

INFORME 3/2011

FUNDACIÓ
PRIVADA
HOSPITAL
DE POBRES
DE PUIGCERDÀ
EXERCICI 2008



SINDICATURA
DE COMPTES
DE CATALUNYA



INFORME 3/2011

**FUNDACIÓ
PRIVADA
HOSPITAL
DE POBRES
DE PUIGCERDÀ
EXERCICI 2008**



SINDICATURA
DE COMPTES
DE CATALUNYA



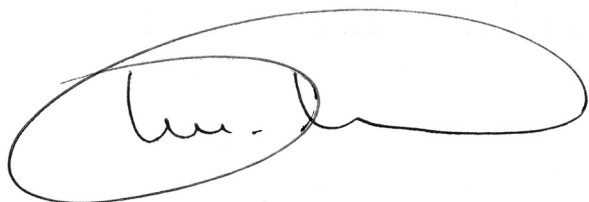
MONTSERRAT VENDRELL i TORNABELL, secretària general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

C E R T I F I C O:

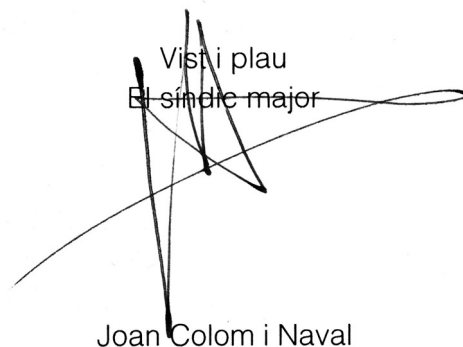
Que a Barcelona, el dia 11 de gener del 2011, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l'Excm. Sr. Joan Colom i Naval, amb l'assistència dels síndics Sr. Jordi Pons i Novell, Sr. Jaume Amat i Reyeró, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, Sr. Agustí Colom i Cabau, i Sr. Ernest Sena i Calabuig, 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 3/2011, relatiu a la Fundació Privada Hospital de Pobres de Puigcerdà, exercici 2008.

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

Barcelona, 31 de gener del 2011



Vist i plau
El síndic major



Joan Colom i Naval

ÍNDEX

ABREVIACIONS.....	6
1. INTRODUCCIÓ	7
1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME	7
1.1.1. Objecte i abast	7
1.1.2. Metodologia i limitacions	8
1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT	9
1.2.1. Creació i objecte.....	9
1.2.2. Estructura organitzativa	10
1.2.3. Control financer	10
1.2.4. Normativa	11
1.2.5. Informació objecte d'examen	11
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	11
2.1. IMPLANTACIÓ DEL NOU PLA GENERAL DE COMPTABILITAT	12
2.2. BALANÇ DE SITUACIÓ	13
2.2.1. Actiu.....	14
2.2.2. Passiu	21
2.2.3. Estat de canvis en el patrimoni net.....	27
2.2.4. Estat de fluxos d'efectiu	28
2.3. COMPTE DE RESULTATS.....	29
2.3.1. Prestacions de serveis.....	30
2.3.2. Aprovisionaments	31
2.3.3. Altres ingressos de les activitats	32
2.3.4. Despeses de personal.....	32
2.3.5. Altres despeses d'explotació	33
2.3.6. Altres resultats	34
2.3.7. Resultat financer.....	35
2.3.8. Ràtios economicofinanceres	35
2.4. PERSONAL.....	36
2.5. CONTRACTACIÓ	37
3. CONCLUSIONS	41
3.1. OBSERVACIONS	41
4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	45
5. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS	52

ABREVIACIONS

ABS	Àrea bàsica de salut
CAP	Centre d'atenció primària
CatSalut	Servei Català de la Salut
DMA	Despesa màxima assumible
IBI	Impost de béns immobles
ICASS	Institut Català d'Assistència i Serveis Socials
ICF	Institut Català de Finances
IPC	Índex de preus al consum
IVA	Impost sobre el valor afegit
SEM	Servei d'Emergències Mèdiques, SA
TRLCAP	Text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2000
XHUP	Xarxa hospitalària d'utilització pública

1. INTRODUCCIÓ

La Sindicatura de Comptes, com a òrgan de fiscalització de la gestió econòmica, financera i comptable del sector públic de Catalunya, emet el present informe arran de les funcions que li són encomanades en l'article 2 de la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes.

Atès que aquest informe es va iniciar amb anterioritat a l'entrada en vigor de l'esmentada llei, d'acord amb la seva disposició transitòria tercera, l'informe es tramita segons la regulació efectuada per la Llei 6/1984, del 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per les lleis 15/1991, del 4 de juliol, 7/2002, del 25 d'abril, 7/2004, del 16 de juliol i 26/2009, del 23 de desembre.

Aquesta fiscalització ha tingut el seu origen en la iniciativa de la Sindicatura de Comptes, d'acord amb l'article 2.1 de les Normes de règim interior i en l'execució del Programa anual d'activitats de l'exercici 2010.

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1.1. Objecte i abast

L'objecte d'aquest informe és la fiscalització de l'activitat econòmicofinancera de la Fundació Privada Hospital de Pobres de Puigcerdà (en endavant la Fundació), corresponent a l'exercici 2008.

En aquest sentit, el treball realitzat ha consistit en la fiscalització de regularitat de l'activitat desenvolupada per la Fundació, durant l'any 2008, de manera que els objectius fixats s'han adreçat a avaluar els procediments de control intern establerts per a la salvaguarda i control dels actius i a obtenir una raonable seguretat que la informació econòmicofinancera es presenta conforme als principis comptables que són d'aplicació a l'entitat i que el desenvolupament de la seva activitat s'ha realitzat d'acord amb la legalitat vigent.

Quant a l'àmbit temporal, l'informe es refereix a l'exercici 2008, encara que quan ha estat necessari, per tal de facilitar-ne la comprensió, s'ha inclòs informació posterior. També s'han revisat alguns aspectes d'exercicis anteriors necessaris per a la fiscalització.

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

1.1.2. Metodologia i limitacions

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

La Fundació va formar part de la mostra d'entitats fiscalitzades en l'informe 13/2009, Contractació de serveis externs d'hospitals de la Xarxa hospitalària d'utilització pública de Catalunya (XHUP) de l'exercici 2006, realitzat per la Sindicatura de Comptes de Catalunya, en el qual es van analitzar dos contractes de la Fundació, el primer corresponent als serveis de neteja, bugaderia i alimentació i el segon corresponent al servei de la contractació externa de la Gerència de la Fundació. Atesa la data de l'informe per l'exercici 2008 no s'ha pogut fer el seguiment del compliment de les observacions realitzades, però en l'apartat corresponent se n'analitza l'evolució.

Al llarg de l'informe de fiscalització s'esmenten els casos en què el treball de fiscalització ha estat sotmès a limitacions.

La Fundació, per a la presentació dels seus estats financers corresponents a l'exercici 2008, ha aplicat el Decret 259/2008, del 23 de desembre, pel qual s'aprova el Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya. Aquest pla entrava en vigor l'1 de gener del 2009, si bé, d'acord amb el Departament de Justícia de la Generalitat ja es podia aplicar durant l'exercici 2008. Segons el pla, en el primer exercici d'aplicació la informació no ha de ser comparada amb la de l'exercici anterior. La Fundació, d'acord amb aquesta alternativa no ha presentat els comptes comparatius.

La fiscalització realitzada per la Sindicatura de Comptes mostra una anàlisi comparativa entre els saldos inicials i els finals de l'exercici fiscalitzat dels comptes del Balanç de situació utilitzats d'acord amb la nomenclatura que estableix el Decret 259/2008 (vegeu 2.1). Pel que fa al Compte de resultats, es presenten únicament els imports de l'exercici 2008.

Els imports que consten en el Balanç de situació i en el Compte de resultats, en alguns casos discrepen dels imports del major. Aquesta diferència es reflecteix en els quadres de l'informe per imports immaterials.

1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

1.2.1. Creació i objecte

La Fundació Privada Hospital de Pobres de Puigcerdà és una entitat sense finalitat de lucre que es regeix per les disposicions de la seva Carta fundacional; els seus Estatuts –la redacció actual dels quals és del 22 de febrer de 1995–, i altres normes legalment aplicables.

D'acord amb els seus Estatuts, la Fundació té el seu domicili a les Cases Consistorials de Puigcerdà, a la Plaça de l'Ajuntament núm. 1.

L'objecte tradicional de la Fundació, d'acord amb l'article sisè dels seus Estatuts, ha estat l'acolliment a l'Hospital de Puigcerdà de malalts amb escassos recursos econòmics naturals del municipi de Puigcerdà o que hi hagin residit efectivament durant més de deu anys.

En els estatuts s'especifica que aquest objecte queda adaptat als temps actuals de forma que la finalitat de la Fundació és la prestació de serveis d'assistència sanitària. Aquests serveis abasten l'assistència i tractament medicoquirúrgic de tots aquells malalts o accidentats, residents o transeünts que necessitin cures facultatives, ja siguin d'entitats públiques o privades amb les quals s'hagi subscrit el corresponent conveni, concert o contracte, o per compte propi.

La Fundació Privada Hospital de Pobres de Puigcerdà presta l'assistència sanitària especialitzada en l'Hospital de Puigcerdà, l'atenció sociosanitària en la residència de Puigcerdà i l'atenció ambulatoria dels diversos centres d'atenció primària dels municipis de la comarca de la Cerdanya (quadre 1.2.A).

Quadre 1.2.A: Relació dels serveis assistencials prestats per la Fundació

Població	Activitat	Centres
Puigcerdà	Atenció especialitzada	Hospital de Puigcerdà
	Atenció sociosanitària	Residència de Puigcerdà
	Atenció primària	CAP Puigcerdà
Alp	Atenció primària	CAP Alp
Bellver de Cerdanya	Atenció primària	CAP Bellver de Cerdanya
Bolvir	Atenció primària	Consultori de Bolvir
Fontanals de Cerdanya	Atenció primària	Consultori de Fontanals de Cerdanya
Ger	Atenció primària	CAP Ger
Guils de Cerdanya	Atenció primària	Consultori de Guils de Cerdanya
Llívia	Atenció primària	CAP Llívia
Meranges	Atenció primària	Consultori de Meranges
Prats (Prats i Sansor)	Atenció primària	Consultori de Prats i Sansor
Prullans	Atenció primària	Consultori de Prullans

Font: Documentació facilitada per la Fundació.

Per la seva banda, la Fundació també disposa d'uns terrenys al nucli d'Age, dels quals no obté cap recurs.

1.2.2. Estructura organitzativa

L'òrgan de govern i d'administració de la Fundació és el Patronat, el qual té totes les facultats necessàries per vetllar pel compliment de les finalitats fundacionals.

El Patronat és un òrgan col·legiat constituït per nou patrons designats de la següent manera: l'alcalde o alcaldessa de l'Ajuntament de Puigcerdà, que en serà el president o presidenta, quatre patrons membres de la corporació i quatre patrons més designats per la corporació. Entre aquests darrers vuit patrons es nomena un vicepresident o vicepresidenta, un secretari o secretària i un tresorer o tresorera.

La composició del Patronat durant l'exercici 2008 va ser la següent:

President: Joan Planella i Casasayas, alcalde de Puigcerdà.

Vocals: Joan Guinot Rosell, primer tinent d'alcalde
Ramon Serra Codinachs, regidor
Lourdes Porta Ribot, regidora
Jean-Jaques Fortuny, membre designat per la corporació municipal
Joan Llombart Padrós, membre designat per la corporació municipal
Albert Casadevall Guifré, membre designat per la corporació municipal.
Pilar Delgado Carramiñana, tresorera, designada per la corporació municipal
Daniel Hilario García, secretari, tercer tinent d'alcalde

Durant l'exercici 2008 no es va nomenar cap patró per al càrrec de vicepresident o vicepresidenta. En la sessió del Patronat de 5 d'octubre del 2009 Joan Guinot Rosell va ser nomenat per al càrrec de vicepresident.

La Gerència de la Fundació Privada Hospital de Pobres de Puigcerdà està externalitzada amb l'empresa CHC Consultoria i Gestió, SA, mitjançant contracte de servei de direcció i assessorament.

La Fundació Privada Hospital de Pobres de Puigcerdà participa en el 50% de la UTE Fundació Privada Hospital de Puigcerdà, RACC Serveis Mèdics, SA, que presta els serveis mèdics a l'estació d'esquí de La Molina.

1.2.3. Control financer

En data 5 d'octubre 2009 Faura-Casas Auditors-Consultors, SL va emetre l'informe d'auditoria de la Fundació per a l'exercici 2008. L'opinió d'auditoria va ser amb excepcions per una limitació a l'abast relacionada amb la documentació referida a la provisió comptabilitzada per la Fundació per 169.259,03 €, i per tres incerteses: la comptabilització d'una previsió d'ingressos per 470.200,00 €, que a la data de l'informe es trobava pendent de forma-

lització i aprovació pel CatSalut; la validació pel CatSalut del cost de l'increment retributiu derivat de l'aplicació del VII Conveni de la XHUP, que estava pendent, i el cost del futur trasllat de l'hospital al nou Hospital Transfronterer de la Cerdanya.

1.2.4. Normativa

La normativa d'aplicació a la Fundació, és, entre altra, la següent:

- Text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2000, del 16 de juny.
- Llei 30/2007, del 30 d'octubre, de contractes del sector públic.
- Reial decret 1098/2001, del 12 d'octubre, que aprova el reglament de la Llei de contractes del sector públic.
- Llei 5/2001, del 2 de maig, de fundacions de Catalunya.
- Llei 4/2008, del 24 d'abril, del llibre tercer del Codi Civil de Catalunya, relatiu a les persones jurídiques.
- Decret 43/2003, del 20 de febrer, pel qual s'aprova el Pla privat de les fundacions privades catalanes.
- Decret 259/2008, del 23 de desembre, pel qual s'aprova el Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya.

1.2.5. Informació objecte d'examen

La informació objecte d'examen ha estat el Balanç de situació, el Compte del resultat economicopatrimonial, la Memòria, l'Estat de canvis en el patrimoni net i l'Estat de fluxos d'efectiu de la Fundació, tots ells referits a l'exercici 2008.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

D'acord amb l'objecte i l'abast del present informe, expressats en l'apartat 1.1.1, el treball de fiscalització es presenta a continuació en cinc apartats, que responen a la presentació del canvi de pla comptable (apartat 2.1) a la fiscalització del Balanç de situació (apartat 2.2), del Compte de resultats (apartat 2.3), del personal (apartat 2.4) i de la contractació (apartat 2.5).

2.1. IMPLANTACIÓ DEL NOU PLA GENERAL DE COMPTABILITAT

Els comptes anuals de la Fundació a 31 de desembre del 2007 es van presentar d'acord amb el Decret 43/2003, del 20 de febrer, que va aprovar el Pla de comptabilitat de les fundacions privades catalanes. El 23 de desembre del 2008 es va aprovar el Decret 259/2008, corresponent al Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya. Aquest és el pla que ha utilitzat la Fundació per elaborar els seus comptes anuals corresponents a l'exercici 2008.

D'acord amb els Estatuts de la Fundació, la comptabilitat s'ha d'ajustar a les normes de comptabilitat general i a les exigències de la legislació aplicable.

Atès que segons el nou Pla general de comptabilitat el primer any d'aplicació del pla no cal presentar els comptes de l'any anterior a efectes de comparació, per tal de poder efectuar l'anàlisi dels moviments de l'exercici, els quadres continguts en aquest informe inclouen les dades de l'inici i del final de l'exercici fiscalitzat.

D'altra banda els ajustaments i reclasseficacions fets en els comptes per aplicació del nou Pla de comptabilitat es presenten en el quadre següent, d'acord amb la informació que consta en la memòria de l'exercici 2008 de la Fundació.

Quadre 2.1.A: Comparació del Balanç de situació per a l'exercici 2008

ACTIU	1.1.2008	Ajustaments i reclasseficacions adaptació al Decret 259/2008	31.12.2007
Actiu no corrent	10.196.903,25	(296,29)	10.197.199,54
Immobilitzat intangible	1.203.637,97	(16.982,21)	1.220.620,18
Immobilitzat material	8.125.026,77	(851.256,30)	8.976.283,07
Inversions immobiliàries	868.238,51	868.238,51	-
Despeses per interessos diferits	-	(296,29)	296,29
Actiu corrent	5.677.824,41	(157.475,00)	5.835.299,41
Existències	153.394,75	-	153.394,75
Usuaris i deutors per vendes i prestacions de serveis	5.359.222,84	(157.475,00)	5.516.697,84
Inversions financeres a curt termini	39.207,55	-	39.207,55
Efectiu i altres actius líquids equivalents	125.999,27	-	125.999,27
Total Actiu	15.874.727,66	(157.771,29)	16.032.498,95
PASSIU	1.1.2008	Ajustaments i reclasseficacions adaptació al Decret 259/2008	31.12.2007
Patrimoni net	5.585.570,17	456.957,73	5.128.612,44
Fons dotacionals o fons socials	1.554.081,57	-	1.554.081,57
Reserves	456.957,73	456.957,73	-
Excedents d'exercicis anteriors	(32.868,07)	-	(32.868,07)
Excedent de l'exercici	156.724,10	-	156.724,10
Subvencions, donacions i llegats rebuts	3.450.674,84	-	3.450.674,84
Passiu no corrent	4.082.352,92	(614.432,73)	4.696.785,65
Provisions a llarg termini	359.531,09	-	359.531,09
Deutes a llarg termini	3.722.821,83	(614.432,73)	4.337.254,56
Passiu corrent	6.206.804,57	(296,29)	6.207.100,86
Deutes a curt termini	2.761.633,63	(296,29)	2.761.929,92
Creditors per activitats i altres comptes a pagar	3.445.170,94	-	3.445.170,94
Total Passiu	15.874.727,66	(157.771,29)	16.032.498,95

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la Fundació, exercici 2008.

La reclassificació dels 16.982,21 € de l'Immobilitzat intangible i dels 851.256,30 € de l'Immobilitzat material es va realitzar contra el compte d'Inversions immobiliàries, per la suma de 868.238,51 €, ja que d'acord amb el Decret 259/2008 s'han de comptabilitzar com a Inversions immobiliàries els actius no corrents que siguin immobles i que es posseeixin per obtenir rendes, plusvàlues o ambdues coses. En aquest cas es tracta dels immobles que va rebre la Fundació com a herència, alguns dels quals estan llogats (vegeu 2.2.1.3).

La Fundació ha donat de baixa, d'acord amb el nou pla, les despeses per interessos diferits per import de 296,29 € amb contrapartida a Deutes a curt termini.

L'import de 157.475,00 €, corresponent a Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar, s'ha donat de baixa contra els Fons propis de la Fundació. Al tancament de l'exercici 2008 la Fundació va considerar aquest import com un error del saldo comptabilitzat amb el CatSalut corresponent a l'exercici 2007.

Per altra banda s'ha disminuït en 614.432,73 € el compte de Deutes a llarg termini, per incorporar l'actualització del valor de l'import a pagar, de 2.696.932,57 €, a la Tresoreria general de la Seguretat Social (vegeu 2.2.2.4).

De les regularitzacions dels comptes Usuaris i deutors per vendes i prestacions de serveis, i Deutes a llarg termini, en resulta un efecte net de 456.957,73 €, que fa incrementar els Fons propis mitjançant l'increment de les Reserves.

2.2. BALANÇ DE SITUACIÓ

El Balanç de situació de la Fundació Privada de l'Hospital de Pobres de Puigcerdà, corresponent a 31 de desembre del 2008 presentava un volum d'actiu i de passiu de 14.767.838,60 €, el qual ha experimentat, en relació amb l'inici de l'exercici 2008, un decrement del 7,0% (quadre 2.2.A).

L'anàlisi de l'estructura econòmica al tancament de l'exercici 2008 mostra un actiu no corrent que representa el 67,6% de l'actiu. L'immobilitzat material és la partida més significativa amb un 54,0%.

Pel que fa a l'estructura financera de la Fundació, el patrimoni net suposava un 35,9% del passiu.

El passiu no corrent de l'entitat suposava el 28,1% del total, pel que fa al deutes amb venciment dins l'exercici següent, es componia dels Deutors a curt termini, que significaven el 17,3% i dels Deutes amb entitats del grup i associades a curt termini, que significaven el 18,7%, ambdós percentatges referits al total del passiu.

Quadre 2.2.A: Balanç de situació

ACTIU	31.12.2008	1.1.2008	Variació %	Estructura patrimonial a 31.12.2008 %
Actiu no corrent	9.983.420,71	10.196.903,25	(2,1)	67,6
Immobilitzat intangible	1.210.086,34	1.203.637,97	0,5	8,2
Immobilitzat material	7.980.182,59	8.125.026,77	(1,8)	54,0
Inversions immobiliàries	683.788,91	868.238,51	(21,2)	4,6
Inversions financeres a llarg termini	109.362,87	-	-	0,7
Actiu corrent	4.784.417,89	5.677.824,41	(15,7)	32,4
Existències	164.235,15	153.394,75	7,1	1,1
Usuaris i deutors per vendes i prestacions de serveis	4.264.719,06	5.359.222,84	(20,4)	28,9
Inversions financeres a curt termini	25.807,17	39.207,55	(34,2)	0,0
Efectiu i altres actius líquids equivalents	329.656,51	125.999,27	161,6	2,2
Total Actiu	14.767.838,60	15.874.727,66	(7,0)	100,0
PASSIU	31.12.2008	1.1.2008	Variació %	Estructura patrimonial a 31.12.2008 %
Patrimoni net	5.298.330,82	5.585.570,17	(5,1)	35,9
Fons social	512.836,73	512.836,73	0	3,5
Patrimoni rebut en cessió	1.041.244,84	1.041.244,84	0	7,1
Reserves	456.957,73	456.957,73	0	3,1
Romanent	4.287.459,05	4.130.734,95	3,8	29,0
Resultats negatius d'exercicis anteriors	(4.170.489,64)	(4.163.603,02)	0,2	(28,2)
Excedent de l'exercici	18.285,45	156.724,10	(88,3)	0,1
Subvencions, donacions i llegats rebuts	3.152.036,66	3.450.674,84	(8,7)	21,3
Passiu no corrent	4.156.048,54	4.082.352,92	1,8	28,1
Provisions a llarg termini	280.574,57	359.531,09	(22,0)	1,9
Deutes a llarg termini	3.875.473,97	3.722.821,83	4,1	26,2
Passiu corrent	5.313.459,24	6.206.804,57	(14,4)	36,0
Deutes a curt termini	2.557.292,40	2.761.633,63	(7,4)	17,3
Creditors per activitats i altres comptes a pagar	2.756.166,84	3.445.170,94	(20,0)	18,7
Total Passiu	14.767.838,60	15.874.727,66	(7,0)	100,0

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la Fundació, de l'exercici 2008.

2.2.1. Actiu

A continuació es presenta la composició de l'actiu del Balanç de situació al tancament de l'exercici 2008 i les observacions de la fiscalització efectuada en aquesta àrea.

2.2.1.1. Immobilitzat intangible

A 31 de desembre del 2008, l'epígraf Immobilitzat intangible de la Fundació presentava un saldo net d'1.210.085,50 €, que suposava un 8,2% del total de l'actiu i un increment del 0,5% respecte a l'inici de l'exercici (quadre 2.2.B).

Quadre 2.2.B: Immobilitzat intangible

Epígrafs	31.12.2008	Altes	Baixes	1.1.2008
Aplicacions informàtiques	441.394,51	65.332,72	-	376.061,79
Drets sobre béns cedits en ús gratuïtament	1.041.244,84	-	-	1.041.244,84
Immobilitzat intangible brut	1.482.639,35	65.332,72	-	1.417.306,63
Amortització acumulada	(272.553,85)	(58.885,19)	-	(213.668,66)
Immobilitzat intangible net	* 1.210.085,50	6.447,53	-	1.203.637,97

Imports en euros.

Font: Comptabilitat de l'exercici 2008 de la Fundació.

* Xifra que no coincideix amb la del Balanç de situació.

El Ple de l'Ajuntament de Puigcerdà del 21 de gener de 1998 va aprovar la cessió gratuïta a la Fundació d'uns terrenys del sector SUP-18 situat al Camí Vell de Llivia, propietat de l'Ajuntament de Puigcerdà, qualificats com a bé patrimonial, amb la finalitat que es construís una residència sociosanitària per a la gent gran. L'any 1998 l'arquitecte municipal de Puigcerdà va valorar la finca en 1.041.244,84€ i la comptabilització es va fer al compte Patrimoni rebut en cessió, per aquest import (vegeu 2.2.2.1). La Residència de Puigcerdà, Centre Sociosanitari de la Cerdanya va començar a funcionar el 12 de maig del 2000, d'acord amb la resolució del director general de Recursos Sanitaris i el secretari general del Departament de Benestar Social.

2.2.1.2. Immobilitzat material

A 31 de desembre del 2008, l'epígraf Immobilitzat material de la Fundació presentava un saldo net de 7.980.182,56€, que suposava un 54,0% del total de l'actiu i un decrement de l'1,8% respecte a l'1 de gener del 2008.

Quadre 2.2.C: Immobilitzat material

Epígrafs	31.12.2008	Altes	Baixes	1.1.2008
Terrenys i béns naturals	109.517,13	-	-	109.517,13
Construccions	7.228.276,70	13.188,08	-	7.215.088,62
Instal·lacions tècniques i maquinària	4.663.681,56	118.991,48	-	4.544.690,11
Mobiliari	1.225.913,55	62.226,89	-	1.163.686,66
Equips per a processos d'informació	317.033,34	28.731,83	(40.000,00)	328.301,51
Elements de transport	19.218,46	-	-	19.218,46
Altres immobilitzat material	77.927,51	7.255,42	-	70.672,09
Immobilitzacions materials en curs i acomptes	303.278,04	35.371,59	-	267.906,45
Immobilitzat intangible brut	13.944.846,29	265.765,29	-	13.719.081,03
Amortització acumulada	(5.964.663,73)	(370.609,47)	-	(5.594.054,26)
Immobilitzat intangible net	* 7.980.182,56	(104.844,18)	(40.000,00)	8.125.026,77

Imports en euros.

Font: Comptabilitat de l'exercici 2008 de la Fundació.

* Xifra que no coincideix amb la del Balanç de situació.

L'import comptabilitzat dins l'epígraf Terrenys i béns naturals per 109.517,13€ és anterior a l'any 1985 i no se sap a què correspon, atès que la Fundació no ha facilitat la documentació de suport anterior a l'any 1985.

El 2 de juny de 1998 la Fundació va signar un contracte d'obra amb l'empresa NECSO Entrecanales Cubiertas, SA per a la construcció de la Residència sociosanitària de Puigcerdà en els terrenys cedits per l'Ajuntament (vegeu 2.2.1.1). El preu de l'obra d'acord amb el contracte era de 4.438.730,13 €. D'altra banda el valor a partir de la memòria presentada per la Fundació corresponent a l'exercici 2000, any de finalització de la construcció de la residència, era 5.492.252,70 €, dels quals 3.470.922,02 € corresponien al valor de la construcció.

La baixa de 40.000,00 € comptabilitzada en l'epígraf Equips de processos d'informació correspon a l'activació d'un mobiliari que era de la UTE Fundació Privada Hospital de Puigcerdà, RACC Serveis Mèdics, SA i que la Fundació va comptabilitzar erròniament en els seus actius; aquesta baixa hauria d'haver-se comptabilitzat, però, com a baixa de mobiliari, donat que es tractava de material i equips d'oficina.

L'import d'Immobilitzacions materials en curs i a comptes es correspon amb el valor de la cuina de la Residència de Puigcerdà. Part del preu del menú que paga la Fundació a la concessionària del servei de cuina de la Residència, Carlos Rocha SL, es destina a cobrir el cost de la construcció, pagada pel concessionari del servei. Aquesta cuina passarà a ser propietat de la Fundació perquè n'hauria pagat tot el valor l'any 2010. L'alta de l'exercici es correspon amb la part pagada durant l'exercici 2008. L'informe 13/2009 de la Sindicatura va posar de manifest aquesta incidència fet que va originar la corresponent observació.

L'amortització realitzada per la Fundació s'ha fet a partir de fitxers extracomptables.

De la fiscalització d'aquest epígraf es posen de manifest les següents observacions:

a) Documentació suport dels imports que componen l'epígraf Construccions

La Fundació no ha facilitat documentació suport de la majoria dels 7.228.276,70 € comptabilitzats en l'epígraf Construccions. De la memòria de l'exercici 2000 es pot despendre que 3.470.922,02 € es correspondrien amb l'import de construcció de la residència geriàtrica, però no hi ha cap certificació d'obra ni cap factura que acrediti l'import. Per altra banda, l'import del contracte de construcció tampoc s'ajusta a l'import comptabilitzat.

b) Documentació suport dels imports que componen l'epígraf Instal·lacions tècniques i maquinària

La Fundació no ha justificat el saldo inicial de 4.544.690,11 € de l'epígraf Instal·lacions tècniques i maquinària. D'acord amb la Memòria de l'exercici 2000 dins d'aquest epígraf hi hauria d'haver 1.800.601,22 € corresponents a la residència geriàtrica finalitzada durant l'any 2000, si bé això no ha quedat suportat per cap factura ni cap document.

c) Fitxers extracomptables d'immobilitzat i càlcul de la dotació de l'exercici

La Fundació fa el seguiment del seu immobilitzat i el càlcul de les amortitzacions de cada exercici a partir d'uns fitxers extracomptables que no quadren amb els imports que apareixen en el Balanç de situació. Per tant, no es pot concloure satisfactòriament sobre la composició de l'immobilitzat de la Fundació ni tampoc de l'import dotat en l'exercici.

2.2.1.3. Inversions immobiliàries

A 31 de desembre del 2008, l'epígraf d'inversions immobiliàries de la Fundació presentava un saldo de 683.788,91 €, que suposava un 4,6% del total de l'actiu, i un decrement del 21,2% respecte de l'1 de gener del 2008.

En aquest epígraf es van comptabilitzar 868.238,51 € corresponents a onze edificis i quatre terrenys, situats a Puigcerdà i Bolvir, d'una mateixa herència que la Fundació va rebre, d'acord amb l'acta notarial del 2 d'abril del 2005. L'acceptació de l'herència per part de la Fundació implicava el compliment d'unes obligacions, entre les quals cal destacar les següents: la meitat dels lloguers que produeixin els immobles seran abonats a l'esposa del testador sense que suposin cap despesa per a ella i les finques llegades a la Fundació no es podran vendre durant un període de cent anys.

En l'exercici 2008 s'han donat de baixa 184.449,60 € corresponents a la legítima que havia sol·licitat el fill del difunt que, l'acta notarial del 13 de desembre del 2008 donava per completament pagada i satisfeta. El fill renunciava a qualsevol altra reclamació legítima, complement o qualsevol altre dret que pogués derivar-se de l'herència.

2.2.1.4. Inversions financeres a llarg termini

A 31 de desembre del 2008, l'epígraf Inversions financeres a llarg termini de la Fundació, presentava un saldo de 109.362,87 €, que suposava un 0,7% del total de l'actiu.

En data 16 d'octubre del 2008 el CatSalut va adjudicar provisionalment el contracte de serveis sanitaris d'atenció primària de la Cerdanya a la Fundació, per 2.187.257,41 €. Com a conseqüència d'aquesta adjudicació, i d'acord amb la Resolució corresponent, s'havia de constituir una garantia pel 5,0% de l'import d'adjudicació. Aquesta garantia es va constituir l'11 de novembre del 2008, per 109.362,87 €.

2.2.1.5. Existències

A 31 de desembre del 2008 el saldo dels comptes d'existències de la Fundació ascendia a 164.235,15 €, que suposava un 1,1% del total dels actius de la Fundació, i un increment del 7,1% respecte al saldo a 1 de gener del 2008 (quadre 2.2.D).

Quadre 2.2.D: Existències

Epígrafs	31.12.2008	1.1.2008	Variació
Fàrmacs específics	39.903,96	37.646,21	2.257,75
Instrumental sanitari	14.863,95	18.082,25	(3.218,30)
Material rebutjable	95.328,46	84.872,11	10.456,35
Altres materials	14.138,78	12.794,18	1.344,60
Total	164.235,15	153.394,75	10.840,40

Imports en euros.

Font: Comptabilitat de l'exercici 2008, la Fundació.

La variació d'existències de l'exercici va ser de 10.840,40 €.

2.2.1.6. Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar

A 31 de desembre del 2008 el saldo del compte Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar de la Fundació ascendia a 4.264.719,06 €, que suposava un 28,9% del total dels actius de la Fundació, i un decrement del 20,4% respecte al saldo a 1 de gener del 2008 (quadre 2.2.E).

Quadre 2.2.E: Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar

Epígrafs	31.12.2008	1.1.2008	Variació
Mútues i entitats asseguradores	369.984,66	321.814,87	15,0
Usuaris particulars	457.749,89	407.975,61	12,2
Hospital Transfronterer de la Cerdanya	145.101,77	-	-
Usuaris de la residència	143.232,73	-	-
CatSalut	3.006.528,01	4.401.427,28	(31,7)
AGI CatSalut	16.885,33	36.190,32	(53,3)
ICASS	39.767,86	42.199,40	(5,8)
SEM	129.650,65	195.824,85	(33,8)
Clients de dubtós cobrament	134.247,23	134.237,23	-
Deutors diversos	7.044,85	5.027,20	40,1
Deteriorament de valors de crèdits per activitats	(185.473,92)	(185.473,92)	-
Total	4.264.719,06	5.359.222,84	(20,4)

Imports en euros.

Font: Comptabilitat de l'exercici 2008 de la Fundació.

L'import classificat com a Mútues i entitats asseguradores, de 369.984,66 €, comprèn tant saldos amb mútues com saldos amb clients particulars.

L'import classificat com a Usuaris particulars, de 457.749,89 €, es correspon amb els saldos pendents de cobrament per diversos conceptes: Assurance Maladie (servei francès de salut) per 275.994,79 €, imports pendents corresponents a diferents mútues, així com de clients diversos. Durant l'exercici 2009 s'han proveït imports de dubtós cobrament per 140.360,32 €.

El saldo pendent de cobrament amb l'Hospital Transfronterer de 145.101,77 €, es correspon amb la totalitat de l'import facturat per la Fundació a l'Hospital Transfronterer per les diverses gestions realitzades en nom seu i que per manca de personal assumia la Fundació. La totalitat d'aquestes despeses es va repercutir a l'Hospital Transfronterer i les factures corresponents van ser pagades per l'Hospital Transfronterer el 5 de febrer del 2009.

El saldo que apareix en l'epígraf Usuaris de la residència, de 143.232,73 €, correspon a diferents tipus d'assistència prestada als usuaris (quadre 2.2.F).

Quadre 2.2.F: Usuaris de la residència

Epígrafs	31.12.2008
Usuaris residència	91.604,25
Usuaris hospital de dia	1.488,22
Usuaris sociosanitaris	19.799,50
Centre de dia privat	7.183,64
Usuaris acolliment públic	23.157,12
Total	143.232,73

Imports en euros.

Font: Comptabilitat de l'exercici 2008 de la Fundació.

Durant l'exercici 2009 la Fundació ha proveït per insolvències 10.375,00 € de l'epígraf Usuaris de la residència.

El saldo amb el CatSalut es corresponia als imports pendents de cobrament, d'acord amb les diverses clàusules del concert signat. El decrement de l'import pendent de cobrament respecte a l'exercici anterior és degut a la reducció del període mitjà de cobrament.

El 31 de desembre del 2008, la Fundació tenia comptabilitzats Clients de dubtós cobrament, per 134.247,23 €, el mateix import que l'exercici anterior, mentre que l'import de Deteriorament de crèdits per activitats, era de 185.473,92 €, també el mateix que l'exercici anterior. Aquesta diferència, així com l'import comptabilitzat en ambdós conceptes no han estat justificats per la Fundació.

Durant l'exercici 2009 s'han regularitzat aquests comptes i com a conseqüència de la regularització s'ha obtingut un increment dels Fons propis de 51.226,69 €, corresponents a la diferència entre l'import comptabilitzat com a Clients de dubtós cobrament i l'import proveït.

Al mateix temps la Fundació ha realitzat una provisió per deterioraments durant l'exercici 2009 per 150.735,52 €.

Per altra banda la Fundació tenia comptabilitzat, dins l'epígraf Deutors a curt termini, al tancament de l'exercici 2008 un saldo deutor amb el proveïdor Bugaderia Industrial L'Enclau, SL per 59.649,23 €. Aquest proveïdor va ser circularitzat i va confirmar l'import pendent de cobrament. Per altra banda, el Jutjat Mercantil número 1 de Girona té un procediment concursal amb el proveïdor en el qual consta la Fundació dins de la llista de creditors de l'entitat.

De la fiscalització d'aquest epígraf es posen de manifest les següents observacions:

a) Classificació dels imports dels epígrafs Mútues i entitats asseguradores i Usuaris particulars

Els imports dels deutors comptabilitzats en els epígrafs Mútues i entitats asseguradores i Usuaris particulars no es corresponen amb la naturalesa dels conceptes específics que cal comptabilitzar en cadascun dels epígrafs; en ambdós comptes es troben comptabilitzats indistintament imports corresponents a mútues i a particulars.

b) Seguiment i composició dels imports pendents de cobrament de Mútues i entitats asseguradores, Usuaris particulars i Usuaris de residència

La Sindicatura de Comptes en el transcurs de la seva fiscalització no ha obtingut constància que la Fundació hagi realitzat cap actuació per reclamar als deutors els imports pendents de cobrament.

c) Antiguitat dels saldos dels epígrafs Mútues i entitats asseguradores, Usuaris particulars i Usuaris de residència

La totalitat de l'import pendent de cobrament, a 31 de desembre del 2008, pels conceptes Mútues i entitats asseguradores, Usuaris particulars i Usuaris de residència era de 970.967,28 € mentre que la provisió existent era de 185.473,92 €.

D'altra banda, la Fundació no disposa del desglossament per deutor i antiguitat dels imports que consten comptabilitzats en aquests comptes.

A partir dels majors facilitats per la Fundació es desprèn que el 40% del saldo al finalitzar l'exercici 2008 és anterior a l'exercici 2002.

La Sindicatura considera que, atès que manca una anàlisi d'aquests saldos que permeti conèixer els deutors i l'antiguitat dels deutes, la provisió pels saldos deutors de dubtós cobrament de l'exercici hauria de ser considerablement més elevada fins a situar-se al voltant de 800.000,00 €, que correspondria a una aproximació del saldo de deutors amb antiguitat superior a l'any.

d) Saldo pendent de cobrament amb el proveïdor Bugaderia Industrial L'Enclau, SL

La Sindicatura no es pot manifestar sobre la raonabilitat de l'import de 59.649,23 €, que tenia pendent de cobrament la Fundació al 31 de desembre del 2008 amb el proveïdor Bugaderia Industrial L'Enclau, SL¹.

1. El text d'aquest paràgraf ha estat modificat arran de l'acceptació de l'al·legació núm. 7 presentada per l'entitat.

2.2.1.7. *Inversions financeres a curt termini*

A 31 de desembre del 2008 el saldo dels comptes d'inversions financeres a curt termini de la Fundació, ascendia a 25.807,17 €, que suposava un decrement del 34,2% respecte al saldo a l'inici de l'exercici 2008.

2.2.1.8. *Efectiu i altres actius líquids equivalents*

A 31 de desembre del 2008 el saldo de l'epígraf Efectiu i altres líquids equivalents era de 329.656,51 €, que suposaven un 2,2% del total de l'actiu i un increment respecte al saldo a l'inici de l'exercici 2008 del 161,6%.

La pràctica totalitat d'aquest saldo estava format pels comptes corrents que manté la Fundació amb diverses entitats financeres.

De la fiscalització d'aquest epígraf es posen de manifest les següents observacions:

a) Compte corrent amb Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona

D'acord amb la resposta facilitada per Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona en data 6 de juny del 2008, la Fundació va obrir un compte en aquesta entitat financera, que al tancament de l'exercici 2008 tenia un saldo de 4.129,56 €, que no constava en la comptabilitat de la Fundació. Així mateix, tampoc hi constaven els cobraments i pagaments vinculats a aquest compte.

b) Signatura bancària

Un metge de l'hospital té signatura en diverses comptes d'entitats financeres de la Fundació sense que consti cap autorització expressa dels òrgans estatutaris competents.

c) Arqueig de caixa

Durant la realització del treball de camp dut a terme per a la fiscalització dels comptes anuals de l'exercici 2008 no s'ha trobat constància que la Fundació realitzés arqueig de caixa en finalitzar l'exercici fiscalitzat.

2.2.2. Passiu

2.2.2.1. *Fons propis*

Al tancament de l'exercici 2008 els fons propis de la Fundació eren de 2.146.294,16 €, que suposaven un 14,5% del total de l'estructura financera de l'entitat i un increment de l'1,0% respecte a l'inici d'exercici (quadre 2.2.G).

Quadre 2.2.G: Fons propis

Epígrafs	31.12.2008	Altes	Baixes	Traspassos	1.1.2008
Fons social	512.836,73	-		-	512.836,73
Patrimoni rebut en cessió	1.041.244,84	-		-	1.041.244,84
Reserves	456.957,73	-	-	-	456.957,73
Romanent	4.287.459,05	-	-	156.724,10	4.130.734,95
Resultats negatius d'exercicis anteriors	(4.170.489,64)	(6.886,62)	-	-	(4.163.603,02)
Excedent	18.285,45	18.285,45	-	(156.724,10)	156.724,10
Total	2.146.294,16	11.398,83	-	-	2.134.895,33

Imports en euros.

Font: Comptabilitat de l'exercici 2008 de la Fundació.

La composició del Fons social prové en part del saldo diferencial obtingut a partir de l'import que es va calcular l'any 1983, any en què comencen els registres comptables de l'entitat, i que suposava 479.818,00 €. Aquest import es va trobar per diferència entre els actius i passius de la Fundació que va quantificar l'informe d'auditoria de l'any 1984.

A partir d'aquesta quantificació inicial, es van imputar en el compte Fons social imports per un valor conjunt de 33.018,73 € fins al 31 de desembre de 1993, data a partir de la qual el Fons social s'ha mantingut constant.

L'import comptabilitzat com a Patrimoni rebut en cessió es correspon amb la valoració del terreny cedit per l'Ajuntament de Puigcerdà per a la construcció de la Residència (vegeu 2.2.1.1).

Dins l'epígraf Romanent hi ha comptabilitzat l'excedent que va obtenir la Fundació des de l'any 2002 fins al 2007.

L'exercici 2002 la Fundació va vendre un terreny situat al nucli d'Age, per un import d'1.965.309,59 €. La Direcció General de Dret i Entitats Jurídiques de la Generalitat de Catalunya, mitjançant Resolució del 12 de març del 2002 va autoritzar a la Fundació la venda de la finca perquè el preu obtingut es pogués destinar a la cancel·lació de part dels crèdits que es van sol·licitar per a la construcció de la Residència Geriàtrica de Puigcerdà. El resultat economicopatrimonial de l'any 2002 va ser d'1.530.187,00 €, resultat que es va traspasar a Romanent.

En l'exercici 2003 es va realitzar una altra venda d'un terreny del nucli d'Age, per un import de 2.262.993,87 €. La Direcció General de Dret i Entitats Jurídiques de la Generalitat de Catalunya per Resolució del 20 de juny del 2003 va autoritzar la venda de la finca, amb un preu mínim d'1.476.252,11 €. Per la seva banda el resultat de l'exercici 2003 va ser de 2.124.117,27 € que es van traspasar al compte de Romanent. Els resultats obtinguts durant els exercicis 2004, 2005, 2006 i 2007 han estat positius i han suposat uns beneficis conjunts de 633.154,78 €, traspassats igualment al compte de Romanent.

Dins l'epígraf Resultats negatius d'exercicis anteriors, trobem comptabilitzades la totalitat de les pèrdues obtingudes per la Fundació des de l'any 1983 fins a l'any 2001, últim any en

què la Fundació obté un resultat negatiu, més els 6.886,62 € de pèrdues produïts durant l'exercici 2008 per la imputació del 50,0% de les pèrdues obtingudes per la UTE Fundació Privada Hospital de Puigcerdà, RACC Serveis Mèdics, SA, en la qual la Fundació participa al 50%.

2.2.2.2. Subvencions, donacions i llegats rebuts

A 31 de desembre del 2008 l'epígraf Subvencions, donacions i llegats rebuts presentava un import de 3.152.036,66 €, que significava el 21,3% de l'estructura financera de l'entitat i un decrement del 8,7% respecte a l'inici de l'exercici (quadre 2.2.H).

Quadre 2.2.H: Subvencions, donacions i llegats rebuts

Concepte	31.12.2008	Traspàs a resultats	Baixes exercici 2008	Altes exercici 2008	Valor a 1.1.2008	Import atorgat de la subvenció
Total subvencions a l'Hospital	2.075.497,58	(86.369,81)	-	-	2.161.867,39	3.039.322,74
Subvencions 1986	29.209,18	(1.081,83)	-	-	30.291,02	54.091,09
Subvencions 1987	67.313,35	(2.404,05)	-	-	69.717,40	120.202,42
Subvencions 1988	168.271,23	(5.802,45)	-	-	174.073,68	290.122,76
Subvencions 1989	13.481,74	(449,39)	-	-	13.931,13	22.469,53
Subvencions 1990	60.840,07	(1.961,39)	-	-	62.801,46	98.069,49
Subvencions 1991	221.841,08	(6.932,54)	-	-	228.773,62	346.626,73
Subvencions 1992	88.092,08	(2.669,46)	-	-	90.761,54	133.472,83
Subvencions 1993	29.425,55	(865,46)	-	-	30.291,01	43.272,87
Subvencions 1994	113.591,29	(3.245,47)	-	-	116.836,76	162.273,27
Subvencions 1995	89.483,97	(2.485,67)	-	-	91.969,64	124.283,29
Subvencions 1996	194.666,20	(5.261,20)	-	-	199.927,40	263.062,39
Subvencions 1999	(2.986,09)	-	-	-	(2.986,09)	71.520,44
Servei Català de la Salut 2002	1.002.267,92	(53.210,90)	-	-	1.055.478,82	1.309.855,63
Total subvencions a la residència	355.399,02	(65.169,91)	-	-	420.568,94	881.856,94
Recursos energètics 2000	14.767,95	(606,90)	-	-	15.374,86	20.230,07
Dept. Benestar Social 2000	0,01	(18.781,63)	-	-	18.781,63	150.253,03
Ajuntament de Bolvir 2000	22.672,00	(552,98)	-	-	23.224,98	27.648,82
Ajuntament de Guils 2000	28.131,85	(686,14)	-	-	28.817,99	34.307,11
Ajuntament de Fontanals 2000	34.794,49	(848,67)	-	-	35.643,16	42.432,47
Ajuntament de Manresa 2000	19.713,19	(480,81)	-	-	20.194,00	24.040,48
Ajuntament d'Alp 2000	93.637,68	(2.283,85)	-	-	95.921,53	114.192,30
Dept. Benestar Social 2001	126.212,55	(3.005,06)	-	-	129.217,61	150.253,03
Ajuntament de Puigcerdà 2001	(0,01)	(37.563,26)	-	-	37.563,25	300.506,05
Ajuntament de Llívia 2002	15.469,31	(360,61)	-	-	15.829,92	17.993,58
Total subvencions al part	37.351,15	-	-	37.351,15	-	37.351,15
Subvenció al part natural	37.351,15	-	-	37.351,15	-	37.351,15
Total donacions i llegats de capital	683.788,91	-	(184.449,60)	-	868.238,51	868.238,51
Donacions i llegats de capital	683.788,91	-	(184.449,60)	-	868.238,51	868.238,51
Total subvencions diverses	3.152.036,66	(151.539,72)	(184.449,60)	37.351,15	3.450.674,84	4.826.769,34

Imports en euros.

Font: Detall extracomptable de la Fundació a tancament exercici 2008.

La subvenció concedida d'1.309.855,63€ es correspon amb la que consta en el conveni signat en data 11 de gener del 2002, entre la Generalitat de Catalunya, el CatSalut i la Fundació. La subvenció era per a la construcció d'un centre d'atenció primària i la modernització del servei d'urgències per 1.051.771,18€, incrementats, en data 24 de desembre del 2002, en 258.084,45€.

D'acord amb el conveni signat, un cop es recepcionés l'obra s'havia de realitzar la cessió d'ús gratuïta del centre d'atenció primària al CatSalut per un període de vint anys.

La subvenció al part natural va ser atorgada pel CatSalut en data 26 de novembre del 2008 per un total de 49.333,33€, si bé el CatSalut va reconèixer una despesa pressupostària per import de 37.351,15€.

L'import comptabilitzat en l'apartat Donacions i llegats de capital, així com la baixa de l'exercici, es correspon amb els terrenys i edificacions rebuts per una herència (vegeu 2.2.1.3).

La Fundació traspasa a Resultats la part de la subvenció que amortitza cada any. L'import traspasat a Resultats durant l'exercici 2008 va ser de 151.539,72€.

De la fiscalització d'aquest epígraf es posa de manifest la següent observació:

Documentació suport de les subvencions rebudes

De les subvencions comptabilitzades per un import total de 3.152.036,66€, la Fundació no ha facilitat la documentació suport corresponent a subvencions comptabilitzades per 2.430.896,60€ (subvencions a l'hospital i subvencions a la residència), si bé traspasa a resultats els imports en funció de la vida útil. Per tant, la Sindicatura no pot validar la correcta imputació en el Compte de resultats dels imports traspassats.

2.2.2.3. Provisions a llarg termini

A 31 de desembre del 2008 l'epígraf Provisions a llarg termini presentava un import de 280.574,56€, que significava l'1,9% de l'estructura financera de l'entitat i un decrement del 22,0% respecte a l'inici de l'exercici (quadre 2.2.I).

Quadre 2.2.I: Provisions a llarg termini

Concepte	31.12.2008	Altes	Baixes	1.1.2008
Previsions per premi 25 anys treballats	111.315,54	34.866,22	-	76.449,31
Provisió per recàrrecs Seguretat Social	-	-	(44.562,01)	44.562,01
Provisió per responsabilitats	169.259,03	50.239,26	(119.500,00)	238.519,77
Total provisions a llarg termini	280.574,56	85.105,48	(164.062,01)	359.531,09

Imports en euros.

Font: Comptabilitat de l'exercici 2008, la Fundació.

La previsió pel premi de vint-i-cinc anys treballats es correspon a la provisió per premi de fidelitat que preveu el VII Conveni de la XHUP. El càlcul realitzat per la Fundació correspon amb l'estimació dels imports que correspondrien als treballadors que optarien per la compensació en metàl·lic corresponent a una mensualitat.

La provisió comptabilitzada en concepte de moratòria per a la Seguretat Social es va donar de baixa durant l'exercici 2008 (vegeu 2.3.4).

De la fiscalització d'aquest epígraf cal fer la següent observació:

Documentació suport de la provisió per responsabilitats

La Fundació no ha facilitat la documentació suport que permeti validar els 169.259,03 € comptabilitzats sota l'epígraf Provisions per responsabilitats, ni tampoc el moviment de l'exercici dins d'aquest epígraf, que suposa un efecte net de 69.260,74 €.

2.2.2.4. Deutes a llarg termini

L'epígraf Deutes a llarg termini a 31 de desembre del 2008 presentava un saldo de 3.875.472,54 €, que suposava un 26,2% del total del passiu de la Fundació, i un increment del 4,1% respecte a l'inici de l'exercici (quadre 2.2.J):

Quadre 2.2.J: Deutes a llarg termini

Epígraf	31.12.2008	Altes	Baixes	1.1.2008
Préstec amb entitat de crèdit	186.416,27	186.416,27	-	-
Préstec residència Caixa Catalunya	1.505.178,07	-	(69.115,68)	1.574.293,75
Llarg termini arc quirúrgic	-	-	(7.356,99)	7.356,99
Préstec Ross	43.475,97	-	(15.195,28)	58.671,25
Llarg termini De Lage	0,35	0,35	-	-
Llarg termini Telefònica	-	5.389,42	(5.389,42)	-
Seguretat Social	2.082.499,85	-	-	2.082.499,85
Provisió llarg termini Fermon	51.431,15	51.431,15	-	-
Creditors llarg termini	2.768,63	2.768,63	-	-
Creditors arrendament financer Telecod	3.702,25	3.702,25	-	-
Creditors a llarg termini	* 3.875.472,54	249.708,07	(97.057,37)	* 3.722.821,84

Imports en euros.

Font: Comptabilitat de l'exercici 2008 de la Fundació.

* Xifra que no coincideix amb l'import del Balanç de situació.

La Junta del Patronat va aprovar la sol·licitud d'un préstec, d'acord amb l'acta del 17 de març del 2008 de 400.000,00 €, per a fer front a les despeses corrents de la Fundació². El 21 d'abril del 2008 es va signar el préstec amb Caixa d'Estalvis de Catalunya per aquest

2. Arran de l'acceptació de l'al·legació número 13 presentada per l'entitat, s'ha eliminat del text l'observació que s'havia fet al respecte.

import nominal amb venciment a tres anys i un tipus d'interès de l'euríbor més un diferencial. L'import a llarg termini pendent de vèncer corresponent al principal del préstec era de 186.416,27 €, mentre que l'import a curt termini era de 141.172,55 € (vegeu 2.2.2.5).

El 25 de setembre de 1998 es va signar un contracte de préstec amb Caixa d'Estalvis del Penedès per un import de 3.846.477,47 €, amb un tipus d'interès nominal indexat amb l'IRPH (Índex de referència de préstecs hipotecaris) i un venciment al cap de vint-i-tres anys. Aquest préstec destinat al finançament de les obres i equipament de la residència de Puigcerdà va ser avalat per l'Ajuntament de Puigcerdà. El 9 de desembre del 2002, la Junta del Patronat de la Fundació, va decidir refinançar el préstec amb Caixa d'Estalvis de Catalunya. El 4 de febrer del 2003 es va signar el refinançament del préstec per 2.000.000,00 € amb un interès anual de l'euríbor més un diferencial, amb venciment final el febrer del 2023.

Al tancament de l'exercici 2008, l'import del principal pendent de venciment a llarg termini del préstec signat amb Caixa d'Estalvis de Catalunya era d'1.505.178,07 €, i l'import amb venciment a l'exercici 2009, de 79.013,16 € (vegeu 2.2.2.5).

El 2 de març del 2007 es va signar un contracte de préstec amb Caixa d'Estalvis de Catalunya per 82.592,00 € per finançar la compra del programa informàtic de nòmines a l'empresa Ross Systems, d'acord amb l'acta de la Junta del Patronat del 12 de febrer del 2007. El venciment final del préstec és l'any 2012 i el tipus d'interès aplicable era l'euríbor més un diferencial. L'import pendent de venciment a llarg termini en finalitzar l'exercici 2008 era de 43.475,97 €, mentre que l'import amb venciment a l'exercici 2009 era de 14.108,68 € (vegeu 2.2.2.5).

El 7 d'agost de 1997 la Direcció General de la Tresoreria de la Seguretat Social va dictar una resolució de moratòria pel pagament del principal del deute amb la Seguretat Social de 2.710.242,71 €. Anualment la Direcció General de la Tresoreria de la Seguretat Social ha anat prorrogant aquesta moratòria. L'actual moratòria va ser dictada el 23 d'abril del 2008, i en ella es prorrogava el pagament pendent amb la Seguretat Social, que era de 2.696.932,75 €, fins al desembre del 2008.

Per a la comptabilització d'aquest deute, d'acord amb el nou Pla de comptabilitat, la Fundació ha calculat el valor actual net del deute aplicant una actualització del 5,0%. Així, el valor actual net d'aquest deute era de 2.082.499,85 € i la diferència, de 614.432,73 €, d'acord amb el pla de fundacions, s'ha aplicat a Fons propis.

2.2.2.5. Deutes a curt termini

L'epígraf Deutes a curt termini a 31 de desembre del 2008 presentava un saldo de 2.557.292,40 €, que suposava un 17,3% del total del passiu de la Fundació, i un increment del 7,4% respecte a l'inici de l'exercici (quadre 2.2.K):

Quadre 2.2.K: Deutes a curt termini

Epígraf	31.12.2008	Altes	Baixes	1.1.2008
Curt termini amb entitats de crèdit	141.172,55	48.050,71	-	93.121,84
Préstec a curt termini de l'ICF	0,02	-	-	0,02
Préstec a curt termini Residència	79.013,16	79.013,16	-	-
Deute a curt termini Ross	14.108,68	14.108,68	-	-
Pòlissa de crèdit	2.261.195,03	2.261.195,57	(2.668.808,60)	2.668.808,06
Curt termini arc quirúrgic *	6.402,10	-	(3.589,40)	9.991,50
Curt termini De Lage	-	633,88	(633,88)	-
Curt termini telefònica	126,75	475,30	(348,55)	-
Provisió curt termini Fermon	24.383,53	32.218,53	(7.835,00)	-
Arrendament financer curt termini	6.142,84	6.142,84	-	-
Dipòsits a curt termini *	19.159,86	-	-	19.159,86
Altres deutes a curt termini	5.587,88	5.587,88	-	-
Creditors a curt termini	2.557.292,40	2.447.426,55	(2.681.215,43)	2.791.081,28

Imports en euros.

Font: Comptabilitat de l'exercici 2008 de la Fundació.

* Aquests epígrafs apareixen en el Balanç de situació a 1.1.2008 dins la partida Creditors per activitats i altres comptes a pagar i d'aquí la diferència entre la xifra del total de Creditors a curt termini d'aquest quadre i del quadre 2.2.A Balanç de situació.

L'import del deute de la pòlissa de crèdit, de 2.261.195,03€, prové del contracte signat amb Caixa d'Estalvis de Catalunya el 23 de desembre del 2008, amb un límit de 3.040.000,00€ i amb data de venciment 22 de desembre del 2009.

2.2.3. Estat de canvis en el patrimoni net

El saldo final del patrimoni net de l'exercici 2008 va ser de 5.298.330,82€, que suposava un increment de 169.718,38€ respecte a l'exercici anterior (quadre 2.2.L).

Quadre 2.2.L: Estat de canvis en el patrimoni net

Concepte	Fons	Reserves	Excedents exercicis anteriors	Excedents de l'exercici	Subvencions, donacions i llegats rebuts	Total
Saldo final de l'any 2007	1.554.081,57	-	(32.868,07)	156.724,10	3.450.674,84	5.128.612,44
Ajustaments per canvis de criteri de l'any 2007	-	614.432,73	-	-	-	614.423,73
Ajustaments per errors de l'any 2007	-	(157.475,00)	-	-	-	(157.475,00)
Saldo ajustat inici de l'any 2008	1.554.081,57	456.957,73	(32.868,07)	156.724,10	3.450.674,84	5.585.570,17
Total ingressos i despeses reconeguts	-	-	-	18.285,45	(114.188,58)	(95.903,12)
Altres variacions del patrimoni net	-	-	149.837,48	(156.724,10)	(184.449,60)	(191.336,22)
Saldo final de l'any 2008	1.554.081,57	456.957,73	116.969,41	18.285,45	3.152.036,66	5.298.330,82

Imports en euros.

Font: Memòria de l'exercici 2008 de la Fundació.

2.2.4. Estat de fluxos d'efectiu

El resultat de l'exercici 2008 va ser de 18.285,45€, que amb els ajustos realitzats d'acord amb l'Estat de fluxos d'efectiu donen un augment net en l'efectiu de la Fundació de 203.657,24 € (quadre 2.2.M).

Quadre 2.2.M: Estat de fluxos d'efectiu

	Exercici 2008
Resultat de l'exercici abans d'impostos	18.285,45
Ajustaments del resultat	71.478,66
Amortització de l'immobilitzat	429.494,66
Variació de provisions	(78.956,52)
Subvencions traspassades	(298.638,18)
Altres ingressos i despeses	19.578,70
Canvis en el capital corrent	169.997,69
Existències	(10.840,40)
Deutors i altres comptes per cobrar	1.121.474,90
Altres actius corrents	13.400,38
Creditors i altres comptes per pagar	(954.037,19)
Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	259.761,80
Pagaments per inversions	(433.205,46)
Immobilitzat intangible	(65.332,72)
Immobilitzat material	(258.509,87)
Altres actius financers	(109.362,87)
Cobraments per desinversions	224.449,60
Immobilitzat material	40.000,00
Inversions immobiliàries	184.449,60
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	(208.755,86)
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	152.650,70
Deutes amb entitats de crèdit	488.428,75
Deutes amb entitats de crèdit	(335.778,05)
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	152.650,70
Augment net de l'efectiu o equivalents	203.657,24
Efectiu o equivalents al començament de l'exercici	125.999,27
Efectiu o equivalents al final de l'exercici	329.656,51

Imports en euros.

Font: Memòria i majors de l'exercici 2008 de la Fundació.

2.3. COMPTE DE RESULTATS

El Compte de resultats de la Fundació al tancament de l'exercici 2008 presenta un excedent de 18.285,45 € (quadre 2.3.A).

Quadre 2.3.A: Compte de resultats

	31.12.2008
Ingressos per les activitats	16.798.190,94
Prestacions de serveis	16.623.751,21
Subvencions oficials a les activitats	22.900,00
Altres subvencions, donacions i llegats incorporats al resultat de l'exercici	151.539,73
Ajuts concedits i altres despeses	(33.798,35)
Aprovisionaments	(3.967.931,10)
Consums	(1.134.094,76)
Treballs realitzats per altres entitats	(2.833.836,34)
Altres ingressos de les activitats	523.547,86
Ingressos per arrendaments	108.899,79
Ingressos per serveis al personal	34.006,11
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	380.641,96
Despeses de personal	(11.109.670,51)
Sous, salaris i assimilats	(8.966.353,57)
Càrregues socials	(2.187.878,94)
Provisions	44.562,00
Altres despeses d'explotació	(1.437.094,57)
Serveis exteriors	(1.355.016,00)
Tributs	(938,83)
Altres despeses de gestió corrent	(81.139,74)
Amortització de l'immobilitzat	(429.494,66)
Excés de provisions	69.260,74
Altres resultats	(123.596,22)
Resultat d'explotació	289.414,13
Ingressos financers	86,68
Despeses financeres	(271.215,36)
Resultat financer	(271.128,68)
Resultat abans d'impostos	18.245,45
Impostos sobre beneficis	-
Resultat de l'exercici	18.245,85

Imports en euros.

Font: Compte d'explotació de l'exercici 2008, la Fundació.

En els apartats següents es presenten els fets més destacables que es desprenen del treball de fiscalització, referits a cadascuna de les àrees del Compte de resultats.

2.3.1. Prestacions de serveis

L'import d'Ingressos per les activitats de l'any 2008 ha estat de 16.623.751,21 €, que suposaven un 99,0% del total dels ingressos de l'exercici (quadre 2.3.B).

Quadre 2.3.B: Ingressos per les activitats

Epígraf	31.12.2008
Prestació de serveis a particulars	28.252,32
Revisions esportives	4.235,00
Entitats asseguradores	516.503,60
Concert Servei català de la Salut	13.964.526,60
Concert amb l'ICASS	450.126,71
Usuaris residència	1.019.855,95
Salut mental	8.444,16
Traslats mèdics	402.463,69
Conveni amb França	229.343,18
Total	16.623.751,21

Imports en euros.

Font: Compte d'explotació de l'exercici 2008 de la Fundació.

L'import de 13.964.526,60 € comptabilitzat l'exercici 2008 en l'epígraf Concert Servei Català de la Salut correspon als imports facturats durant l'exercici per la Fundació aplicant els preus de les clàusules del concert més 470.200,00 € que corresponen a la liquidació de l'assignació de base poblacional de l'exercici 2007. Aquests imports facturats es veuen alterats al finalitzar l'exercici atès que la comarca de la Cerdanya està inclosa en el pla pilot del sistema de compra de base poblacional i de pagament capitiu, el que suposa que l'exercici es liquidi a partir dels paràmetres del sistema capitiu. Així, doncs, l'import liquidat pel conjunt de la prestació sanitària prestada per la Fundació durant l'exercici 2008 va ser de 14.068.096,84 € (quadre 2.3.C).

Quadre 2.3.C: Facturació amb el CatSalut

Epígraf	Assignació poblacional	Import liquidat	Diferència
Contraprestació de serveis sanitaris bàsics	13.463.348,80	13.447.627,18	15.721,62
Atenció primària	2.187.259,94	2.152.464,04	34.795,90
Política retributiva	373.723,07	373.723,07	-
Salut bucodental	5.377,49	5.377,49	-
Atenció hospitalària i especialitzada	6.888.596,24	7.345.963,08	(457.366,84)
Llistes d'espera	38.619,93	38.619,93	-
Política retributiva	1.314.310,31	1.314.310,31	-
Atenció sociosanitària	1.908.912,92	1.470.620,36	438.292,56
Política retributiva	746.548,90	746.548,90	-
Altres serveis prestats al CatSalut	604.748,04	-	604.748,04
Liquidació farmàcia DMA	27.538,96	-	27.538,96
Liquidació DMA desplaçaments	39,40	-	39,40
Liquidació DMA ortoprotètiques	(1.084,18)	-	(1.084,18)
Liquidació població resident, atesa fora de l'àmbit geogràfic	(39.550,74)	-	(39.550,74)
Liquidació població atesa, resident fora de l'àmbit geogràfic	617.804,60	-	617.804,90
Total facturació amb el CatSalut	14.068.096,84	13.447.627,18	620.469,66

Imports en euros.

Font: Document de regularització amb el CatSalut en base poblacional per a l'exercici 2008.

Dins els imports liquidats en l'exercici hi ha 2.434.582,28€ que corresponen a l'aplicació dels compromisos adquirits pel Departament de Salut per tal d'equiparar les retribucions del personal inclòs en el VII Conveni de la XHUP.

Mitjançant un concert de serveis socials, l'ICASS te concertades amb la l'Hospital de Puigcerdà trenta-dues places de llarga estada i vint places d'hospital de dia. Durant l'exercici 2008 els ingressos per aquests serveis van ser de 450.126,71 €.

L'import comptabilitzat sota l'epígraf Trasllats mèdics correspon als serveis prestats al Servei d'Emergències Mèdiques, SA (SEM), durant l'exercici 2008. Aquest servei va quedar formalitzat mitjançant el conveni de prestació de serveis signat entre el SEM i la Fundació en data 1 de març del 2007. D'acord amb l'actualització de preus per al 2008 aplicada pel CatSalut, aquests es van incrementar, a partir de l'1 de juliol del 2008, en un 4,2% respecte a l'exercici anterior.

L'import comptabilitzat dins l'epígraf de Conveni amb França es correspon als serveis prestats a ciutadans francesos que són coberts per l'Assurance Maladie (Servei francès de salut) previstos en el marc de les urgències.

2.3.2. Aprovisionaments

L'import de les despeses per aprovisionaments per a l'exercici 2008 va ser de 3.967.931,10€ (quadre 2.3.D).

Quadre 2.3.D: Aprovisionaments

Epígraf	Import
Consum de fàrmacs	269.892,90
Compres de fàrmacs de l'exercici	272.150,65
Variació d'existències de fàrmacs	(2.257,75)
Consums de material sanitari	763.625,69
Compres de material sanitari de l'exercici	770.817,09
Variació d'existències de material sanitari	(7.191,40)
Altres consums	100.576,17
Compres d'altres consumibles de l'exercici	101.967,42
Variació d'existències d'altres consums	(1.391,25)
Treballs realitzats per altres entitats	2.833.836,34
Total	3.967.931,10

Imports en euros.

Font: Compte d'explotació de l'exercici 2008 de la Fundació.

La Fundació comptabilitza la variació d'existències dins dels mateixos comptes de compres. Per a l'exercici 2008 la variació d'existències va ser positiva per als tres conceptes de compres i va suposar 10.840,40 €.

2.3.3. Altres ingressos de les activitats

En l'epígraf Altres ingressos de les activitats, l'any 2008 es van enregistrar 523.547,86 € (quadre 2.3.E).

Quadre 2.3.E: Altres ingressos de les activitats

Epígraf	Import
Ingressos per arrendaments	108.899,79
Serveis al personal de l'hospital	34.006,11
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	380.641,96
Serveis Hospital Transfronterer	145.101,77
Ingressos per serveis docents	32.945,94
Diàlisis Althaia	62.106,38
Ingressos per serveis de la UTE	91.920,17
Serveis diversos	48.567,70
Total	523.547,86

Imports en euros.

Font: Compte d'explotació de l'exercici 2008 de la Fundació.

L'import comptabilitzat dins de l'epígraf Ingressos per arrendaments de 108.899,79 €, es correspon fonamentalment als lloguers dels pisos que són propietat de la Fundació i que provenen majoritàriament de l'herència d'edificis i terrenys situats a Puigcerdà i Bolvir (vegeu 2.2.1.3).

L'import comptabilitzat sota l'epígraf Altres despeses de gestió corrent, per 81.139,74 €, correspon, per una banda, a les diverses despeses en què incorre la Fundació pel lloguer dels pisos que ha rebut en concepte d'herència i per una altra, al traspàs que correspon a la vídua del finat, tal com establia una de les condicions d'aquesta herència

L'import comptabilitzat en l'epígraf Serveis a l'Hospital Transfronterer per 145.101,77 €, es correspon amb l'import que s'ha facturat a l'Hospital Transfronterer de la Cerdanya en concepte d'assessorament i altres serveis (vegeu 2.2.1.6).

L'import comptabilitzat per ingressos de Diàlisis Althaia per 62.106,38 € correspon a la repercussió de les despeses per personal auxiliar, proves analítiques i altres despeses de manteniment que ocasiona el servei de diàlisi que presta Althaia, Xarxa Assistencial de Manresa, per compte del CatSalut, en les instal·lacions de l'Hospital de Puigcerdà. Es facturen 4.168,00 € mensuals i durant l'exercici següent es regularitzen els costos del servei. La regularització dels costos de l'exercici 2007 reconeguts en la comptabilitat del 2008 va ser de 12.090,38 €. La regularització de l'exercici 2008 es va comptabilitzar l'exercici 2009.

2.3.4. Despeses de personal

Durant l'exercici 2008 la Fundació Privada Hospital de Pobres de Puigcerdà va comptabilitzar 11.109.670,51 € de despesa de personal (quadre 2.3.F).

Quadre 2.3.F: Despeses de personal

Epígraf	Import
Sous, salaris i assimilats	8.966.353,57
Sous i salaris	8.924.791,45
Indemnitzacions	41.562,12
Càrregues socials	2.187.878,94
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	2.052.301,86
Aportacions a sistemes compensatoris de pensions del treball	34.866,22
Altres despeses socials	100.710,86
Excés de provisions per la moratòria amb la Seguretat Social	(44.562,00)
Total	11.109.670,51

Imports en euros.

Font: Compte d'explotació de l'exercici 2008 de la Fundació.

L'import comptabilitzat com a sous i salaris per a l'exercici 2008 ha estat de 8.924.791,45 €, el que va suposar un increment del 7,4% respecte a l'exercici anterior.

La fiscalització de l'àrea de personal s'exposa en l'apartat 2.4.

2.3.5. Altres despeses d'explotació

L'import comptabilitzat com a despeses d'explotació per a l'exercici 2008 va ser d'1.437.094,57 € (quadre 2.3.G).

Quadre 2.3.G: Altres despeses d'explotació

Epígraf	Import
Serveis exteriors	1.355.016,00
Arrendaments i cànons	44.927,81
Reparació i conservació	392.406,32
Serveis professionals independents	380.596,36
Transports	14.566,97
Primes d'assegurances	37.736,95
Serveis bancaris	9.426,67
Publicitat i propaganda	14.379,06
Subministraments	218.432,10
Altres serveis	242.543,76
Tributs	938,83
Altres despeses de gestió corrent	81.139,74
Total	1.437.094,57

Imports en euros.

Font: Compte d'explotació de l'exercici 2008 de la Fundació.

De l'import comptabilitzat per 44.927,81 € en l'epígraf Arrendaments i cànons, 38.870,72 € corresponen al lloguer que paga la Fundació durant un màxim de seixanta dies per l'allotjament als metges i infermeres de nova incorporació a l'hospital fins que s'instal·len definitivament.

L'import comptabilitzat en l'epígraf Reparacions i conservació per 392.406,32 € es correspon a serveis de manteniment de les instal·lacions així com a treballs específics de reparació.

L'import comptabilitzat en l'epígraf Serveis professionals independents per 380.596,36 € està compost fonamentalment per la despesa amb CHC Consultoria i Gestió, SA, per 308.140,13 € (vegeu 2.5).

Dins de l'epígraf Altres serveis es troben comptabilitzats 111.498,87 € que corresponien a la integració del 50% dels imports de despesa provinents de Fundació Privada Hospital de Puigcerdà, RACC Serveis Mèdics, SA.

Dins de l'epígraf Altres serveis també s'ha comptabilitzat despesa en concepte de telèfon i correus per 63.915,69 €, així com despesa diversa ocasionada per les contractacions de personal que ha realitzat la Fundació per 19.958,50 €.

2.3.6. Altres resultats

El 31 de desembre del 2008 l'import comptabilitzat en l'epígraf Altres resultats suposa una despesa de 123.596,22 € (quadre 2.3.H):

Quadre 2.3.H: Altres resultats

Epígraf	Import
Despeses extraordinàries	(101.698,42)
Despeses d'exercicis anteriors	(60.152,16)
Ingressos extraordinaris	6.196,50
Ingressos d'exercicis anteriors	32.057,86
Total	(123.596,22)

Imports en euros.

Font: Comptabilitat de la Fundació, exercici 2008.

L'import comptabilitzat dins l'epígraf Despeses extraordinàries per 101.698,42 € correspon a la provisió de constrenyiment del 15 d'abril del 2009 per la qual la Fundació havia de liquidar un principal de 66.106,81 € corresponent a retencions practicades provinents de l'exercici 2006.

L'import comptabilitzat dins l'epígraf Despeses d'exercicis anteriors per 60.152,16 € correspon fonamentalment a regularitzacions amb el CatSalut per 45.463,95 € i a una factura amb Carlos Rocha, SL de 14.480,31 €.

L'import comptabilitzat dins de l'epígraf Ingressos d'exercicis anteriors per 32.057,96 € correspon a la liquidació d'una provisió de 200.000,00 €, provinent de l'exercici anterior pendent de cobrament amb el CatSalut i que finalment es va liquidar per 232.057,96 €.

2.3.7. Resultat financer

L'import del resultat financer per a l'exercici 2008 va ser de 271.128,68€ negatiu, que provenien d'un ingrés financer de 86,68€ i una despesa financera de 271.215,36€, generada principalment pels interessos de les operacions d'endeutament (quadre 2.3.I).

Quadre 2.3.I: Despesa financera

Epígraf	Import
Liquidació d'interessos del préstec Residència	109.108,10
Liquidació d'interessos del préstec de primària	6.176,96
Liquidació d'interessos del préstec de l'hospital	132.310,32
Despesa financera per diversos conceptes	23.619,98
Total	271.215,36

Imports en euros.

Font: Comptabilitat de la Fundació, exercici 2008.

2.3.8. Ràtios economicofinanceres

Per tal de veure la situació financera de la Fundació Privada Hospital de Pobres de Puigcerdà s'han calculat els indicadors de l'exercici 2008 següents:

$$\text{Ràtio de tresoreria (a)} = \frac{(\text{realitzable} + \text{disponible})}{\text{exigible a curt termini}} = 0,94$$

$$\text{Ràtio d'endeutament (b)} = \frac{(\text{exigible a curt i llarg termini})}{\text{total passiu}} = 0,6801$$

$$\text{Termini de pagament (c)} = \frac{(\text{proveïdors} + \text{creditors}) \times 365}{\text{compres} + \text{serveis exteriors}} = 236,23 \text{ dies}$$

$$\text{Termini de cobrament (c)} = \frac{\text{Clients} \times 365}{(\text{ingressos prestació serveis sanitaris} + \text{altres ingressos explotació})} = 116,3 \text{ dies}$$

$$\text{Fons de maniobra} = \text{actiu corrent} - \text{exigible a curt termini} = -371.801,45 \text{ €}$$

Notes:

(a) Valors per sota de la unitat expressen dificultats per atendre pagaments immediats.

(b) Valors superiors a la unitat signifiquen fons propis negatius.

(c) S'ha utilitzat el valor de 31 de desembre de 2008 com a una estimació del saldo mitjà de l'exercici.

Davant el fons de maniobra negatiu la Fundació hauria d'emprendre les mesures necessàries que asseguressin la seva sostenibilitat econòmica.

2.4. PERSONAL

El número mitjà de treballadors per a l'exercici 2008 va ser de 257 (quadre 2.4.A).

Quadre 2.4.A: Composició del personal

Categoria professional	Número mitjà de treballadors
Facultatius	40,0
Diplomat Universitari en Infermeria (DUI)	74,5
Llevadores	3,0
Tècnic	15,0
Auxiliars	78,0
Portalliteres	7,0
Tècnic grau superior (TGS)	3,0
Tècnic grau mitjà (TGM)	4,0
Oficial administratiu	8,5
Auxiliar administratiu	20,5
Oficial serveis	2,0
Auxiliar serveis	1,5
Total	257,0

Imports en euros.

Font: Memòria de la Fundació i resums de nòmines, exercici 2008.

Els treballadors de la Fundació estan adherits, segons el seu àmbit de treball, a dos convenis diferents: el VII Conveni de la XHUP i el Conveni col·lectiu de treball per als centres sociosanitaris de salut mental de Catalunya amb activitat concertada amb el CatSalut per als anys 2007-2008.

En el treball de fiscalització s'han fet proves per a les diverses categories del personal de la Fundació respecte al que estipulen en els dos convenis i els contractes respectius. Aquestes proves han consistit a verificar que els diferents epígrafs salarials que estableixen els convenis s'han aplicat correctament a les nòmines del personal. També s'ha verificat el seguiment que realitza la Fundació per a la comprovació de la correcta realització de les hores extres, tant les que són de temps presencial com les de temps de disponibilitat.

A més, per a una mostra de vint-i-vuit treballadors de la Fundació s'ha verificat extensament l'adequació dels conceptes retributius respecte al marc normatiu i contractual que li era d'aplicació, així com altres aspectes, com per exemple, el correcte compliment de la normativa referida a les hores extraordinàries.

De la fiscalització d'aquesta àrea es desprèn la següent observació:

Indemnització

Durant l'exercici fiscalitzat s'ha abonat una indemnització per acomiadament d'una treballadora. D'acord amb la documentació facilitada per la Fundació, el 28 de maig del 2008 es

va comunicar a la treballadora un acomiadament disciplinari al mateix temps que es reconeixia un acomiadament improcedent i es comunicava que s'havia dipositat en el Jutjat Social de Girona la quantitat de 32.986,47 € corresponent a la indemnització prevista legalment de quaranta-cinc dies per any de servei.

El 5 de juny del 2008 la Fundació i la treballadora van arribar a un compromís transaccional pel qual es millorava en 8.575,65 € la indemnització inicial oferta per la Fundació. L'import total de la indemnització va ser de 41.562,12 €.

2.5. CONTRACTACIÓ

En el marc regulador de la contractació pública, en l'exercici 2008 la Fundació es trobava subjecta al TRLCAP. A partir de l'1 de maig del 2008 la Fundació quedava subjecta a la Llei 30 /2007, del 30 d'octubre, de contractes del sector públic. En relació amb aquesta darrera la Fundació té la condició de poder adjudicador no administració pública.

De la despesa corresponent a l'exercici 2008 susceptible de contractació per part de la Fundació, la Sindicatura ha fiscalitzat 3.144.391,06 € (quadre 2.5.A).

Quadre 2.5.A: Despesa fiscalitzada

Epígraf	Contractista	Import
Llicenciats sanitaris	Diversos metges	474.006,22
Bugaderia	Carlos Rocha, SL	278.411,28
Neteja		694.815,61
Restauració		802.164,86
Serveis de ressonància	CRC Tavern, SL	22.157,95
Serveis TAC		185.531,94
Serveis de gammagrafia		19.453,60
Serveis de cardiologia	Corporació Sanitària del Parc Taulí	25.794,00
Serveis de rehabilitació	Centre de Rehabilitació del Vallès, SA	33.550,00
Serveis de ressonància	Alliance Viamed, SL	97.661,89
Altres serveis de radiologia	ALTHAIA, Xarxa Assistencial de Manresa, Fundació Privada	2.530,22
Serveis d'endocrinologia		15.859,20
Serveis d'hematologia		12.558,72
Serveis de consultoria i assessoria	KPMG Asesores, SL	43.157,10
Serveis de manteniment informàtic	SiSinf, SL	69.919,87
Servei de manteniment d'ascensors	Inology Cerdanya, SL	26.620,52
Servei de manteniment d'ascensors	Ascensores Soler, SA	23.554,28
Servei d'auditoria	Faura-Casas Auditors-Consultors, SL	8.503,67
Servei de direcció i gerència	CHC, Consultoria i Gestió, SA	308.140,13
Total		3.144.391,06

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir del Compte d'explotació de l'exercici 2008 i dels contractes de la Fundació.

Respecte a la despesa fiscalitzada:

- L'import comptabilitzat en Llicenciats sanitaris correspon als serveis que han prestat vint-i-quatre metges externs, per serveis no coberts pel personal intern de l'hospital. El procediment per a la seva contractació va consistir a posar anuncis en diferents diaris i entrevistar els diferents candidats.
- *Carlos Rocha, SL*

Els serveis prestats en l'epígraf Bugaderia, neteja i restauració, que a 31 de desembre del 2008 suposaven un total d'1.755.735,73€ van ser realitzats per l'empresa Carlos Rocha, SL. El contracte amb l'empresa es va signar el 31 d'octubre de 1999. L'1 de gener del 2002 es va modificar la vigència del contracte fins al 31 de desembre del 2010 per tal de poder diferir el cost de l'amortització de la inversió en les instal·lacions de la cuina feta per l'adjudicatari, inversió a rescabalar a partir del preu de les dietes servides. L'informe 13/2009 de la Sindicatura va posar de manifest aquesta incidència que va originar l'observació corresponent. Addicionalment, en l'exercici 2008 es van facturar a la Fundació 19.656,02€ en concepte de bugaderia.

L'informe 13/2009 també va posar de manifest el fet que no es va satisfer per a l'exercici 2006 el cànon d'explotació de les màquines expenedores de begudes i aliments. Durant l'exercici 2008 es manté la mateixa situació.

L'increment de preus que es va aplicar per a l'any 2008 respecte al 2007, d'acord amb l'annex corresponent a l'exercici 2008, va ser d'un 6,6%.

- *CRC Tavern, SL*

El 22 de desembre de 1999 la Fundació i CRC Tavern, SL van signar un contracte per a la realització de les exploracions mitjançant TAC als pacients que derivés la Fundació cap a CRC Tavern, SL, a les instal·lacions habilitades dins del mateix hospital. El 18 de juliol del 2002 es va signar un annex al contracte anterior.

Com a conseqüència dels avenços tecnològics haguts en la realització de proves de TAC amb informe telemàtic, i amb l'objectiu d'actualitzar les relacions contractuals existents, la Fundació i l'empresa van acordar modificar part del contingut del contracte del 22 de desembre de 1999. El 6 de juny del 2005 es va signar un annex al contracte d'arrendament de serveis vigent fins a aquell moment.

En virtut d'aquest annex es va acordar adequar les contraprestacions econòmiques en favor de CRC Tavern, SL com a conseqüència dels canvis tecnològics produïts, així com la millora en els serveis de telemedicina. Igualment es va acordar una vigència del contracte d'un any a comptar a partir de la data de signatura i que es prorrogaria tàcitament.

- *CHC, Consultoria i Gestió, SA*

La Fundació Privada Hospital de Pobres de Puigcerdà va contractar el servei de gerència a l'empresa CHC, Consultoria i Gestió, SA, del qual és accionista majoritari el Consorci Hospitalari de Catalunya.

La vigència d'aquest contracte era de quatre anys a comptar des de l'1 de gener del 2002, data de signatura del contracte. El contracte es prorroga tàcitament per períodes d'un any.

L'objecte del contracte del servei de direcció i d'assessorament realitzat a una entitat externa a la Fundació, respon, en termes generals, a l'exercici de la direcció de la gestió i de l'administració de la Fundació, mitjançant l'assignació, per al càrrec de gerent, d'una persona que forma part de la plantilla de l'empresa externa, a qui s'atorguen poders amb particularitats i facultats per exercir les funcions pròpies de Gerència de la Fundació. Tanmateix, cal tenir present que la contractació dels serveis de direcció a empreses externes al grup és una mesura que té un significat rellevant en tant que deriva del si de les entitats el nucli fonamental de la direcció

L'import de la despesa per a l'exercici 2008 va ser de 232.295,77 €.

El 16 de setembre del 2006 es va signar una addenda entre la Fundació i CHC Consultoria i Gestió, SA que ampliava l'objecte del contracte signat l'1 de gener del 2002, per a la codirecció de l'Hospital Comú Transfronterer. Aquesta codirecció va ser assumida, per la part catalana, per la Fundació. La gestió d'aquesta nova tasca va suposar per a l'exercici 2008 un import de 75.844,36 €.

L'informe 13/2009 de la Sindicatura va posar de manifest, entre d'altres, les següents observacions:

- El contracte signat l'1 de gener del 2002, es regia l'any 2006 per pròrrogues tàcites. Durant l'exercici 2008 se segueix prorrogant tàcitament. La prorroga tàcita estava expressament prohibida per la TRLCAP (article 67).
- La contractació de la codirecció per la part catalana de l'Hospital Comú Transfronterer per 71.200,00 € es va efectuar mitjançant una addenda signada el 18 de setembre del 2006 al contracte de servei de direcció i assessorament. Atès que l'objecte del contracte era diferent del que modificava s'hauria hagut de fer una nova licitació. En l'exercici 2008 segueix vigent la prestació, la qual va suposar un import de 75.844,36 €.

D'altra banda, el 2 d'octubre del 2006 la Fundació va signar un nou contracte de prestació de serveis amb CHC Consultoria i Gestió, SA en què li encarregava la planificació i el disseny de projectes de l'Hospital Transfronterer. El 30 de desembre del 2006 havien d'estar lliurats tots els productes objecte del contracte. Aquest contracte

suposava una despesa per a la Fundació de 390.000,00 €, dels quals 15.000,00 € ho eren en concepte de dietes i desplaçaments (quadre 2.5.B):

Quadre 2.5.B: Treballs a realitzar per CHC Consultoria i Gestió, SA segons contracte del 2 d'octubre del 2006

Epígraf	Import
Lliurament i aprovació del pla d'empresa	60.000,00
Lliurament i aprovació del pla de comunicació	56.000,00
Lliurament i aprovació del pla de formació	51.000,00
Lliurament i aprovació del diagnòstic per la imatge	80.000,00
Lliurament i aprovació del sistema d'informació	46.000,00
Lliurament i aprovació del Pla de coordinació assistencial	82.000,00
Total	375.000,00

Imports en euros.

Font: Contracte signat amb CHC Consultoria i Gestió, SA el 2 d'octubre del 2006.

El 21 de setembre del 2006, per resolució de la consellera de Salut el CatSalut va concedir una subvenció de 390.000,00 € a la Fundació per al finançament d'aquesta despesa.

- *KPMG Asesores, SL*

El gener del 2008 es va signar un contracte de prestació de serveis amb KPMG Asesores, SL per a la realització d'una revisió de preavaluació de l'Hospital de Puigcerdà i d'assistència tècnica en el procés final d'auditoria externa. D'acord amb aquest contracte els honoraris s'estimaven en un total de 9.000,00 €, dels quals 6.000,00 € eren en concepte de l'auditoria prèvia de revisió i 3.000,00 € en concepte de presència i suport tècnic en el procés d'avaluació externa (l'IVA no estava inclòs).

Durant l'exercici 2008 dins de l'epígraf Serveis professionals independents es va comptabilitzar una despesa amb KPMG Asesores, SL per 43.157,10 € (quadre 2.5.C).

Quadre 2.5.C Detall de les factures presentades per KPMG, Asesores, SL durant l'exercici 2008

Epígraf	Import
Factura comptabilitzada el 8 de gener del 2008	9.744,00
Factura comptabilitzada l'11 de gener del 2008	12.760,00
Factura comptabilitzada el 23 de gener del 2008	8.642,00
Factura comptabilitzada el 18 d'abril del 2008	12.011,10
Total	43.157,10

Imports en euros.

Font: Factures de KPMG Asesores, SL i majors de l'exercici 2008 de la Fundació.

- *Faura-Casas Auditores-Consultors, SL*

Dins del mateix epígraf de Serveis professionals independents trobem comptabilitzat a 31 de desembre del 2008 la despesa en concepte d'auditoria amb Faura-Casas Audi-

tors-Consultors, SL. D'acord amb la Memòria dels comptes anuals de la Fundació de l'exercici 2008, l'import facturat en concepte d'auditoria va ser de 6.705,11 € sense IVA. Si se li aplicués l'IVA al 16, % resultaria una despesa de 7.777,93 €. De la comptabilitat de la Fundació a 31 de desembre del 2008 es despenia una despesa per aquest concepte de 8.503,67 €, IVA inclòs.

De la fiscalització d'aquest epígraf es desprenen les següents observacions:

a) Procediments de contractació

La Fundació adjudica de forma directa sense seguir cap dels procediments de contractació establerts en el Reial decret legislatiu 2/2000, que aprova el text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques, ni de la Llei 30/2007, de contractes del sector públic, en els termes que li és d'aplicació.

b) Evolució de les observacions efectuades en l'informe anterior

L'informe 13/2009, sobre contractació de serveis externs en hospitals de la xarxa d'utilització pública de Catalunya (XHUP), per a l'exercici 2006, realitzat per la Sindicatura, va posar de manifest una sèrie d'observacions en relació amb els contractes de serveis de neteja, bugaderia i alimentació i al servei de la contractació externa de la gerència de la Fundació.

Durant l'exercici 2008, la Fundació tampoc va satisfer el cànon d'explotació de les màquines expenedores de begudes i aliments i la contractació externa de la gerència va ser prorrogada tàcitament, la qual cosa estava expressament prohibit per l'article 67 del TRLCAP.

3. CONCLUSIONS

Un cop analitzats els comptes anuals de l'exercici 2008 i l'activitat de la Fundació Privada Hospital de Pobres de Puigcerdà en les diverses àrees fiscalitzades, d'acord amb els objectius d'aquest informe de fiscalització, esmentats en l'apartat 1.1.1, es formulen les observacions que s'exposen a continuació.

3.1. OBSERVACIONS

En aquest apartat s'inclouen les principals observacions que es desprenen del treball de fiscalització realitzat sobre els comptes anuals de la Fundació Hospital de Pobres de Puigcerdà corresponents a l'exercici 2008.

S'inclouen, així, aquells fets que s'han considerat incorrectes, ja sigui per incompliment de la normativa que és d'aplicació a la Fundació o perquè s'hi ha observat alguna incoherència administrativa.

El treball de fiscalització de la Sindicatura ha estat sotmès a limitacions, les quals han estat indicades en el cos de l'informe. L'existència d'aquestes limitacions i les observacions que es desprenen del treball efectuat posen de manifest una manca important del control intern de la Fundació.

I. Balanç de situació³

1) Documentació suport dels imports que componen l'epígraf Construccions

La Fundació no ha facilitat la documentació suport necessària per poder verificar els diversos conceptes que componen els 7.228.276,70 € que apareixen comptabilitzats en l'epígraf Construccions (vegeu 2.2.1.2).

2) Documentació suport dels imports que componen l'epígraf Instal·lacions tècniques i maquinària

La Fundació no ha facilitat la documentació suport necessària per poder verificar els diversos conceptes que componen el saldo inicial de 4.544.690,11 €, que apareixen comptabilitzats en l'epígraf Instal·lacions tècniques i maquinària (vegeu 2.2.1.2).

3) Fitxers extracomptables d'immobilitzat i càlcul de la dotació de l'exercici

La Fundació per controlar l'immobilitzat material i saber l'import a amortitzar cada exercici es basa en uns fitxers extracomptables d'immobilitzat que no quadren amb els imports reflectits en el Balanç de situació. Per tant, el càlcul de la Fundació per a la dotació de l'amortització de l'immobilitzat material, que per a l'exercici 2008 va ser de 370.609,47 €, no s'ha pogut validar. Consegüentment, tampoc s'ha pogut validar el valor de l'amortització acumulada de l'immobilitzat material que, al tancament de l'exercici 2008 era de 5.964.663,73 € (vegeu 2.2.1.2).

4) Classificació dels imports de Mútues i entitats asseguradores i d'Usuaris particulars

En els epígrafs Mútues i entitats asseguradores i Usuaris particulars hi ha comptabilitzats de forma indistinta en cadascun d'ells imports que corresponen tant a entitats mutuals com a usuaris particulars (vegeu 2.2.1.6).

3. Arran de l'acceptació de l'al·legació número 13 presentada per l'entitat, s'ha eliminat l'observació número 13 d'aquest informe.

5) Seguiment i composició dels imports pendents de cobrament de Mútues i entitats asseguradores, Usuaris particulars i Usuaris de residència

No hi ha constància que al llarg del temps la Fundació hagi realitzat cap actuació ni procediment per reclamar als deutors els imports pendents de cobrament. A 31 de desembre del 2008, aquests imports ascendien a 827.734,55 €. La Sindicatura ha estimat que un 40% del saldo és anterior a l'exercici 2002 (vegeu 2.2.1.6).

6) Antiguitat dels saldos dels epígrafs Mútues i entitats asseguradores, Usuaris particulars i Usuaris de residència

La provisió existent al tancament de l'exercici 2008 per 185.473,92 € és insuficient per cobrir els imports que es poden considerar de dubtós cobrament al tancament de l'exercici 2008. La Sindicatura considera que l'import que hauria d'haver-se dotat al tancament de l'exercici 2008 hauria hagut de ser del voltant de 800.000,00 € (vegeu 2.2.1.6).

7) Saldo pendent de cobrament amb el proveïdor Bugaderia Industrial L'Enclau, SL

La Sindicatura no es pot manifestar sobre la raonabilitat de l'import de 59.649,23 €, que tenia pendent de cobrament la Fundació al 31 de desembre del 2008 amb el proveïdor Bugaderia Industrial L'Enclau, SL⁴.

8) Compte corrent amb Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona

Durant l'exercici 2008 la Fundació va obrir un compte corrent a la Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona, que al final de l'exercici tenia un saldo de 4.129,56 € i que no constava en la comptabilitat de la Fundació. Així mateix tampoc hi constaven els cobraments i pagaments vinculats a aquest compte (vegeu 2.2.1.8).

9) Signatura bancària

Un metge de la Fundació té signatura en diversos comptes bancaris però no consta la corresponent autorització dels òrgans estatutaris (vegeu 2.2.1.8).

10) Arqueig de caixa

En la realització del treball de camp duta a terme per la Sindicatura de Comptes per a la fiscalització de l'exercici 2008 no s'ha trobat constància que la Fundació realitzés arqueig de caixa al tancament de l'exercici 2008 (vegeu 2.2.1.8).

4. El text paràgraf ha estat modificat arran de l'acceptació de l'al·legació núm. 7 de l'entitat.

11) Documentació suport de les subvencions rebudes

La Fundació no ha facilitat la documentació suport de les subvencions rebudes, que al tancament de l'exercici sumaven 2.430.896,57 €. Per tant, la Sindicatura no es pot manifestar sobre la correcta imputació al Compte de resultats dels 151.539,72 € traspassats en concepte de sanejament de les subvencions (vegeu 2.2.2.2).

12) Documentació suport de Provisió per responsabilitats

La Fundació no ha facilitat la documentació suport que permeti validar els 169.259,03 € comptabilitzats en l'epígraf Provisions a llarg termini, ni tampoc del moviment realitzat durant l'exercici que suposava un efecte net de 69.260,74 € (vegeu 2.2.2.3).

II. Personal

Indemnització

Durant l'exercici fiscalitzat s'ha abonat una indemnització per acomiadament d'una treballadora. D'acord amb la documentació facilitada per la Fundació, el 28 de maig del 2008 es va comunicar a la treballadora un acomiadament disciplinari al mateix temps que es reconeixia un acomiadament improcedent i es comunicava en el Jutjat Social de Girona el dipòsit de la quantitat de 32.986,47 €, corresponent a la indemnització prevista legalment de quaranta dies per any de servei.

El 5 de juny del 2008 la Fundació i la treballadora van arribar a un compromís transaccional pel qual es millorava en 8.575,65 € la indemnització inicial oferta per la Fundació. L'import total de la indemnització va ser de 41.562,12 €.

III. Contractació

1) Procediments de contractació

La Fundació adjudica els contractes de forma directa sense seguir cap dels procediments de contractació establerts en el Reial decret legislatiu 2/2000, que aprova el text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques, ni de la Llei 30/2007, de contractes del sector públic, en els termes que li són d'aplicació (vegeu 2.5).

2) Evolució observacions efectuades en l'informe anterior

L'informe 13/2009, sobre contractació de serveis externs en hospitals de la xarxa d'utilització pública de Catalunya (XHUP), per a l'exercici 2006, realitzat per la Sindicatura va posar de manifest una sèrie d'observacions en relació amb els contractes de serveis de neteja, bugaderia i alimentació i amb la contractació externa de la gerència de la Fundació.

Durant l'exercici 2008, la Fundació no va satisfer el cànon d'explotació de les màquines expenedores de begudes i aliments. Així mateix la contractació externa de la gerència va ser prorrogada tàcitament, la qual cosa estava expressament prohibida per l'article 67 del TRLCAP.

4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte previst per l'article 6 de la Llei 6/1984, del 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per les lleis 15/1991, del 4 de juliol, 7/2002, del 25 d'abril, 7/2004, del 16 de juliol i 26/2009, del 23 de desembre, el projecte d'informe de fiscalització fou tramès, en data 2 de desembre del 2010, al President del Patronat Fundació Privada Hospital de Pobres de Puigcerdà per tal que, si fos el cas, es presentessin les al·legacions corresponents en els terminis establerts.

A continuació es transcriuen les al·legacions rebudes:

**A LA SINDICATURA DE COMPTES
DEPARTAMENT D'ECONOMIA I FINANCES
GENERALITAT DE CATALUNYA**

El Sr. Jordi Boix, que ostenta el càrrec de gerent del FUNDACIÓ PRIVADA HOSPITAL DE POBRES DE PUIGCERDÀ, en nom i representació del mateix, segons consta acreditat en el document que s'acompanya, davant la SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA compareix i, com millor procedeixi en dret, EXPOSA:

Que mitjançant el present escrit, en la representació que ostenta, formula contra l'Informe de Fiscalització núm. 55/2009-C, *relatiu a la Fundació Privada Hospital de Pobres de Puigcerdà. Exercici 2008*, les següents

AL·LEGACIONS:

I - Relatives a les que s'expressen del Balanç de situació

- 1) Documentació suport dels import que corresponen les construccions.

Si bé es cert que no es disposen de factures d'anys molt anteriors a la data d'avui, si que es pot fer el seguiment de l'increment de l'immobilitzat referent a les construccions a partir de les auditories realitzades des de l'any 1986. En aquesta es va determinar l'existència d'un saldo de tancament a 31 de desembre de 1986

de 64.330.000 pessetes. Des d'aquell moment i segons consta en les auditories es varem comptabilitzar segons el seu cost d'adquisició fins arribar a la xifra actual que determina l'auditoria del 2008 i aquest informe de la Sindicatura de Comptes. Des del 2005 es disposen de les factures d'increment d'immobilitzat que permet la verificació d'aquest aspecte dels darrers cinc exercicis tancats a data d'avui.

Pel que fa a l'import de construcció de la residència de Puigcerdà de la informació facilitada es pot despendre que una part va ser imputada a construccions amb un import de 3.470.922,02€ i una altra a instal·lacions amb un import de 1.800.601,22€, al que va significar una desviació del 19% sobre el contracte de construcció de la mateixa.

2) Documentació suport dels import que componen les Instal·lacions tècniques i la maquinària.

Si be es cert que no es disposen de factures d'anys molt anteriors a la data d'avui, si que es pot fer el seguiment de l'increment de l'immobilitzat referent a les instal·lacions tècniques i la maquinària a partir de les auditories realitzades des de l'any 1986. En aquesta es va determinar l'existència d'un saldo de tancament a 31 de desembre de 1986 de 43.923.000 pessetes. Des d'aquell moment i segons consta en les auditories es varem comptabilitzar segons el seu cost d'adquisició fins arribar a la xifra actual tal i com determina l'auditoria de l'exercici de 2008 i l'informe de la Sindicatura de Comptes referit a aquest procés de fiscalització.. En l'actualitat es disposen de les factures corresponents a aquest concepte des de l'exercici de 2005. Es a dir, de cinc anys anteriors a la data d'avui.

3) Fitxers extracomptables d'immobilitzat i càlcul de la dotació de l'exercici.

En les fitxes extracomptables d'immobilitzat hi consta l'import d'adquisició del be al seu cost d'adquisició des de l'exercici de 2003. I, en l'actualitat es disposa de les factures relatives a aquests aspectes de cinc exercicis anteriors a la data d'avui.

La xifra de dotació a l'amortització de l'exercici 2008 que consta en el balanç auditat és de 370.610,57€. Aquesta, comparada amb els fitxers extracomptables és superior en 6.853,36€. Aquesta diferència es conseqüència de que en els fitxers extracomptables pel càlcul de l'amortització no es contempla els bens adquirits per "renting". El seguiment de l'amortització d'aquests bens es realitza a partir dels contractes relatius a aquesta modalitat financera comparant l'import d'amortització del mateix amb el càrrec bancari corresponent. La suma anual d'aquests càrrecs configuren l'import que es suma a la dotació d'amortització anual procedent dels fitxers extracomptables.

Pel que fa a l'amortització acumulada cal tenir en compte que abans d'instaurar el sistema de control d'amortització a l'any 2003 hi havia els saldos històrics relatius a aquests epígrafs. D'aquests tenim constància des de l'any 1986 mitjançant les auditories realitzades. En conseqüència, tot i l'esforç realitzat a l'any 2003 per dis-

posar de fitxes extracomptables per comptabilitzar correctament aquests aspectes, l'amortització acumulada en l'exercici 2008 contempla el saldo a 31/12/2002 que importa 474.966,50€ d'amortització acumulada més les dotacions anuals a partir de l'exercici 2003.

D'altra banda, volem fer constar que durant l'any 2009 s'ha procedit a l'actualització i regularització de tot l'inventari de l'entitat. La qual cosa ens permetrà en l'exercici 2010 observar una significativa millora en aquest àmbit.

4) Classificació dels imports de Mútues i entitats asseguradores i dels Usuaris particulars.

La compte comptable que recull aquests imports en la seva expressió agregada és de dos dígits i té com epígraf Mútues. Dins d'aquesta estan discriminats els imports de Mútues i entitats asseguradores de la dels Usuaris en Particular. Pels primers s'utilitza des del compte 43000000 fins al 43030002, i pels segons s'utilitzen els comptes 43300001 fins el 43300005.

5) Seguiment i composició dels import pendents de cobrament de Mútues i entitats asseguradores, Usuaris particulars i Usuaris de residència.

Del total de 4.264.719.06€ pendents de cobrament a 31 de desembre de 2008 3.757.161,14€ corresponen a factures que es consideren dins del calendari habitual de cobrament. D'altra banda, dins dels 507.557,92€ que resten hi han 383.335,46€ que corresponen ha deutors de dubtós cobrament, al considerar que provenen de factures amb més de tres anys d'antiguitat, i que majoritàriament són de mútues i entitats asseguradores. Finalment, els 124.222,46€ restants els considerem dins de l'habitual terminis de pagaments i regularitzacions amb mútues i entitats asseguradores.

D'altra banda, es pot constatar en l'informe de la Sindicatura de Comptes que en l'exercici 2008 es va reduir l'import pendent de cobrament en un 20%.

6) Antiguitat dels saldos dels epígrafs de Mútues i entitats asseguradores, Usuaris particulars i Usuaris de residència.

La FPHP amb els deutors segueix un procediment majoritàriament telefònic per agilitzar factures pendents de cobrament. En aquest es contrasta possibles deficiències en l'emissió del facturat o discrepàncies amb el contraprestador del servei. El seu efecte es veu reflectit en el seguiment extracomptable dels saldos dels deutors que en els darrers anys s'han vist decrementats tot i l'increment en el volum de facturació.

Existeix, per fer el seguiment dels deutors i gestionar el seus cobraments endarrerits de documentació extracomptable desglossada per deutor. A més a més, es pot reeditar factures per deutor emeses des de l'any 2003.

Pel que fa a la quantitat que l'informe de la Sindicatura de Comptes assenyala de 185.473,92€ provisionada per insolvències, i entenent que el saldo de dubtós cobrament a 31 de desembre de 2008 és de 383.335,46€, la quantitat provisionada permet preveure que en tres exercicis només hauria de quedar sense cobrir amb aquest provisionament un import propi de la naturalesa del negoci entre facturació i gestions de cobraments que al tancament de l'exercici es de 24 mesos.

D'altra banda, el sistema utilitzat per eixugar insolvències, la majoria de les quals provenen d'exercicis antics, no compromet de manera significativa el resultat de l'entitat.

7) Saldo pendent de cobrament amb Bugaderia Industrial L'Enclau, SL.

En l'exercici 2008 la FPHP no tenia constància de que aquets proveïdor estigues dins d'un procés de concurs de creditors. De fet, va ser el 15 de setembre de 2009 quan vàrem tenir coneixement de l'inici d'aquest procés concursal. Per tant, a tancament de l'exercici de 2008 no calia fer cap provisió al respecte.

8) Compte corrent amb Caixa d'estalvis i Pensions de Barcelona.

La Caixa d'Estalvis de Pensions i Estalvis de Barcelona va atorgar a la nostre FPHP una subvenció l'any 2008 per un import de 4.129,56€. Aquest compte va entrar dins la comptabilitat de l'entitat a l'any 2009.

9) Signatura bancària.

En cap cas la signatura del metge era suficient per fer moviments financers dels comptes relatius a aquesta qüestió ni de qualsevol altre. La seva signatura tenia la funció de confirmar que el moviment a realitzar en aquests comptes tenia justificació, ja que corresponien a activitats formatives que ell tenia la responsabilitat de coordinar. I, sempre requeria la signatura de qui tingués poders per fer els moviments financers pertinents.

10) Arqueig de caixa.

Setmanalment a la caixa amb diners en efectiu de la FPHP es realitza l'arqueig. D'aquest procediment s'estableixen els imports per fer els assentaments comptables pertinents. El moviment de la caixa de l'entitat té un volum molt baix en relació a la seva estructura financera. Tot i això, i com es preceptiu, cada any també es realitza l'arqueig de caixa dins del procediment de l'auditoria. Que a partir de l'exercici 2010 deixarem constància escrita del mateix..

11) Documentació suport de les subvencions rebudes

Si bé és cert que no disposem de la documentació de les subvencions realitzades avanç de l'any 2002, sí que es disposa de la informació de les auditories des de l'any

1986 on queden reflectides les subvencions rebudes abans del 2002. I, a partir d'aquesta data es disposa de la documentació pertinent.

12) Documentació suport de la Provisió per responsabilitats.

Pel que fa a la justificació de l'import provisionat per contingències judicials tal i com va quedar exposat en la documentació aportada a la Sindicatura de Comptes, existien en l'exercici 2008 cinc procediments judicials oberts a la data de 31 de desembre de 2008.

Tot i que d'aquest procediments judicials no es disposaven a la data de l'exercici fiscalitzat de valoracions explícites, que en el cas de resultats judicials en contra poguessin ser requerides, es va considerar convenient estimar un import per cobrir aquesta eventual contingència.

13) Préstec de 400.000 € amb caixa d'Estalvis de Catalunya.

En la documentació enviada per correu electrònic en data 30 de març de 2010 a la Sindicatura de Comptes es varen adjuntar les actes de l'exercici de 2008.

En aquest exercici l'acta 57 fa referència al motiu del préstec. En ella es diu literalment:

“Reordenació política bancària. S'informa al Patronat de la necessitat de modificar, la pòlissa de crèdit que la Fundació te contractada amb Caixa de Catalunya, per fer front a les despeses corrents de l'entitat.”

S'acorda per unanimitat dels assistents demanar un préstec amb la Caixa de Catalunya (compte de càrrec: 2013 0334 21 0200234881)

La reordenació bancària es:

- Formalitzar amb Caixa de Catalunya un préstec a llarg termini amb amortització mensual per un import de 400.000 €. per un període de tres anys.
- Deixar la pòlissa actual amb Caixa de Catalunya d'import 3.040.000 € amb venciment 10 de desembre de 2008.

Així mateix es va autoritzar el seu President per fer la sol·licitud i signar quants documents públics i privats siguin necessaris per a la seva formalització.”

D'això es desprèn que la reordenació bancària responia a una necessitat de fer front a una tensió de la tresoreria vinculada a les despeses corrents. La decisió del Patronat va buscar una fórmula que permetés reduir el risc bancari passant per no incrementar la pòlissa de crèdit. A data d'avui l'efecte buscat s'està acomplint.

II - Relatius al Personal

Indemnització

Aquest compromís transaccional té la contrapartida a favor de l'entitat d'estalviar un procés judicial amb les seves costes directes i indirectes que comporta. Com també, evitar el desgast de l'entitat d'un procés mediàtic que la treballadora va iniciar. Així com, minimitzar el possible deteriorament del clima intern durant un procés judicial d'aquesta naturalesa.

III - Contractació

Procediment de contractació.

- 1- En primer lloc, pel que respecta a l'observació que contenen els punts 2.5 de Pinforme i apartat 1 del punt 3.1 .III, en els quals s'afirma que la Fundació Hospital de Pobres de Puigcerdà adjudica els contractes de forma directa, es fa constar el següent:

A. Procediments iniciats abans del 30 d'abril de 2008 (TRLCAP)

Durant la vigència del TRLCAP (fins el 30 d'abril de 2008) les fundacions del sector públic només estaven parcialment subjectes a aquesta norma en els seus procediments de contractació. De fet, en base al disposat a l'article 2.1 del TRLCAP, una fundació només quedava sotmesa a les prescripcions de dita llei per als contractes d'obres de quantia igual o superior a 5.278.227 euros (IVA exclòs) i contractes de subministraments, consultoria i assistència i serveis per valor igual o superior a 211.129 euros (IVA exclòs).

En canvi, pel que fa als contractes amb imports inferiors a aquestes quanties, les Fundacions del sector públic només estaven obligada a aplicar els principis de publicitat i concurrència, excepte que la naturalesa de l'operació a realitzar fos incompatible amb aquests principis, principis als quals sí que va donar compliment la Fundació.

B. Procediments iniciats a partir de P1 de maig de 2008 (LCSP)

Tal com es va manifestar en les darreres al·legacions de la Fundació a la Sindicatura de Comptes, pel que fa als tres requisits del paràgraf b) de l'apartat 3 de l'article 1 de la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de Contractes del Sector Públic, si bé és un fet que l'Ajuntament de Puigcerdà és qui formalment nomena tots els membres del Patronat de la Fundació -facultat que li atorga l'article 19 dels seus Estatuts- no es tracta d'un nomenament que impliqui un control efectiu de l'esmentat òrgan de govern sino més aviat d'una facultat honorífica, ja que la realitat és que la seva activitat no està majoritàriament finançada per l'Ajuntament, ni es troba sotmesa a cap mena de control per part d'aquesta entitat local. Concretament, la situació és la següent: els orígens de la Fundació es remonten a temps immemorials i són de caràcter ecle-

siàstic, l'entitat mai no ha rebut cap mena de finançament procedent del sector públic i, a més, el seu funcionament és totalment independent del de la corporació local. En un determinat moment es va decidir atorgar a l'Ajuntament la facultat de nomenar formalment els membres del Patronat i a l'Alcalde del poble la condició de President nat de dit òrgan, sense que aquestes circumstàncies aïllades tinguin major implicació que la de tractar-se de concessions "de cortesia" i sense que això afecti a la operativa diària de la gestió de la Fundació, la qual és privada en tots els aspectes amb excepció d'aquest aspecte concret del nomenament que, com ja s'ha dit, és merament formal. Una circumstància tan aïllada i poc rellevant com és el nomenament amb caire merament formal dels membres del Patronat no pot constituir el factor determinant de la inclusió d'una Fundació que és de procedència, de finançament i de gestió 100% privats en l'àmbit subjectiu d'aplicació d'una norma que regula la contractació de les Administracions Públiques. És per aquest motiu que la Fundació adjudicava els contractes de forma directa, tal com es fa constar a l'informe de la Sindicatura.

No obstant, en endavant, la Fundació es compromet a donar ple compliment a les disposicions de la LCSP i convocar els procediments corresponents, tal com disposen els articles 121, 174 i 175 de la Llei.

- 2- Finalment, pel que respecta a l'afirmació continguda en l'apartat 2 del punt 3.1 .III de l'informe, relativa a la prohibició de pròrroga tàcita de l'article 67 del TRLCAP, posar de manifest que aquest article només és d'aplicació a les Administracions Públiques, però no a les entitats de dret privat a les que només els és d'aplicació de forma parcial aquesta norma.

En conseqüència, i atès que aquesta limitació no era aplicable a la Fundació Privada Hospital de Pobres de Puigcerdà, sol·licitem a la Sindicatura que ho tingui en consideració a efectes de les afirmacions realitzades respecte dels contractes amb Carlos Rocha, S.L.CRC Tavern, SL i CHC Consultoria i Gestió, S.A.

En base a tot l'exposa't,

SOL·LICITA: Que es tingui per presentat aquest escrit, juntament amb el document que s'acompanya, se serveixi admetre'l i, en mèrits de l'exposa't, tingui per realitzades les precedents al·legacions en relació a l'Informe de Fiscalització núm. 55/2009-C de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, estimant-les per la seva procedència.

Puigcerdà, 29 de desembre de 2010.

[Signatura]

Jordi Boix i Roqueta
Director Gerent FPHP

5. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS

Les al·legacions formulades per la Fundació Privada Hospital de Pobres de Puigcerdà, al projecte d'informe 55/2009-C, referent a la Fundació Privada Hospital de Pobres de Puigcerdà, exercici 2008, han estat degudament analitzades i valorades per la Sindicatura de Comptes.

La consideració de les al·legacions número set i tretze presentades ha comportat la modificació del text en relació a les observacions efectuades en els termes que s'expressa en l'informe.

Pel que fa a la resta de les al·legacions, no s'ha alterat el text de l'informe perquè la Sindicatura considera que les al·legacions trameses són explicacions que confirmen la situació descrita en l'informe, perquè no es comparteixen els judicis exposats en aquelles o perquè contenen afirmacions que no es corresponen amb els fets fiscalitzats.

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
www.sindicatura.cat

Elaboració del document PDF: febrer del 2011

Dipòsit legal de la versió enquadernada
d'aquest informe: B-7273-2011