l'augment d'endeutament en relació amb l'exercici anterior, en què aquesta ràtio havia estat d'un 0,46.

**Quadre 2.3.B: Compte del resultat economicopatrimonial**

| DEURE                                     | Saldo a<br>31.12.05 | Saldo a<br>31.12.04 | HAYER                                    | Saldo a<br>31.12.05 | Saldo a<br>31.12.04 |
|-------------------------------------------|---------------------|---------------------|------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Despeses</b>                           | <b>3.506.973,03</b> | <b>3.248.235,02</b> | <b>Ingressos</b>                         | <b>3.509.113,60</b> | <b>3.226.225,46</b> |
| Consums d'explotació                      | 53.042,99           | 44.058,95           | Ingressos d'explotació                   | 3.506.181,07        | 3.225.608,04        |
| Despeses de personal                      | 2.394.671,90        | 2.182.191,02        | Import net de la xifra de negoci         | 3.506.181,07        | 3.225.608,04        |
| Sous i salaris                            | 1.841.347,17        | 1.704.101,33        |                                          |                     |                     |
| Càrregues socials                         | 553.324,73          | 478.089,69          |                                          |                     |                     |
| Dotacions a les amortitzacions            | 59.646,47           | 52.057,86           |                                          |                     |                     |
| Altres despeses d'explotació              | 977.293,34          | 949.335,67          |                                          |                     |                     |
| <b>Benefici d'explotació</b>              | <b>21.526,37</b>    |                     | <b>Pèrdues d'explotació</b>              |                     | <b>2.035,46</b>     |
| Despeses financeres                       | 7.609,77            | 6.519,30            | Ingressos financers                      | 357,39              | 400,86              |
| Per altres deutes                         | 7.609,77            | 6.519,30            | Altres ingressos financers               | 357,39              | 400,86              |
| <b>Resultats financers positius</b>       |                     |                     | <b>Resultats financers negatius</b>      | <b>7.252,38</b>     | <b>6.118,44</b>     |
| <b>Beneficis activitats ordinàries</b>    | <b>14.273,99</b>    |                     | <b>Pèrdues activitats ordinàries</b>     |                     | <b>8.153,90</b>     |
| Despeses exercicis anteriors              | 14.708,56           | 14.072,22           | Ingressos extraordinaris                 | 2.575,14            | 216,56              |
| <b>Resultats extraordinaris positius</b>  |                     |                     | <b>Resultats extraordinaris negatius</b> | <b>12.133,42</b>    | <b>13.855,66</b>    |
| <b>Resultat de l'exercici (beneficis)</b> | <b>2.140,57</b>     |                     | <b>Resultat de l'exercici (pèrdues)</b>  |                     | <b>22.009,56</b>    |

Imports en euros.

Font: Dades obtingudes del Compte del resultat economicopatrimonial de Logaritme.

L'any 2005, els ingressos de Logaritme van augmentar un 8,77% en relació amb l'exercici anterior i les despeses un 7,97%.

L'any 2005 el Banc de Sang i Teixits va comptabilitzar les operacions economicofinanceres derivades de l'activitat desenvolupada per Logaritme. Aquesta empresa ha dut la

comptabilitat de Logaritme des de l'inici de les seves activitats fins l'exercici 2007, any a partir del qual la gestió comptable de l'agrupació passa a ser realitzada pel personal de Logaritme.

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

#### a) Manca d'aprovació dels comptes financers

En data 13 de setembre de 2006, Logaritme va presentar l'auditoria del Balanç de situació a 31 de desembre de 2005, del Compte del resultat economicopatrimonial i de la Memòria de l'exercici 2005 al Registre mercantil per al seu dipòsit, juntament amb la certificació de l'administrador de la seva aprovació per part de la Junta ordinària de socis en la reunió del dia 13 de juny de 2006. Tanmateix, en el llibre d'actes de l'entitat no consta que els comptes se sotmetessin a l'aprovació de l'Assemblea ni que aquesta hagués aprovat l'aplicació del resultats, tant sols s'hi menciona que "la presidenta de l'agrupació presenta l'auditoria dels comptes del 2005".

D'altra banda Logaritme va presentar els comptes al Registre Mercantil amb un retard de dos mesos ja que els hi havia d'haver dipositat abans del 13 de juliol de 2006, és a dir el mes següent de la seva aprovació, tal com estableix l'article 218 del Reglament del Registre Mercantil, i els va presentar el 13 de setembre de 2006.

### 2.3.1. Ingressos

L'any 2005 els ingressos de Logaritme van ascendir a 3.509.113,60€. Estaven integrats, segons la seva naturalesa, per vendes, que van representar el 98,09% dels ingressos; pels serveis de fotocòpies i modelatge, amb un pes específic de l'1,83%, i pels ingressos financers i ingressos extraordinaris, la suma dels quals va representar un 0,08% dels ingressos de l'agrupació.

**Quadre 2.3.C: Ingressos de Logaritme**

| Naturalesa de l'ingrés            | Import              | Percentatge (%) |
|-----------------------------------|---------------------|-----------------|
| Vendes                            | 3.442.016,88        | 98,09           |
| Serveis de fotocòpies i modelatge | 64.164,19           | 1,83            |
| Ingressos financers               | 357,39              | 0,01            |
| Ingressos extraordinaris          | 2.575,14            | 0,07            |
| <b>Total ingressos</b>            | <b>3.509.113,60</b> | <b>100,00</b>   |

Imports en euros.

Font: Major de comptes de Logaritme.

Els ingressos per vendes es refereixen a les aportacions que van realitzar els socis en virtut dels acords marc signats amb Logaritme, com a contraprestació dels serveis logístics prestats per l'agrupació. També incloïen l'aportació que va realitzar l'Hospital Universitari Germans Trias i Pujol com a contraprestació dels serveis prestats per Logaritme de

planificació i execució dels sistemes de seguretat i qualitat dels circuits de subministrament, emmagatzematge i distribució per a l'esmentat hospital (apartat 2.1).

Els ingressos pels serveis de fotocòpies i modelatge, també previstos en els Acords marc, van correspondre a les tasques de reprografia i impremta que va realitzar Logaritme per al Banc de Sang i Teixits, per a l'Hospital Universitari Arnau de Vilanova de Lleida i per a l'Hospital Universitari Joan XIII de Tarragona. Logaritme va facturar mensualment aquests serveis d'acord amb la producció realitzada a uns preus unitaris que, segons ha informat, són els que els centres hospitalaris li van comunicar i que corresponen als preus unitaris que els cobraven altres proveïdors per realitzar el mateix servei.

L'agrupació també va prestar serveis de reproducció i reprografia a l'Hospital Universitari Vall d'Hebron però no els hi va facturar. Aquesta facturació hauria d'haver estat, per a l'any 2005, de 91.129,44 €.

#### Quadre 2.3.D: Ingressos per centres

| Centres i tipus de serveis                      | Imports<br>facturats<br>2005 | Imports<br>cobrats<br>2005 | Import pendent<br>de cobrament<br>a 31.12.2005 |
|-------------------------------------------------|------------------------------|----------------------------|------------------------------------------------|
| Hospital Universitari Vall d'Hebron             | 2.517.150,13                 | 2.307.387,62               | 209.762,51                                     |
| Banc de Sang i Teixits                          | 76.282,18                    | 69.925,33                  | 6.356,85                                       |
| H. U. Arnau de Vilanova de Lleida (a)           | 359.903,95                   | 329.911,96                 | 29.991,99                                      |
| H. U. de Tarragona Joan XXIII                   | 264.280,50                   | 242.257,13                 | 22.023,37                                      |
| Hospital Universitari Germans Trias i Pujol (b) | 160.622,52                   | 107.081,68                 | 53.540,84                                      |
| Hospital Universitari Germans Trias i Pujol (c) | 63.777,60                    | 58.462,80                  | 5.314,80                                       |
| Serveis logístics                               | 3.442.016,88                 | 3.115.026,52               | 326.990,36                                     |
| Banc de Sang i Teixits                          | 9.635,71                     | 8.506,36                   | 1.129,35                                       |
| H. U. Arnau de Vilanova de Lleida (a)           | 21.028,54                    | 17.339,78                  | 3.688,76                                       |
| H. U. De Tarragona Joan XXIII                   | 33.499,94                    | 22.850,56                  | 10.649,38                                      |
| Serveis fotocòpies i modelatge                  | 64.164,19                    | 48.696,70                  | 15.467,49                                      |
| <b>Total ingressos</b>                          | <b>3.506.181,07</b>          | <b>3.163.723,22</b>        | <b>342.457,85</b>                              |

Imports en euros.

Font: Dades obtingudes del major de comptes de Logaritme.

Notes:

- (a) Els serveis que Logaritme va prestar als centres d'atenció primària de Lleida els va facturar a l'Hospital Universitari Arnau de Vilanova de Lleida.
- (b) Facturació per a la prestació de serveis logístics d'emmagatzematge i distribució de mercaderies a partir de l'1 d'octubre de 2005 a conseqüència de la incorporació d'aquest hospital als serveis d'emmagatzematge i distribució de productes prestats per Logaritme.
- (c) Facturació per la planificació i execució dels sistemes de seguretat i qualitat dels circuits de subministrament, emmagatzematge i distribució.

L'any 2005 la facturació de Logaritme per a la prestació de serveis logístics a cada centre es va incrementar en un 3,2%, que correspon a l'Índex de preus de consum (IPC) al 31 de desembre de 2004, excepte la facturació al Banc de Sang i Teixits que va augmentar en un 22,28%, a conseqüència de l'increment de l'activitat logística prestada a aquest centre, fet pel qual es va formalitzar un nou conveni per a l'exercici 2005. L'Hospital Universitari Germans Trias i Pujol es va incorporar a la prestació de serveis logístics per part de

Logaritme a partir de l'1 d'octubre de 2005, per tant aquest exercici va ser el primer en què Logaritme li va facturar pels serveis prestats en logística.

La facturació de Logaritme per les tasques de reprografia i impremta es va incrementar en un 15,51% amb relació a l'any anterior. Aquesta facturació va augmentar per a tots els hospitals excepte per a l'Hospital Universitari Arnau de Vilanova de Lleida, que va disminuir un 8,50%.

El termini de cobrament de Logaritme als centres va ser de 36 dies en l'exercici 2005. A 31 de desembre de 2005 gairebé només restava pendent de cobrament la facturació del mes de desembre, que els centres la van satisfer durant l'any 2006.

Logaritme va cobrar la facturació dels serveis logístics d'emmagatzematge prestats a l'Hospital Vall d'Hebron mitjançant factoring, arran del contracte mercantil de cessió de crèdits entre Logaritme i la Caja de Ahorros y Monte de Piedad de Madrid, de data 5 de febrer de 2004. El cost financer del descompte de les factures de l'esmentat hospital va ser 6.523,30€.

Com a fets posteriors, en l'exercici 2006 la prestació de serveis logístics es va formalitzar mitjançant encàrrecs de gestió entre Logaritme i els seus socis. En l'encàrrec de gestió de l'ICS a Logaritme es va fixar una aportació de 4.055.395,39€, com a valoració de les 1.608.783 línies d'activitat a prestar a un cost mitjà estimatiu inicial de 2,52€/línia<sup>9</sup>. En l'encàrrec de gestió del Banc de Sang i Teixits a Logaritme es va fixar una aportació de 95.020,37 € com a valoració de les 33.275 línies d'activitat a prestar, del qual es deriva un cost mitjà estimatiu de 2,85 €/línia. A més, es preveu que tots els centres, excepte l'Hospital Universitari Vall d'Hebron, faran les aportacions que s'estableixen en els acords per rescabalar els serveis de reprografia prestats.

De la revisió d'aquest apartat cal fer l'observació següent:

#### **a) Pròrrogues d'acords marc amb posterioritat a la vigència dels acords**

Els acords marc formalitzats entre Logaritme i els seus socis tenien una vigència d'un any, excepte el signat per a la prestació de serveis logístics a l'Hospital Universitari Germans Trias i Pujol, que tenia una vigència de l'1 d'octubre al 31 de desembre de 2005. Els acords eren prorrogables amb caràcter anual.

Per a l'exercici 2005, es van prorrogar els acords marc per a la prestació de serveis logístic a l'Hospital Universitari Arnau de Vilanova de Lleida i centres d'atenció primària de Lleida, a l'Hospital Universitari Vall d'Hebron i a l'Hospital Universitari de Tarragona Joan XXIII. Les

---

9. El cost d'una línia comprèn cada extracció d'un prestatge més el cost del transport, més la col·locació del material en petits magatzems.

pròrroques dels acords marc per a la prestació de serveis logístics a aquests dos darrers hospitals es van formalitzar una vegada la vigència d'aquests acords ja havia finalitzat. Les pròrroques dels acords marc s'haurien d'haver formalitzat abans que s'esgotés la vigència de l'acord originari.

D'altra banda, l'Acord de relacions entre l'ICS i Logaritme per a la prestació de serveis de planificació i execució dels sistemes de seguretat i qualitat dels circuits de subministrament, emmagatzematge i distribució a l'Hospital Universitari Germans Trias i Pujol, de data 17 d'agost de 2004, també es va prorrogar per a l'exercici 2005, en data 16 de març de 2005, malgrat que l'estipulació quarta de l'esmentat acord no preveu la pròrroga; per contra estableix que "aquest acord de col·laboració serà vigent des de l'1 de gener de 2004 i fins al 31 de desembre del mateix any", fet pel qual la pròrroga resulta improcedent.

### **2.3.2. Despeses de personal**

Les despeses de personal van ascendir a 2.394.671,90€ i van representar el 68,28% de les despeses de Logaritme. Estaven integrades per sous i salaris per 1.841.347,17€ i càrregues socials per 553.324,73€. En relació amb l'exercici 2004, la plantilla va augmentar un 15% i les despeses de personal un 9,74%.

D'acord amb l'article 12.1 dels estatuts de Logaritme, correspon a l'Assemblea de socis l'aprovació de les condicions generals d'accés als llocs de treball, el règim de prestació de funcions, les plantilles i remuneracions.

En l'exercici d'aquestes funcions l'Assemblea, en la reunió del dia 9 de juliol de 2002, va aprovar el reglament de règim intern de l'agrupació que, entre altres aspectes, estableix que els treballadors s'integraran en un dels grups professionals que està previst en el conveni de la Xarxa Hospitalària d'Utilització Pública (XHUP) i determina els diferents conceptes retributius que percebran els treballadors.

D'altra banda, l'article 17.2 dels estatuts de Logaritme estableix que correspon a l'administrador, d'acord amb els criteris de l'Assemblea de socis, contractar, sancionar, separar o rescindir les relacions de treball amb el personal fix, eventual, interí o de suplències, de caràcter laboral; aprovar els ascensos de categoria del personal fix de caràcter laboral i fixar les remuneracions, les funcions i els trasllats del personal, d'acord amb els criteris o les instruccions que estableixi l'Assemblea de socis.

L'any 2005 als treballadors de Logaritme se'ls va aplicar el Conveni col·lectiu de treball del sector de la XHUP. Atès que l'empresa no estava inclosa en l'àmbit funcional d'aquest conveni, la seva aplicació requeria que les parts legitimades s'hi adherissin. Per aquest fet, en data 25 de gener de 2005, el representant de l'agrupació i el Comitè d'empresa van subscriure l'Acord d'adhesió al conveni. En data 5 de març de 2007, el director general de Relacions Laborals, mitjançant resolució, va disposar la inscripció de l'esmentat Acord al

Registre de convenis de la Direcció general de Relacions Laborals i la seva publicació en el DOGC.

L'import dels conceptes retributius inclosos en el Conveni col·lectiu de treball que van percebre els treballadors de Logaritme van ser els establerts en la Resolució TRI/173/2005, de 21 de febrer, per la qual es disposa la inscripció i la publicació de l'acord de la revisió de l'IPC per a l'any 2004 del Conveni col·lectiu de treball del sector dels hospitals concertats de la XHUP, incrementats en un 2%. L'import d'aquestes retribucions es va actualitzar l'any 2006, amb la publicació del Conveni col·lectiu de treball dels hospitals de la XHUP i dels centres concertats per als anys 2005-2008, que establia unes condicions econòmiques amb efectes des de l'1 de gener de 2005. Com a resultat d'aquesta actualització, l'any 2005 les retribucions es van incrementar en un 3,7%, percentatge que correspon a la variació de l'IPC real de l'exercici.

A 31 de desembre de 2005, la plantilla del personal estava integrada per 92 treballadors. Durant aquest exercici, 34 persones van ser contractades, 22 van causar baixa i 2 van canviar de categoria laboral.

**Quadre 2.3.E: Variacions de personal durant l'any 2005**

| Categoria Laboral                                                          | Treballadors<br>a 31.12.04 | Altes     | Altes per<br>canvi<br>categoria | Baixes    | Baixes<br>per canvi<br>categoria | Treballadors<br>a 31.12.05 |
|----------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-----------|---------------------------------|-----------|----------------------------------|----------------------------|
| Grup 1: Assistencial titulat superior                                      | 1                          | 0         | 0                               | 0         | 0                                | 1                          |
| Grup 2: Assistencial de grau mitjà                                         | 0                          | 1         | 0                               | 0         | 0                                | 1                          |
| Grup 4: Para-assistencial titulat de grau superior                         | 2                          | 0         | 0                               | 0         | 0                                | 2                          |
| Grup 5: Para-assistencial titulat de grau mitjà                            | 0                          | 0         | 1                               | 0         | 0                                | 1                          |
| Grup 6: Para-assistencial amb titulació/formació<br>professional o tècnica | 59                         | 9         | 1                               | 9         | 1                                | 59                         |
| Grup 7: Para-assistencial sense titulació/formació                         | 18                         | 24        | 0                               | 13        | 1                                | 28                         |
| <b>Total</b>                                                               | <b>80</b>                  | <b>34</b> | <b>2</b>                        | <b>22</b> | <b>2</b>                         | <b>92</b>                  |

Xifres en nombre de treballadors.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per Logaritme.

Dels 92 treballadors, a 31 de desembre del 2005, 62 persones tenien una relació laboral indefinida amb Logaritme i la resta, 30 treballadors, temporal. D'aquests 30, 24 tenien signat un contracte temporal per obra o servei i 6 un contracte temporal per circumstàncies de la producció.

Els treballadors de l'empresa presten serveis a la seu social de l'agrupació a Barcelona i en cadascun dels magatzems dels centres hospitalaris. Logaritme duu el control de l'horari dels treballadors que presten serveis en la seva seu. Del llistat obtingut d'aquest control de l'horari, que abasta noranta-nou treballadors dels cent catorze que van prestar serveis durant l'any 2005, es constata que en l'exercici 2005 seixanta empleats havien realitzat un total de 5.787,98 hores per sobre de la durada de la jornada de treball. D'aquests seixanta treballadors, vint-i-tres van sobrepassar les 80 hores; tres d'ells van realitzar més de 300 hores per sobre les que establia el seu contracte, sis entre 200 i 300 hores, dotze entre 100 i 200 hores i les dues persones restants entre 80 i 100 hores.

Malgrat que les hores fetes en excés es van realitzar al llarg de l'any 2005, Logaritme només va satisfer com a hores extraordinàries 1.673 hores realitzades en el mes de novembre i desembre de 2005 i que va pagar en les nòmines de desembre de 2005 i gener de 2006. En els mesos anteriors Logaritme havia satisfet als empleats les primes de productivitat que els treballadors van deixar de percebre quan l'empresa va començar a pagar hores extraordinàries, excepte a un treballador i al personal que prestava serveis en horari nocturn, que van continuar percebent-les.

Una empresa externa va gestionar el personal de Logaritme fins al mes d'octubre de l'any 2005. A partir del mes de novembre Logaritme va assumir la gestió directa dels recursos humans de l'empresa.

Una altra empresa externa va realitzar l'avaluació de riscos per a la seguretat i salut del personal de Logaritme, en compliment de l'article 16 de la Llei 31/1995, de 8 de novembre, que regula la prevenció de riscos laborals.

De la revisió realitzada en aquesta àrea cal assenyalar les observacions següents:

#### **a) Conceptes retributius no aprovats per l'òrgan competent**

Els treballadors de Logaritme van percebre 111.957,34 € mitjançant els conceptes salarials següents:

**Quadre 2.3.F: Conceptes retributius no aprovats per l'Assemblea de Socis**

| Concepte retributiu     | Nombre de treballadors que el van percebre | Total import satisfet l'any 2005 (euros) |
|-------------------------|--------------------------------------------|------------------------------------------|
| Millora voluntària      | 2                                          | 5.806,56                                 |
| Plus substitució        | 8                                          | 9.736,20                                 |
| Primes de productivitat | 75                                         | 96.218,18                                |
| Plus casat i fills      | 14                                         | 196,40                                   |
| <b>Total</b>            |                                            | <b>111.957,34</b>                        |

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de les dades facilitades per Logaritme.

D'acord amb l'article 17.2 dels estatuts de Logaritme, a l'administrador li correspon, entre d'altres, fixar les remuneracions del personal contractat, d'acord amb els criteris o les instruccions que estableixi l'Assemblea de socis.

Tanmateix, en el Reglament de règim intern, aprovat per l'Assemblea de socis el 9 de juliol de 2002, que inclou els diferents conceptes retributius que ha de percebre el personal, no hi consten els conceptes retributius esmentats.

#### **b) Conceptes retributius no documentats**

L'agrupació va satisfer 182.461,38 € a 75 treballadors mitjançant el complement personal que, segons Logaritme, recollia la diferència positiva entre les percepcions que percebia el

personal que prestava serveis a l'ICS que es va incorporar a Logaritme i les derivades de l'aplicació del Conveni de la XHUP.

L'agrupació no disposa de documentació que acrediti el càlcul d'aquest complement. A més a més, en la revisió realitzada en una mostra de nòmines s'observa que el complement personal no es correspon amb la diferència de les retribucions entre un lloc de treball i altre.

També s'ha constatat que, a part dels treballadors que provenien de l'ICS, Logaritme va satisfer el complement personal a altres treballadors que no havien tingut cap relació laboral amb l'ICS, per un import comprès en un interval entre 30,94€ i 1.015,20€ mensuals que va ser diferent per a cada treballador. Logaritme no ha justificat ni la causa per la qual va satisfer aquest complement a aquests treballadors ni les diferents quanties que els va pagar. El complement personal que van percebre als treballadors que no provenien de l'ICS no va ser aprovat per l'Assemblea de socis.

D'altra banda, al mes de desembre de 2006, Logaritme va satisfer 48.439,00€ en concepte de paga d'objectius a 61 treballadors, l'import de la qual va oscil·lar entre 601€ i 2.404€. L'entitat ha informat que aquesta paga es va satisfer en funció dels objectius assolits pels treballadors però no disposa de documentació que acrediti l'avaluació de l'assoliment dels objectius ni com va determinar l'import que va percebre cada treballador.

### **c) Conceptes retributius satisfets per un import superior a l'establert per l'Assemblea de socis**

Els imports que Logaritme va satisfer a alguns treballadors en concepte de plus de nocturnitat<sup>10</sup> no es van adequar a l'establert per l'Assemblea de socis. Aquest plus és un 25% del salari base mensual.

Així, d'una mostra d'onze treballadors, quatre van percebre el 25% del salari base mensual en concepte de plus de nocturnitat, tal com va fixar l'òrgan col·legiat; uns altres dos van percebre el 29,06% del salari base; un altre el 31,29% i els altres quatre restants, el 32,29% del salari base. L'any 2005 Logaritme va satisfer en concepte de plus de nocturnitat 49.628,76€.

Pel que fa a les hores extraordinàries, la Sindicatura de Comptes va sol·licitar a l'agrupació la relació de treballadors que havien efectuat hores extraordinàries durant l'any 2005, amb detall del nombre d'hores realitzades per cadascun d'ells. Logaritme va facilitar un

---

10. Mitjançant aquest concepte retributiu es va remunerar els treballadors que prestaven serveis entre el període comprès entre les 22 hores i les 6 del matí.

document on figurava que 41 treballadors havien fet 1.673 hores extraordinàries, les quals s'havien realitzat exclusivament en el mes de novembre i desembre de 2005 i que s'havien satisfet en les nòmines dels mesos de desembre de 2005 i gener de 2006.

D'acord amb aquests documents set treballadors van sobrepassar les 80 hores establertes com a límit màxim en l'article 35 de l'Estatut dels treballadors.

A més a més, de la revisió d'un mostreig de les nòmines del mes de desembre de deu treballadors es desprèn que Logaritme va pagar a cinc d'ells un import superior al fixat per l'Assemblea de socis per hora extraordinària realitzada, segons el nombre d'hores que l'agrupació ha manifestat que els empleats van realitzar; a dos, els va satisfer una remuneració equivalent a 36 hores extraordinàries malgrat que, segons la documentació facilitada per l'entitat, aquests dos treballadors no havien realitzat hores extraordinàries i als altres tres empleats, l'import que l'agrupació els va satisfer s'adequava a l'establert per l'òrgan col·legiat.

**d) Conceptes salarials establerts en el Conveni col·lectiu de la XHUP i no satisfets per Logaritme**

L'agrupació no va pagar el plus diumenge i plus dissabte als treballadors que van treballar aquests dies, malgrat que aquest concepte retributiu està previst en el Conveni col·lectiu de la XHUP.

**e) Persones que presten serveis laborals a Logaritme però que no estan retribuïdes per l'empresa**

Durant l'any 2005 tres persones van treballar per Logaritme, en el servei d'impremta i reprografia, malgrat que no estaven retribuïdes per l'agrupació. Logaritme ha informat que els salaris d'aquests treballadors eren satisfets per l'ICS. El personal que de forma continuada presta serveis laborals per compte de l'agrupació ha d'estar en plantilla i ser retribuit per la mateixa entitat.

**f) Manca de documentació que acrediti els procediments utilitzats en la selecció de personal**

Logaritme no disposa de la documentació que acrediti com havia realitzat la selecció del personal que no provenia de l'ICS. No obstant això, de la informació que ha facilitat l'empresa es desprèn que els mètodes que va utilitzar per a la selecció del personal no garantien els principis d'igualtat, mèrit i capacitat, atès que no va realitzar el procés selectiu adequat.

**g) Incidències en els contractes del personal**

Dos dels quatre contractes per circumstàncies de la producció analitzats, dels sis vigents a 31 de desembre de 2005, no identificaven la causa o les circumstàncies que els justificaven, es limitaven a reproduir l'article 15 de l'Estatut dels treballadors; consegüentment, l'empresa va incomplir la lletra a) de l'article 3.2. del Reial decret 2720/1998, de 18 de desembre, que desenvolupa l'article 15 del Text refós de l'estatut dels treballadors que estableix que el contracte ha d'identificar amb precisió i claredat la causa o la circumstància que el justifica.

En data 31 de desembre de 2005 hi havia vint-i-quatre contractes per obra o servei vigents. D'aquests, se n'han analitzat onze, dels quals deu s'havien extingit a 31 de desembre de 2006 i l'únic vigent amb posterioritat era un contracte a temps parcial formalitzat el 17 d'agost de 2005 que tenia per objecte posar en marxa el magatzem de l'Hospital Universitari Germans Trias i Pujol. Després d'1 any i 3 mesos des que es va iniciar el subministrament de productes a l'esmentat hospital i atès que la resta de contractes analitzats formalitzats amb el mateix objecte ja s'havien extingit, es pot considerar que la prestació del servei establerta en el contracte ja hauria d'haver finalitzat.

L'any 2005 dos treballadors van canviar de categoria laboral sense que en un dels dos casos aquesta modificació del contracte fos formalitzada per escrit.

**h) Deficiències en la gestió de la Seguretat Social**

A 31 de desembre de 2005, el saldo del compte Organismes de la Seguretat Social, per 56.825,86€, corresponia a l'import a pagar a la Tresoreria General de la Seguretat Social per les cotitzacions del mes de desembre, després que Logaritme hagués realitzat una regularització de 285,81€.

Aquest import es va ingressar a la Tresoreria en dos pagaments; un era l'import consignat en els documents TC del mes de desembre de 2005 per 51.049,70€; i l'altre, pagat en data 11 de maig de 2006, corresponia a una bonificació per 5.776,16€ que, per una errada informàtica, Logaritme es va deduir de l'import consignat en els documents TC del mes de desembre del 2005. Logaritme va satisfer per aquesta errada un recàrrec de mora de 1.155,23€.

D'altra banda, la Sindicatura no ha pogut comprovar la data en què els treballadors van ser donats d'alta a la Seguretat Social atès que, segons ha informat l'agrupació, aquesta documentació està en l'empresa que li va dur la gestió de personal fins a l'octubre de 2005. Logaritme, un cop rescindit el contracte de serveis, hauria d'haver obtingut la devolució de tota la seva documentació a aquesta empresa gestora.

**i) Càlcul erroni de la periodificació de la paga extra de juny**

Logaritme no va calcular adequadament la periodificació de la paga extra del mes de juny meritada a 31 de desembre de 2005 pel personal en alta en aquella data. El defecte en l'import de la periodificació va ser de 12.111,89€, que, en cas que hagués estat correctament calculat, hauria suposat una disminució del resultat de l'exercici i un increment del passiu exigible.

La paga extra del mes de juny de 2006 va ascendir a 133.992,33€ i l'import que Logaritme tenia provisionat en el moment que la va satisfer era de 100.050,31€. Atès que l'empresa comptabilitza mensualment la despesa meritada en concepte de la paga extra de juny, seria convenient que adequés l'import de la periodificació mensual a l'import real de la paga.

**j) Manca de mesures per garantir la seguretat de les dades de caràcter personal**

Logaritme no va crear els fitxers que contenen dades personals ni va establir cap de les mesures que fixa la normativa per garantir la seguretat d'aquestes dades, fet pel qual va incomplir la Llei orgànica 15/1999, de 13 de desembre, de protecció de dades de caràcter personal i el Reial decret 994/99, d'11 de juny, pel qual s'aprova el reglament de mesures de seguretat dels fitxers automatitzats que contenen dades de caràcter personal. Aquest reglament estableix les mesures d'índole tècnica i organitzatives necessàries per garantir la seguretat que han de reunir els fitxers automatitzats, els centres de tractament, locals, equips, sistemes, programes i persones que intervinguin en el tractament automatitzat de les dades de caràcter personal.

**2.3.3. Altres despeses**

Les despeses que no eren de personal van ascendir a 1.112.301,13€ i van representar el 31,72% de les despeses. Les d'import superior van ser la dels serveis d'administració i manteniment dels sistemes informàtics de diferents aplicatius i de la web de Logaritme, per 248.529,46€ i la del servei de transport de mercaderies del magatzem de Logaritme als diferents centres, per 239.841,45€. Segueixen en importància quantitativa les despeses per l'arrendament i el manteniment de les copiadors i impressores, per 187.987,32€.

Els comptes anuals de Logaritme van ser objecte d'una auditoria realitzada per una empresa externa que també va assessorar l'agrupació en matèria fiscal, comptable i financera. L'any 2005, aquesta empresa externa va facturar a Logaritme 6.086,52€ pels treballs d'auditoria de l'any 2004 i 4.322,19€ per l'assessorament.

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

**a) Saldos creditors incorrectes**

A 31 de desembre de 2005, els saldos dels creditors Clece i Iman Corporation, inclosos en l'epígraf *Creditors a curt termini* del passiu de Logaritme, estaven excedits en 3.963,15 € i en 2.348,83 €, respectivament; el primer, a conseqüència d'una errada enregistrada en l'exercici 2003 i el segon, a causa que l'any 2004 Logaritme va comptabilitzar una previsió de despesa que no va cancel·lar quan va rebre la factura. L'agrupació ha regularitzat aquests imports en l'exercici 2006.

Logaritme desconeix quines factures i, si escau, quins pagaments a compte i abonaments integraven el saldo de 12.588,12 € del creditor De Lage Landen a 31 de desembre de 2005, inclòs en l'epígraf *Creditors a curt termini* del passiu de l'entitat. A aquesta data, també mancava per comptabilitzar una factura de l'any 2002 pagada en l'exercici 2003 per 18.882,18 €; consegüentment, la despesa de l'exercici i aquest creditor estaven disminuïts en aquest import.

**b) Saldos deutors incorrectes**

A 31 de desembre de 2005, el saldo deutor del compte *Despeses avançades*, inclòs en l'epígraf *Ajustos per periodificació* de l'actiu era de 3.835,50 €. Inclou la periodificació de la despesa de les primes d'assegurança, dels serveis de prevenció i dels guals satisfets a l'Ajuntament de Barcelona.

D'acord amb el Pla general de comptabilitat, el compte *Despeses anticipades* inclou les despeses comptabilitzades en l'exercici que es tanca i que corresponen al següent exercici. No obstant això, cap d'aquestes despeses corresponia a l'exercici 2006 atès que, en el cas de les primes d'assegurances, les quanties satisfetes cobrien diferents riscos de l'empresa fins a l'1 de gener de 2006; en el cas dels serveis de prevenció, la despesa que es va registrar com a despeses avançades corresponia a la facturació de l'exercici 2005; i en el cas dels guals, els rebuts emesos per l'Ajuntament de Barcelona eren anuals, de l'any 2005.

**c) Manca de documentació**

Logaritme no disposava de documentació que acredités que havia elaborat i presentat a l'Agència Tributària la Declaració anual d'operacions amb tercers persones de l'any 2005.

**2.3.4. Immobilitzat**

L'immobilitzat de Logaritme a 31 de desembre de 2005 era de 597.552,69 €, un 86,36% del qual corresponia a immobilitzat material, un 13,59% era immaterial i la resta corresponia a despeses d'establiment.

**Quadre 2.3.G: Immobilitzat**

| Compte                                                       | Saldo a<br>31.12.04* | Sanejament,<br>altes i dotacions | Traspassos        | Saldo a<br>31.12.05 |
|--------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------------------|-------------------|---------------------|
| Despeses d'establiment                                       | 1.573,86             | (314,77)                         | (944,30)          | 314,79              |
| <b>Total despeses d'establiment</b>                          | <b>1.573,86</b>      | <b>(314,77)</b>                  | <b>(944,30)</b>   | <b>314,79</b>       |
| Aplicacions informàtiques                                    | 0,00                 | 2.842,00                         | 0,00              | 2.842,00            |
| Drets sobre béns en arrendament financer                     | 38.957,91            | 0,00                             | 0,00              | 38.957,91           |
| Aplicacions informàtiques en curs                            | 0,00                 | 58.927,98                        | 0,00              | 58.927,98           |
| <b>Total immobilitzat immaterial</b>                         | <b>38.957,91</b>     | <b>61.769,98</b>                 | <b>0,00</b>       | <b>100.727,89</b>   |
| Amortització acumulada immobilitzat immaterial               | (944,30)             | (13.046,89)                      | (5.548,00)        | (19.539,19)         |
| <b>Total immobilitzat immaterial net</b>                     | <b>38.013,61</b>     | <b>48.723,09</b>                 | <b>(5.548,00)</b> | <b>81.188,70</b>    |
| Edificis i altres construccions                              | 107.862,30           | 0,00                             | 0,00              | 107.862,30          |
| <i>Edificis i altres construccions</i>                       | <i>10.197,85</i>     | <i>0,00</i>                      | <i>0,00</i>       | <i>10.197,85</i>    |
| <i>Edificis i altres construccions rebudes en adscripció</i> | <i>97.664,45</i>     | <i>0,00</i>                      | <i>0,00</i>       | <i>97.664,45</i>    |
| Instal·lacions tècniques rebudes en adscripció               | 357.501,05           | 0,00                             | 0,00              | 357.501,05          |
| Altres instal·lacions, maquinària i mobiliari                | 217.174,25           | 633,26                           | 0,00              | 217.807,51          |
| <i>Equips i aparells mèdics rebuts en adscripció</i>         | <i>199.386,02</i>    | <i>0,00</i>                      | <i>0,00</i>       | <i>199.386,02</i>   |
| <i>Elements de transport interior</i>                        | <i>816,64</i>        | <i>0,00</i>                      | <i>0,00</i>       | <i>816,64</i>       |
| <i>Maquinària no assistencial</i>                            | <i>15.396,91</i>     | <i>0,00</i>                      | <i>0,00</i>       | <i>15.396,91</i>    |
| <i>Mobiliari</i>                                             | <i>1.023,00</i>      | <i>633,26</i>                    | <i>0,00</i>       | <i>1.656,26</i>     |
| <i>Immobilitzat rebut en adscripció</i>                      | <i>551,68</i>        | <i>0,00</i>                      | <i>0,00</i>       | <i>551,68</i>       |
| Equips procés informació                                     | 5.710,07             | 5.990,18                         | 0,00              | 11.700,25           |
| Altres immobilitzat material                                 | 915,16               | 0,00                             | 0,00              | 915,16              |
| <b>Total immobilitzat material</b>                           | <b>689.162,83</b>    | <b>6.623,44</b>                  | <b>0,00</b>       | <b>695.786,27</b>   |
| Amortització acumulada immobilitzat material                 | (139.944,57)         | (46.284,80)                      | 6.492,30          | (179.737,07)        |
| <b>Total immobilitzat material net</b>                       | <b>549.218,26</b>    | <b>(39.661,36)</b>               | <b>6.492,30</b>   | <b>516.049,20</b>   |
| <b>Total immobilitzat net</b>                                | <b>588.805,73</b>    | <b>8.746,96</b>                  | <b>0,00</b>       | <b>597.552,69</b>   |

Imports en euros.

Font: Dades obtingudes dels majors de comptes de Logaritme.

\* Els saldos dels diferents epígrafs de l'immobilitzat a 31 de desembre de 2004 obtinguts dels majors de comptes no coincideixen amb el Balanç de situació a aquesta data, atès que l'import que figura en el Balanç de situació està reduït o augmentat pels traspassos comptables efectuats a l'exercici 2005.

La major part de l'immobilitzat comptabilitzat per Logaritme corresponia a la valoració dels béns aportats per l'ICS en el moment que es va constituir la societat per 655.103,20 €. Els béns aportats van ser obres de millora al local on Logaritme té la seu, les quals estan enregistrades en el compte *Edificis i altres construccions rebudes en adscripció*, per 97.664,45 €; instal·lacions per emmagatzemar els subministraments i la centraleta de telèfons que estan comptabilitzades en el compte *Instal·lacions tècniques rebudes en adscripció*, per 357.501,05 €; la porta de seguretat, instal·lacions elèctriques, l'aire condicionat, la nevera i el congelador per guardar articles que requereixin una determinada temperatura per la seva conservació, comptabilitzats en el compte *Equips i aparells mèdics rebuts en adscripció*, per 199.386,02 € i altres inversions per 551,68 € comptabilitzades en el compte *Immobilitzat rebut en adscripció*.

De la resta de l'immobilitzat destaca, per raó de quantia, les altes de l'exercici 2005, per 58.927,98 €, enregistrades en el compte *Aplicacions informàtiques en curs*. Aquestes altes corresponen a un estudi per al disseny d'un centre de dades (veu i dades) per 29.347,98 €, i a un projecte tècnic d'organització i gestió del mateix centre de distribució, per 29.580,00 €. També sobresurt el saldo, per 38.957,91 €, del compte *Drets sobre béns en arrendament financer*, que correspon al valor al comptat de les instal·lacions tècniques, resultants de quatre contractes d'arrendament financer signats l'any 2004.

De l'anàlisi d'aquest apartat destaquen les observacions següents:

**a) No formalització de la cessió de mobiliari, programari i maquinari utilitzat per Logaritme**

A part dels béns patrimonials que l'ICS va aportar a Logaritme en el moment que es va constituir, també li va cedir l'ús de la major part del mobiliari, dels equips per a processament d'informació i del sistema informàtics que utilitza, per tal que l'agrupació des de l'inici de les seves activitats pogués realitzar les seves funcions. La cessió d'aquest immobilitzat es va formalitzar en l'Acord marc de relacions entre l'ICS i Logaritme per a la prestació de serveis logístics d'emmagatzematge i distribució a l'Hospital Universitari Vall d'Hebron de data 25 de febrer de 2002.

Aquests elements patrimonials no es van valorar i Logaritme no els té comptabilitzats. La comptabilització d'aquests béns podria haver tingut un efecte significatiu en el Balanç i el Compte del resultat economicopatrimonial de Logaritme; ja que els fons propis i l'immobilitzat estan disminuïts pel valor dels béns cedits i el resultat de l'exercici està sobrevalorat, atès que no inclou la depreciació efectiva soferta per aquest immobilitzat durant l'exercici 2005.

**b) Utilització errònia de diferents comptes**

Logaritme va comptabilitzar les aportacions que van fer els seus socis com a capital social, per 673.133,56 €, en el compte *Patrimoni per adscripció*, inclòs en l'epígraf del passiu *Capital subscrit*, amb càrrec a diferents comptes d'immobilitzat en adscripció pel valor dels béns aportats per l'ICS, per 655.103,20 €, i als comptes de tresoreria per l'aportació en metàl·lic del Banc de Sang i Teixits per 18.030,36 €.

Logaritme hauria hagut de comptabilitzar l'import de les aportacions financeres i materials dels socis en el compte de passiu *Patrimoni*, en lloc d'enregistrar-les en el compte *Patrimoni per adscripció*. Alhora, l'agrupació ha de canviar la denominació dels comptes de l'immobilitzat que contenen el valor dels béns aportats per l'ICS, de manera que no continguin la paraula *adscripció*, ja que aquests béns no estan adscrits a l'empresa, sinó que són propietat de Logaritme.

D'altra banda, les inversions incorporades definitivament a un immoble arrendat s'han de qualificar com un actiu immaterial, fet pel qual Logaritme ha de reclassificar de *l'immobilitzat material* a *l'immobilitzat immaterial* els elements d'immobilitzat incorporats a l'immoble arrendat per l'ICS, on Logaritme té la seu. Aquests elements estan comptabilitzats en *Edificis i altres construccions*, per 107.862,30 €, *Instal·lacions tècniques rebudes en adscripció*, per 119.498,96 € i *Equips i aparells mèdics rebuts en adscripció*, per 156.768,19 €.

**c) Manca d'inventari**

L'agrupació no disposa d'un inventari dels seus béns; només té la relació i valoració dels béns, per 655.103,20€, que va aportar l'ICS com a capital social en el moment de la constitució de l'entitat. L'empresa tampoc no realitza recomptes físics dels béns que integren el seu immobilitzat.

Logaritme duu el control de la depreciació de l'immobilitzat mitjançant un document en què consta, per cada compte d'immobilitzat, les inversions i la dotació a l'amortització de cada exercici i l'amortització acumulada a 31 de desembre de cada any, excepte per als anys 2003 i 2004 en què aquesta informació apareix sumada.

Amb l'objecte de millorar el seguiment anual dels imports que s'amortitzen dels béns que integren l'immobilitzat de l'agrupació, Logaritme hauria d'elaborar un document en què constés, per a cadascun dels béns que integren el seu immobilitzat: la descripció de l'element, la data de compra, la data en què ha entrat en ús, en cas que sigui diferent a la de la compra, el percentatge que s'amortitza, import que s'amortitza en cada exercici i l'amortització acumulada a 31 de desembre de cada any.

**2.3.5. Recursos permanents**

L'entitat disposava d'uns recursos permanents de 537.096,32€, integrats per fons propis, per 529.292,58€ i per creditors a llarg termini per 7.803,74€.

Els recursos propis de Logaritme eren el resultat de les aportacions dels socis de l'entitat per 673.133,56€, menys els resultats negatius d'exercicis anteriors per 145.981,55€, més el benefici de l'any 2005 per 2.140,57€.

El capital subscrit a 31 de desembre de 2005 era de 673.133,56€, dividit en 112 participacions. L'ICS posseïa 109 participacions per un import de 655.103,20€, que corresponen a la valoració dels elements d'immobilitzat que va aportar aquest soci en el moment que es va constituir l'agrupació. L'empresa pública Banc de Sang i Teixits posseïa 3 participacions per un import de 18.030,36€, aportats en metàl·lic.

El saldo dels creditors a llarg termini estava integrat per les quotes dels contractes d'arrendament financer subscrits per Logaritme amb venciment superior a un any.

Com a fets posteriors, la Comissió de Govern d'Economia, en la sessió de data 10 de gener de 2006, va autoritzar els representants de la Generalitat en els òrgans de govern de Logaritme a aprovar la formalització d'una operació d'endeutament amb la finalitat de fer front a les inversions destinades a l'equipament d'una nova nau que havia d'ocupar al municipi d'Abrera, que havia de ser adquirida properament per l'Institut Català de Finances Equipaments Societat Anònima Unipersonal (ICF Equipaments SAU) per al seu posterior arrendament operatiu a Logaritme. Aquesta operació d'endeutament es va formalitzar en data 19 de gener de 2006, en què Logaritme va obtenir un préstec de l'ICF per 2.400.000€.

L'adquisició de la nau d'Abrera no es va dur a terme i, segons informa l'empresa, atesa la necessitat immediata d'espai per emmagatzemar productes es van arrendar, com a solució provisional, dues naus industrials situades al Polígon Almeda de Cornellà de Llobregat, en data 1 de març de 2006, amb informe previ favorable de la Direcció General de Patrimoni de la Generalitat de Catalunya. Les condicions de l'arrendament van ser per un any de termini, prorrogable d'any en any fins a un màxim de 5 anys i una renda mensual de 15.080 €, IVA inclòs.

D'altra banda, la Comissió de Govern d'Economia, en la sessió de data 12 de setembre de 2006, va autoritzar els representants de la Generalitat en els òrgans de govern de Logaritme a aprovar la formalització d'una nova operació d'endeutament per un import màxim de 5.700.000€, amb la finalitat de fer front a les inversions destinades a l'equipament de la nova nau que serà adquirida properament per l'ICF Equipaments SAU, per al seu posterior arrendament operatiu a Logaritme. Logaritme va sol·licitar aquest finançament a l'Institut Català de Finances (ICF) en data 19 d'octubre de 2006, per al projecte d'equipaments per la nau de Sant Sadurní d'Anoia. En la data d'aquesta fiscalització, el préstec encara no ha estat concedit.

D'aquest apartat cal fer la observació següent:

#### **a) Disposició d'un préstec per finalitats diferents a les atorgades**

En data 10 de juliol de 2006 Logaritme havia disposat de 186.042,94 € del préstec que l'ICF li havia atorgat, dels quals havia utilitzat 73.534,96 € per a finançar inversions que no van ser destinades a l'equipament de la nau al municipi d'Abrera, tal com establí l'Acord de la Comissió de Govern d'Economia pres en la sessió de data 10 de gener de 2006, en la qual es va autoritzar la formalització de l'operació d'endeutament.

### **2.3.6. Tresoreria**

Logaritme a 31 de desembre de 2005 disposava d'un saldo de tresoreria de 115.331,08 €.

L'empresa realitzava conciliacions mensuals entre els saldos comptabilitzats en els comptes financers i els saldos dels extractes bancaris.

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

#### **a) Pagaments comptabilitzats dues vegades**

Logaritme va comptabilitzar el pagament de dues bestretes a compte de la paga extra de desembre per import global de 1.842,32 € amb càrrec al compte *Avançament remuneracions* i abonament als comptes de *Tresoreria*; però va enregistrar la totalitat de l'import líquid de la paga extra de desembre amb abonament als comptes de *Tresoreria*, malgrat que l'import que va satisfer va ser l'import líquid de la paga extra menys l'import de les bestretes atorgades. Aquesta errada comptable va ocasionar que el compte deutor

*d'Avançament remuneracions* estigués augmentat i el de *Bancs* disminuït en 1.842,32€ a 31 de desembre de 2005.

#### **b) Pagaments no comptabilitzats**

Logaritme va satisfer la quitança de tres treballadors mitjançant xecs bancaris per import global de 1.529,02€, però no va comptabilitzar aquestes operacions; fet pel qual, les despeses de personal estaven disminuïdes per 1.721,82€, els comptes creditors de les administracions públiques en 192,80€ i la tresoreria en 1.529,02€.

#### **c) Altres diferències de conciliació no explicades per Logaritme**

Logaritme tenia en els comptes de tresoreria diferències de conciliació que, d'acord amb la informació que apareix en les conciliacions bancàries, corresponien a pagaments enregistrats per l'agrupació i no descomptats pel banc per 501,47€, a la cancel·lació d'un pagament comptabilitzat per l'entitat i no ingressat pel banc per 3.963,15€ i a pagaments que figuraven en l'extracte i no comptabilitzats per Logaritme per 11.604,66€.

Totes aquestes partides conciliatòries tenen el seu origen en exercicis anteriors, fet pel qual el saldo de tresoreria del Balanç de situació es podria no correspondre amb el saldo disponible de l'agrupació. Per tant, l'entitat hauria de realitzar les gestions oportunes amb l'entitat financera amb objecte de conciliar-les i, si escau, regularitzar-les. Si l'entitat hagués de regularitzar aquestes diferències, el saldo de tresoreria i el resultat de l'exercici es veuria disminuït en 15.066,34€.

#### **d) Signatura autoritzada**

L'anterior president de Logaritme, malgrat que va cessar en data 5 d'abril de 2004, continua tenint signatura autoritzada en un compte corrent de l'empresa obert en una entitat bancària.

### **2.4. CONTRACTACIÓ**

Logaritme és una agrupació d'interès econòmic, amb personalitat jurídica pròpia, participada per l'ICS i el Banc de Sang i Teixits, l'actuació contractual de la qual s'ha de regir pel que determina el Reial decret 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques.

La Sindicatura ha revisat 33 contractes que corresponen a tots els d'importos superiors als que estableix la Llei de contractes per a la seva tramitació com a contractes menors i que van tenir efectes en la despesa de l'exercici 2005. També ha analitzat aquells contractes que per la seva quantia es podrien definir com a menors però que tenen una durada superior a un any.

**Quadre 2.4.A: Contractes administratius concertats per Logaritme**

| Tipus de contracte | Objecte                                                                                           | Adjudicatari                                                       | Procediment/Forma d'adjudicació                           | Data contracte/pròrroga | Data inici i fi del contracte | Import adjudicat/prorrogat |
|--------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------------|----------------------------|
| Serveis            | Transport material sanitari i altres                                                              | Juan Manuel Díaz Poveda                                            | Obert/Concurs                                             | 30.01.04                | 01.02.04 a 31.12.04           | 179.483,00                 |
|                    |                                                                                                   |                                                                    | Pròrroga i modificació per serveis complementaris         | 22.12.04                | 01.01.05 a 30.11.05           | 190.508,00                 |
|                    |                                                                                                   |                                                                    | Modificació per actualització IPC                         | 30.01.05                | 01.02.05 a 30.11.05           | 6.576,38                   |
|                    |                                                                                                   |                                                                    | Modificació per ampliació del seu objecte                 | 29.09.05                | 01.10.05 a 30.11.05           | 14.960,00                  |
| Serveis            | Transport material sanitari i altres                                                              | Juan Manuel Díaz Poveda                                            | Negociat sense publicitat per raó de quantia              | 14.11.05                | 01.12.05 a 31.12.05           | 25.000,00                  |
| Serveis            | Manteniment dels aplicatius DC2/SGA2, GAD, suport usuaris i manteniment armaris informàtica       | Setting Consultoria en TI, SL                                      | Negociat sense publicitat per exclusivitat de l'empresari | 29.12.03                | 01.01.04 a 31.12.04           | 190.847,04                 |
|                    |                                                                                                   |                                                                    | Pròrroga i modificació per actualització IPC              | 10.12.04                | 01.01.05 a 31.12.05           | 195.427,37                 |
| Serveis            | Administració i manteniment dels sistemes informàtics i de la web de Logaritme                    | Setting Consultoria en TI, SL                                      | Negociat sense publicitat per exclusivitat de l'empresari | 22.12.04                | Fins al 31.12.05              | 49.343,51                  |
| Serveis            | Servei de manteniment dels equips informàtics Hewlett Packard                                     | Hardware & Parts, SA                                               | Negociat sense publicitat per exclusivitat de l'empresari | 10.01.05                | 31.12.05                      | 14.048,99                  |
|                    |                                                                                                   |                                                                    | Modificació per ampliació de l'objecte del contracte      | 23.06.05                | 31.12.05                      | 1.555,14                   |
| Serveis            | Servei de manteniment de la instal·lació elèctrica, aire condicionat, de lampisteria i altres     | Instalaciones y Mantenimientos de Electricidad y Climatización, SA | Negociat sense publicitat per raó de quantia              | 31.12.04                | Fins al 31.12.05              | 18.957,60                  |
| Serveis            | Neteja                                                                                            | Clece, SA                                                          | Obert/Concurs                                             | 03.01.05                | Fins al 31.12.05              | 50.988,32                  |
| Consultoria        | Confecció projecte tècnic d'organització i gestió de processos logístics d'una nau de distribució | Miebach Logística                                                  | Negociat sense publicitat per raó de quantia.             | 09.12.05                | 01.12.05 a 31.12.05           | 29.580,00                  |
| Consultoria        | Disseny d'un CPD (veu i dades) per una nau de distribució                                         | Setting consultoria en TI, SL                                      | Negociat sense publicitat per raó de quantia              | 19.08.05                | Fins al 31.12.05              | 29.348,00                  |
| Serveis            | Manteniment impressores i copiadors                                                               | Danka Office Imaging, SA (a)                                       | Sense expedient de contractació                           |                         |                               | 112.458,60                 |
| Serveis            | Arrendament impressores i copiadors                                                               | Danka Office Imaging, SA (b)                                       | Adjudicat sense seguir el procediment legalment establert | 12.12.02                | 12.12.02 a 12.12.08           | 453.172,32                 |
| Subministrament    | Arrendament financer maquinari                                                                    | Caixa de Pensions                                                  | Adjudicat sense seguir el procediment legalment establert | 28.07.04                | 28.07.04 a 28.06.07           | (c) 2.790,10               |
| Subministrament    | Arrendament financer maquinari                                                                    | Caixa de Pensions                                                  | Adjudicat sense seguir el procediment legalment establert | 27.07.04                | 27.07.04 a 27.06.07           | (c) 4.368,22               |
| Subministrament    | Arrendament financer maquinari                                                                    | Caixa de Pensions                                                  | Adjudicat sense seguir el procediment legalment establert | 28.07.04                | 28.07.04 a 28.06.07           | (c) 13.592,32              |
| Subministrament    | Arrendament financer maquinari                                                                    | Caixa de Pensions                                                  | Adjudicat sense seguir el procediment legalment establert | 28.07.04                | 28.07.04 a 28.06.07           | (c) 20.498,00              |
| Subministrament    | Rènting maquinari                                                                                 | CaixaRenting                                                       | Adjudicat sense seguir el procediment legalment establert | 24.05.02                | 30.05.02 a 29.05.05           | (d) 6.670,44               |
| Subministrament    | Rènting maquinari                                                                                 | CaixaRenting                                                       | Adjudicat sense seguir el procediment legalment establert | 26.05.03                | 30.06.03 a 29.06.06           | (d) 7.643,16               |
| Subministrament    | Rènting maquinari                                                                                 | CaixaRenting                                                       | Adjudicat sense seguir el procediment legalment establert | 18.12.02                | 27.01.03 a 26.01.07           | (d) 7.723,20               |
| Subministrament    | Rènting maquinari                                                                                 | CaixaRenting                                                       | Adjudicat sense seguir el procediment legalment establert | 12.05.03                | 12.05.03 a 11.05.06           | (d) 9.893,88               |
| Subministrament    | Rènting maquinari                                                                                 | CaixaRenting                                                       | Adjudicat sense seguir el procediment legalment establert | 25.06.03                | 16.07.03 a 15.07.06           | (d) 15.360,84              |

Imports en euros.

Font: Dades obtingudes dels expedients de contractació i dels majors de comptes de Logaritme.

Notes:

(a): Correspon a la despesa comptabilitzada l'any 2005 derivada d'aquesta prestació de servei.

(b): Correspon a nou contractes d'arrendament de copiadors i impressores, tots ells de data 12 de desembre de 2002 i vigents des del 12 de desembre de 2002 fins al 12 de desembre de 2008; la suma dels imports dels contractes és de 453.172,32€.

(c): Correspon al cànon d'arrendament més el valor residual.

(d): Correspon al preu de l'arrendament durant tota la durada del contracte.

**Quadre 2.4.B: Contractes de caràcter privat concertats per Logaritme**

| Objecte                                                                                                                    | Adjudicatari                         | Procediment/Forma d'adjudicació                           | Període assegurat          |                         | Prima del període assegurat |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------|----------------------------|-------------------------|-----------------------------|
| Assegurança incendi, robatori i responsabilitat civil del contingut i obres de reforma de l'edifici de la seu de Logaritme | Winterthur                           | Adjudicat sense seguir el procediment legalment establert | Renovació de la pòlissa    | 24.11.2004 a 24.11.2005 | 7.617,58                    |
|                                                                                                                            |                                      |                                                           | Ampliació de la cobertura  | 10.12.2004 a 24.11.2005 | 874,91                      |
|                                                                                                                            |                                      |                                                           | Renovació de la pòlissa    | 24.11.2005 a 01.01.2006 | 947,90                      |
| Assegurança incendi, robatori i responsabilitat del contingut del magatzem de l'Hospital U. Arnau de Vilanova de Lleida    | Winterthur                           | Negociat sense publicitat per raó de quantia              | Contractació de la pòlissa | 01.08.2005 a 01.01.2006 | 220,20                      |
| Assegurança incendi, robatori i responsabilitat del contingut del magatzem de l'Hospital U. Joan XXIII                     | Winterthur                           | Negociat sense publicitat per raó de quantia              | Contractació de la pòlissa | 01.08.2005 a 01.01.2006 | 197,93                      |
| Assegurança incendi, robatori i responsabilitat del contingut del magatzem de l'Hospital U. Germans Trias                  | Nacional Suiza de Seguros            | Negociat sense publicitat per raó de quantia              | Contractació de la pòlissa | 01.10.05 a 01.01.2006   | 111,25                      |
| Assegurança responsabilitat civil d'administradors i personal d'alta direcció                                              | Chubb Insurance Company of Europe SA | Adjudicat sense seguir el procediment legalment establert | Renovació de la pòlissa    | 25.11.04 a 25.11.05     | 2.758,49                    |
|                                                                                                                            |                                      |                                                           | Renovació de la pòlissa    | 25.11.2005 a 31.12.2005 | 272,13                      |

Imports en euros.

Font: Dades obtingudes dels expedients de contractació.

Pel que fa a l'arrendament i el manteniment de copiadors i impressores, Danka Office Imaging, SA va facturar a Logaritme per aquests conceptes des del mes de febrer de 2002. En data 12 de desembre de 2002 Logaritme va subscriure nous contractes, que tenien per objecte exclusivament l'arrendament de l'equip i en data 13 de desembre de 2002, De Lage Landen International, BV es va subrogar a la posició contractual de Danka Office Imaging, SA en relació als nous contractes d'arrendament, fet pel qual l'any 2005 Logaritme pagava les quotes d'arrendament de les copiadors i impressores a De Lage Landen International, BV i el seu manteniment a Danka Office Imaging, SA.

Els contractes de servei que va formalitzar Logaritme, excepte els concertats amb Danka Office Imaging, SA, tenien una vigència igual o menor a un any, fet pel qual, cada any Logaritme tramitava el corresponent expedient de contractació o prorrogava el contracte inicial, malgrat que les necessitats que cobrien aquests contractes eren cada any recurrents.

Del resultat de l'anàlisi d'aquesta àrea destaquen els fets següents:

**a) Contractes concertats sense seguir el procediment legalment establert**

Logaritme va adjudicar directament als contractistes, sense ajustar-se als principis de publicitat i concurrència que estableix la Llei de contractes, nou contractes d'arrendament de copiadors i impressores, per un import conjunt de 453.172,32€; quatre contractes d'arrendament financer de maquinari, la suma dels cànons d'arrendament i dels valors residuals ascendeix a 41.248,64€; cinc contractes de renting de maquinari, per un import global de 57.291,52€; el contracte d'assegurances que tenia com a objecte la cobertura

per incendi, robatori i responsabilitat civil del contingut i obres de reforma de l'edifici de la seu de Logaritme i el contracte d'assegurances que cobria la responsabilitat civil de l'administrador i el personal d'alta direcció.

En relació al manteniment de les impressores i copiadors contractat amb Danka Office Imaging, SA, l'any 2005 Logaritme va comptabilitzar factures emeses per aquest creditor en concepte de les còpies que havia realitzat per 112.458,60 €. La suma de la despesa comptabilitzada per l'agrupació derivada de la facturació de Danka Office Imaging, SA des del mes de febrer de 2002, mes a partir del qual comença a facturar, fins al 31 de desembre de 2005 va ser de 393.156,21 €. L'agrupació no disposa de l'expedient de contractació ni del contracte a partir del qual aquest creditor li factura, només té un dels annexos del contracte. Aquest contracte s'hauria d'haver ajustat als principis de publicitat i concurrència.

#### **b) Manca de ponderació qualificativa dels criteris d'adjudicació**

Logaritme, en el plec de clàusules administratives dels expedients de contractació, va fixar la puntuació màxima a atorgar a cada criteri d'adjudicació però no va especificar els criteris de caràcter objectiu que s'haurien d'haver seguit per a la puntuació concreta de cada oferta.

L'exclusiva publicitat de la puntuació màxima dels criteris d'adjudicació no és garantia suficient de l'objectivitat i la transparència de l'actuació administrativa, ja que no indica la ponderació qualificativa que finalment s'utilitza per valorar cada criteri d'adjudicació.

Així, en el cas de l'expedient de contractació del servei de neteja, el plec de clàusules administratives establia que el projecte tècnic es puntuava fins a 37 punts sense ponderar-los i, en canvi, aquesta puntuació màxima es va concretar en el pla o programa de treball fins a 17 punts; la maquinària que es comprometia a aportar l'empresa adjudicatària per a la prestació del servei fins a 5 punts; els recursos humans que dedicaria l'empresa adjudicatària a la realització del servei ordinari fins a 5 punts, i les millores i serveis especialitzats fins a 10 punts.

En aquest sentit, l'informe 7/2002, de 12 de juliol, de la Comissió Permanent de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de la Generalitat de Catalunya conclou: "els criteris d'adjudicació en el concurs han de ser explícits i clars i han d'incloure la seva ponderació. En el plec de clàusules administratives cal expressar els elements, els criteris i els factors de ponderació qualitativa i quantitativa per a l'aplicació dels criteris d'adjudicació i que la mesa de contractació aplicarà, amb la discrecionalitat que necessàriament concorre en la valoració tècnica de les proposicions dels licitadors."

### **3. CONCLUSIONS**

Logaritme és una agrupació d'interès econòmic (AIE) constituïda el 20 de novembre de 2001, sent els seus socis l'Institut Català de la Salut (ICS), que disposa del 97,32% del capital i l'empresa pública Banc de Sang i Teixits, que disposa del 2,68% del capital. Logaritme fou creada per desenvolupar activitats complementàries en l'àmbit de la prestació de serveis logístics, d'emmagatzematge i distribució de tot tipus de subministraments.

La Sindicatura considera adient l'objectiu d'avançar en la gestió logística centralitzada dels subministraments dels hospitals i centres d'atenció primària de l'ICS i d'altres entitats de la sanitat pública a la fi d'obtenir l'estalvi per al sistema sanitari que significa la reducció de les despeses de funcionament i una gestió homogènia.

Un cop analitzats els comptes anuals de l'any 2005 i l'activitat de Logaritme, i d'acord amb els objectius d'aquest informe de fiscalització esmentats en l'apartat 1.1.1, es formulen les observacions i recomanacions que s'exposen a continuació.

#### **3.1. OBSERVACIONS**

En aquest apartat s'inclouen les observacions que es desprenen de la fiscalització realitzada. S'inclouen aquells fets que s'han considerat incorrectes, ja sigui per incompliment de la normativa que els és d'aplicació o perquè s'ha observat alguna ineficiència econòmica. Caldria, per tant, que Logaritme esmenés els fets que tot seguit s'indiquen:

##### **1) Manca d'elaboració del Programa d'actuació, d'inversions i de finançament**

Logaritme no va elaborar el Programa d'actuació, inversions i finançament, fet pel qual va incomplir el que estableix l'article 40 de l'Estatut de l'empresa pública. Aquest document, imprescindible per a la planificació d'objectius i avaluació de resultats, hauria d'haver inclòs, entre altres, la relació d'objectius a assolir durant l'exercici 2005 (apartat 2.1.1.b).

##### **2) Manca de planificació orientada a assolir uns resultats i manca d'autoavaluació de la gestió**

La Sindicatura considera que en termes generals la gestió de l'objecte social de Logaritme se efectua acceptablement, no obstant, l'empresa no disposa d'informació sobre el nombre de comandes subministrades pels proveïdors amb no conformitats per raons de qualitat o quantitat del producte, de les línies d'articles que havia subministrat en termini i fora termini als centres, del nombre de línies de productes o de les unitats d'articles que no havia pogut satisfer als centres per manca d'estoc, tampoc no coneixia la causa d'algunes

devolucions d'articles efectuades pels centres i no tenia informació del nombre i del valor dels productes emmagatzemats que van caducar durant l'any 2005.

Caldria que l'empresa disposés de programes d'actuació que continguin els objectius a assolir, les activitats a desenvolupar per assolir-los i els indicadors de procediments, d'activitats o de resultats per a mesurar el seu grau d'assoliment i l'eficiència de la gestió logística. La fixació d'objectius i indicadors permetria a Logaritme l'autoavaluació de l'eficàcia i l'eficiència de la gestió logística realitzada (apartats 2.1.1.b, c, d, e i f).

### **3) Imports diferents en unitats i valors de les entrades de productes al magatzem de Logaritme**

Del treball de fiscalització es desprèn l'existència de dades no coincidents pel que fa al nombre d'unitats i al valor dels articles que van tenir entrada al magatzem de Logaritme l'any 2005. Logaritme no ha explicat les diferències entre aquestes dades, les quals es concreten en el següent:

- Les unitats que van entrar al magatzem de Logaritme van ascendir a 183.480.103 segons el llistat de variacions d'estoc. Aquesta xifra hauria de coincidir amb les 184.678.718 unitats d'articles lliurades pels proveïdors que consten en el llistat de proveïdors.
- El valor dels articles que van entrar al magatzem de Logaritme va ascendir a 77.646.808€ segons el llistat de variacions d'estoc. Aquest import hauria de coincidir amb el valor dels articles lliurats pels proveïdors per 75.365.165,25€ que consten en el llistat de proveïdors i el valor dels productes adquirits contractats de forma agregada o individualitzada per 60.043.310€ (apartat 2.1.1.a).

### **4) No presentació de l'avantprojecte de pressupost de Logaritme al Departament d'Economia i Finances**

El pressupost de la Generalitat per al 2005 no inclou les dotacions i els recursos de Logaritme ja que aquesta empresa no va presentar al Departament d'Economia i Finances l'avantprojecte del pressupost per a l'exercici 2005 perquè fos inclòs en el Projecte de Llei de pressupostos per al 2005, tal com estableix l'article 40.2 del Decret legislatiu 2/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de l'Estatut de l'empresa pública (apartat 2.2.a).

### **5) Manca de subrogació del contracte de lloguer del local en què Logaritme té la seva seu**

Logaritme s'hauria d'haver subrogat al contracte de lloguer subscrit per l'ICS del local de Barcelona on l'agrupació té la seu. L'any 2005 l'ICS va pagar per l'arrendament d'aquest local 243.453,20 € més les variacions de l'IPC des de l'1 d'agost de 1999, data en què va signar el contracte.

Una vegada realitzada la subrogació, l'agrupació hauria d'haver comptabilitzat com a obligacions reconegudes en el capítol 2 *Despeses en béns corrents i serveis* la despesa de l'arrendament i com a drets liquidats en el capítol 4 *Transferències corrents* del pressupost d'ingressos l'import del lloguer satisfet per l'ICS per compte de Logaritme, en cas que l'hagués pagat, atès que aquesta aportació per part de l'ICS hauria estat una subvenció.

L'any 2005 l'entitat va pressupostar en el capítol 2 *Despeses en béns corrents i serveis* la despesa prevista de l'arrendament d'aquest local per 285.146,76 € i en un capítol erroni, en el capítol 5 *Ingressos patrimonials* en comptes del capítol 4 *Transferències corrents*, l'import previst del pagament del lloguer efectuat per l'ICS per compte de l'agrupació. No obstant això, ambdues partides pressupostàries van tenir un grau d'execució nul (apartat 2.2.c).

### **6) Deficiències en les actes d'aprovació del pressupost i de la Liquidació del pressupost de Logaritme**

En l'acta de l'Assemblea de socis del 15 de desembre de 2004 consta que l'òrgan col·legiat va aprovar el pressupost de Logaritme per a l'any 2005 però el pressupost no s'acompanya a l'acta mitjançant un annex; per tant, es desconeix quin va ser el pressupost aprovat (apartat 2.2.b).

En les actes de l'Assemblea de socis no consta que la Liquidació del pressupost de l'any 2005 fos aprovat per l'òrgan col·legiat. L'aprovació de la Liquidació del pressupost anual és una de les funcions que corresponen a l'Assemblea de socis d'acord amb el que estableix l'article 12.1 dels estatuts de l'agrupació (apartat 2.2.d).

### **7) Incidències en el pressupost inicial**

El pressupost, que segons ha comunicat Logaritme va aprovar l'òrgan col·legiat, no presentava el format de l'estructura econòmica vigent, sinó que agrupava les previsions d'ingressos i despeses en funció de la seva naturalesa econòmica de forma similar al Compte del resultat economicopatrimonial.

D'altra banda, els crèdits inicials de dos capítols pressupostaris de la Liquidació pressupostària de despeses no coincidien amb el pressupost que segons Logaritme havia aprovat l'Assemblea.

A més a més, el pressupost inicial del capítol 5 *Ingressos patrimonials* que constava en la Liquidació pressupostària de Logaritme, per 285.146,76€, estava inclòs dins les operacions de capital, malgrat que s'hauria d'haver classificat com a part del pressupost d'explotació (apartat 2.2.b).

#### **8) Manca de comptabilització en el pressupost de les operacions economico-financeres fruit de l'activitat de Logaritme**

Durant l'exercici fiscalitzat Logaritme no va comptabilitzar en el pressupost cap de les operacions economicofinanceres fruit de la seva activitat, sinó que a final d'any va confeccionat la Liquidació del pressupost a partir dels saldos finals dels comptes del Compte del resultat economicopatrimonial (apartats 2.2.e).

L'agrupació ha d'implantar un règim de comptabilitat pressupostària que li permetrà en tot moment saber el grau d'execució i la disponibilitat de les dotacions aprovades en el pressupost i, al tancament de l'exercici, obtenir la liquidació del pressupost, el resultat pressupostari i el romanent de tresoreria.

#### **9) Ajustaments pressupostaris**

El resultat pressupostari de Logaritme de l'exercici 2005 va ser negatiu en 103.219,92€, fruit de la diferència entre els drets liquidats i les obligacions reconegudes que va enregistrar l'entitat.

Tanmateix, de les observacions fetes en apartats anteriors d'aquest informe s'obtenen unes noves quantitats per als diferents capítols pressupostaris, de les quals es desprèn un resultat pressupostari diferent.

Els conceptes i imports que modifiquen els diferents capítols de la Liquidació pressupostària són els següents:

**Quadre 3.1.A: Modificacions dels diferents capítols pressupostaris resultat de la fiscalització**

| Ingressos                                                                                                                        |                      |                                                                                                                                   |              |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| Capítol                                                                                                                          | Apartat de l'informe | Concepte pel qual es modifica el dret liquidat                                                                                    | Import       |
| 5                                                                                                                                | 2.2.f                | Ingressos financers no enregistrats                                                                                               | 357,39       |
| Total capítol 5                                                                                                                  |                      |                                                                                                                                   | 357,39       |
| Total modificacions dels drets liquidats                                                                                         |                      |                                                                                                                                   | 357,39       |
| Despeses                                                                                                                         |                      |                                                                                                                                   |              |
| Capítol                                                                                                                          | Apartat de l'informe | Concepte pel qual es modifica l'obligació reconeguda                                                                              | Import       |
| 1                                                                                                                                | 2.2.g                | Paga extra meritada al 31.12.2005 però realitzada l'any 2006                                                                      | (41.809,25)  |
| 1                                                                                                                                | 2.2.g                | Paga extra meritada a 31 de desembre de 2004 però realitzada el 2005                                                              | 45.000,00    |
| 1                                                                                                                                | 2.2.h                | Indemnitzacions enregistrades en un capítol que no correspon                                                                      | (11.839,70)  |
| 1                                                                                                                                | 2.2.f                | Despesa de personal no comptabilitzada                                                                                            | 1.721,82     |
| Total capítol 1                                                                                                                  |                      |                                                                                                                                   | (6.927,13)   |
| 2                                                                                                                                | 2.2.g                | Despesa en primes d'assegurances meritada el 2005 però realitzada el 2004                                                         | (7.454,97)   |
| 2                                                                                                                                | 2.2.f                | Despeses no enregistrades                                                                                                         | 17.448,05    |
| 2                                                                                                                                | 2.2.h                | Reclassificació de les indemnitzacions enregistrades en un capítol que no correspon                                               | 11.839,70    |
| Total capítol 2                                                                                                                  |                      |                                                                                                                                   | 21.832,78    |
| 3                                                                                                                                | 2.2.f                | Despeses financeres no enregistrades                                                                                              | 7.609,77     |
| Total capítol 3                                                                                                                  |                      |                                                                                                                                   | 7.609,77     |
| 6                                                                                                                                | 2.2.f                | Part corresponent al capital de les quotes pagades l'any 2005 dels contractes d'arrendament financer no enregistrada a pressupost | 12.368,06    |
| 6                                                                                                                                | 2.2.i                | Inversions enregistrades de forma duplicada                                                                                       | (58.927,98)  |
| Total capítol 6                                                                                                                  |                      |                                                                                                                                   | (46.559,92)  |
| Total modificacions de les obligacions reconegudes                                                                               |                      |                                                                                                                                   | (24.044,50)  |
| Total modificacions del resultat pressupostari (modificacions en drets liquidats menys modificacions en obligacions reconegudes) |                      |                                                                                                                                   | 24.401,89    |
| Resultat pressupostari segons Logaritme                                                                                          |                      |                                                                                                                                   | (103.219,92) |
| Resultat pressupostari després dels ajustos de la Sindicatura                                                                    |                      |                                                                                                                                   | (78.818,03)  |

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes.

Com a resultat de les modificacions anteriors, el resultat pressupostari seria negatiu en 78.818,03€. El dèficit seria inferior al que figurava en la Liquidació del pressupost de Logaritme, de 103.219,92€.

**10) Manca d'aprovació dels comptes financers**

L'Assemblea de socis de Logaritme no va aprovar el Balanç de situació a 31 de desembre de 2005, el Compte del resultat economicopatrimonial i la Memòria de l'exercici 2005. Segons l'empresa, aquests comptes i documents van ser aprovats per l'òrgan col·legiat el dia 13 de juny de 2006, però en l'acta d'aquesta reunió figura que "la presidenta de l'agrupació presenta l'auditoria dels comptes del 2005" però no hi consta que els estats comptables i la Memòria se sotmetessin explícitament a aprovació de l'Assemblea ni tampoc que aquesta hagués acordat l'aplicació del resultat.

D'altra banda, l'agrupació va presentar els comptes de l'exercici 2005 al Registre Mercantil amb un retard de dos mesos (apartat 2.3.a).

**11) Conceptes retributius satisfets als treballadors no aprovats per l'òrgan competent i/o no documentats**

Logaritme va satisfer remuneracions econòmiques als treballadors, per 111.957,34€, mitjançant conceptes retributius que no havien estat aprovats per l'Assemblea de socis, òrgan competent per aprovar les remuneracions del personal d'acord amb el que estableix l'article 12.1 dels estatuts de Logaritme (apartat 2.3.2.a).

També va pagar 230.900,38€ per conceptes salarials dels quals no disposava de la documentació acreditativa de com havia fixat els imports satisfets a cadascun dels treballadors; 48.439,00€ corresponien a la paga d'objectius i 182.461,38€ al complement personal, una part del qual la va satisfer als treballadors que provenien de l'ICS i l'altra part a altre personal no procedent de l'ICS. El complement personal satisfet al personal que no provenia de l'ICS no va ser aprovat per l'Assemblea de socis i el seu import no està inclòs dins els 111.957,34€ esmentats en el paràgraf anterior.

Referent al complement personal satisfet als treballadors que provenien de l'ICS, aquest corresponia, segons Logaritme, a la diferència positiva entre les percepcions que percebia el personal a l'ICS i les derivades de l'aplicació del Conveni de la XHUP. Ara bé, de la revisió realitzada d'una mostra es desprèn que l'import del complement personal no es correspon amb la diferència esmentada (apartat 2.3.2.b).

**12) Conceptes retributius satisfets per import superior a l'establert per l'Assemblea de socis**

L'agrupació va pagar el plus de nocturnitat a alguns treballadors per import superior al que va establir l'Assemblea de socis.

Pel que fa a les hores extraordinàries, de la revisió d'un mostreig de les nòmines del mes de desembre de deu treballadors es desprèn que Logaritme va pagar a cinc d'ells un import superior al fixat per l'Assemblea de socis per hora extraordinària realitzada i a dos els va satisfer una remuneració equivalent a 36 hores extraordinàries malgrat que aquests dos treballadors no n'havien realitzat.

**13) Conceptes salarials establerts en el Conveni col·lectiu de la XHUP i no satisfets per Logaritme**

L'agrupació no va pagar el plus diumenge i plus dissabte als treballadors que van treballar aquests dies, malgrat que aquest concepte retributiu està previst en el Conveni col·lectiu de la XHUP (apartat 2.3.2.d).

#### **14) Persones que presten serveis laborals a Logaritme però que no estan retribuïdes per l'empresa**

Durant l'any 2005, tres persones van treballar per Logaritme, en el servei de impremta i reprografia, malgrat que no estaven retribuïdes per l'agrupació sinó per l'ICS. El personal que de forma continuada presta serveis laborals per compte de l'agrupació ha d'estar en plantilla i ser retribuït per la mateixa entitat (apartat 2.3.2.e).

#### **15) Incidències en els contractes del personal**

Dels quatre contractes per circumstàncies de la producció analitzats, dos no identificaven la causa o les circumstàncies que els justificaven, fet pel qual Logaritme va incomplir el que estableix la lletra a de l'article 3.2 del Reial decret 2720/1998, de 18 de desembre, que desenvolupa l'article 15 del Text refós de l'Estatut dels treballadors.

En data 31 de desembre de 2006 estava vigent un contracte a temps parcial per obra o servei determinat, l'objecte del qual es podria considerar que ja havia finalitzat.

#### **16) Mancances de documentació o d'informació**

Logaritme no disposava de la documentació que acredités com s'havia realitzat la selecció del personal que no provenia de l'ICS. No obstant això, de la informació que ha facilitat l'empresa es desprèn que els mètodes que va utilitzar per a la selecció del personal no garantien els principis de mèrit i capacitat, atès que el procés selectiu no va ser l'adequat (apartat 2.3.2.f).

La Sindicatura no ha pogut comprovar la data en què els treballadors de l'agrupació van ser donats d'alta a la Seguretat Social atès que, segons ha informat Logaritme, aquesta documentació està en l'empresa que li va dur la gestió de personal fins a l'octubre de 2005, a la qual Logaritme, un cop rescindit el contracte de serveis, hauria d'haver exigit la devolució de tota la documentació de l'agrupació (apartat 2.3.2.h).

L'empresa no disposava de documentació que acredités que havia elaborat i presentat a l'Agència Tributària la Declaració anual d'operacions amb terceres persones de l'any 2005 (apartat 2.3.3.c).

#### **17) Manca d'establiment de mesures per garantir la seguretat de les dades de caràcter personal**

Logaritme no va crear els fitxers que havien de contenir dades personals ni va establir cap de les mesures que fixa la normativa per garantir la seguretat d'aquestes dades. Així, doncs, va incomplir la Llei orgànica 15/1999, de 13 de desembre, de protecció de dades de caràcter personal i el Reial decret 994/99, d'11 de juny, pel qual s'aprova el reglament

de mesures de seguretat dels fitxers automatitzats que contenen dades de caràcter personal (apartat 2.3.2.j).

### **18) Manca d'inventari**

L'empresa no disposa de l'inventari dels seus béns que hauria de contenir, entre altres, la referència concreta de cada bé, la descripció, el cost de l'adquisició, el valor actual i la seva ubicació. Tampoc no realitza recomptes físics dels béns que integren el seu immobilitzat.

Amb l'objecte de millorar el seguiment anual dels imports que s'amortitzen dels béns que integren l'immobilitzat de l'agrupació, Logaritme ha d'elaborar un document en què consti, per a cadascun dels béns que integren el seu immobilitzat la descripció de l'element, la data de compra, la data en què ha entrat en ús, en cas que sigui diferent de la de la compra, el percentatge que s'amortitza, import que s'amortitza en cada exercici i l'amortització acumulada a 31 de desembre de cada any (apartat 2.3.4.c).

### **19) Disposició d'un préstec per a finalitats diferents de les atorgades**

En data 10 de juliol de 2006 Logaritme havia disposat de 186.042,94€ d'un préstec que l'ICF li havia atorgat, dels quals havia utilitzat 73.534,96€ per a finançar inversions que no van ser destinades a l'equipament d'una nau al municipi d'Abrera, tal com establia l'Acord de la Comissió de Govern d'Economia pres en la sessió de data 10 de gener de 2006, en la qual es va autoritzar la formalització de l'operació d'endeutament (apartat 2.3.5.a).

### **20) Incompliments de principis comptables**

Durant l'execució del treball de fiscalització s'han observat incompliments de principis comptables en la comptabilització de les operacions de Logaritme, ocasionats per una factura de l'any 2002 no comptabilitzada per 18.882,18€; per la periodificació en defecte per 12.111,89€ de la paga extraordinària del mes de juny meritada a 31 de desembre de 2005; per errades comptables que van donar lloc que el saldo dels creditors estigués excedit en 6.311,98€ respecte al deute real de l'empresa; i per altres fets d'importància quantitativa menor però que mostren febleses en els procediments de control intern establerts per l'empresa, com són els pagaments comptabilitzats dues vegades o un altre, de no comptabilitzat.

Aquests ajustos no tenen un efecte significatiu en el Balanç de situació de Logaritme, atesa la dimensió de l'actiu i passiu de l'entitat, però la incidència dels ajustos sí que és significativa en el resultat de l'exercici que era un benefici de 2.140,57€ i que a conseqüència dels ajustos, per import negatiu de 30.239,41 €, passa a ser una pèrdua de 28.098,84€. A més, aquesta xifra es veuria afectada pel que s'ha exposat en el paràgraf següent (apartats 2.3.2.i, 2.3.3.a, b, 2.3.6.b).

Sí que podria tenir un efecte significatiu en el Balanç de situació la comptabilització del valor del mobiliari, maquinari i programari que l'ICS va cedir a l'agrupació i que no està comptabilitzat. Per aquest fet, l'immobilitzat i els fons propis de Logaritme estan disminuïts pel valor d'aquests béns. A més a més, el resultat de l'exercici està sobrevalorat, atès que no inclou la depreciació efectiva soferta durant l'exercici per aquest immobilitzat cedit per l'ICS (apartat 2.3.4.a).

Logaritme ha de reclassificar les inversions incorporades definitivament a l'immoble arrendat per l'ICS i ocupat per Logaritme de *l'immobilitzat material* a *l'immobilitzat immaterial* per 384.129,45€ i l'amortització acumulada d'aquests béns fins a 31 de desembre de 2005.

L'agrupació també ha de reclassificar l'import de les aportacions financeres i materials dels socis per 673.133,56€ del compte *Patrimoni per adscripció* al compte *Patrimoni* i modificar la denominació dels comptes d'immobilitzat en els quals figura la paraula adscripció. (apartat 2.3.4, lletra b).

Els estats financers també es podrien veure alterats pels efectes dels fets que consten en els paràgrafs següents:

- Logaritme desconeix la composició del saldo de 12.588,12€ del creditor De Lage Landen International, BV a 31 de desembre de 2005, fet pel qual l'import comptabilitzat dels creditors a curt termini podria no correspondre amb els deutes a curt de l'empresa i, si escaigués, caldria regularitzar aquest saldo modificant l'import del resultat i dels creditors (apartat 2.3.3.a).
- Logaritme tenia en els comptes de tresoreria diferències de conciliació que provenien d'anys anteriors. En el cas que l'entitat no pugui conciliar aquestes partides amb l'entitat financera, haurà de regularitzar-les, cosa que produiria una disminució del resultat i de la tresoreria de l'entitat per 15.066,34€ (apartat 2.3.6.c).

## **21) Contractes adjudicats sense seguir els principis de publicitat i concurrència**

Logaritme va adjudicar directament als contractistes, sense ajustar-se als principis de publicitat i concurrència que estableix la Llei de contractes, nou contractes d'arrendament de copiadors i impressores, per un import conjunt de 453.172,32€; quatre contractes d'arrendament financer de maquinari, per import global de 41.248,64€; cinc contractes de rènting de maquinari, per 57.291,52€ i dos contractes d'assegurances.

L'agrupació no disposa de l'expedient de contractació ni del contracte a partir del qual Danka Office Imaging, SA li ha facturat 393.156,21€, des de l'any 2002 fins al 2005, en concepte de les còpies que havia realitzat en impressores i copiadors. Aquest contracte

s'hauria d'haver ajustat als requisits de publicitat i concurrència establerts en la Llei de contractes (apartat 2.4.a).

## **22) Manca de ponderació qualificativa dels criteris d'adjudicació**

Els plecs de clàusules administratives dels expedients de contractació adjudicats mitjançant concurs no contenen la ponderació qualificativa per a cada criteri d'adjudicació. Aquest fet no garanteix suficientment l'objectivitat i la transparència de l'actuació administrativa (apartat 2.4.b).

## **3.2. RECOMANACIONS**

En aquest apartat s'exposen aquelles propostes que es consideren més adients per tal de millorar el control intern i la gestió de Logaritme en relació amb les matèries que han estat objecte de fiscalització i que convindria que l'agrupació aplicués, en la mesura que no hagin estat ja implementades.

### **1) Gestió logística**

Logaritme és una empresa que emmagatzema productes i els subministra a centres hospitalaris, d'atenció primària i al Banc de Sang i Teixits, per tant hauria d'establir procediments que li permetessin garantir que actua amb eficàcia, eficiència i economia en relació als processos operatius relatius als aprovisionaments de mercaderies, la seva recepció i ubicació al magatzem, la preparació de les comandes dels centre i el lliurament de mercaderies als seus clients.

Amb aquest objecte hauria de fixar els objectius concrets a assolir durant l'exercici, les actuacions a realitzar, mitjançant les quals es preveu assolir aquests objectius, i definir els indicadors per avaluar el grau d'assoliment d'objectius i l'eficiència de la seva gestió. En cas que les actuacions previstes necessitessin recursos econòmics, caldria que continguessin el cost pressupostat i la previsió del seu finançament.

A més a més, a final de l'exercici Logaritme hauria d'elaborar una Memòria anual de gestió en la qual constés, en relació amb l'activitat real desenvolupada, el valor dels indicadors establerts i l'avaluació de l'eficàcia, l'economia i l'eficiència de la seva gestió. L'anàlisi de l'eficiència i l'economia s'obtidria mitjançant la comparació del valor dels indicadors de Logaritme amb el valor d'uns comparadors que podrien ser sèries cronològiques (el valor dels indicadors al llarg del temps) o el valor d'aquests indicadors en el mateix sector d'activitat. L'eficàcia de la gestió logística es mesuraria avaluant el grau d'assoliment dels objectius que s'havien fixat, calculant les desviacions respecte als inicialment previstos i avaluant la causa de les diferents desviacions.

Cadascun dels centres gestors ha de fixar els indicadors que consideri convenients per avaluar la seva gestió.

Pel que fa a l'avaluació del grau de satisfacció dels centres als quals l'agrupació presta serveis logístics caldria que la realització d'enquestes s'estengués a tots els hospitals, centres d'atenció primària i al Banc de Sang i Teixits i que les efectués de forma periòdica.

Segons informa l'agrupació, l'activitat logística centralitzada de Logaritme a centres hospitalaris i d'atenció primària de l'ICS s'ha vist complementada per la contractació agregada que realitza l'ICS a partir de l'any 2006. Seria recomanable ampliar aquestes activitats a l'àrea farmacèutica a fi d'obtenir millores en la reducció de costos i en l'increment de l'eficàcia i l'eficiència en la seva gestió (apartat 2.1.1.).

## **2) Òrgans col·legiats**

Les actes de l'Assemblea de socis haurien d'estar numerades i haurien de contenir la informació suficient per poder determinar si els acords que adopta l'òrgan col·legiat són els realment executats. Les matèries que aprova o de les quals informa (el pressupost, el compte anual, reglaments interns...) caldria que s'annexessin a les actes corresponents (apartats 2.2 i 2.3).

## **3) Procediments administratius i control intern**

Durant la fiscalització realitzada s'han posat de manifest nombroses debilitats en els procediments de control intern de la gestió economicofinancera i comptable de Logaritme. Per tant, l'agrupació hauria d'instaurar una pràctica sistemàtica i periòdica d'anàlisi dels comptes i estats a fi de tenir la informació depurada i possibilitar de forma àgil i adient la presa de decisions.

En aquest sentit i pel que fa a la gestió logística, a partir de diferents extraccions d'informació, l'empresa ha facilitat a la Sindicatura imports diferents del valor i del nombre d'unitats dels articles subministrats pels proveïdors. Caldria que Logaritme establís procediments periòdics de creuament d'informació dels diferents arxius de què disposa, amb l'objecte de tenir la certesa que el nombre de les unitats i el valor dels articles que emmagatzema obtinguts de les aplicacions informàtiques són els reals (apartat 2.1.1.).

Respecte la tresoreria, a 31 de desembre de 2005 apareixen nombroses diferències de conciliació que provenien d'exercicis anteriors. Amb objecte que totes les operacions realitzades per Logaritme estiguin correctament enregistrades i que els fons de tresoreria comptabilitzats siguin els reals, cal que l'empresa quan realitza les conciliacions mensuals entre els saldos comptabilitzats en els comptes financers i els saldos dels extractes bancaris analitzi la causa de les partides conciliatòries i, si escau, les regularitzi mitjançant els assentaments comptables oportuns (apartat 2.3.6).

Pel que fa als creditors, amb l'objecte que totes les despeses estiguin comptabilitzades i que el deute enregistrat dels creditors sigui el real, cal que Logaritme realitzi, amb la periodicitat que estimi oportuna, i com a mínim un cop a l'any, la composició de les factures que integren el saldo dels creditors i que sol·liciti confirmació dels saldos pendents de pagament als creditors amb més volum d'operacions o d'import pendent de pagament més elevat (apartat 2.3.3).

#### **4) Facturació de les fotocòpies i modelatge**

Logaritme és una entitat amb personalitat jurídica pròpia, amb pressupost i patrimoni propi, l'actuació de la qual s'ha d'inspirar en criteris de rendibilitat, economia i productivitat.

En aquest sentit seria convenient que l'agrupació facturés les fotocòpies i el modelatge de manera uniforme a tots els centres, inclòs l'Hospital Universitari de la Vall d'Hebron (apartat 2.3.1).

#### **5) Gestió de personal**

Malgrat que l'Estatut dels treballadors preveu la possibilitat de modificar verbalment els contractes laborals, és convenient, per tal d'evitar la inseguretat jurídica, que les variacions de les condicions laborals no previstes en el contracte original causin modificació escrita d'aquest contracte.

D'altra banda Logaritme ha comunicat a la Sindicatura que va informar cada treballador dels riscos laborals específics que afectaven el seu lloc de treball o funció i de les mesures de protecció i prevenció aplicables a aquests riscos, però no va deixar constància d'aquesta comunicació. Seria convenient que Logaritme facilités de forma escrita aquesta informació al personal i que els treballadors signessin aquesta comunicació per deixar constància que l'han rebuda (apartat 2.3.2).

#### **6) Contractació**

Tots els contractes de serveis formalitzats per Logaritme, excepte els adjudicats a Danka Office Imaging, SA, tenien una vigència igual o menor a un any, fet pel qual cada any Logaritme tramitava el corresponent expedient de contractació o prorrogava el contracte.

Atès que els serveis que es contracten són cada any recurrents i amb l'objecte d'economitzar recursos en l'elaboració dels expedients de contractació, seria convenient que els contractes tinguessin un termini de vigència pluriennal. (apartat 2.4).

#### 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 present informe de fiscalització fou tramès, en data 8 de maig de 2007, a la Presidenta de Logaritme, Serveis Logístics, AIE per tal que, si fos el cas, es presentessin les al·legacions corresponents en els terminis establerts.

A continuació es transcriu l'escrit rebut de Logaritme, amb data de 23 de maig, i amb registre d'entrada a la Sindicatura núm. 1948/2007, de data 28 de maig de 2007:

Joan Colom i Naval  
Síndic Major

Sindicatura de Comptes  
Av. Litoral, 12-14,  
08005 Barcelona

Senyor,

Us fem tramesa adjunta de l'escrit d'al·legacions al projecte d'informe de la Sindicatura de Comptes 14/2006-C, sobre l'auditoria de regularitat corresponent a l'exercici 2005 de Logaritme, Serveis Logístics, AIE, rebut en la seu de la nostra entitat en data 11/05/2007.

[Signatura]

Dolors González i Cuyàs  
Presidenta

Barcelona, 23 de maig de 2007

Escrit d'al·legacions al projecte d'informe de la Sindicatura de Comptes 14/2006-C, sobre l'auditoria de regularitat corresponent a l'exercici 2005 de Logaritme, Serveis Logístics, AIE

Acrònims emprats en l'escrit d'al·legacions:

El present escrit d'al·legacions es referirà mitjançant les abreviacions i/o acrònims que s'indiquen a les normes i expressions indicades en el quadre següent:

| Acrònim | Referència                                                                                                                               |
|---------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| AEAT    | Agencia Estatal de Administración Tributaria                                                                                             |
| BST     | Banc de Sang i Teixits                                                                                                                   |
| IASS    | Intervenció Adjunta per a la Seguretat Social                                                                                            |
| ICF     | Institut Català de Finances                                                                                                              |
| ICS     | Institut Català de la Salut                                                                                                              |
| JCCA    | Junta Consultiva de Contractació Administrativa de la Generalitat de Catalunya                                                           |
| RGLCAP  | Reial Decret 1098/2001, 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament general de la Llei de contractes de les administracions públiques   |
| SdC     | Sindicatura de Comptes                                                                                                                   |
| TRLCAP  | Reial Decret Legislatiu 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques |
| TRLEPC  | Decret legislatiu 2/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de l'Estatut de l'empresa pública catalana                  |
| TRLP    | Decret Legislatiu 1/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de patrimoni de la Generalitat de Catalunya      |

Apartat 2.1. Prestació de serveis logístics \ 2.1.1

L'informe de la SdC manifesta que la informació facilitada per Logaritme de la capacitat productiva es poc fiable en base a (i citem) “que es produeix el mateix creixement de dos conceptes diferents, com són les línies de producte i les comandes de clients (quadre 2.1.B). A més, l'increment d'any a any també és el mateix per ambdós conceptes” (pàg. 13).

**Al·legació**

Les dades que expliquen la capacitat productiva en base a comanda i número de línies funcionen de la manera següent: el concepte comanda es constitueix d'un número mínim de 9 línies de producte, essent el número de línies de producte el corresponent a les vegades en que un operari extrau articles o materials de la seva ubicació en el magatzem (i de manera independent amb el nombre d'unitats) per a la seva posterior expedició. Per aquest motiu, la variació del número de comandes comporta també la variació del número de línies.

Apartat 2.1. Prestació de serveis logístics \ 2.1.4.a)

L'auditoria de les dades de les entrades al magatzem posa de manifest que haurien de coincidir amb l'import, corresponent al valor, de les entrades d'articles del llistat de variacions d'estoc, expressades en el quadre 2.1.A (pàg. 21).

**Al·legació**

Les dades facilitades procedeixen de l'explotació de l'aplicatiu SGA i es treuen per rutines (SQL) fora de l'usuari, i depèn dels paràmetres demanats, els resultats són diferents, tot i així es veu que la diferència entre els valors de les entrades de 77.590.777 EUR i el valor de les recepcions de proveïdor de 75.365.165 EUR, són les variacions de devolucions de clients, les regularitzacions, i els moviments per arreglar unitats de mida o preu de producte (errors en comanda).

Respecte als imports de subministrament d'articles, les compres sempre les feien els serveis centrals de l'ICS o les pròpies unitats de compres dels hospitals, l'any 2006 totes les compres les fan els serveis centrals de l'ICS.

Apartat 2.1. Prestació de serveis logístics \ 2.1.4.b)

L'informe de la SdC afirma que, malgrat l'entitat ha confeccionat un pla d'empresa que abasta des de l'any 2004 a 2008, no ha elaborat un programa d'actuació, inversions i finançament, de conformitat amb allò previst en l'article 40 del TRLEPC (pag. ).

**Al·legació**

L'Assemblea de socis de Logaritme formalitza per mitjà de les seves actes aquelles actuacions que comporten accions determinades, inversions i recerca de recursos financers amb que donar-los suport.

Apartat 2.1. Prestació de serveis logístics \ 2.1.4.c)

L'auditoria realitzada sobre no adequacions dels lliuraments dels proveïdors permet inferir a la SdC que l'entitat no disposa d'informació processada sobre en número de comandes amb no conformitats, en termes de quantitat o qualitat, i que aquesta circumstància no permet conèixer les freqüències, en termes de proveïdors, tipus de materials, i el tipus d'incidències, en ares de poder introduir mesures correctores (pàg. 22).

**Al·legació**

Logaritme disposa d'un procediment de verificació dels lliuraments, en el qual:

- a) Els lliurament què no salven l'examen de verificació poden no registrar-se en el SGA perquè es produeix a la devolució instantània i un document que la motiva.
- b) Els lliuraments que salven l'examen i es registren com a entrada, però que en fase de verificació s'adverteix fefaentment la no conformitat amb la comanda. És

en aquests casos en els que si es genera un document pel sistema d'informació per motivar la devolució.

Apartat 2.1. Prestació de serveis logístics \ 2.1.4.d)

El seguiment efectuat del compliment dels terminis d'aprovisionament dels centres i punts d'entrega que determinen els socis i clients de l'AIE, permet evidenciar que Logaritme no disposa d'informació *ad hoc* per determinar si hi ha o no compliment dels mateixos (pàg. 22).

**Al·legació**

Aquest fet impedeix, d'acord amb la SdC, avaluar amb detall la correctesa i eficiència d'aquests procediments, però també l'auditoria evidencia que Logaritme no depassa en e 97.48% el termini de 2 dies, complint per tant amb allò determinat en els acords amb l'ICS i BST. Amb tot, Logaritme, és una organització petita que té una oportunitat de millora en el desenvolupament de les eines de control de gestió.

Apartat 2.1. Prestació de serveis logístics \ 2.1.4.f)

L'informe de la SdC adverteix que Logaritme no disposa d'informació sobre el nombre i valor dels productes peribles (pàg. 23).

**Al·legació**

Logaritme té informació dels articles amb les dates de caducitat on es pot preveure quan un article pot entrar en període de caducitat (veure annex adjunt).

Els articles que tenen seguiment de caducitat bàsicament són els reactius per a laboratori, i en tots els casos, el proveïdor els canvia per d'altres amb caducitat establerta. Hi ha articles que poden caducar per motius d'esterilització (5 anys) i aquests es poden reesterilitzar.

Apartat 2.2. Pressupost d'explotació i capital

Dins aquest apartat hi han diverses qüestions incidentals derivades d'una anàlisi dels comptes de l'entitat a partir de l'aplicació de normes de comptabilitat del sector públic.

**Al·legació**

Sens perjudici de l'obligació legal a la que estigui subjecta l'entitat i el seguiment de les recomanacions de fetes des de la SdC, el fet és que Logaritme, fins al moment, ha registrat i tractat els fets econòmics d'acord amb el pla general de comptabilitat privada, i el resultat de les auditories externes no ha posat de manifest incompliments al respecte.

D'altra banda, els seguiments de pressupostos s'efectuen de manera periòdica i mensual per part de l'Assemblea de socis, la qual no ha demanat de manera expressa cap canvi al respecte.

Logaritme te en preparació unes bases d'execució del pressupost, i també una proposta d'adquisició de programari, per sotmetre-les a l'Assemblea de socis, amb la finalitat d'anar esmenant i millorant aquests processos i àmbits de gestió

#### Apartat 2.2. Pressupost d'explotació i capital \ 2.2.i

L'informe evidencia duplicitat en l'enregistrament comptable de fets econòmics (pàg. 31)

#### **Al·legació**

S'adjunten les fitxes del major al tancament de l'exercici 2005, on es recull la correcta comptabilització dels imports indicats en l'informe (veure annex adjunt).

#### Apartat 2.3.2. Despeses de personal

La SdC exposa que el control de l'horari, que abasta noranta-nou treballadors durant el 2005, constata un excés d'hores treballades per part de 60 treballadors.

#### **Al·legació**

Durant l'examen que la SdC va fer del quadre resum del control d'horari ja es va exposar que el programa del rellotge és un programa senzill que només comptabilitza el número de treballadors i la hora d'entrada i sortida. En cap circumstància aquest programa informàtic recull les incidències pròpies d'un horari flexible i molt diversificat

Logaritme aplica el número d'hores que estableix el conveni de la XHUP i, per a el personal provinent de l'ICS el que marca el mateix ICS, però amb la flexibilitat pròpia d'una empresa amb sensibilitat per la conciliació de la feina amb la vida familiar i per això la distribució de l'horari es basa en les necessitats de cada treballador i queda pales amb un horari d'entrada i sortida que no recull les limitades aplicacions d'un programa de control d'horari que només té en consideració horaris prefixats. S'ha de tenir en compte que aquest rellotge i programa de control d'horari es va instal·lar quan encara no existia Logaritme i érem una divisió de l'Hospital de la Vall d'Hebron amb només 50 treballadors i la realitat actual i la diversitat d'horaris supera les prestacions d'aquest sistema

Tots els treballadors de Logaritme compleixen el seu horari laboral, però la distribució del mateix es realitza a partir de dos paràmetres fonamentals:

- les necessitats de cada departament
- les necessitats familiars i personals de cada treballador.

Aquest control es realitza des de el control de presència que fa el rellotge i, de manera conjunta i en quan a número d'hores reals treballades, per part de cada responsable d'equip i per el responsable de RRHH.

Per tant, les hores fetes i recollides al rellotge del control no son en excés.

Logaritme té previst un canvi d'aquest sistema de control de presència i horari una vegada es faci el trasllat a la nova nau de Sant Sadurní d'Anoia.

Punt a)

Conceptes retributius no aprovats per l'òrgan competent.

**Al·legació**

El reglament de règim intern no inclou els conceptes salarials que Logaritme va retribuir segons quadre 2.3.F. ja que en el moment d'elaboració del reglament les circumstàncies productives, laborals i les necessitats de Logaritme eren diferents a les actuals. De totes maneres la política de retribució és una de les atribucions de l'Assemblea de Socis i, d'acord amb els criteris que estableix, delega a l'administrador (article 17 dels estatuts de Logaritme) i els imports satisfets anualment sota qualsevol concepte es troben sempre aprovats per l'òrgan competent.

Per reglamentar aquesta nova realitat, Logaritme té previst una modificació i actualització d'aquest reglament de règim intern de l'any 2002.

b) Igualment el càlcul del complement personal dels treballadors que prestaven serveis a l'ICS es va realitzar un per un a partir de la nòmina del mes de gener de 2002 de cadascú dels treballadors afectats. No existeix documentació que acrediti aquest càlcul ja que es va fer de manera individual, personal i amb el full de salari que cada treballador va presentar de manera privada en el seu moment.

Una vegada que es va establir aquest complement personal amb els motius exposat més amunt, Logaritme ha fet servir aquesta denominació per retribuir econòmicament els reconeixements que els estatuts de Logaritme donen a l'Assemblea de Socis i a l'administrador i que recull el propi conveni de la XHUP (annex 18):

- assolir l'estabilitat de llurs treballadors
- reconèixer l'aportació permanent que es vagi realitzant amb traducció retributiva complementària no consolidable
- reconèixer el valor afegir aportat pels professionals de Logaritme, que realitzen una tasca especialitzada que requereix una necessitat de fidelització.

Els imports que Logaritme va satisfer en concepte de paga d'objectius oscil·len en 3 imports, amb avaluació realitzada a partir dels criteris que recull el reglament intern de Logaritme. També es va informar que el criteri d'avaluació no es fixa per categoria professional si no per destí del lloc de treball, tal i com es fa pales a l'annex 7 del reglament.

c) Els conceptes retributius satisfets per un import superior a l'establir per l'Assemblea de Socis tenen el seu origen en el manteniment de les prestacions salarials dels treballadors de Logaritme amb origen ICS, tant dintre del concepte "plus nocturnitat" com al preu de les hores extres i en conceptes fixes com el plus de

casat, plus per fill, escola bressol o millora voluntària. Alguns d'aquest conceptes s'han integrat dintre del "complement personal".

d) El personal adscrit al torn de nit comença el seu treball els diumenges a la nit o en festiu intersetmanal, però aquesta particularitat es troba recollida dintre de la distribució d'horari pròpia d'aquest torn, per això Logaritme no satisfà cap import com plus diumenge ni plus festiu.

e) Les tres persones a les que fa referència la SdC, estan treballant físicament a Logaritme, però no per Logaritme. En el moment de la creació de Logaritme, l'hospital de la Vall d'Hebron es va quedar sense servei de impremta i reprografia, però va conservar aquests tres treballadors que fan feines exclusives pels Hospitals Vall d'Hebron, i aquest és el motiu, també, que explica altre al·legació de la sindicatura, el fet que Logaritme no facturí les fotocòpies i modelatge a l'Hospital de la Vall d'Hebron. Per tant no és correcte la afirmació que aquest personal presti de forma continuada serveis laboral per compte de l'agrupació, ja que presta servei a l'Hospital Vall d'Hebron.

f) Els mètodes que va utilitzar Logaritme per a la selecció de personal es basen al 100% en els principis d'igualtat, mèrit i capacitat ja que sempre es va realitzar el procés selectiu adequat, basat en l'anàlisi de currículums, sigui el que sigui el seu origen, entrevistes amb els candidats i valoració de capacitats professionals.

g) Els contractes als que fa referència la SdC van ser contractes tramitats per l'empresa externa que va gestionar el personal de Logaritme. Logaritme va tenir coneixement d'aquestes irregularitats, entre altres, i tot plegat va motivar la decisió d'assumir la gestió directa dels recursos humans.

En quan al contracte d'obra i servei que tenia per objecte posar en marxa el magatzem de l'Hospital Universitari Germans Trias i Pujol, és cert que el motiu inicial hauria d'haver finalitzat, el treballador va continuar fent feines específiques d'aquest centre fins aquest moment. Logaritme informa, però, que aquest mateix 31 de maig de 2007 donarà per extingit aquesta relació laboral.

h) Logaritme ha insistit i exigit moltes vegades a l'empresa externa que gestionava la nòmina del personal fins a octubre de 2005 tota la documentació pròpia, però aquesta empresa no va contestar en cap moment, argumentant en últim cas, que no tenia al seu poder cap documentació de Logaritme.

De totes maneres, des de el Departament de RRHH s'ha pogut comprovar (des de l'autorització que dona el certificat SILCON atorgar a Logaritme) que totes les dates en què els treballadors van ser donats d'alta a la Seguretat Social eren correctes i es corresponien amb la data que apareix al contracte. Totes les irregularitats al compte de cotització de Logaritme han estat corregides des de que es va assumir la gestió de manera interna.

En qualsevol cas, aquesta Sindicatura no va demanar en cap moment al departament de RRHH un certificat ITA actualitzat dels treballadors de Logaritme, on es pot comprovar totes les dades que assegura no ha pogut comprovar.

Apartat 2.3.3.c. Altres despeses

L'informe de la SdC manifesta que Logaritme no disposa de document acreditatiu de la presentació a l'AEAT de la declaració d'operacions amb tercers corresponent a l'exercici 2005 (pàg. 45).

**Al·legació**

Logaritme va realitzar la presentació de dades a l'AEAT per via telemàtica, però per motius indeterminats no es va imprimir comprovant de la gestió o tràmit efectuat. Cas que la SdC requereixi de document acreditatiu de presentació de dades d'operacions amb tercers per a l'exercici 2005, l'entitat el demanarà per escrit per tal que li sigui emès per l'AEAT.

2.3.4. Immobilitzat \ 2.3.4.a i c

La SdC manifesta en l'informe que l'immobilitzat cedit per l'ICS a Logaritme, aquesta no el va valorar i comptabilitzar, actuació la qual podia haver tingut un efecte significatiu en els comptes de l'entitat (pàg. 46).

D'altra banda, i envers l'immobilitzat, l'auditoria realitzada evidencia que l'entitat no disposa d'un inventari dels seus béns, només la relació i valoració conjunta dels béns aportats per l'ICS en el moment de constitució de l'entitat (pàg. 47).

**Al·legació**

L'apreciació feta per la SdC és certa, però no es va saber com valorar uns elements d'immobilitzat que tenien en la majoria dels casos més de 10 anys. Quin tractament comptable s'havia de donar (amb quin valor inscriure'ls en el compte econòmic patrimonial) als efectes de mesurar la seva situació econòmica?. Malgrat això, es podia haver pres una decisió, documentar-la en la memòria i donar així una coherència de criteri en el seu tractament.

Pel que fa a la gestió dels elements patrimonials per mitjà d'un inventari, l'entitat té que al·legar que en aquests moments s'està procedint a una primera fase de documentació, per poder després gestionar-la com a inventari (validant les dades i assignant a cada element identificació *ad hoc*).

2.3.5. Recursos permanents

La SdC informa de la disposició d'un préstec, que l'ICF havia atorgat pel finançament d'inversions destinades a l'equipament logístic en el municipi d'Abrera, per a finalitats d'inversió distintes a les previstes (pàg. 49)

**Al·legació**

Logaritme ha emprat aquest recurs financer per a inversions que tenen com a destí el futur emplaçament de l'entitat, pot ser no immediat, perquè s'han hagut d'esmerçar

per obrir el centre auxiliar de Cornellà de Llobregat. Una vegada es disposi del nou centre operatiu, aquestes inversions podran se traslladades.

#### 2.3.6. Tresoreria

L'auditoria realitzada per la SdC posa de manifest diferències de conciliacions procedents d'exercicis anteriors, i a tal efecte recomana la seva regularització (pàg. 50).

D'altra banda, l'informe manifesta també què l'anterior president de l'entitat (cessant en data 05/04/04) continua tenint signatura autoritzada per a un compte corrent (pàg. 50)

#### **Al·legació**

L'import de 15.066,34 EUR que s'origina per la diferència entre el saldo de tresoreria i el saldo de comptes corrents es va regularitzar en el tancament de l'exercici 2006.

La incidència advertida per la SdC en matèria de signatura per a la disposició del compte corrent ha estat esmenada per Logaritme i l'entitat financera en data 14/12/2006 (adjuntem document).

#### Apartat 2.4.a. Contractes concertats sense seguir el procediment legalment establert

Dins aquesta apartat s'observa en aquest sentit com a incidental la contractació d'assegurances per a Logaritme (pàgs. 52 i 53).

#### **Al·legació**

Logaritme difereix de l'acceptació donada en l'informe d'auditoria de la SdC per a les contractacions d'assegurances:

| Contracte    | Assegurador/a                            | Import   | Durada             |
|--------------|------------------------------------------|----------|--------------------|
| 096-01202343 | Winterthur, SAU                          | 8.532,59 | 10/12/04-21/11/05  |
| 82008272     | Chubb Insurance<br>Company of Europe, SA | 2.758,49 | 25/11/04- 25/11/05 |

Aquestes contractacions es varen tramitar com a contractes privats per part de Logaritme, ja que aquestes contractacions tenen la qualificació com a tals , d'acord amb els articles 5.3 i 9.2 del TRLCAP, per la qual cosa les fases de preparació i resolució del procediment es regiran per les normes de dret públic, i els efectes i extinció es regiran per les normes de dret privat que li són d'aplicació, en aquest cas la Llei 50/1980, de 8 d'octubre, del contracte d'assegurança. Atès el seu import, la tramitació hagués pogut fer-se com a pròpies d'expedients contractacions menor, establertes per l'article 56 i 201 del TRLCAP, en no superar la quantia que per a aquesta mena de contractacions estableix el TRLCAP.

Altrament, l'actuació de Logaritme ha vetllat perquè aquesta fos conforme a les normes de procediment d'aplicació, instant la convalidació d'actes i tràmits davant la Direcció General de Patrimoni per al seu informe preceptiu, conforme al previst en l'article 36 del TRLP. Aquesta circumstància va ser informada de conformitat per al

Subdirecció General de Riscos i Assegurances (adscriu a l'òrgan a dalt esmentat) en data 30/08/05.

Atès que la durada d'aquestes contractacions s'encavalcava en dos exercicis econòmics, i atesa també la necessitat de pròrroga, es reajustaren les durades de les pòlisses a l'exercici econòmic per tal de esmenar la situació d'ajustament de la despesa al principi d'annualitat (plantejada en l'informe de la SdC en l'apartat 2.2.g – pàg. 31 -), s'instrumentaren les pròrroques dels contractes següents, les quals foren prèviament tramitades davant la Direcció General de Patrimoni per al seu informe, emès amb contingut favorable en data 10/11/05:

| Contracte    | Assegurador/a                            | Import | Durada             |
|--------------|------------------------------------------|--------|--------------------|
| 096-01202343 | Winterthur, SAU                          | 865,00 | 22/11/05– 31/12/05 |
| 82008272     | Chubb Insurance<br>Company of Europe, SA | 256,00 | 26/11/05– 31/12/05 |

Tornem a estar davant de propostes de despesa tramitables conforme al TRLCAP com a contractes menors (articles 56 i 201 del TRLCAP), i regint-se els efectes i extinció de les pòlisses per les normes de dret privat que li siguin d'aplicació (Llei 50/1980, de 8 d'octubre).

#### Apartat 2.4.b. Manca de ponderació qualificativa dels criteris d'adjudicació

L'informe de la SdC parteix del fet que els plecs de clàusules emprats en els procediments oberts i adjudicats per concurs fixen la puntuació màxima a atorgar a cada criteri d'adjudicació, però no especifiquen els criteris de caràcter objectiu que s'han de seguir per a la puntuació concreta de cada oferta (pàg. 53). Des d'aquí, l'informe d'auditoria considera que l'exclusiva publicitat d'aquesta puntuació màxima dels criteris d'adjudicació no és garantia suficient de l'objectivitat i la transparència de l'actuació administrativa, ja que no indica la ponderació qualificativa que finalment s'utilitza per valorar cada criteri d'adjudicació (pàg. 50).

Aquesta circumstància s'exemplifica reportant les dades de l'informe per a proposta d'adjudicació de l'expedient de neteja (05CPZ001-00), i la doctrina de la JCCA substanciada en l'informe 7/2002 de data 12/07/2002, de la seva Comissió permanent.

#### **Al·legació**

Logaritme coincideix amb l'expressió de la circumstància palesada en el plec de clàusules administratives, emprats en els procediments oberts i adjudicats per concurs, quan expressen en la seva clàusula 6.2 els criteris d'adjudicació, atès que fixen quina és la puntuació màxima amb la qual valorar cadascun dels extrems a considerar de les proposicions del licitadors, i no indiquen, envers els apartats de projecte tècnic i organització proposada, la ponderació qualificativa que finalment s'haurà d'utilitzar.

En aquest sentit, cal assenyalar que el plec en qüestió va ser informat de conformitat per l'Assessoria Jurídica de l'ICS en data 26/09/2002, en quan a l'acompliment dels requisits establerts per la legislació reguladora dels contractes del sector públic

(TRLCAP i RGLCAP), de manera que, la perfectibilitat del plec de clàusules ens situa davant d'una oportunitat de millora d'aquest document que entenem que s'ha de cercar en ares de garantir l'objectivitat i la transparència de l'actuació administrativa.

Envers a l'actuació administrativa seguida en la instrucció de l'expedient, Logaritme ha de manifestar, a partir de l'informe referenciat per a proposta d'adjudicació, que l'objectiu del mateix era cercar un tractament el més objectiu possible de la informació derivada de les propostes dels licitadors, per poder fonamentar i motivar l'adjudicació de l'expedient.

Tot i això, malgrat la insuficiència del plec de clàusules, i sens perjudici d'incórrer dins el marge de "(...) discrecionalitat que necessàriament concorre en la valoració tècnica de les proposicions dels licitadors", tal com apunta la doctrina esmentada de la JCCA (informe 7/2002).

D'altra banda, i en relació a l'actuació administrativa seguida, els controls financers permanents als quals es deu Logaritme, no van qüestionar la instrucció del l'expedient 05CPZ001 en relació a l'objectivitat i transparència (remissió a l'informe de control financer permanent del primer trimestre de 2005, emès per la IASS en data 09/11/2005)

#### Apartat 3.2.2. Òrgans col·legiats

La SdC manifesta que les actes de l'Assemblea de socis de Logaritme haurien d'estar numerades i reflectir amb més detall el contingut dels acords (pressupost, comptes anuals, reglaments interns, seguiment de l'execució d'acords, ...).

#### **Al·legació**

Les actes de l'Assemblea de socis i emeses pel seu/va secretari/a seran numerades, i detallaran el seu contingut i annexaran la informació de detall que correspongui, i també reflectirà el seguiment dels acords que s'hagin pres.

#### Annex documental

| Incidència<br>(ref. informe SdC) | Descripció                                     | Documents aportats                                             |
|----------------------------------|------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|
| Pàg. 23                          | Control de productes peribles                  | Relació de control de caducitats                               |
| Pàg. 31                          | Comptabilització duplicada                     | Fitxes de major                                                |
| Pàg. 50                          | Signatura autoritzada pels<br>comptes corrents | Actualització de dades de<br>Logaritme amb l'entitat financera |

L'Annex documental esmentat a les al·legacions queda dipositat a la Secretaria General de la Sindicatura de Comptes de Catalunya per tal que pugui ser consultat.

## **5. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES**

Un cop vistes les al·legacions presentades per Logaritme al projecte d'informe de fiscalització 14/2006-C, referent a Logaritme, Serveis Logístics, AIE Exercici 2005, es mantenen les observacions fetes per la Sindicatura de Comptes en els termes que s'esmenten en l'Informe.

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: octubre de 2007

Dipòsit legal: B-48684-2007