

INFORME 8/2016

FUNDACIÓ DE
GESTIÓ SANITÀRIA
DE L'HOSPITAL DE
LA SANTA CREU
I SANT PAU
EXERCICIS 2010,
2011 I 2012,
RESOLUCIÓ 236/X
DEL PARLAMENT



SINDICATURA
DE COMPTES
DE CATALUNYA

INFORME 8/2016

**FUNDACIÓ DE
GESTIÓ SANITÀRIA
DE L'HOSPITAL DE
LA SANTA CREU
I SANT PAU**
EXERCICIS 2010,
2011 I 2012,
RESOLUCIÓ 236/X
DEL PARLAMENT

Edició: maig de 2016

Document electrònic etiquetat per a persones amb discapacitat visual

Pàgines en blanc inserides per facilitar la impressió a doble cara

Autor i editor:

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

Publicació subjecta a dipòsit legal d'acord amb el que preveu el Reial decret 635/2015, del 10 de juliol

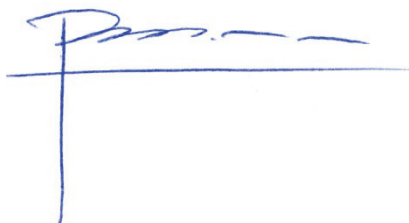
MANEL RODRÍGUEZ TIÓ, secretari general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

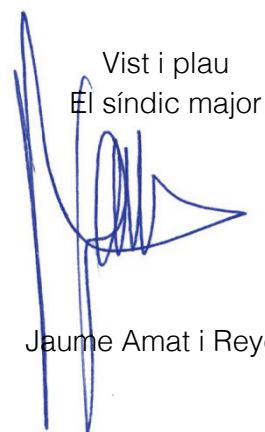
Que a Barcelona, el dia 19 d'abril del 2016, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l. Sr. Jaume Amat i Reyero, amb l'assistència dels síndics Sr. Andreu Morillas Antolín, Sr. Jordi Pons i Novell, H. Sr. Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom, Sra. Maria Àngels Servat i Pàmies, Sra. Emma Balseiro Carreiras i Sr. Miquel Salazar Canalda, actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Sr. Manel Rodríguez Tió, i com a ponent el síndic Sr. Andreu Morillas Antolín, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe 8/2016, relatiu a la Fundació de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau, exercicis 2010, 2011 i 2012, Resolució 236/X del Parlament.

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

Barcelona, 6 de maig de 2016



Vist i plau
El síndic major



Jaume Amat i Reyero

ÍNDEX

ABREVIACIONS.....	9
1. INTRODUCCIÓ	11
1.1. OBJECTE I ABAST	11
1.2. METODOLOGIA I LIMITACIONS	11
1.3. ENS FISCALITZAT	12
1.3.1. Creació i objecte	12
1.3.2. Estructura organitzativa.....	12
1.3.3. Activitat i recursos estructurals i humans	14
1.3.4. Altres aspectes rellevants	15
1.3.5. Treballs de control.....	16
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA.....	17
2.1. RETIMENT DE COMPTES.....	17
2.2. PRESSUPOST	18
2.3. BALANÇ DE SITUACIÓ.....	22
2.3.1. Actiu	25
2.3.2. Passiu.....	29
2.3.3. Indicadors economicofinancers	35
2.4. COMPTE DE RESULTATS DE L'EXERCICI	35
2.4.1. Ingressos per les activitats.....	36
2.4.2. Aprovisionaments.....	39
2.4.3. Altres ingressos per les activitats	39
2.4.4. Despeses de personal	40
2.4.5. Altres despeses d'explotació	41
2.4.6. Subvencions, donacions i llegats traspassats al resultat.....	42
2.4.7. Resultat financer	43
2.4.8. Conciliació del Resultat pressupostari amb el Resultat de l'exercici	44
2.5. ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET	45
2.6. ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU	45
2.7. OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES	47
2.8. CONTRACTACIÓ	48
2.8.1. Contractes d'obra	49
2.8.2. Contractes de subministraments.....	50
2.8.3. Contractes de serveis	52
2.8.4. Despesa executada en el període 2010-2012.....	55
2.8.5. Contracte de restauració.....	57

2.9.	PERSONAL.....	61
2.9.1.	Condicion s contractual s i retributives.....	62
2.9.2.	Indemnitzacions per acomiadaments.....	66
2.9.3.	Règim d'incompatibilitats del personal.....	69
3.	SEGUIMENT DE LES OBSERVACIONS INCLOSES EN L'INFORME 39/2012, REFERIDES A L'EXERCICI 2009	71
4.	CONCLUSIONS	73
4.1.	OBSERVACIONS.....	73
4.2.	RECOMANACIONS	79
5.	AL·LEGACIONS	80
5.1.	COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS	104

ABREVIACIONS

APCF	Associació Professional del Cos Facultatiu
BOE	Butlletí Oficial de l'Estat
CatSalut	Servei Català de la Salut
DOGC	Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya
ERO	Expedient de regulació d'ocupació
FGS	Fundació de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau
FPHSP	Fundació Privada Hospital de la Santa Creu i Sant Pau
ICF	Institut Català de Finances
IIC	Instruccions internes de contractació
IR	Fundació Institut de Recerca de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau
LCSP	Llei 30/2007, del 30 d'octubre, de contractes del sector públic
TRLCS	Text refós de la Llei de contractes del sector públic, aprovat mitjançant el Reial decret legislatiu 3/2011, del 14 de novembre
UAB	Universitat Autònoma de Barcelona

1. INTRODUCCIÓ

La Sindicatura de Comptes, com a òrgan de fiscalització del sector públic de Catalunya, emet aquest informe arran de les funcions que li són encomanades en la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes i en compliment del que disposa l'article 71 del Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.

Aquesta fiscalització també dóna compliment a la Resolució 236/X del Parlament de Catalunya, que estableix el següent:

4. El Parlament de Catalunya insta la Sindicatura de Comptes a iniciar d'una manera urgent la fiscalització dels exercicis 2010-2012 de la Fundació Privada de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau.

1.1. OBJECTE I ABAST

L'objecte d'aquest informe és la fiscalització de regularitat de l'activitat economicofinancera de la Fundació de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau (FGS o la Fundació) corresponent als exercicis 2010, 2011 i 2012.

Els objectius fixats s'han adreçat a avaluar que l'entitat presenta la informació economicofinancera conforme als principis comptables que li són d'aplicació i que ha desenvolupat l'activitat d'acord amb la legalitat vigent.

La informació objecte d'examen ha estat la Liquidació del pressupost, 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 als exercicis 2010, 2011 i 2012.

Així mateix, s'ha fiscalitzat la documentació de la FGS relativa als procediments i despeses relacionades amb la contractació d'obres, béns i serveis i l'aplicació de les disposicions que afecten les despeses del personal de la FGS.

També s'ha fet el seguiment de les observacions realitzades per la Sindicatura en l'informe 39/2012, Fundació Privada de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau, exercici 2009.

En l'apartat de conclusions es fan constar les principals observacions i les recomanacions sobre el treball realitzat.

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 i ha inclòs totes aquelles proves i procediments d'auditoria que

s'han considerat necessaris per obtenir evidències que permetin suportar les conclusions d'aquest informe.

El treball de fiscalització s'ha dut a terme sense limitacions.

1.3. ENS FISCALITZAT

1.3.1. Creació i objecte

La FGS va ser constituïda per la Fundació Privada Hospital de la Santa Creu i Sant Pau (FPHSP)¹ el 18 de març de 1991 amb caràcter beneficoassistencial, amb l'objectiu de prestar els serveis mèdics i sanitaris, principalment en l'àmbit geogràfic de Catalunya, i incrementar els nivells de salut dels ciutadans, últims beneficiaris de la Fundació.

La FGS desenvolupa l'activitat assistencial a l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau. L'Hospital pertany a la FPHSP, que lloga l'edifici i les instal·lacions a la FGS mitjançant un contracte d'arrendament.

El 18 de desembre del 2012, el Patronat va acordar aprovar el nou text íntegre dels Estatuts de la FGS, adaptats a la Llei 4/2008, del 24 d'abril, del llibre tercer del Codi civil de Catalunya, relatiu a les persones jurídiques en la redacció donada per la Llei 7/2012, del 15 de juny.

El domicili de la FGS és al carrer Sant Antoni Maria Claret, 167 de Barcelona.

1.3.2. Estructura organitzativa

L'òrgan de govern i administració de la FGS és el Patronat que, d'acord amb els Estatuts, és un òrgan col·legiat constituït per cinc membres designats pel Patronat de la FPHSP: tres en representació de la Generalitat de Catalunya, un en representació de l'Ajuntament de Barcelona i un altre en representació de l'Arquebisbat i el Capítol Catedralici de Barcelona. El Patronat es constitueix i pot adoptar acords si hi assisteix la meitat més un dels seus components, entre els quals hi ha d'haver necessàriament el president o presidenta. Els acords s'adopten per majoria simple dels vots emesos; cadascun dels patrons té dret a un

1. La FPHSP, d'acord amb els seus Estatuts, té com a finalitats admetre i atendre els malats que no puguin respondre econòmicament a la seva assistència com a pacients de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau; mantenir i millorar el recinte històric de l'hospital, i també construir, millorar i mantenir les instal·lacions i els edificis destinats a assistència sanitària i a activitats accessòries, complementàries, cíviques i culturals, i poder cedir-los a altres entitats.

Així mateix, la FPHSP pot delegar les funcions de gestió i administració dels serveis sanitaris en una altra entitat amb personalitat jurídica i econòmica pròpia, en la qual participaran les entitats integrants de la FPHSP amb els percentatges que s'acordin.

vot. Tanmateix, per a determinats assumptes establerts en els Estatus es requereix el vot favorable i unànim de tots els membres. L'adopció de declaracions responsables per part del Patronat ha de ser acordada amb el vot favorable de dos terços del nombre total de patrons.

Les persones membres del Patronat són designades per a un període de quatre anys i poden ser renovades per períodes successius sense cap limitació.

Durant els anys 2010, 2011 i 2012 van formar part del Patronat les persones que s'esmenten en el quadre següent:

Quadre 1. Composició del Patronat de la FGS

Càrrec	Persona	Institució representada	Data de nomenament	Data de cessament
President	Carles Manté i Fors	Generalitat de Catalunya	25.03.2004	08.06.2010
President	Albert Folia i Maestre	Generalitat de Catalunya	08.06.2010	24.05.2012
President	Xavier Pomés Abella	Generalitat de Catalunya	24.05.2012	07.06.2013
Vicepresident	Josep M Basáñez Villaluenga	Generalitat de Catalunya	24.05.2012	07.06.2013
Patró	Ricard Gutiérrez i Martí	Generalitat de Catalunya	25.03.2004	08.06.2010
Patró	Joan Cornet Prat	Generalitat de Catalunya	16.09.2004	08.06.2010
Patró	Ivan Planas Miret	Generalitat de Catalunya	08.06.2010	29.03.2011
Patró	Jaume Estany Ricart	Generalitat de Catalunya	08.06.2010	24.05.2012
Patró	Joaquim Esperalba Iglesias	Generalitat de Catalunya	29.03.2011	22.09.2011
Patró	Jaume Tort i Bartolet	Generalitat de Catalunya	22.09.2011	24.05.2012
Patró	Enric Agustí Fabré	Generalitat de Catalunya	24.05.2012	07.06.2013
Patrona	Sara Jaurrieta i Guarner	Ajuntament de Barcelona	25.10.2007	28.07.2011
Patrona	Cristina Iniesta Blasco	Ajuntament de Barcelona	28.07.2011	07.06.2013
Patró	Joan Ros Petit	Capítol Catedralici de Barcelona	29.09.1978	21.09.2012
Patró	Josep R. Pérez i Sánchez	Capítol Catedralici de Barcelona	21.09.2012	07.06.2013
Secretari	Joaquim Jornet Porta			

Font: Actes de les sessions del Patronat de la Fundació de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau.

La direcció executiva de la FGS correspon al director o directora gerent, que és nomenat pel Patronat. Fins al 19 de març del 2012, el director gerent va ser Jordi Varela i Pedragosa. Fins al 24 de maig del 2012 ho va ser en funcions la directora d'economia i finances de la Fundació, Rosa Vilavella i Gasull. El 24 de maig del 2012 el Patronat va nomenar per al càrrec de director gerent Xavier Corbella Virós, que ho va ser fins al 24 d'abril del 2013.

Durant el període fiscalitzat, la FGS va haver de fer front a greus dificultats financeres i a un decrement dels ingressos per les activitats provinents del Servei Català de la Salut (vegeu l'apartat 2.2). També va haver de fer front a diverses denúncies dels representats socials en relació amb determinades contractacions laborals i a l'estructura fundacional de l'Hospital, i també a diverses demandes laborals referides a les mesures de contenció i reducció de la despesa adoptades per la FGS, com a fundació del sector públic, en aplicació de les lleis bàsiques estatals i les lleis de pressupostos de la Generalitat. També va presentar un expedient de regulació d'ocupació (ERO).

Davant d'aquestes circumstàncies, el Servei d'Assessorament Econòmic i Acció del Protectorat del Departament de Justícia va demanar al Patronat de la FGS, mitjançant oficis de l'1 de març, del 8 i el 14 de juny del 2012 i del 15 de gener del 2013, la informació relativa als procediments judicials que afectaven la Fundació i les garanties reclamades, i també les provisions efectuades el detall de les accions a emprendre per esmenar les excepcions manifestades pels auditors i les mesures a adoptar per restablir l'equilibri pressupostari, i els va requerir la presentació d'un Pla de viabilitat econòmica per generar els recursos que compensessin els resultats negatius d'exercicis anteriors.

Atesa aquesta delicada situació financera i el nombre de litigis de la FGS, el 29 de març del 2012, una Resolució dels consellers de Salut i d'Economia i Coneixement va crear la Comissió de control de gestió de la FGS, constituïda per tres membres nomenats pel Departament de Salut i per tres nomenats pel Departament d'Economia i Coneixement. La Comissió havia de mantenir-se vigent fins que la FGS recuperés l'equilibri econòmic, havia de fer el seguiment de l'execució i control del pla economicofinancer d'equilibri a establir per la FGS i havia d'autoritzar les operacions d'endeutament i d'inversions en qualsevol tipus d'actiu. El 15 de març del 2015 el Departament d'Economia i Coneixement de la Generalitat de Catalunya va resoldre aixecar les mesures excepcionals de control i va dissoldre l'esmentada Comissió de control de gestió.

1.3.3. Activitat i recursos estructurals i humans

L'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau va ser creat l'any 1401 a Barcelona, quan es van ajuntar els sis hospitals existents aleshores. A finals del segle XIX, amb el creixement de la ciutat i l'evolució de la medicina, es va plantejar la construcció d'un nou hospital. Així, l'any 1902 es va iniciar la construcció del conjunt modernista, actualment declarat Patrimoni Mundial de la UNESCO, sota la direcció de l'arquitecte Lluís Domènech i Montaner.

L'any 2000 es va iniciar la construcció d'un nou hospital en els terrenys limítrofs al recinte modernista. El 2009 es van inaugurar les noves instal·lacions i durant l'any 2010 es va completar el trasllat de l'antic hospital al nou.

L'Hospital pertany al sistema sanitari integral d'utilització pública de Catalunya (SISCAT). L'any 2012 atenia una població de 416.125 habitants de Barcelona ciutat, que equivalia al 25% de la seva població, dels quals, el 12,1% era major de 75 anys.

Quant a mitjans estructurals, l'any 2012, l'Hospital disposava de cinc-cents trenta-vuit llits convencionals, dues-centes trenta-tres consultes, cent vint-i-cinc punts d'hospital de dia i dinou sales d'operacions, a més de seixanta-un boxs d'urgències, cinquanta-vuit llits de crítics i disset incubadores.

El nombre de personal equivalent a temps complet durant l'exercici 2012 era de 3.261 persones.

L'activitat assistencial de la FGS en els anys 2010, 2011 i 2012 va ser la següent:

Quadre 2. Activitat assistencial 2010-2012

Activitat assistencial	2012	2011	2010	Variació 2010-2012 (%)
Altes d'hospitalització	34.736	34.187	35.704	(2,7)
Intervencions quirúrgiques	39.754	22.260	40.981	(3,0)
Parts	1.640	1.840	1.955	(16,1)
Transplantaments	124	130	103	20,4
Visites ambulatories	322.811	339.034	355.190	(9,1)
Visites atenció especialitzada	72.013	66.880	53.775	33,9
Urgències	131.764	136.433	147.155	(10,5)
Sessions d'hospital de dia	75.808	78.064	78.173	(3,0)

Font: Memòria d'activitat dels anys 2010, 2011 i 2012 de la Fundació de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau.

La FGS desenvolupa la línia assistencial de salut mental en el propi hospital i en el centre de dia i llar residència de salut mental Pi i Molist, i també en pisos assistits. Aquesta activitat es realitza amb la col·laboració del Departament de Benestar Social i Família i el suport del Departament de Salut.

En la vessant docent l'any 2012, l'Hospital, a través de la Facultat de Medicina de la Universitat Autònoma de Barcelona (UAB), va participar en la formació de quatre-cents vint-i-cinc alumnes en formació de grau i tres-cents quaranta-dos en formació sanitària especialitzada de metge intern resident. L'Hospital acull nombrosos residents d'altres hospitals, tant de l'Estat espanyol com de l'estranger, en estades formatives.

En el curs 2012-2013, l'Escola Universitària d'Infermeria de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau, adscrita a la UAB, va comptar amb tres-cents vint-i-vuit alumnes de grau i dos-cents setanta- tres de postgrau. L'activitat docent també va incloure quatre-cents noranta-quatre alumnes en el postgrau de Patologia del Llenguatge i tres-cents trenta-un en el de Teràpia Familiar.

La línia de recerca es desenvolupa a través de la Fundació Institut de Recerca de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau (IR). L'any 2012 l'Hospital participava en onze grups de Centres d'Investigació Biomèdica en Xarxa (CIBER), tenia actius dos-cents trenta-set projectes de recerca, i va publicar tres-cents setanta-dos articles en diverses revistes científiques amb factor d'impacte.

1.3.4. Altres aspectes rellevants

El 26 de juny del 2007, el conseller d'Economia i Finances i la consellera de Salut del Govern de la Generalitat de Catalunya, el director del Servei Català de la Salut (CatSalut) i la direcció de la FGS van signar el contracte programa 2007-2010, que establia el marc

estratègic de la FGS per a aquest període, amb la finalitat d'establir els mecanismes que permetessin garantir l'equilibri patrimonial de la FGS (vegeu l'apartat 1.3.4 de l'informe 39/2012).

En el marc d'aquest contracte programa, l'any 2007 la FGS va subscriure un préstec bancari amb una entitat privada a vint-i-cinc anys, de 248,00 M€, amb la finalitat de cancel·lar el deute amb la Seguretat Social, reduir el nivell de la pòlissa de crèdit i reduir el termini mitjà de pagament a proveïdors a cent vint dies.

Per la seva part, la Generalitat de Catalunya, mitjançant els corresponents acords de Govern, va autoritzar el CatSalut a realitzar despeses pluriennals per un import total de 488,31 M€ fins a l'any 2032, per finançar els pagaments futurs de la FGS referents a:

- L'amortització del principal del préstec de 248,00 M€, més 207,81 M€ en concepte d'interessos.
- L'amortització del principal del préstec subscrit l'any 2005 per la FGS amb l'Institut Català de Finances (ICF) de 9,02 M€.
- L'Impost sobre el valor afegit suportat del lloguer del nou hospital, a partir de l'exercici 2011, de 23,49 M€.

Així mateix, el contracte programa disposava que a partir de l'exercici 2007 el CatSalut incrementaria en 8,00 M€ addicionals la quantitat destinada a finançar l'activitat sanitària corrent de la FGS a través dels ingressos pel concert. També es va incorporar com a ingrés l'impacte econòmic de l'adaptació de les retribucions i categories del personal de la FGS al conveni de la Xarxa hospitalària d'utilització pública (XHUP).

Els compromisos adquirits per la Generalitat de Catalunya en el contracte programa estan subjectes al compliment de set objectius de caràcter financer o assistencials. El seguiment de l'execució del contracte programa l'havia de fer una comissió formada per un representant del Departament d'Economia i Coneixement, un del Departament de Salut, un del CatSalut i un de la FGS, amb reunions semestral.

No obstant això, la comissió no es va reunir durant l'any 2011 i el 29 de març del 2012 es va constituir la comissió de control de gestió (vegeu l'apartat 1.3.2), en la qual quedaven integrades parcialment les funcions de la comissió del contracte programa.

1.3.5. Treballs de control

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

Les conclusions de l'informe de control financer de la Intervenció de l'exercici 2012 afectaven les àrees següents: seguiment de les recomanacions de l'anterior informe de control financer, contractació administrativa, gestió pressupostària, tancament comptable de l'exercici, operacions amb parts vinculades, aspectes de la contractació laboral, mesures d'ajust derivades de les restriccions pressupostàries de l'exercici 2012 i indicadors de gestió de l'entitat.

Per altra banda, els comptes anuals de la FGS, corresponents als exercicis anuals tancats a 31 de desembre del 2010, 2011 i 2012 van ser auditats per Deloitte, SL. Els informes d'auditoria dels comptes anuals de la FGS dels exercicis 2010 i 2011 inclouen una excepció per la comptabilització dels imports pendents de rebre de subvencions de la Generalitat de Catalunya, i pels imports traspassats a resultats en l'exercici, de les subvencions rebudes destinades a l'amortització de préstecs.

Pel que fa als comptes anuals de l'exercici 2012, l'opinió expressa la mateixa excepció que els anys 2010 i 2011, si bé manifesta que les subvencions rebudes de la Generalitat durant l'exercici es comptabilitzen correctament en Patrimoni net, per tant sense efecte en el Compte de pèrdues i guanys. Així mateix, l'opinió afegeix una limitació pels possibles efectes de les reclamacions i/o denúncies en fase judicial. Finalment, l'informe d'auditoria inclou un paràgraf d'èmfasi sobre la capacitat de la FGS per continuar amb les seves operacions i un altre de relatiu a la suficiència de les provisions per a riscos d'inspecció i reclamacions laborals.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

D'acord amb l'objecte i l'abast d'aquest informe, expressats en l'apartat 1.1, el treball de fiscalització es presenta en nou apartats.

2.1. RETIMENT DE COMPTES

D'acord amb l'article 39.4 de la Llei 18/2010, de la Sindicatura de Comptes, i l'article 71 del Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, la Fundació ha de trametre a la Sindicatura, abans del 30 d'abril de cada any, la Liquidació del pressupost, els comptes anuals i la Memòria de gestió de l'exercici anterior.

El Patronat va aprovar els comptes anuals dels exercicis 2010, 2011 i 2012, respectivament, el 28 d'abril del 2011, el 24 de maig del 2012 i el 26 de setembre del 2013. Cal assenyalar que, d'acord amb l'article 333-9 del Llibre tercer del Codi civil de Catalunya, relatiu a las persones jurídiques, el Patronat ha d'aprovar els comptes anuals en els sis

mesos següents a la data de tancament de l'exercici i els ha de presentar al Protectorat en el termini de trenta dies a comptar del dia en què s'aprovin.

Els comptes anuals dels exercicis 2010, 2011 i 2012 van ser tramesos a la Sindicatura de Comptes el 29 d'abril del 2011, el 18 de juliol del 2012 i el 16 d'octubre del 2013, respectivament.

Els comptes anuals de la Fundació es presenten d'acord amb el Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya, aprovat pel Decret 259/2008, del 23 de desembre.

Sobre aquest apartat cal fer l'observació següent:

Tramesa dels comptes a la Sindicatura

El Patronat de la FGS va aprovar la Liquidació dels pressupostos dels exercicis 2010, 2011 i 2012, però, no va incloure aquests estats en els comptes anuals dels corresponents exercicis. En aquest sentit, l'article 2.4 del Pla de comptabilitat de les fundacions, estableix que s'ha de formular anualment un pressupost i la seva liquidació, la qual ha de formar part dels comptes anuals.

La FGS va trametre a la Sindicatura els comptes dels exercicis 2011 el 18 de juliol del 2012 i els de l'exercici 2012 el 16 d'octubre del 2013, en ambdós casos amb posterioritat al termini del 30 d'abril que establia l'article 71.4 del Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre, pel que s'aprovava el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.

2.2. PRESSUPOST

Els estats d'ingressos i de despeses dels projectes de pressupostos anuals de la FGS per als exercicis 2010, 2011 i 2012 van assolir 329,59 M€, 309,63 M€ i 309,51 M€, respectivament. El Patronat va aprovar els projectes de pressupostos del 2010 i del 2011, el 15 de desembre del 2009 i el 21 de desembre del 2010, respectivament. Pel que fa al projecte de pressupostos per al 2012, no consta l'acord d'aprovació de la Junta del Patronat. Les corresponents lleis de pressupostos de la Generalitat van aprovar els esmentats projectes de pressupostos de la FGS. En aquest sentit, la Llei 25/2009, del 23 de desembre, de pressupostos de la Generalitat per a l'any 2010, inclou per primera vegada el pressupost de la FGS.

L'exercici 2011, el Patronat va aprovar les bases d'execució de pressupost d'acord amb el que disposa el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya i el que estableix la Guia bàsica per a la gestió financera i pressupostària de les entitats del sector públic de la Generalitat de Catalunya.

El pressupost de l'exercici 2010 es va modificar principalment per les aportacions del CatSalut per amortitzar préstecs i per les subvencions de la FPHSP per a l'adquisició d'actius a la mateixa FPHSP. També es van modificar a la baixa els crèdits de despesa de personal per incrementar els crèdits de béns corrents i serveis. En els altres dos exercicis, el pressupost no va registrar modificacions.

La diferència entre els drets liquidats i les obligacions reconegudes va donar un resultat pressupostari d'equilibri, l'exercici 2010; un dèficit de 18,75 M€, l'exercici 2011 i un dèficit d'1,28 M€, l'exercici 2012.

Quadre 3. Liquidació del pressupost de l'exercici 2010

Ingressos	Pressupost inicial	Modificacions (a)	Pressupost definitiu	Drets liquidats	Estruct. liquidació (%)	Grau d'execució (%)
3. Taxes i altres ingressos	313.026.615,21	714.864,00	313.741.479,21	308.533.607,68	88,2	98,3
4. Transferències corrents	13.592.430,67	301.948,00	13.894.378,67	13.342.360,69	3,8	96,0
5. Ingressos patrimonials	110.321,76	(86.598,00)	23.723,76	3.482.934,38	1,0	*
Operacions corrents	326.729.367,64	930.214,00	327.659.581,64	325.358.902,75	93,0	99,3
7. Transferències de capital	2.855.773,00	10.740.117,00	13.595.890,00	12.847.290,56	3,7	94,5
Operacions de capital	2.855.773,00	10.740.117,00	13.595.890,00	12.847.290,56	3,7	94,5
8. Variació actius financers	0,00	0,00	0,00	11.567.096,10	3,3	-
9. Variació passius financers	0,00	6.477.759,00	6.477.759,00	0,00	0,0	0,0
Operacions financeres	0,00	6.477.759,00	6.477.759,00	11.567.096,10	3,3	178,6
Total pressupost d'ingressos	329.585.140,64	18.148.090,00	347.733.230,64	349.773.289,41	100,0	100,6
Despeses	Pressupost inicial	Modificacions (a)	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Estruct. liquidació (%)	Grau d'execució (%)
1. Remuneracions al personal	176.529.637,49	(2.740.044,00)	173.789.593,49	171.278.187,25	49,0	98,6
2. Desp. béns corrents i serv.	135.287.888,80	4.700.678,00	139.988.566,80	145.698.608,12	41,7	104,1
3. Despeses financeres	9.900.768,40	(39.313,00)	9.861.455,40	9.335.628,52	2,7	94,7
4. Transferències corrents	815.792,98	(452.792,00)	363.000,98	352.552,44	0,1	97,1
Operacions corrents	322.534.087,67	1.468.529,00	324.002.616,67	326.664.976,33	93,4	100,8
6. Inversions reals	4.195.279,75	16.679.561,00	20.874.840,75	20.044.869,60	5,7	96,0
Operacions de capital	4.195.279,75	16.679.561,00	20.874.840,75	20.044.869,60	5,7	96,0
8. Variació actius financers	0,00	0,00	0,00	25.064,95	0,0	-
9. Variació passius financers	2.855.773,22	0,00	2.855.773,22	3.038.378,53	0,9	106,4
Operacions financeres	2.855.773,22	0,00	2.855.773,22	3.063.443,48	0,9	107,3
Total pressupost de despeses	329.585.140,64	18.148.090,00	347.733.230,64	349.773.289,41	100,0	100,6
Superàvit/dèficit	0,00		0,00	0,00		

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost de l'exercici 2010 de la Fundació de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau.

Notes:

(a) Els imports es presenten arrodonits a la unitat, tal com els presenta la FGS.

* Percentatge superior a 999%, en valor absolut.

Quadre 4. Resultat pressupostari de l'exercici 2010

Resultat pressupostari	Import
Ingressos corrents	325.358.902,75
Despeses corrents	(326.664.976,33)
Pressupost d'explotació (saldo)	(1.306.073,58)
Ingressos de capital	12.847.290,56
Despeses de capital	(20.044.869,60)
Pressupost de capital (saldo)	(7.197.579,04)
Ingressos financers	11.567.096,10
Despeses financeres	(3.063.443,48)
Pressupost financer (saldo)	8.503.652,62
Superàvit/Dèficit de l'exercici	0,00

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost de l'exercici 2010 de la Fundació de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau.

Quadre 5. Liquidació del pressupost de l'exercici 2011

Ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets liquidats	Estruct. liquidació (%)	Grau d'execució (%)
3. Taxes i altres ingressos	281.294.707,07	0,00	281.294.707,07	282.696.913,98	92,8	100,5
4. Transferències corrents	12.985.586,50	0,00	12.985.586,50	13.306.048,98	4,4	102,5
5. Ingressos patrimonials	8.617.270,80	0,00	8.617.270,80	31.260,63	0,0	0,4
Operacions corrents	302.897.564,37	0,00	302.897.564,37	296.034.223,59	97,2	97,7
7. Transferències de capital	5.041.725,00	0,00	5.041.725,00	8.480.489,76	2,8	168,2
Operacions de capital	5.041.725,00	0,00	5.041.725,00	8.480.489,76	2,8	168,2
9. Variació passius financers	1.687.381,00	0,00	1.687.381,00	0,00	0,0	0,0
Operacions financeres	1.687.381,00	0,00	1.687.381,00	0,00	0,0	0,0
Total pressupost d'ingressos	309.626.670,37	0,00	309.626.670,37	304.514.713,35	100,0	98,3
Despeses	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Estruct. liquidació (%)	Grau d'execució (%)
1. Remuneracions al personal	157.535.315,26	0,00	157.535.315,26	166.428.136,07	51,5	105,6
2. Desp. béns corrents i serv.	134.798.999,84	0,00	134.798.999,84	135.259.324,63	41,8	100,3
3. Despeses financeres	9.737.004,77	0,00	9.737.004,77	10.443.670,94	3,2	107,3
4. Transferències corrents	232.376,50	0,00	232.376,50	397.451,70	0,1	171,0
Operacions corrents	302.303.696,37	0,00	302.303.696,37	312.528.583,34	96,7	103,4
6. Inversions reals	3.980.563,00	0,00	3.980.563,00	7.397.654,18	2,3	185,8
Operacions de capital	3.980.563,00	0,00	3.980.563,00	7.397.654,18	2,3	185,8
8. Variació actius financers	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,0	-
9. Variació passius financers	3.342.411,00	0,00	3.342.411,00	3.342.411,00	1,0	100,0
Operacions financeres	3.342.411,00	0,00	3.342.411,00	3.343.411,00	1,0	100,0
Total pressupost de despeses	309.626.670,37	0,00	309.626.670,37	323.269.648,52	100,0	104,4
Superàvit/dèficit	0,00		0,00	(18.754.935,17)		

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost de l'exercici 2011 de la Fundació de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau.

Quadre 6. Resultat pressupostari de l'exercici 2011

Resultat pressupostari	Import
Ingressos corrents	296.034.223,59
Despeses corrents	(312.528.583,34)
Pressupost d'explotació (saldo)	(16.494.359,75)
Ingressos de capital	8.480.489,76
Despeses de capital	(7.397.654,18)
Pressupost de capital (saldo)	1.082.835,58
Ingressos financers	0,00
Despeses financeres	(3.343.411,00)
Pressupost financer (saldo)	(3.343.411,00)
Superàvit/Dèficit de l'exercici	(18.754.935,17)

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost de l'exercici 2011 de la Fundació de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau.

Quadre 7. Liquidació del pressupost de l'exercici 2012

Ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets liquidats	Estruct. liquidació (%)	Grau d'execució (%)
3. Taxes i altres ingressos	280.992.058,34	0,00	280.992.058,34	279.174.439,19	92,3	99,4
4. Transferències corrents	15.632.551,05	0,00	15.632.551,05	13.078.186,90	4,3	83,7
5. Ingressos patrimonials	8.017.392,99	0,00	8.017.392,99	53.218,15	0,0	0,7
Operacions corrents	304.642.002,38	0,00	304.642.002,38	292.305.844,24	96,6	96,0
7. Transferències de capital	3.863.242,00	0,00	3.863.242,00	4.908.350,16	1,6	127,1
Operacions de capital	3.863.242,00	0,00	3.863.242,00	4.908.350,16	1,6	127,1
8. Variació actius financers	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00	0,00	0,0	0,0
9. Variació passius financers	0,00	0,00	0,00	5.342.164,06	1,8	-
Operacions financeres	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00	5.342.164,06	1,8	534,2
Total pressupost d'ingressos	309.505.244,38	0,00	309.505.244,38	302.556.358,46	100,0	97,8
Despeses	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Estruct. liquidació (%)	Grau d'execució (%)
1. Remuneracions al personal	154.966.349,12	0,00	154.966.349,12	149.220.516,63	49,1	96,3
2. Desp. béns corrents i serv.	134.809.331,26	0,00	134.809.331,26	129.791.316,59	42,7	96,3
3. Despeses financeres	11.597.772,21	0,00	11.597.772,21	10.677.679,77	3,5	92,1
4. Transferències corrents	318.573,71	0,00	318.573,71	107.887,61	0,0	33,9
Operacions corrents	301.692.026,30	0,00	301.692.026,30	289.797.400,60	95,4	96,1
6. Inversions reals	3.776.910,11	0,00	3.776.910,11	6.772.587,94	2,2	179,3
Operacions de capital	3.776.910,11	0,00	3.776.910,11	6.772.587,94	2,2	179,3
9. Variació passius financers	4.036.307,97	0,00	4.036.307,97	7.269.815,64	2,4	180,1
Operacions financeres	4.036.307,97	0,00	4.036.307,97	7.269.815,64	2,4	180,1
Total pressupost de despeses	309.505.244,38	0,00	309.505.244,38	303.839.804,18	100,0	98,2
Superàvit/dèficit	0,00		0,00	(1.283.445,72)		

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost de l'exercici 2012 de la Fundació de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau.

Quadre 8. Resultat pressupostari de l'exercici 2012

Resultat pressupostari	Import
Ingressos corrents	292.305.844,24
Despeses corrents	(289.797.400,60)
Pressupost d'explotació (saldo)	2.508.443,64
Ingressos de capital	4.908.350,16
Despeses de capital	(6.772.587,94)
Pressupost de capital (saldo)	(1.864.237,78)
Ingressos financers	5.342.164,06
Despeses financeres	(7.269.815,64)
Pressupost financer (saldo)	(1.927.651,58)
Superàvit/Dèficit de l'exercici	(1.283.445,72)

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost de l'exercici 2012 de la Fundació de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau.

De la fiscalització d'aquesta àrea es fan les observacions següents:

a) Gestió del pressupost

La FGS no disposa d'un sistema comptable que integri la comptabilitat financera amb la pressupostària. Per obtenir la comptabilitat pressupostària aplica les taules d'equivalències que la Intervenció de la Generalitat ha determinat i aprovat. Actualment la FGS està treballant en l'automatització i integració d'aquesta informació.

El fet que durant cada exercici la Fundació no gestioni el corresponent pressupost aprovat no permet fer l'adequat seguiment pressupostari de les operacions, ni tampoc comprovar la preceptiva existència de crèdit en cas de tramitar expedients subjectes a la normativa de contractació del sector públic.

b) Liquidació dels pressupostos de l'exercici 2010 i de l'exercici 2011

La FGS no va incloure els imports de la variació de passius financers ni el saldo per la variació d'existències de l'exercici quan va traspasar la informació comptable de la comptabilitat financera a la Liquidació del pressupost.

Si haguessin tingut en compte aquestes variacions, el resultat pressupostari equilibrat de l'exercici 2010 hauria estat un superàvit de 2,07 M€ i el dèficit pressupostari de l'exercici 2011 de 18,75 M s'hauria reduït a 2,51 M€.

2.3. BALANÇ DE SITUACIÓ

El Balanç de situació de la FGS al tancament dels exercicis 2010, 2011 i 2012 presentava un volum d'actiu i de passiu de 407,70 M€, 387,80 M€ i 376,06 M€, respectivament.

Quadre 9. Balanç de situació

ACTIU	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009	Variació del 31.12.2009 al 31.12.2012 (%)	Estructura patrimonial a 31.12.2012 (%)
Actiu no corrent	290.390.103,67	296.230.468,85	303.207.950,92	298.253.973,44	(2,6)	77,2
Immobilitzat intangible	1.608.493,84	2.003.346,88	2.300.165,77	2.462.164,14	(34,7)	0,4
Immobilitzat material	47.351.719,54	49.634.076,49	51.722.187,87	42.362.301,02	11,8	12,6
Inversions financeres a llarg termini	241.138.240,45	244.301.395,64	248.893.947,44	253.137.858,44	(4,7)	64,1
Inversions financeres amb empreses grup llarg termini	291.649,84	291.649,84	291.649,84	291.649,84	0,0	0,1
Actiu corrent	85.669.075,99	91.573.614,66	104.494.905,57	118.277.126,58	(27,6)	22,8
Existències	7.218.730,93	8.655.275,32	10.181.912,60	9.972.433,07	(27,6)	1,9
Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats	77.728.284,37	81.861.966,89	85.656.238,94	104.802.270,25	(25,8)	20,7
Inversions en entitats del grup i associades a curt termini	3.800,00	1.100,00	8.002.700,00	0,00	-	0,0
Inversions financeres a curt termini	642.880,87	445.701,10	407.642,69	3.334.641,84	(80,7)	0,2
Periodificacions a curt termini	55.695,01	54.982,08	36.447,54	0,00	-	0,0
Efectiu i altres actius líquids equivalents	19.684,81	554.589,27	209.963,80	167.781,42	(88,3)	0,0
Total Actiu	376.059.179,66	387.804.083,51	407.702.856,49	416.531.100,02	(9,7)	100,0

Imports en euros.

Font: Comptes anuals dels exercicis 2009, 2010, 2011 i 2012 de la Fundació de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau.

Quadre 9. Balanç de situació (continuació)

PATRIMONI NET I PASSIU	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009	Variació del 31.12.2009 al 31.12.2012 (%)	Estructura patrimonial a 31.12.2012 (%)
Patrimoni net	(3.797.850,57)	7.094.226,13	28.287.347,04	30.180.774,05	(112,6)	(1,0)
Fons dotacional	5.493.993,22	5.493.993,22	5.493.993,22	5.493.993,22	0,0	1,5
Reserves	12.462.925,96	0,00	0,00	0,00	-	3,3
Resultats d'exercicis anteriors	(280.808.270,53)	(255.214.556,49)	(253.627.563,21)	(252.741.017,50)	11,1	(74,7)
Resultat de l'exercici	(6.335.131,10)	(16.994.030,08)	(1.586.993,28)	(886.545,71)	614,6	(1,7)
Subvencions, donacions i llegats rebuts	265.388.631,88	273.808.819,48	278.007.910,31	278.314.344,04	(4,6)	70,6
Passiu no corrent	249.579.400,95	249.967.653,88	253.029.816,56	253.449.397,55	(1,5)	66,4
Provisions a llarg termini	44.773,68	44.773,68	128.542,63	225.463,91	(80,1)	0,0
Deutes a llarg termini	249.534.627,27	249.922.880,20	252.901.273,93	253.223.933,64	(1,5)	66,4
Passiu corrent	130.277.629,28	130.742.203,50	126.385.392,89	132.900.928,42	(2,0)	34,6
Provisions a curt termini	2.724.758,31	124.309,03	83.399,00	251.281,65	984,3	0,7
Deutes a curt termini	43.336.414,25	45.555.992,08	32.723.940,08	30.313.888,00	43,0	11,5
Deutes amb entitats del grup i associades a curt termini	501.337,36	2.000.000,00	48.959,59	1.029.867,51	(51,3)	0,1
Creditors comercials i altres comptes a pagar	83.037.505,05	82.619.884,01	93.092.641,42	100.911.740,26	(17,7)	22,1
Periodificacions a curt termini	677.614,31	442.018,38	436.752,80	394.151,00	71,9	0,2
Total Patrimoni net i Passiu	376.059.179,66	387.804.083,51	407.702.856,49	416.531.100,02	(9,7)	100,0

Imports en euros.

Font: Comptes anuals dels exercicis 2009, 2010, 2011 i 2012 de la Fundació de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau.

2.3.1. Actiu

En els apartats següents es presenten els diferents epígrafs de la composició de l'actiu del Balanç de situació al tancament dels exercicis 2010, 2011 i 2012 i les observacions resultants de la fiscalització efectuada.

2.3.1.1. *Immobilitzat intangible*

El 31 de desembre del 2010, del 2011 i del 2012, l'epígraf Immobilitzat intangible de la FGS presentava un saldo net de 2,30 M€, 2,00 M€ i 1,61 M€, respectivament, d'acord amb el desglossament següent:

Quadre 10. Immobilitzat intangible

Epígraf	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009	Variació 2009-2012 (%)
Patents i marques	22.227,06	22.227,06	22.227,06	22.227,06	0,0
Aplicacions informàtiques	6.384.072,28	6.384.072,28	8.204.909,49	6.542.764,88	(2,4)
Drets sobre béns cedits en cessió d'ús	1.154.449,30	1.154.449,30	1.154.449,30	1.154.449,30	0,0
Immobilitzat intangible brut	7.560.748,64	7.560.748,64	9.381.585,85	7.719.441,24	(2,1)
Amortització acumulada	(5.952.254,80)	(5.557.401,76)	(7.081.420,08)	(5.257.277,10)	13,2
Immobilitzat intangible net	1.608.493,84	2.003.346,88	2.300.165,77	2.462.164,14	(34,7)

Imports en euros.

Font: Comptabilitat dels exercicis 2009, 2010, 2011 i 2012 de la Fundació de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau.

Les variacions d'immobilitzat intangible en el període 2010-2012 corresponen principalment a adquisicions de programari informàtic l'any 2010 i posteriorment traspassades de la FPHSP a la FGS en el marc del Conveni per a la construcció i equipament del nou hospital signat entre la FPHSP i la Generalitat de Catalunya l'1 de març del 2008 (apartat 2.3.1.2).

Els drets sobre béns cedits en ús gratuïtament, d'1,15 M€, corresponen a la cessió realitzada per l'Ajuntament de Barcelona a la FGS d'una porció d'una finca (edifici i terreny) per instal·lar-hi la Residència i Centre de dia Pi i Molist del Servei de Psiquiatria. La cessió és per trenta anys a comptar des del 5 de novembre del 2002, data del contracte regulador.

2.3.1.2. *Immobilitzat material*

El 31 de desembre del 2010, del 2011 i del 2012, l'epígraf Immobilitzat material de la FGS presentava un saldo net de 51,72 M€, 49,63 M€ i 47,35 M€, respectivament, d'acord amb el desglossament següent:

Quadre 11. Immobilitzat material

Epígraf	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009	Variació 2009-2012 (%)
Construccions	14.057.775,96	14.529.959,41	15.543.779,46	18.100.251,06	(22,3)
Instal·lacions tècniques	9.905.416,68	4.579.832,95	4.716.183,88	6.592.936,01	50,2
Maquinària	56.944.955,87	55.953.154,69	53.770.253,70	41.663.909,80	36,7
Altres instal·lacions i utilitatge	873.602,65	812.802,65	685.200,64	694.639,36	25,8
Mobiliari	16.571.827,58	16.613.808,58	16.467.595,78	15.614.165,14	6,1
Equips per processos d'informació	7.762.348,17	7.688.461,25	8.486.703,28	7.848.665,64	(1,1)
Elements de transport	541.746,13	543.349,31	536.092,86	878.634,49	(38,3)
Altres immobilitzat material	4.585.451,47	4.557.792,72	3.843.976,11	3.659.996,92	25,3
Immobilitzacions materials en curs	98.287,83	36.149,79	490.978,47	4.579.837,35	(97,9)
Immobilitzat material brut	111.341.412,34	105.315.311,35	104.540.764,18	99.633.035,77	11,8
Amortització acumulada	(63.989.692,80)	(55.681.234,86)	(52.818.576,31)	(57.270.734,75)	11,7
Immobilitzat material net	47.351.719,54	49.634.076,49	51.722.187,87	42.362.301,02	11,8

Imports en euros.

Font: Comptabilitat dels exercicis 2009, 2010, 2011 i 2012 de la Fundació de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau.

Una part de les addicions en immobilitzat material del període 2010-2012 deriven del Conveni per a la construcció i equipament del nou hospital signat entre la FPHSP i la Generalitat l'1 de març del 2008.

Aquest Conveni establí que la FPHSP havia de transmetre a la FGS equipaments i sistemes per 67,24 M€. La FGS comptabilitza els actius pel valor net comptable que constaven en l'Immobilitzat de la FPHSP amb contrapartida a Subvencions, donacions i llegats rebuts, del Patrimoni net. La FGS dota l'amortització anual i imputa al resultat de l'exercici un import equivalent de la subvenció rebuda.

Fins al 31 de desembre del 2012, els actius (intangibles i materials) traspassats per la FPHSP eren de 41,41 M€: 17,68 M€ l'any 2008, 12,92 M€ l'any 2009, 9,04 M€ l'any 2010, 1,69 M€ l'any 2011 i 0,08 M€ l'any 2012.

La FGS va donar d'alta i va amortitzar totalment l'any 2010 una part dels actius traspassats de la FPHSP, transacció que va afectar els Resultats excepcionals de l'exercici en 2,01 M€.

Entre les adquisicions realitzades directament per la FGS en el període fiscalitzat, destaquen les obres d'adaptació de les instal·lacions per la posada en marxa del nou hospital d'1,58 M€, els equips del servei de diagnòstic per la imatge de 3,89 M€ i els equips del servei de laboratori de 2,68 M€.

Per últim, la FGS va comptabilitzar en l'immobilitzat material l'obra civil, les instal·lacions i els equipaments de la cuina i de les cafeteries per 5,34 M€ i els sistemes d'informació del

servei de diagnòstic per la imatge per 0,72M€, d'acord amb les indicacions de l'informe 39/2012 de la Sindicatura.

2.3.1.3. *Inversions financeres a llarg termini*

El 31 de desembre del 2010, del 2011 i del 2012, l'epígraf Inversions financeres a llarg termini de la FGS presentava un saldo net de 248,89 M€, 244,30 M€ i 241,14 M€, respectivament, d'acord amb el desglossament següent:

Quadre 12. Inversions financeres a llarg termini

Epígraf	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009	Variació 2009-2012 (%)
Deutors per subvencions de capital	238.328.884,00	242.749.074,00	245.710.816,00	249.954.727,00	(4,7)
Deutors per subvencions explotació	2.808.055,94	1.551.021,13	3.182.830,93	3.182.830,93	(11,8)
Inversions financeres	1.300,51	1.300,51	300,51	300,51	332,8
Inversions financeres a llarg termini	241.138.240,45	244.301.395,64	248.893.947,44	253.137.858,44	(4,7)

Imports en euros.

Font: Comptabilitat dels exercicis 2009, 2010, 2011 i 2012 de la Fundació de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau.

Els epígrafs Deutors per subvencions de capital i Deutors per subvencions d'explotació inclouen els imports a cobrar a llarg termini de la subvenció del CatSalut a l'empara dels acords de Govern i del contracte programa 2007-2010, amb contrapartida en els comptes Patrimoni net i Passiu no corrent (vegeu els apartats 1.3.4 i 2.3.2.1).

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

Comptabilització de les aportacions dels acords de Govern

Les normes de valoració del Pla de comptabilitat determinen que les subvencions s'han de valorar per l'import concedit quan tinguin caràcter de no reintegrable; és a dir, quan s'hagin complert les condicions establertes per a la seva concessió. En l'àmbit de les administracions públiques, un dels condicionants per a la concessió d'una subvenció és la dotació del crèdit suficient en els pressupostos de cada exercici de l'entitat atorgant. Així mateix, les aportacions futures estan subjectes al compliment per part de la FGS dels compromisos futurs adquirits en el contracte programa 2007-2010.

Així, doncs, en l'actiu no corrent, com també en el patrimoni net, en els exercicis 2010, 2011 i 2012 hi ha comptabilitzats 245,71 M€, 242,75 M€ i 238,33 M€, respectivament, per operacions que no tenen caràcter de no reintegrable, atès que corresponen a compro-

misos d'aportació de finançament amb venciments posteriors als exercicis esmentats, els pressupostos dels quals encara no han estat dotats. És per això que el criteri utilitzat és incorrecte i aquestes operacions no haurien de constar en el Balanç.

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

El 31 de desembre del 2010, del 2011 i del 2012, l'epígraf Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar de la FGS presentava un saldo de 85,66 M€, 81,86 M€ i 77,73 M€, respectivament, d'acord amb el desglossament següent:

Quadre 13. Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar

Epígraf	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009	Variació 2009-2012 (%)
Deutors de les activitats:					
CatSalut	67.409.551,28	72.129.560,08	75.041.681,78	86.575.081,53	(22,1)
Mútues, particulars i altres entitats	2.799.704,51	2.418.741,25	2.379.201,27	2.115.854,49	32,3
Clients dubtós cobrament	760.115,30	700.458,70	606.565,99	609.872,19	24,6
Provisions per a cobraments de clients	(760.115,30)	(700.458,70)	(606.565,99)	(609.872,19)	24,6
Altres comptes a cobrar:					
Deutors per donacions i subvencions	5.512.724,06	6.645.528,96	5.251.330,13	3.698.116,91	49,1
Deutors entitats del grup i associades	1.141.095,61	59.328,90	2.285.068,75	91.944,20	*
Administracions públiques deutores	0,00	0,00	40.698,36	11.894.902,95	(100,0)
Personal	207.602,14	179.352,73	151.669,48	100.298,38	107,0
Deutors diversos	682.645,82	433.768,91	510.381,11	329.863,73	106,9
Provisions altres deutors	(25.039,05)	(4.313,94)	(3.791,94)	(3.791,94)	560,3
Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar	77.728.284,37	81.861.966,89	85.656.238,94	104.802.270,25	(25,8)

Imports en euros.

Font: Comptabilitat dels exercicis 2009, 2010, 2011 i 2012 de la Fundació de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau.

* Percentatge superior a 999%, en valor absolut.

L'import a cobrar del CatSalut al tancament de cada exercici correspon principalment a la facturació de l'activitat dels serveis assistencials que la FGS va prestar a pacients amb cobertura sanitària pública, en els mesos d'octubre a desembre de cadascun dels anys.

Els saldos de l'epígraf Mútues, particulars i altres entitats corresponen a facturacions pendents de cobrar a la fi de l'exercici per serveis assistencials prestats a usuaris admesos com a pacients privats, d'assegurances privades, d'accidents de trànsit i accidents laborals i per proves realitzades a pacients d'altres centres hospitalaris.

La FGS dota la provisió per a insolvències de clients de les factures pendents de cobrament un cop passat un any del seu venciment. Les factures es mantenen en el compte Clients dubtós cobrament fins als sis anys del seu venciment, data en què es cancel·len definitivament contra la provisió. Les insolvències definitives per saldos deutors prescrits o incobrables en el període 2010-2012 van ser de 0,36 M€.

El saldo de l'epígraf Deutors per donacions i subvencions, principalment recull la part pendent de cobrament a curt termini de les subvencions de la Generalitat en el marc del contracte programa 2007-2010 (vegeu l'apartat 2.3.1.3).

2.3.2. Passiu

En els apartats següents es presenten els diferents epígrafs del passiu del Balanç de situació al tancament dels exercicis 2010, 2011 i 2012 i les observacions resultants de la fiscalització efectuada en aquestes àrees.

2.3.2.1. Patrimoni net

El 31 de desembre del 2010 i del 2011 el saldo de Patrimoni net de la FGS era de 28,29 M€ i 7,09 M€, respectivament, mentre que el 31 de desembre del 2012 era negatiu de 3,80 M€, d'acord amb el desglossament següent:

Quadre 14. Patrimoni net

Epígraf	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009	Variació 2009-2012 (%)
Fons dotacionals	5.493.993,22	5.493.993,22	5.493.993,22	5.493.993,22	0,0
Reserves	12.462.925,96	0,00	0,00	0,00	-
Excedents d'exercicis anteriors	(280.808.270,53)	(255.214.556,49)	(253.627.563,21)	(252.741.017,50)	11,1
Excedent de l'exercici	(6.335.131,10)	(16.994.030,08)	(1.586.993,28)	(886.545,71)	614,6
Subv., donacions i llegats rebuts	265.388.631,88	273.808.819,48	278.007.910,31	278.314.344,04	(4,6)
Patrimoni net	(3.797.850,57)	7.094.226,13	28.287.347,04	30.180.774,05	(112,6)

Imports en euros.

Font: Comptabilitat dels exercicis 2009, 2010, 2011 i 2012 de la Fundació de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau.

El saldo de Fons dotacional de 5,49 M€ el formen l'aportació en metàl·lic de la FPHSP en el moment de la constitució de la FGS, per 60.101,21 €; l'aportació d'actius cedits en ús per la FPHSP, també en el moment de la constitució de la FGS, per 3,63 M€; el saldo per la integració dels actius i passius de l'Associació per a la Rehabilitació Psicosocial Sant Pau,

de 3.466,28 € i 1,80 M€ aportats per la Generalitat de Catalunya els anys 2007 i 2008 a l'empara del contracte programa 2007-2010.

El saldo de l'epígraf de Reserves correspon a les subvencions que aporta el CatSalut per a l'amortització del principal dels préstecs a l'empara del Contracte programa 2007-2010 (vegeu l'apartat 1.3.4). En els exercicis 2009, 2010 i 2011 es van comptabilitzar en el Compte de resultats 8,60 M€ i es van reclassificar com a Reserves l'any 2012. L'aportació de l'exercici 2012, comptabilitzada ja directament en aquest compte, va ser de 3,86 M€.

L'excedent negatiu d'exercicis anteriors el formen els resultats acumulats des de l'any 1991, data de constitució de la Fundació, tots ells negatius amb l'excepció dels anys 1992, 2007 i 2008.

Els exercicis 2009-2012 l'epígraf Subvencions, donacions i llegats rebuts, presentava el desglossament següent:

Quadre 15. Subvencions, donacions i llegats rebuts

Epígraf	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009	Variació 2009-2012 (%)
CatSalut, contracte programa 2007-2010	242.749.074,00	246.612.316,00	249.954.727,00	252.810.500,00	(4,0)
Departaments de la Generalitat	395.004,75	434.567,12	476.949,83	467.431,58	(15,5)
Ministeri de Ciència i Innovació	8.760,00				-
FPHSP, donació d'actius	16.668.944,87	21.477.488,60	25.172.704,74	23.196.021,07	(28,1)
Entitats privades, donacions	756.332,68	927.694,01	642.877,63	710.623,00	6,4
Ajuntament de Barcelona, cessió d'actius	992.129,29	1.037.400,85	1.082.672,41	1.129.768,39	(12,2)
Proveïdors, cessió d'actius	3.818.386,29	3.319.352,90	677.978,70	0,00	-
Subvencions, donacions i llegats rebuts	265.388.631,88	273.808.819,48	278.007.910,31	278.314.344,04	(4,6)

Imports en euros.

Font: Comptabilitat dels exercicis 2009, 2010, 2011 i 2012 de la Fundació de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau.

El saldo de l'epígraf CatSalut contracte programa 2007-2010 correspon a l'aportació futura del CatSalut a la FGS per a l'amortització del principal del préstec bancari i de l'ICF (vegeu l'apartat 2.3.1.3).

El saldo de l'epígraf FPHSP, donació d'actius correspon al valor net dels equips i sistemes traspasats per la FPHSP. La variació d'aquest epígraf correspon, per una part, a les addicions, i, per l'altra, al traspàs al Compte de pèrdues i guanyes d'acord amb l'amortització anual de cada equip (vegeu l'apartat 2.3.1.2).

La cessió de l'Ajuntament de Barcelona correspon a la cessió d'una finca per a la Residència Pi i Molist (vegeu l'apartat 2.3.1.1).

Les cessions dels proveïdors corresponen, principalment, a equips cedits per proveïdors per adquisició d'altres subministraments relacionats amb els equips cedits, la contrapartida comptable dels quals és l'immobilitzat material. La subvenció per cessió es traspassa al Compte de resultats conjuntament amb la dotació a l'amortització en funció de la vida útil de cada equip.

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

Comptabilització dels acords de Govern com a Subvencions, donacions i llegats rebuts a llarg termini

D'acord amb l'observació feta en l'apartat 2.3.1.3 referent a la incorrecció de la comptabilització en el Balanç de la part a llarg termini de les subvencions concedides pel CatSalut, la comptabilització de la contrapartida d'aquelles aportacions en el compte de Subvencions, aportacions i llegats rebuts és igualment incorrecta i, no hauria de constar en el Balanç.

2.3.2.2. Deutes a llarg termini

El 31 de desembre del 2010, del 2011 i del 2012, l'epígraf Deutes a llarg termini de la FGS presentava un saldo de 252,90 M€, 249,92 M€ i 249,53 M€, respectivament, d'acord amb el desglossament següent:

Quadre 16. Deutes a llarg termini

Epígraf	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009	Variació 2009-2012 (%)
Préstec bancari	235.624.384,00	239.143.074,00	242.104.816,00	244.545.727,00	(3,6)
Préstec de l'ICF	2.704.500,00	3.606.000,00	3.606.000,00	5.409.000,00	(50,0)
Instal·lacions del servei de restauració	5.050.800,77	0,00	0,00	0,00	-
Comissió d'obertura del préstec bancari	(419.609,89)	(455.371,69)	(492.095,77)	(529.736,77)	(20,8)
Proveïdors d'immobilitzat material	6.574.552,39	7.629.177,89	7.682.553,70	3.798.943,41	73,1
Deutes a llarg termini	249.534.627,27	249.922.880,20	252.901.273,93	253.223.933,64	(1,5)

Imports en euros.

Font: Comptabilitat dels exercicis 2009, 2010, 2011 i 2012 de la Fundació de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau.

L'any 2007 la FGS va contractar un préstec de 248,00 M€ amb una entitat privada. El reintegrament del préstec és a vint-i-cinc anys, amb amortitzacions creixents del principal. Així, en la primera quota l'any 2009, l'amortització va ser d'1,50 M€ i la de l'any 2032 serà de 21,36 M€.

L'any 2005 la FGS va subscriure un préstec de 9,02 € amb l'ICF per refinançar un préstec anterior concedit per una entitat financera. L'amortització del préstec és a deu anys a quotes anuals constants i a un interès vinculat a l'euríbor.

En aquest sentit, el CatSalut, a l'empara del contracte programa 2007-2010, va subvencionar els reintegraments del principal d'ambdós préstecs (10,06 M€ en el període 2010-2012), i els interessos del préstec bancari (24,81 M€ en el període 2010-2012) (vegeu els apartats 1.3.4, 2.3.1.3, 2.3.2.1, 2.4.6 i 2.4.7).

El saldo de l'epígraf Instal·lacions del servei de restauració reflecteix el finançament a llarg termini, fins a l'any 2023, de les obres, les instal·lacions i els equipaments de la cuina i les cafeteries per part del concessionari de l'explotació del servei (vegeu l'apartat 2.3.1.2).

L'epígraf Proveïdors d'immobilitzat material inclou principalment el deute a llarg termini per les adquisicions amb pagament ajornat dels equips de diagnòstic per la imatge i els equips del servei de laboratori d'anàlisis.

2.3.2.3. *Provisions a curt termini*

El 31 de desembre del 2010, del 2011 i del 2012, l'epígraf Provisions a curt termini de la FGS presentava un saldo de 83.399,00 €, 0,12 M€ i 2,72 M€, respectivament, d'acord amb el desglossament següent:

Quadre 17. Provisions a curt termini

Epígraf	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009	Variació 2009-2012 (%)
Sentències en curs	2.626.895,59	21.632,64	3.222,61	179.442,15	*
Dotació al fons social	86.685,83	78.807,35	46.016,25	55.417,00	56,4
Bestretes a empleats	11.176,89	23.869,04	34.160,14	16.422,50	(31,9)
Provisions a curt termini	2.724.758,31	124.309,03	83.399,00	251.281,65	984,3

Imports en euros.

Font: Comptabilitat dels exercicis 2009, 2010, 2011 i 2012 de la Fundació de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau.

* Percentatge superior a 999%, en valor absolut.

L'any 2012 la FGS va dotar en l'epígraf de Sentències en curs una provisió de 0,86 M€ per cobrir les reclamacions de treballadors per diferències en el preu de l'hora de guàrdia mèdica dels anys 2009-2012, i 0,35 M€ per la reclamació del complement salarial de carrera professional. Així mateix, va dotar una provisió per 1,42 M€, per cobrir la cotització de les hores extraordinàries realitzades pels facultatius en concepte de guàrdies mèdiques i de l'activitat addicional realitzada fora de jornada des del 2008.

2.3.2.4. Deutes a curt termini

El 31 de desembre del 2010, del 2011 i del 2012, l'epígraf Deutes a curt termini de la FGS presentava un saldo de 32,72 M€, 45,56 M€ i 43,34 M€, respectivament, d'acord amb el desglossament següent:

Quadre 18. Deutes a curt termini

Epígraf	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009	Variació 2009-2012 (%)
Préstec bancari	3.518.690,00	2.961.742,00	2.440.911,00	1.954.273,00	80,1
Préstec de l'ICF	901.500,00	901.500,00	1.803.000,00	901.500,00	0,0
Pòlissa de crèdit	36.845.227,61	40.251.801,25	25.537.172,98	23.255.623,53	58,4
Deutes per interessos (ICF)	105.877,02	110.642,28	117.305,43	264.051,48	(59,9)
Deutes per interessos pòlissa	405.177,84	372.371,14	108.273,49	78.885,32	413,6
Subtotal deutes amb entitats financeres	41.776.472,47	44.598.056,67	30.006.662,90	26.454.333,33	57,9
Deutes amb proveïdors d'inversions	1.559.941,78	957.935,41	2.717.277,18	3.859.554,67	(59,6)
Deutes a curt termini	43.336.414,25	45.555.992,08	32.723.940,08	30.313.888,00	43,0

Imports en euros.

Font: Comptabilitat dels exercicis 2009, 2010, 2011 i 2012 de la Fundació de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau.

El saldo dels deutes a curt termini correspon als venciments inferiors a dotze mesos de les operacions de crèdit descrites en l'apartat anterior, Deutes a llarg termini, i a una pòlissa de crèdit que es renovava anualment amb el límit de 53,00 M€.

2.3.2.5. Creditors per activitats i altres comptes a pagar

El 31 de desembre del 2010, del 2011 i del 2012, l'epígraf Creditors per activitats i altres comptes a pagar de la FGS presentava un saldo de 93,09 M€, 82,62 M€ i 83,04 M€, respectivament, d'acord amb el desglossament següent:

Quadre 19. Creditors per activitats i altres comptes a pagar

Epígraf	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009	Variació 2009-2012 (%)
Proveïdors	74.260.367,96	63.942.254,57	79.627.944,53	84.346.998,48	(12,0)
Personal, remuneracions pendents de pagament	1.843.424,66	6.789.734,59	6.573.837,50	9.685.144,88	(81,0)
Deutes amb les administracions públiques	6.924.010,74	11.884.113,07	6.887.143,61	6.876.869,71	0,7
Altres	9.701,69	3.781,78	3.715,78	12.727,18	(23,8)
Creditors i altres comptes a pagar	83.037.505,05	82.619.884,01	93.092.641,42	100.911.740,26	(17,7)

Imports en euros.

Font: Comptabilitat dels exercicis 2009, 2010, 2011 i 2012 de la Fundació de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau.

L'any 2012 els pagaments a proveïdors per subministrament de béns i serveis d'operacions corrents van ser de 108,34 M€, dels quals 12,00 M€ es van pagar dins el termini legal de setanta-cinc dies² i els restants 96,35 M€ en un termini mitjà de dos-cents setze dies.

L'any 2012, la FGS es va adherir al mecanisme extraordinari de finançament per al pagament als proveïdors del Fons de Liquiditat Autòmic (FLA). L'import finançat durant l'exercici va ser de 28,42 M€. Aquest finançament es va cancel·lar amb factures pendents de cobrament del CatSalut pel mateix import.

La FGS disposa d'un contracte de facturatge amb una entitat financera per a la gestió dels pagaments als proveïdors que permet que els proveïdors puguin cobrar abans de la data de venciment.

El saldo de les remuneracions pendents de pagament al personal disminueix al tancament de l'exercici 2012 respecte als exercicis anteriors, principalment perquè la FGS no va comptabilitzar cap provisió per les retribucions vinculades a la productivitat o per la consecució d'objectius, atès que la Llei 1/2012, del 22 de febrer, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya, estableix que no es podien reconèixer retribucions d'aquesta naturalesa.

Els deutes amb les administracions públiques, l'Agència Tributària i la Tresoreria General de la Seguretat Social corresponen principalment a les retencions per l'Impost sobre la renda de les persones físiques (IRPF) del mes de desembre i a la despesa per les cotitzacions a la Seguretat Social també del mes de desembre. L'increment del saldo al

2. Llei 15/2010, del 5 de juliol, que modifica la Llei 3/2004, en la qual s'estableixen les mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.

tancament de l'exercici 2011 correspon a l'ajornament d'un any de les quotes dels mesos de setembre i octubre de la Seguretat Social de 5,17 M€.

2.3.3. Indicadors economicofinancers

D'acord amb les dades dels epígrafs del Balanç de situació del tancament dels exercicis 2010, 2011 i 2012 de la FGS, el fons de maniobra (actiu corrent menys exigible a curt termini) era negatiu.

La ràtio d'endeutament (quocient entre l'exigible i el total del patrimoni net i passiu) al tancament dels exercicis 2010, 2011 i 2012 estava a l'entorn de la unitat.

Tanmateix, la ràtio d'endeutament calculada després de deduir dels epígrafs del Balanç els imports de les observacions fetes en aquest informe (vegeu l'apartat 2.3.1.3) obtindria uns valors entre 2 i 3.

Es manifesten, per tant, debilitats en la situació financera i patrimonial en els tres exercicis fiscalitzats. El quadre 21 mostra l'evolució de les ràtios d'aquests exercicis:

Quadre 20. Ràtios de balanç de situació

Epígraf	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009
Fons de maniobra (euros)	(44.608.553,29)	(39.168.588,84)	(21.890.787,32)	(14.623.801,84)
Ràtio d'endeutament	1,01	0,98	0,93	0,93
Ràtio d'endeutament ajustada	2,76	2,62	2,34	2,32
Fons propis (euros)	(269.186.482,45)	(266.714.593,35)	(249.720.563,27)	(248.133.569,99)
Patrimoni net ajustat (euros)	(242.126.734,57)	(235.654.847,87)	(217.423.468,96)	(219.773.952,95)

Font: Elaboració pròpia a partir de la comptabilitat dels exercicis 2009, 2010, 2011 i 2012 de la Fundació de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau.

Les xifres del Balanç de situació al tancament dels exercicis 2010, 2011 i 2012 posen de manifest la delicada situació financera de la FGS, amb un fons de maniobra negatiu amb tendència creixent, de 21,89 M€, de 39,17 M€ i de 44,61 M€, respectivament, i uns fons propis negatius (patrimoni net menys subvencions, donacions i llegats rebuts) de 249,72 M€, 266,71 M€ i 269,19 M€, per efecte dels resultats negatius acumulats d'exercicis anteriors.

2.4. COMPTE DE RESULTATS DE L'EXERCICI

El Compte de resultats de l'exercici de la FGS al tancament dels exercicis 2010, 2011 i 2012 presentava pèrdues per 1,59 M€, 16,99 M€ i 6,34 M€, respectivament. El resultat de l'exercici 2009 va ser de 0,89 M€.

Quadre 21. Compte de resultats de l'exercici

Epígraf	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010	Variació 2010-2012 (%)
Ingressos per les activitats	278.844.679,49	285.092.637,77	309.493.986,56	(9,9)
Ajuts concedits i altres despeses	(107.887,61)	(397.451,70)	(352.552,44)	(69,4)
Aprovisionaments	(107.295.411,86)	(112.465.274,61)	(120.411.119,52)	(10,9)
Altres ingressos de les activitats	3.832.510,67	2.373.109,62	2.184.496,23	75,4
Despeses de personal	(150.399.929,29)	(168.051.813,74)	(172.855.776,29)	(13,0)
Altres despeses d'explotació	(25.371.409,61)	(21.343.693,31)	(23.396.138,06)	8,4
Amortització de l'immobilitzat	(9.444.841,52)	(9.724.820,04)	(10.733.438,97)	(12,0)
Subvencions, donacions i llegats traspassats al resultat	5.602.053,76	9.337.169,71	10.297.951,29	(45,6)
Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat	(4.956,41)	(57.764,41)	(113.542,15)	(95,6)
Altres resultats (excepcionals)	430.040,99	146.222,66	2.083.589,55	(79,4)
Resultat d'explotació	(3.915.151,39)	(15.091.678,05)	(3.802.543,80)	3,0
Ingressos financers	8.251.188,46	8.536.257,59	11.544.990,33	(28,5)
Despeses financeres	(10.671.168,17)	(10.438.609,62)	(9.329.439,81)	14,4
Resultat financer	(2.419.979,71)	(1.902.352,03)	2.215.550,52	(209,2)
Resultat abans d'impostos	(6.335.131,10)	(16.994.030,08)	(1.586.993,28)	299,2
Impostos sobre beneficis	0,00	0,00	0,00	-
Resultat de l'exercici	(6.335.131,10)	(16.994.030,08)	(1.586.993,28)	299,2

Imports en euros.

Font: Comptabilitat dels exercicis 2010, 2011 i 2012 de la Fundació de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau.

En els apartats següents es presenten els fets més destacables referits a cadascuna de les àrees del Compte de resultats.

2.4.1. Ingressos per les activitats

L'import dels ingressos per les activitats dels exercicis 2010, 2011 i 2012 va ser de 309,49 M€, 285,09 M€ i 278,84 M€, respectivament, d'acord amb el desglossament següent:

Quadre 22. Ingressos per les activitats

Epígraf	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010	Variació 2010-2012 (%)
Activitats del CatSalut	266.447.720,93	272.075.382,20	296.182.251,48	(10,0)
Activitats d'altres entitats	8.425.143,96	8.234.425,11	8.356.907,37	0,8
Subvencions, donacions i llegats	3.971.814,60	4.782.830,46	4.954.827,71	(19,8)
Ingressos per les activitats	278.844.679,49	285.092.637,77	309.493.986,56	(9,9)

Imports en euros.

Font: Comptabilitat dels exercicis 2010, 2011 i 2012 de la Fundació de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau.

Els principals ingressos de la FGS corresponen a la prestació dels serveis d'assistència hospitalària i especialitzada, d'atenció sociosanitària i de salut mental, que es facturen al CatSalut en virtut dels concerts vigents en cada moment.³ Anualment, la FGS i el CatSalut subscriuen les clàusules addicionals als concerts, en les quals s'especifica l'activitat i la contraprestació econòmica corresponent a aquell exercici.

En el període 2010-2012, els ingressos de la FGS provinents del CatSalut van disminuir un 10,0% a causa de la disminució de l'activitat concertada, de la disminució de les tarifes i per efecte del contracte programa 2007-2010, d'acord amb el detall del quadre 23.

Per una part, de gener a maig de l'any 2010, les tarifes es van incrementar el 9,2% i a partir del mes de juny es van rebaixar el 3,21% en aplicació del Decret llei 3/2010, del 29 de maig, de mesures urgents de contenció de la despesa i en matèria fiscal per a la reducció del dèficit públic. L'any 2011, les tarifes van disminuir el 2,0% i l'any 2012 es van mantenir constants respecte al 2011.

Per altra part, la FGS va rebre del CatSalut un finançament addicional de 19,10 M€, l'any 2010, i de 18,80 M€, l'any 2011, per equilibrar els resultats anuals, d'acord amb una clàusula addicional al concert, basada en el contracte programa 2007-2010. L'any 2012, la FGS no va rebre aquest suport, fet que va incidir en la reducció dels ingressos d'aquell any, compensada, en part, per un increment de l'activitat assistencial.

Quadre 23. Ingressos procedents del CatSalut per activitat assistencial

Concepte	2012	2011	2010	Variació 2010-2012 (%)
Hospitalització	98.921.124,44	95.728.086,94	102.613.535,90	(3,6)
Hospitalització, llista d'espera	0,00	329.320,73	1.048.448,00	(100,0)
Pròtesis	13.508.833,45	12.620.139,41	15.689.924,50	(13,9)
Hospital de dia	14.284.897,76	14.062.811,95	14.463.004,00	(1,2)
Cirurgia menor ambulatoria	2.813.331,43	3.049.675,62	3.214.031,00	(12,5)
Urgències	15.170.921,15	16.067.249,09	16.786.753,00	(9,6)
Consultes externes	41.866.374,34	38.856.550,23	38.845.987,50	7,8
Farmàcia ambulatoria	43.477.126,23	44.403.332,20	47.747.123,78	(8,9)
Programes diversos	28.386.534,86	26.127.497,68	26.519.455,49	7,0
Programa docència i recerca	7.463.799,00	7.246.930,20	7.246.930,00	3,0
Salut mental	1.856.946,05	1.820.282,04	2.084.838,00	(10,9)
Atenció sociosanitària	767.573,16	745.977,19	820.807,48	(6,5)
Suport econòmic, contracte programa 2007-2010	0,00	18.802.453,80	19.101.412,83	(100,0)
Regularització clàusula suport econòmic del 2008	(2.069.740,94)	(7.784.924,88)	0,00	-
Total activitat del CatSalut	266.447.720,93	272.075.382,20	296.182.251,48	(10,0)

Imports en euros.

Font: Comptabilitat dels exercicis 2010, 2011 i 2012 de la Fundació de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau.

3. Des de l'1 de gener del 2012 hi ha vigents tres concerts amb renovació anual i per un període de deu anys. Anteriorment regien els convenis d'assistència hospitalària i especialitzada del 27 de desembre del 2002, de salut mental del 15 de març de 1995 i d'atenció sociosanitària del 23 de juliol de 1992.

L'activitat assistencial d'altres entitats equival, aproximadament, al 3,0% del total: 8,36 M€, 8,23 M€ i 8,43 M€ els anys 2010, 2011 i 2012, respectivament. Aquesta activitat es presta principalment a pacients de mútues d'accidents de trànsit, a pacients d'altres companyies asseguradores i a pacients d'altres hospitals.

En aquest sentit, la FGS disposa de tarifes generals de serveis assistencials prestats a usuaris no coberts pel CatSalut, de tarifes establertes en funció dels convenis amb les companyies d'assegurances i de tarifes per a entitats relacionades i per a usuaris estrangers.

L'epígraf Subvencions, donacions i llegats correspon a l'import incorporat al resultat de l'exercici de diverses subvencions. Destaquen la donació de la FPHSP pel lloguer del nou hospital, de 2,96 M€ cada any, i la subvenció del CatSalut per l'IVA d'aquest lloguer (vegeu l'apartat 2.4.5).

De la fiscalització d'aquesta àrea cal fer les observacions següents:

a) Data de signatura de les clàusules addicionals i de les tarifes de preus

El CatSalut i la FGS van signar les clàusules addicionals als concerts dels serveis d'assistència hospitalària i especialitzada, de salut mental i d'atenció sociosanitària del 2010, del 2011 i del 2012 al final dels respectius exercicis.

Els preus unitaris de l'atenció sanitària van ser publicats pel CatSalut en el *Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya* (DOGC) durant el primer semestre de cada any amb caràcter retroactiu des de l'1 de gener.

Tal com la Sindicatura va posar de manifest en l'informe 39/2012, aquest retard en la fixació de l'activitat contractada pot provocar dificultats en la planificació de l'activitat a realitzar, en el control pressupostari dels ingressos i en el compliment de l'activitat compromesa. Per tot això, el CatSalut hauria d'establir i signar amb la FGS abans que comenci cada exercici econòmic les esmentades clàusules addicionals, subjectes a possibles regularitzacions.

b) Aprovació de descomptes sobre les tarifes generals

Com ja es va assenyalar en l'informe 39/2012 de la Sindicatura, la FGS factura els serveis prestats⁴ a la Fundació Puigvert amb un 15,0% de descompte sobre les tarifes generals, sense que consti l'aprovació formal dels descomptes pel Patronat de la FGS.

4. El volum de facturació anual mitjà en el període fiscalitzat de la FGS a la Fundació Puigvert va ser de 0,50 M€.

2.4.2. Aprovisionaments

L'import d'Aprovisionaments dels exercicis 2010, 2011 i 2012 va ser de 120,41 M€, 112,47 M€ i 107,30 M€, respectivament, d'acord amb el desglossament següent:

Quadre 24. Aprovisionaments

Concepte	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010	Variació 2010-2012 (%)
Materials consumibles	3.246.691,71	3.737.500,24	4.252.939,32	(23,7)
Farmàcia a facturar	41.647.670,78	43.273.169,60	45.134.727,28	(7,7)
Fàrmacs i medicaments	8.520.468,76	9.619.305,39	11.072.959,46	(23,1)
Pròtesis facturables	14.301.297,70	14.218.901,34	15.885.919,01	(10,0)
Altres productes sanitaris	21.413.429,17	22.135.044,66	23.419.922,57	(8,6)
Ràpels	(1.174.328,85)	(1.167.206,11)	(1.149.987,12)	2,1
Exploracions exteriors a pacients	943.980,86	1.022.608,75	1.335.365,63	(29,3)
Transport d'ambulàncies intern	411.793,32	410.668,20	510.855,03	(19,4)
Serveis d'hemoteràpia	3.692.884,10	4.047.529,46	3.876.460,84	(4,7)
Servei de bugaderies externes	1.305.606,18	1.524.857,32	1.787.591,18	(27,0)
Servei de neteja	5.349.433,29	5.856.285,78	5.992.693,05	(10,7)
Servei de seguretat	1.345.087,23	1.429.833,49	1.525.924,82	(11,9)
Servei de cuina	3.465.452,72	3.561.162,90	3.751.388,33	(7,6)
Servei d'arxiu	1.271.823,67	1.209.140,66	916.318,12	38,8
Altres treballs i serveis	1.554.121,22	1.586.472,93	2.098.042,00	(25,9)
Aprovisionaments	107.295.411,86	112.465.274,61	120.411.119,52	(10,9)

Imports en euros.

Font: Comptabilitat dels exercicis 2010, 2011 i 2012 de la Fundació de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau.

L'evolució de la despesa en aprovisionaments presenta una tendència decreixent en el període 2010-2012, amb una disminució del 10,9%, similar al decrement del 10,0% dels ingressos de les activitats (vegeu l'apartat 2.4.1).

L'increment del 38,8% de la despesa del servei d'arxiu en el període 2010-2012 és a causa del procés de digitalització de les històries clíniques. A partir de l'any 2013 la despesa disminuirà, atès que només s'haurà de gestionar l'arxiu actiu.

La fiscalització de la despesa es tracta en els diferents apartats de l'àrea de contractació d'aquest informe.

2.4.3. Altres ingressos per les activitats

L'import d'Altres ingressos per les activitats dels exercicis 2010, 2011 i 2012 va ser de 2,18 M€, 2,37 M€ i 3,83 M€, respectivament, d'acord amb el desglossament següent:

Quadre 25. Altres ingressos per les activitats

Epígraf	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010	Variació 2010-2012 (%)
Arrendaments i cànons	29.946,80	18.221,56	558,57	*
Escola Universitària d'Infermeria	1.858.961,79	1.510.547,95	1.403.955,75	32,4
Serveis d'investigació	10.400,00	0,00	61.677,10	(83,1)
Ingressos per serveis i subministram. repercutits	1.768.319,33	656.755,95	628.602,66	181,3
Altres ingressos accessoris	164.882,75	187.584,16	89.702,15	83,8
Altres ingressos per les activitats	3.832.510,67	2.373.109,62	2.184.496,23	75,4

Imports en euros.

Font: Comptabilitat dels exercicis 2010, 2011 i 2012 de la Fundació de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau.

* Percentatge superior a 999%, en valor absolut.

Aquest epígraf recull, entre altres conceptes, els ingressos per les matrícules dels alumnes de l'Escola Universitària d'Infermeria i els ingressos per serveis prestats a entitats com ara el Banc de Sang i Teixits, l'Institut Català de Ciències Cardiovasculars, l'IR i la FPHSP (vegeu l'apartat 2.7).

2.4.4. Despeses de personal

Les despeses de personal dels exercicis 2010, 2011 i 2012 van ser de 172,86 M€, 168,05 M€ i 150,40 M€, respectivament. En el període 2010-2012, les despeses de personal van disminuir el 13,0%.

Quadre 26. Despeses de personal

Epígraf	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010	Variació 2010-2012 (%)
Sous, salaris i assimilats	117.550.815,43	133.884.612,07	138.374.652,90	(15,0)
Indemnitzacions	483.663,73	439.737,91	107.955,58	348,0
Seguretat social	31.045.205,25	31.797.238,29	32.600.778,87	(4,8)
Altres despeses socials	1.320.244,88	1.930.225,47	1.772.388,94	(25,5)
Despeses de personal	150.399.929,29	168.051.813,74	172.855.776,29	(13,0)

Imports en euros.

Font: Comptabilitat dels exercicis 2010, 2011 i 2012 de la Fundació de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau.

En l'apartat 2.9 s'analitzen els aspectes vinculats a les despeses de personal referents a sous, salaris i assimilats, i les indemnitzacions per acomiadaments.

L'epígraf Altres despeses socials inclou principalment els ajuts d'acció social i ajuts de menjador dels empleats.

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

Ajuts de menjador

La FGS va atorgar l'ajut de menjador al seu personal fins al mes d'agost del 2012. Tanmateix, en aplicació de l'article 33 de la Llei 1/2012, del 22 de febrer, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya, aquests ajuts s'havien de deixar d'abonar des del 28 de febrer del 2012, data en què va entrar en vigor la Llei esmentada.

2.4.5. Altres despeses d'explotació

L'import d'Altres despeses d'explotació dels exercicis 2010, 2011 i 2012 va ser de 23,40 M€, 21,34 M€ i 25,37 M€, respectivament, d'acord amb el desglossament següent:

Quadre 27. Altres despeses d'explotació

Epígraf	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010	Variació 2010-2012 (%)
Serveis exteriors	22.171.019,06	20.982.444,89	23.329.416,09	(5,0)
Contractes de manteniment	6.024.624,21	5.398.715,23	4.934.704,76	22,1
Arrendaments	4.260.282,56	4.255.350,67	4.224.322,03	0,9
Reparacions i conservació	2.529.374,00	3.124.219,96	3.998.370,03	(36,7)
Serveis professionals independents	737.615,68	513.309,64	1.091.203,44	(32,4)
Transports	610.699,01	442.933,82	786.220,74	(22,3)
Primes d'assegurances	575.283,22	559.620,41	612.932,35	(6,1)
Serveis bancaris	6.511,60	5.061,32	6.188,71	5,2
Publicitat i relacions públiques	114.099,90	144.967,48	205.269,96	(44,4)
Subministraments	6.129.091,10	5.353.275,63	6.166.867,08	(0,6)
Altres serveis	1.183.437,78	1.094.990,73	1.303.336,99	(9,2)
Tributs	410.547,80	268.892,59	249.398,42	64,6
Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions de les activitats	2.789.842,75	182.355,83	(182.676,45)	*
Altres despeses d'explotació	25.371.409,61	21.343.693,31	23.396.138,06	8,4

Imports en euros.

Font: Comptabilitat dels exercicis 2010, 2011 i 2012 de la Fundació de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau.

* Percentatge superior a 999%, en valor absolut.

La despesa dels contractes de manteniment inclou principalment el manteniment dels equipaments d'electromedicina i també la compra de recanvis i accessoris. La despesa de l'any 2012 es va incrementar un 22,1% respecte de l'any 2010 per la finalització del període de garantia de dos anys de diversos equips del servei de radiodiagnòstic per la imatge i de dos acceleradors lineals.

Les despeses per arrendament corresponen principalment al lloguer de l'edifici del nou hospital, al lloguer de locals per a magatzems i al lloguer d'habitatges per malalts mentals en règim de pisos assistits.

El contracte de lloguer de l'edifici del nou hospital el van signar la FPHSP i la FGS el 25 de març del 2004, quan l'hospital encara estava en fase de construcció. La FGS ha anat ocupant de forma gradual les superfícies d'acord amb la finalització de les diferents fases de les obres i de la disposició dels equipaments.

El 23 de desembre del 2008 la FPHSP i la FGS van resoldre el contracte d'arrendament anterior i van signar un nou contracte per un termini de vint anys, prorrogable any per any. El contracte obliga a la FGS a conservar, reparar i reposar l'edifici i les instal·lacions i a assumir el cost del contracte de manteniment dels ascensors.

L'import del lloguer es correspon amb una renda calculada a setanta anys (fins a l'any 2080) sobre el cost d'obra i d'equipaments no assistencials, de 215,62 M€.

La despesa d'arrendament de l'any 2010 va ser de 2,96 M€ (IVA exclòs), un 26,3% més que l'any 2009, perquè s'hi va incorporar el cost de la totalitat dels pavellons C, D i F; i per l'increment de l'índex de preus de consum del 0,8%. Els anys 2011 i 2012 l'import del lloguer es va mantenir estable.

La FPHSP subvenciona a la FGS l'import líquid del lloguer (exclòs l'IVA) i el CatSalut subvenciona l'IVA, tal com estableix el contracte programa 2007-2010 (vegeu l'apartat 1.3.4).

L'epígraf Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions de les activitats de l'exercici 2012 inclou les dotacions a provisions per cobrir determinats riscos (vegeu l'apartat 2.3.2.3).

2.4.6. Subvencions, donacions i llegats traspassats al resultat

L'import de les Subvencions, donacions i llegats traspassats al resultat dels exercicis 2010, 2011 i 2012 va ser de 10,30 M€, 9,34 M€ i 5,60 M€, respectivament, d'acord amb el desglossament següent:

Quadre 28. Subvencions, donacions i llegats traspassats al resultat

Concepte	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010	Variació 2010-2012 (%)
Traspàs a resultats de donacions d'equipaments	5.595.213,54	5.983.595,94	7.442.178,33	(24,8)
CatSalut: Part natural	6.840,22	11.162,77	0,00	-
CatSalut: Amortització del principal del préstec bancari, contracte programa 2007-2010	0,00	2.440.911,00	1.954.272,96	(100,0)
CatSalut: Amortització del principal del préstec de l'ICF, contracte programa 2007-2010	0,00	901.500,00	901.500,00	(100,0)
Subvencions, donacions i llegats traspassats al resultat	5.602.053,76	9.337.169,71	10.297.951,29	(45,6)

Imports en euros.

Font: Comptabilitat dels exercicis 2010, 2011 i 2012 de la Fundació de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau.

L'import de Subvencions, donacions i llegats traspassats al resultat de cadascun dels exercicis va correspondre principalment a la part amortitzada anualment dels equípaments traspassats per la FPHSP (vegeu l'apartat 2.3.1.2).

Aquest epígraf recull també les devolucions anuals del principal del préstec bancari i de l'ICF que subvenciona el CatSalut dels exercicis 2010 i 2011. L'any 2012, la FGS adequà el criteri de comptabilització a la normativa, de forma que afectava a Reserves en lloc d'afectar prèviament el resultat de l'exercici (vegeu l'apartat 2.3.2.1).

2.4.7. Resultat financer

El Resultat financer de l'exercici 2010 va ser positiu de 2,22 M€, mentre que els exercicis 2011 i 2012 va ser negatiu d'1,90 M€ i de 2,42 M€, respectivament, d'acord amb el desglossament següent:

Quadre 29. Resultat financer

Epígraf	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010	Variació 2010-2012 (%)
Ingressos financers	8.251.188,46	8.536.257,59	11.544.990,33	(28,5)
Subvenció interessos préstec bancari	8.227.917,11	8.523.218,52	8.062.614,52	2,1
Altres ingressos financers	23.271,35	13.039,07	3.482.375,81	(99,3)
Despeses financeres	(10.671.168,17)	(10.438.609,62)	(9.329.439,81)	14,4
Despeses interessos préstec bancari	(8.227.917,11)	(8.523.218,54)	(8.062.614,52)	2,1
Despeses per interessos pòlissa de crèdit	(1.712.756,27)	(1.305.510,90)	(736.336,80)	132,6
Altres despeses financeres	(730.494,79)	(609.880,18)	(530.488,49)	37,7
Resultat financer	(2.419.979,71)	(1.902.352,03)	2.215.550,52	(209,2)

Imports en euros.

Font: Comptabilitat dels exercicis 2010, 2011 i 2012 de la Fundació de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau.

Els ingressos financers corresponien principalment a la subvenció del CatSalut per al pagament dels interessos del préstec bancari, a l'empara del contracte programa 2007-2010.

L'any 2010, l'epígraf Altres ingressos financers incloïen la compensació de 3,44 M€ per interessos financers per un compte a cobrar del Ministeri de Sanitat i Consum en concepte d'entitat col·laboradora de l'assistència sanitària de la Seguretat Social.

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

Presentació de les subvencions dels interessos

La FGS presenta les subvencions vinculades al finançament dels interessos de les operacions de finançament en l'apartat del Resultat financer del Compte de resultats.

Tanmateix, d'acord amb el Pla general de comptabilitat de les fundacions aplicat per la FGS les subvencions traspassades al resultat de l'exercici, excepte les destinades a finançar les activitats, s'han de presentar en l'epígraf Subvencions, donacions i llegats rebuts traspassats al resultat, del Resultat d'explotació.

2.4.8. Conciliació del Resultat pressupostari amb el Resultat de l'exercici

La conciliació entre el Resultat pressupostari i el Resultat de l'exercici dels anys 2010, 2011 i 2012 es presenta en el quadre següent:

Quadre 30. Conciliació del Resultat pressupostari amb el Resultat de l'exercici

Concepte	2012	2011	2010 (a)
Resultat pressupostari (dèficit)	(1.283.445,72)	(18.754.935,17)	0,00
Resultats d'operacions pressupostàries sense incidència en el resultat de l'exercici:	3.791.889,36	2.260.575,42	(1.306.074,00)
– Transferències de capital, ingressos	(4.908.350,16)	(8.480.489,76)	(12.847.291,00)
± Variació de passius financers	1.927.651,58	3.343.411,00	(8.503.652,00)
+ Adquisicions d'immobilitzat	6.772.587,94	7.397.654,18	20.044.869,00
Resultats no pressupostaris:	(8.843.574,74)	(499.670,33)	(280.919,00)
– Amortització immobilitzat	(9.444.841,52)	(9.724.820,04)	(10.733.439,00)
± Variació d'existències (b)	(1.436.544,39)	0,00	0,00
+ Sanejament de subvencions	5.602.053,76	9.337.169,71	10.297.951,00
± Beneficis o pèrdues de l'immobilitzat	(4.956,41)	(57.764,41)	(113.541,00)
± Variació de la provisió per insolvències	(2.680.830,99)	(54.255,59)	268.110,00
± Ajust transferències corrents (subvenció explotació IVA consignada en el 2012, a cobrar en el 2013)	(878.455,19)	0,00	0,00
Resultat de l'exercici (pèrdues)	(6.335.131,10)	(16.994.030,08)	(1.586.993,00)

Imports en euros.

Font: Comptabilitat dels exercicis 2010, 2011 i 2012 de la Fundació de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau.

Notes:

- Els imports es presenten arrodonits a la unitat, tal com els presenta la Fundació de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau.
- La Fundació de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau, seguint l'informe d'Intervenció de l'exercici 2011, va introduir canvis en els criteris que aplicava fins aleshores en la liquidació pressupostària, de forma que té en compte la variació d'existències i els increments de disposició de pòlissa de crèdit o el retorn o la reducció de la disposició, que es consideren ingrés o despesa en el capítol 9 del pressupost.

2.5. ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

L'Estat de canvis en el patrimoni net al final dels exercicis 2010, 2011 i 2012 de la FGS es presenta en el quadre següent:

Quadre 31. Estat de canvis en el patrimoni net

	Fons dotacional	Excedent d'exercicis anterior	Resultat de l'exercici	Subvencions, donacions i llegats rebuts	Total
Saldo final de l'exercici 2009	5.493.993,00	(252.741.018,00)	(886.546,00)	278.314.345,00	30.180.774,00
Distribució del resultat de l'exercici 2009		(886.546,00)	886.546,00		
Total ingressos i despeses reconeguts			(1.586.993,00)	(306.435,00)	(1.893.428,00)
Saldo final de l'exercici 2010	5.493.993,00	(253.627.564,00)	(1.586.993,00)	278.007.910,00	28.287.346,00
Distribució del resultat de l'exercici 2010		(1.586.993,00)	1.586.993,00		
Total ingressos i despeses reconeguts			(16.994.032,00)	(4.199.090,00)	(21.193.122,00)
Saldo final de l'exercici 2011	5.493.993,00	(255.214.557,00)	(16.994.032,00)	273.808.820,00	7.094.224,00
Distribució del resultat de l'exercici 2011		(16.994.032,00)	16.994.032,00		
Total ingressos i despeses reconeguts			(6.335.131,00)	(4.556.946,00)	(10.892.077,00)
Regularitzacions		3.863.242,00		(3.863.242,00)	
Saldo final de l'exercici 2012	5.493.993,00	(268.345.347,00)	(6.335.131,00)	265.388.632,00	(3.797.853,00)

Imports en euros.

Font: Comptes anuals dels exercicis 2010, 2011 i 2012 de la Fundació de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau.

Nota: Les xifres es presenten arrodonides a euros, tal com estan presentades en els comptes anuals.

2.6. ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU

En l'Estat de fluxos d'efectiu de la FGS, que mostra les variacions i moviment d'efectiu dels exercicis, s'observa un increment net de l'efectiu de la FGS els anys 2010 i 2011 de 42.182,00 € i 0,34 M€, respectivament, i una disminució de 0,53 M€ en l'any 2012.

Quadre 32. Estat de fluxos d'efectiu

Concepte	2012	2011	2010
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ (A)	7.330.607,00	(13.632.637,00)	14.034.491,00
Resultat de l'exercici abans d'impostos	(6.335.131,00)	(16.994.032,00)	(1.586.993,00)
Ajustos al resultat	4.976.740,00	(2.423.666,00)	(7.154.261,00)
Amortització de l'immobilitzat	9.444.842,00	9.724.820,00	10.733.439,00
Variació de provisions	2.680.830,00	11.397,00	(532.915,00)
Imputació de subvencions	(17.801.786,00)	(22.643.219,00)	(23.315.394,00)
Deteriorament i resultat per alienacions d'immobilitzat	4.957,00	57.765,00	113.543,00
Despeses financeres	10.671.168,00	10.438.610,00	9.329.441,00
Ingressos financers	(23.271,00)	(13.039,00)	(3.482.375,00)
Canvis en el patrimoni corrent	18.825.840,00	15.727.619,00	28.397.232,00
Existències	1.436.544,00	1.526.638,00	(209.480,00)
Deutors i altres comptes a cobrar	7.216.456,00	8.287.485,00	14.580.736,00
Altres actius corrents	128.605,00	(56.593,00)	0,00
Altes en subvencions, donacions i llegats	13.244.840,00	18.444.129,00	23.008.959,00
Creditors, altres comptes a pagar i altres passius	(3.436.201,00)	(12.566.147,00)	(9.025.585,00)
Altes en periodificació a curt termini passiu corrent	235.596,00	92.107,00	42.602,00
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	(10.136.842,00)	(9.942.558,00)	(5.621.487,00)
Cobraments d'interessos	23.271,00	13.039,00	3.482.375,00
Pagaments d'interessos	(10.160.113,00)	(9.955.597,00)	(9.103.862,00)
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ (B)	(1.759.623,00)	605.045,00	(13.183.422,00)
Pagaments per inversions	(1.759.623,00)	(7.397.655,00)	(16.156.367,00)
Immobilitzat intangible	0,00	(124.930,00)	(284.410,00)
Immobilitzat material	(1.430.425,00)	(7.272.725,00)	(7.823.312,00)
Altres actius financers	(329.198,00)	0,00	(8.048.645,00)
Cobraments per desinversions	0,00	8.002.700,00	2.972.945,00
Entitats del grup i associades	0,00	8.002.700,00	0,00
Altres actius financers	0,00	0,00	2.972.945,00
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT (C)	(6.105.888,00)	13.372.217,00	(808.887,00)
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	(6.105.888,00)	13.372.217,00	(808.887,00)
a) Emissió	0,00	16.714.628,00	2.310.937,00
Deutes amb entitats de crèdit	0,00	14.714.628,00	2.310.937,00
Deutes amb entitats del grup	0,00	2.000.000,00	0,00
b) Devolució i amortització	(6.105.888,00)	(3.342.411,00)	(3.119.824,00)
Deutes amb entitats de crèdit	(4.607.225,00)	(3.342.411,00)	(3.119.824,00)
Deutes amb entitats del grup	(1.498.663,00)	0,00	0,00
AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFFECTIU O EQUIV. (A+B+C)	(534.904,00)	344.625,00	42.182,00
Efectiu o equivalent a inici de l'exercici	554.589,00	209.964,00	167.782,00
Efectiu o equivalent a final de l'exercici	19.685,00	554.589,00	209.964,00

Imports en euros.

Font: Comptes anuals dels exercicis 2010, 2011 i 2012 de la Fundació de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau.

Nota: Les xifres es presenten arrodonides a euros, tal com estan presentades en els Comptes anuals.

2.7. OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES

Les institucions vinculades de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau són la FPHSP, la FGS i l'IR (vegeu els apartats 1.3.1 i 1.3.3).

Les principals transaccions entre les parts van consistir en el lloguer del nou hospital de la FPHSP a la FGS (vegeu l'apartat 2.4.5) i la transmissió d'equipaments també de la FPHSP a la FGS (vegeu l'apartat 2.3.1.2). Puntualment, es van realitzar operacions de tresoreria a molt curt termini entre la FGS i la FPHSP i l'IR.

Per altra part, les tres fundacions comparteixen les direccions d'economia i finances, serveis generals, recursos humans, assessoria jurídica, comunicació i sistemes d'informació. El 24 de juliol del 2012, les tres fundacions van formalitzar un acord marc pel qual van convenir que anualment cadascuna de les direccions compartides ha de determinar el preu a aplicar als serveis prestats.

El volum d'operacions realitzades i els saldos al tancament d'exercici presenten el detall que mostren els quadres 33 i 34.

Quadre 33. Volum d'operacions amb les entitats vinculades amb la FGS

Concepte	2012	2011	2010	Variació 2010-2012 (%)
Ingressos	4.751.535,25	3.548.581,92	5.606.885,18	(15,3)
Serveis compartits FPHSP	845.260,53	144.519,91	0,00	-
Donació lloguer nou hospital FPHSP	2.962.824,72	2.962.824,72	2.962.824,72	0,0
Altres ingressos FPHSP	58.617,26	0,00	2.135.984,34	(97,3)
Serveis compartits IR	481.304,77	153.567,85	100.780,22	377,6
Serveis assistencials IR	378.725,40	285.570,15	305.062,22	24,1
Altres ingressos IR	24.802,57	2.099,29	102.233,68	(75,7)
Despeses	(4.130.743,62)	(3.720.405,42)	(3.649.147,53)	13,2
Serveis compartits FPHSP	(499.116,96)	(90.102,37)	(80.791,93)	517,8
Lloguers de locals FPHSP	(91.342,24)	(77.161,87)	(96.125,44)	(5,0)
Lloguer nou hospital FPHSP	(3.525.761,40)	(3.496.133,16)	(3.466.504,92)	1,7
Altres despeses FPHSP	(14.523,02)	(3.662,02)	(2.347,28)	518,7
Altres despeses IR	0,00	(53.346,00)	(3.377,96)	(100,0)
Ingressos – Despeses	620.791,63	(171.823,50)	1.957.737,65	(68,3)
Altres operacions	0,00	0,00	0,00	-
Adquisició d'equipaments a l'FPHSP	76.049,89	1.689.886,14	9.040.869,59	(99,2)
Donació d'equipaments, FPHSP	(76.049,89)	(1.689.886,14)	(9.040.869,59)	(99,2)

Imports en euros.

Font: Comptabilitat dels exercicis 2010, 2011 i 2012 de la Fundació de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau.

Quadre 34. Saldos de les entitats relacionades de la FGS

Concepte	31.12.2012	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009	Variació 2009-2012 (%)
Actiu: Inversions financ. a llarg termini	291.649,84	291.649,84	291.649,84	291.649,84	0,0
FPHSP	291.649,84	291.649,84	291.649,84	291.649,84	0,0
IR	0,00	0,00	0,00	0,00	-
Actiu: Usuaris, patrocinadors i deutors	1.141.095,62	59.328,90	2.283.333,06	91.944,20	*
FPHSP	798.660,00	19.815,89	2.111.243,64	5.333,34	*
IR	342.435,62	39.513,01	172.089,42	86.610,86	295,4
Actiu: Inversions financ. a curt termini	3.800,00	1.100,00	8.002.700,00	0,00	-
FPHSP	3.800,00	1.100,00	8.002.700,00	0,0	-
IR	0,00	0,00	0,00	0,0	-
Passiu: Deutes	501.337,36	2.000.000,00	48.959,59	1.029.753,69	(51,3)
FPHSP	501.337,36	2.000.000,00	4.762,96	884.966,13	(43,3)
IR	0,00	0,00	44.196,63	144.787,56	(100,0)

Imports en euros.

Font: Comptabilitat dels exercicis 2009, 2010, 2011 i 2012 de la Fundació de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau.

* Percentatge superior a 999%, en valor absolut.

2.8. CONTRACTACIÓ

La Fundació, d'acord amb la normativa reguladora de la contractació pública, reuneix els requisits per ser considerada poder adjudicador administració pública (vegeu l'informe de la Sindicatura 39/2012, apartat 2.6).

No obstant això, la FGS realitza els procediments de contractació a l'empara dels preceptes aplicables als poders adjudicadors no administració pública. En concret, la FGS tramita els contractes subjectes a regulació harmonitzada d'acord amb els preceptes del capítol I del llibre III de la Llei de contractes del sector públic (LCSP) en virtut del que estableix l'article 174. Quant als contractes no subjectes a regulació harmonitzada, en aplicació de l'article 175 de la LCSP, la FGS els adjudica a l'empara de les Instruccions internes de contractació (IIC) que va aprovar el Patronat el 9 de febrer del 2009 i les seves successives adaptacions.

D'acord amb la base de dades de seguiment dels expedients de contractació de la FGS, en el període 2010-2012, la FGS va tramitar setanta-tres expedients, amb un volum de despesa licitada de 149,16 M€.

Per verificar el grau de compliment de la normativa, de la contractació de la FGS, la Sindicatura ha seleccionat una mostra de trenta-tres expedients mitjançant un procediment aleatori, amb una despesa licitada de 144,66 M€, que representa el 97,0% de les licitacions del període.

Quadre 35. Procediments de contractació tramitats en el període 2010-2012

Tipus de contracte	Expedients licitats		Expedients fiscalitzats		
	Nombre d'expedients	Valor estimat del contracte (IVA exclòs)	Nombre d'expedients	Import fiscalitzat (IVA exclòs)	Percentatge de l'import
Obres	1	44.406,59	1	44.406,59	100,0
Subministraments	38	107.891.169,02	16	104.975.894,46	97,3
Serveis	34	41.228.834,88	16	39.637.257,33	96,1
Total	73	149.164.410,49	33	144.657.558,38	97,0

Imports en euros.

Font: Base de dades de seguiment d'expedients de contractació de la Fundació de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau.

D'acord amb els Estatuts de la FGS, l'òrgan de contractació és el Patronat de la Fundació. Tanmateix, aquesta funció va estar delegada al director gerent, amb la limitació d'haver d'estar referendada pel Patronat per imports superiors a l'1% del pressupost o a 3,00 M€, a partir de mes de maig del 2012.

En els apartats següents s'analitzen els procediments de contractació d'obres (vegeu l'apartat 2.8.1), de subministraments (vegeu l'apartat 2.8.2) i de serveis (vegeu l'apartat 2.8.3). La despesa executada dels contractes s'analitza en l'apartat 2.8.4, i en l'apartat 2.8.5 s'analitza el contracte del servei de restauració integral.

En relació amb els procediments de contractació es posa de manifest l'observació següent:

Aplicació de la normativa de contractes a les licitacions de l'any 2012

Del conjunt d'expedients de contractació analitzats en els apartats 2.8.2 i 2.8.3 es desprèn que per a les licitacions iniciades l'exercici 2012, d'haver aplicat de forma plena el Text refós de la Llei de contractes del sector públic, aprovat mitjançant el Reial decret legislatiu 3/2011, del 14 de novembre (TRLCSP), els anuncis de licitació i adjudicació de dos contractes de subministrament haurien d'haver estat publicats en el DOGC i/o en el *Butlletí Oficial de l'Estat* (BOE), a més d'haver-ho estat en el perfil del contractant.

2.8.1. Contractes d'obra

Durant el període fiscalitzat la FGS va adjudicar un contracte d'obres que correspon a l'adjudicació directa de les obres de reforma del bloc obstètric, que ha estat examinat per la Sindicatura, que no en fa cap observació.

Quadre 36. Expedients de contractació d'obra del període 2010-2012 fiscalitzats

Ref.	Procediment	Concepte	Import de la licitació	Import d'adjudicació	Data d'adjudicació	Adjudicatari
a	Directe	Reformes bloc obstètric	44.406,59	44.406,59	23.09.2010	Medical Group SL

Imports en euros.

Font: Base de dades de seguiment d'expedients de contractació de la Fundació de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau.

2.8.2. Contractes de subministraments

Els setze contractes de subministraments de la FGS fiscalitzats representen el 97,3% de l'import licitat en el període 2010-2012. El detall d'aquests contractes s'inclou en el quadre següent:

Quadre 37. Expedients de contractació de subministraments del període 2010-2012 fiscalitzats

Ref.	Procediment	Concepte	Valor estimat del contracte	Import de l'adjudicació	Data de l'adjudicació	Adjudicatari
a	Obert/harmonitzat	Coagulòmetres i tires reactives	360.571,00	325.364,00	26.03.2010	Roche Diagnòstics, SL
b	Obert/harmonitzat	Cessió i/o adquisició de maquinari i reactius per al laboratori	18.261.830,10	7.447.492,76	07.06.2010	Diversos
c	Obert/harmonitzat	Productes farmacèutics, material sanitari i altres materials	73.811.171,58	39.273.783,24	01.09.2010	Diversos
d	Negociat amb publicitat en perfil del contractat	Equips d'extracció d'ADN	98.800,00	98.800,00	15.11.2010	Izasa Distribuciones Técnicas, SA
e	Acord Marc de la Comissió central de subministraments de la Generalitat	Energia elèctrica	4.020.242,43	3.861.761,00	24.12.2010	Endesa Energia, SA
f	Obert/harmonitzat	Sistemes d'extracció de sang	360.577,68	360.577,68	27.02.2011	Sanguesa, SA
g	Obert/no harmonitzat	Contenidors d'un sol ús	108.922,48	108.906,70	21.10.2011	Prim, SA
h	Obert/no harmonitzat	Gases	130.902,10	92.401,44	09.11.2011	Ada Productos Sanitarios, SL
i	Obert/harmonitzat	Catèters intravenosos	250.290,00	234.840,00	21.11.2011	Braun Medical, SA
j	Obert/no harmonitzat	Contrastos radiològics	100.587,38	77.718,20	22.05.2012	Diversos
k	Obert/harmonitzat	Bosses d'escombraries	288.855,90	278.865,46	29.06.2012	Saplex, SA
l	Obert/harmonitzat	Guants	956.276,88	874.608,86	21.09.2012	Barna Import Medica, SA
m	Obert/no harmonitzat	Filtres per a climatització	139.979,29	57.938,87	31.10.2012	Infiltró, SL
n	Obert/harmonitzat	Implants coclears i ostointegrats	979.948,00	Preu unitari	12.12.2012	Diversos
o	Acord marc entre diversos centres	Energia elèctrica i gas natural	5.000.000,00	Preu unitari	18.12.2012	Diversos
p	Obert/no harmonitzat	Fundes d'utilitatge	106.939,64	95.109,64	12.02.2013	Diversos
		Total	104.975.894,46			

Imports en euros.

Font: Base de dades de seguiment d'expedients de contractació de la Fundació de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau.

La contractació de l'adquisició del maquinari i dels reactius per al laboratori, expedient *b*, es va fer mitjançant dos lots. El primer lot, de subministrament dels reactius per al laboratori d'anàlisis clíniques i per al servei d'anatomia patològica, de 5,32 M€, incloïa la cessió d'ús del maquinari necessari, i el segon lot, d'adquisició d'equipament per al laboratori mitjançant pagament ajornat del preu a cinc anys, de 2,12 M€, incloïa el servei de manteniment i el cost del seu finançament.

La licitació *c* de productes farmacèutics, material sanitari i altres materials, de 73,81 M€, es va fer en tres lots, dels quals, el Patronat de la FGS va adjudicar el de productes farmacèutics per 39,27 M€ i va renunciar als lots de material sanitari i altres materials abans de l'adjudicació.

La licitació del subministrament d'energia elèctrica i gas, expedient *o*, prové d'un conveni entre nou entitats del sector públic i del sector privat. Una d'aquestes entitats públiques, en qualitat d'òrgan de contractació, va tramitar l'acord marc pel qual es van homologar els proveïdors susceptibles de ser adjudicataris i, mitjançant subhasta, va seleccionar els adjudicataris. Cadascuna de les entitats participants va signar els contractes derivats de l'acord marc.

En el cas d'aquest acord marc, expedient *o*, i en l'acord marc amb la Comissió Central de Subministraments de la Generalitat de Catalunya, expedient *e*, s'han fiscalitzat exclusivament les tramitacions dels contractes derivats.

De la fiscalització d'aquesta àrea es fan les observacions següents:

a) Autorització del Govern

L'article 45.3 de la Llei 16/2008, del 23 de desembre, de mesures fiscals i financeres, disposa que els òrgans de contractació necessiten l'autorització del Govern per als contractes amb pressupost igual o superior a 12,0 M€ i per als contractes de caràcter pluriennal, si es modifica el nombre d'anualitats establertes per la Llei de finances públiques de Catalunya.

L'expedient *b* de contractació del maquinari i els reactius per al laboratori, en què la durada del contracte és de cinc anys prorrogables com a màxim cinc anys més, i l'expedient *c*, de contractació dels subministraments de productes farmacèutics, material sanitari i altres materials, amb pressupost de licitació de 73,81 M€ requereixen l'autorització prèvia del Govern. Tanmateix, en cap dels dos expedients hi ha constància de l'autorització esmentada.

b) Valoració de les ofertes

En l'expedient *a* no hi consta l'informe tècnic pel qual es va determinar l'oferta més avantatjosa per a l'adjudicació del contracte d'acord amb els criteris de valoració establerts en el plec de clàusules administratives i requeriments tècnics.

Un dels criteris d'adjudicació de la licitació de productes farmacèutics, material sanitari i altres materials, expedient *c*, va ser, a més a més del preu de l'oferta, la valoració econòmica de les condicions econòmiques addicionals: descomptes per volum de compres i bonificacions, sense determinar com es valorarien aquestes condicions econòmiques addicionals. Tot i que la FGS va valorar únicament els preus unitaris sense tenir en compte els descomptes o bonificacions, la manca de concreció en els criteris de valoració de les ofertes pot vulnerar el principi de transparència.

Així mateix, la valoració de les ofertes de l'expedient *c* incloïa com a criteris de selecció, la valoració tècnica i la valoració del servei, i indicava els subcriteris que es valorarien sense especificar la ponderació relativa atribuïda a cadascun dels subcriteris. El principi de transparència requereix que els potencials licitadors coneguin, en el moment de preparar les ofertes, tots els factors que es consideraran en la selecció de l'oferta més avantatjosa i la seva importància relativa.

D'altra banda, entre els subcriteris de la valoració del servei s'incloïa l'experiència, mentre que aquest és un criteri per apreciar la solvència tècnica dels licitadors, però no per a valorar-ne les ofertes.

c) Procediment negociat

La FGS va tramitar l'expedient *d* per procediment negociat amb publicitat en el perfil del contractant. El corresponent plec de clàusules particulars no determinava els aspectes del contracte que havien de ser objecte de negociació amb les empreses, ni en l'expedient hi consta el procés de la negociació amb el licitador, contràriament al que preveu l'article 25 de les IIC de la FGS.

2.8.3. Contractes de serveis

Els setze contractes de serveis fiscalitzats representen el 96,1% de l'import licitat en el període 2010-2012. El detall d'aquests contractes s'inclou en el quadre següent:

Quadre 38. Expedients de contractació de serveis del període 2010-2012 fiscalitzats

Ref.	Procediment	Concepte	Valor estimat del contracte	Import d'adjudicació	Data d'adjudicació	Adjudicatari
a	Directe	Col·laboració professional per a la realització d'un model de gestió clínica per al Servei de diagnòstic per la imatge	43.250,00	43.250,00	09.02.2010	Pricewaterhouse Coopers Asesores de Negocios, SL
b	Directe	Col·laboració professional per a la realització d'un model de gestió clínica per al Servei de laboratori	43.250,00	43.250,00	09.02.2010	Pricewaterhouse Coopers Asesores de Negocios, SL

Ref.	Procediment	Concepte	Valor estimat del contracte	Import d'adjudicació	Data d'adjudicació	Adjudicatari
c	Negociat sense publicitat	Trasllat d'un accele- rador lineal	115.593,00	115.593,00	28.05.2010	Varian Medical Systems Iberica, SL
d	Directe	Manteniment d'equips mèdics	71.129,02	71.129,02	31.12.2010	Varian Medical Systems Iberica, SL
e	Negociat sense publicitat	Manteniment d'equips mèdics	345.737,08	345.737,08	31.12.2010	Philips Iberica, SAU
f	Directe	Manteniment d'equips mèdics	133.075,17	133.075,17	31.12.2010	Olympus España, SAU
g	Obert / harmonitzat	Suport d'atenció a l'u- suari, administració de sistemes i bases de dades	4.227.120,00	1.902.204,00	09.03.2011	Atos Origin, SAE
h	Obert / harmonitzat	Custòdia, gestió i digi- talització de les histò- ries clíniques de l'arxiu	4.298.305,00	4.083.389,75	07.06.2011	Severiano Gestión, SL
i	Obert / harmonitzat	Comunicacions de veu fixa i veu i dades mòbils	1.725.000,00	527.043,84	03.08.2011	Diversos
j	Obert / no harmonitzat	Manteniment de l'entorn SAP	186.000,00	145.595,00	03.02.2012	Seidor, SA
k	Obert / no harmonitzat	Adquisició i manteni- ment dels equips de televisió	cànon	cànon	13.02.2012	Tecatel, SL
l	Obert / no harmonitzat	Vigilància i seguretat	5.138.760,96	2.399.380,48	23.02.2012	UTE Prosegur Compañía de Se- guridad, SA y Ser- vimax Servicios Generales, SA
m	Negociat amb publicitat en el perfil del con- tractant. No harmonitzat	Missatgeria*	87.289,80	51.000,00	03.05.2012	Ara Vinc Servei Urgent a Domicili, SL
n	Obert / harmonitzat	Neteja, recollida de residus i gestió de roba	22.487.240,30	9.363.166,22	10.07.2012	Selmar, SL
o	Obert / harmonitzat	Gestió de residus	685.508,00	237.869,12	10.07.2012	Diversos
p	Directe	Transport de residus	49.999,00	49.900,00	01.08.2012	P.G.C.
		Total	39.637.257,33	19.511.582,68		

Imports en euros.

Font: Base de dades de seguiment d'expedients de contractació de la FGS.

* L'import de licitació del servei de missatgeria, de 87.289,80€, inclou 84.296,32€ en concepte de tarifa plana de servei de furgoneta i motocicleta i 2.993,48€ per a serveis fora d'horari. L'import d'adjudicació, de 51.000,00€, correspon a la tarifa plana de servei de furgoneta i motocicleta mentre que pels serveis fora d'horari l'adjudicació és per preu unitari de servei realitzat.

El contracte *k* correspon a l'adquisició i manteniment d'un sistema de televisió interactiva que permeti la futura distribució personalitzada de continguts sanitaris als pacients ingressats i preparar la futura distribució de canals genèrics de l'hospital. El pagament del servei va a càrrec del pacient i l'adjudicatari s'encarrega de la recaptació. Per l'explotació d'aquest servei, l'adjudicatari paga un cànon a la FGS.

De la fiscalització d'aquesta àrea es fan les observacions següents:

a) Totalitat de l'objecte del servei

El 9 de febrer del 2010 la FGS va formalitzar pel procediment d'adjudicació directa dos contractes amb la mateixa empresa consultora (contractes *a* i *b*), un del Servei de diagnòstic per la imatge i un altre del Servei de laboratori, per fer un diagnòstic de la situació i identificar oportunitats de desenvolupament.

La Sindicatura considera que aquests dos contractes s'haurien d'haver licitat conjuntament, mitjançant un procediment negociat amb publicitat en el perfil del contractant o mitjançant un procediment obert també amb publicitat en el perfil del contractant, ja que l'objecte és similar i les dates de formalització dels contractes són les mateixes.

El servei de transport de residus (expedient *p*) és un servei que la FGS adjudica de forma directa cada any. Atès que es tracta d'un servei recurrent al llarg dels anys, caldria licitar el servei per a diversos anys mitjançant un procediment de contractació obert.

b) Procediment negociat

La FGS va tramitar l'expedient *m* per procediment negociat amb publicitat en el perfil del contractant. El corresponent plec de clàusules particulars no determinava els aspectes del contracte que havien de ser objecte de negociació amb les empreses, ni en l'expedient hi consta el procés de negociació amb els licitadors, contràriament al que preveu el TRLCSP.

c) Compliment de les disposicions en matèria de contractació d'informes i dictàmens

En la contractació dels expedients *a* i *b* la FGS no va complir el que disposa l'article 45.3 de la Llei 16/2008, del 23 de desembre, de mesures fiscals i financeres, ja que no va sol·licitar l'autorització prèvia del Govern en el cas de la contractació d'estudis i dictàmens de pressupost superior a 30.000 €, ni el protocol d'actuació aprovat en l'Acord del Govern de la Generalitat del 9 de desembre del 2009, que estableix controls de

qualitat i utilitat per a les despeses d'aquesta naturalesa que superin els 10.000 €, IVA exclòs, amb la finalitat d'avaluar la conveniència de la seva contractació externa.

d) Exclusivitat del servei

La FGS va adjudicar el servei de trasllat d'un accelerador lineal, expedient *c*, i el servei de manteniment d'equips mèdics, expedients *d*, *e* i *f*, de forma directa perquè va considerar que es tractava de serveis exclusius dels quatre proveïdors que havien subministrat els equips.

En els expedients *c* i *e*, tot i constar com a negociats sense publicitat, tan sols es va convocar a l'adjudicatari, mentre que els expedients *d* i *f*, es van tramitar d'acord amb l'article 30 de les ILC, que preveia el procediment d'adjudicació directa quan per raons tècniques o artístiques o per qualsevol altra raó relacionada amb la protecció de drets d'exclusivitat, el contracte només es pogués encomanar a un empresari. En aquests contractes, la FGS va justificar l'exclusivitat mitjançant certificats dels proveïdors respectius.

D'acord amb diversos informes de les juntes consultives de contractació de la Generalitat i de l'Estat,⁵ el fonament per a l'ús de les causes que habiliten per adjudicar un contracte pel procediment negociat sense publicitat ni concurrència és que han de donar-se un seguit de circumstàncies objectives en l'empresari, alienes a la voluntat de l'òrgan de contractació, que fan impossible la licitació pública del contracte i que comporten que, necessàriament, s'hagi d'encarregar a un únic professional o empresari perquè és l'únic amb capacitat per realitzar l'objecte del contracte.

La Sindicatura entén que la utilització d'aquest procediment només s'ha de fer de forma excepcional, atès que si es tracta de serveis necessaris i inherents als equips que només poden prestar les empreses subministradores dels equips, s'haurien d'haver previst i inclòs en l'objecte contractual en el moment de l'adquisició a fi que tots els licitadors tinguessin la mateixa informació.

2.8.4. Despesa executada en el període 2010-2012

La Sindicatura ha estimat el grau d'execució de la despesa dels contractes dels proveïdors amb major volum d'operacions en el període 2010-2012. El càlcul compara l'import de les compres comptabilitzades amb l'import dels contractes formalitzats. El volum d'operacions analitzades va ser de 224,43 M€, el 56,6% del total de les operacions de la FGS, d'acord amb el desglossament següent:

5. Informes 1/2011 i 4/2011, del 14 d'abril (Generalitat), i informes 48/2009, de l'1 de febrer del 2010, i 11/2004, del 7 de juny (Estat), entre d'altres.

Quadre 39. Import de despesa i imports contractats. Període 2010–2012

Proveïdor	Descripció *	Data del contracte	Volum d'operacions del període 2010-2011-2012	Import dels contractes adjudicats imputables al 2010-2011-2012	Diferència (excés de despesa)
a	Productes farmacèutics i sanitaris	2010 i 2012	17.564.705,96	7.011.241,70	10.634.834,12
b	Productes farmacèutics	2010	15.308.129,62	12.518.170,25	2.789.959,37
c	Servei de neteja	2012	14.687.669,59	1.949.590,77	12.738.078,82
d	Servei d'alimentació	2009	13.318.372,64	13.298.767,80	19.604,84
e	Productes farmacèutics	2010	13.258.913,35	7.080.258,77	6.178.654,58
f	Energia elèctrica	2011	13.238.353,18	7.395.536,82	5.842.816,36
g	Productes farmacèutics	2010	11.440.077,38	6.123.548,34	5.316.529,04
h	Productes farmacèutics	2010	9.728.981,92	1.940.018,65	7.788.963,27
i	Material sanitari	2006	9.559.134,91		9.559.134,91
j	Productes farmacèutics	2010	7.143.497,26	4.717.880,74	2.425.616,52
k	Productes farmacèutics	2010	6.963.206,03	2.229.042,49	4.734.163,54
l	Equips mèdics i servei de manteniment	2009 i 2012	6.842.357,61	5.503.417,01	1.338.940,60
m	Productes farmacèutics	2010	6.796.680,12	2.182.968,71	4.613.711,41
n	Material i equips sanitaris	2010	6.018.646,52	1.947.031,14	4.071.615,38
o	Productes farmacèutics	2010	9.274.670,62	6.325.323,42	2.949.347,20
p	Material sanitari	2006	5.639.615,10		5.639.615,10
q	Servei de bugaderia i esterilització de roba	1998	5.234.038,72		5.234.038,72
r	Material sanitari	2006	5.122.913,04	403.654,66	4.719.258,38
s	Productes farmacèutics	2010	4.592.589,85	2.307.650,49	2.284.939,36
t	Productes farmacèutics	2010	4.498.509,67	3.286.012,58	1.212.497,09
u	Material sanitari	2006	4.139.517,48		4.139.517,48
v	Material sanitari	2006	4.096.534,78		4.096.534,78
x	Material sanitari	2010 i 2012	3.828.661,21	1.042.613,83	2.786.047,38
y	Material sanitari	2006	3.307.369,86		3.307.369,86
z	Equips sanitaris	2011	3.296.668,00	139.785,59	3.156.882,41
ab	Servei de suport informàtic	2011	3.031.040,51	1.654.656,90	1.376.383,61
ac	Servei de vigilància	2004	2.950.992,53		2.950.992,53
ad	Diverses obres, serveis o subministraments	-	2.525.410,68		2.525.410,68
ae	Productes farmacèutics i sanitaris	2010 i 2012	2.385.294,36	409.234,97	1.976.059,39
af	Material sanitari	2006	2.281.571,13		2.281.571,13
ag	Material sanitari	2006	2.227.756,72		2.227.756,72
ah	Productes farmacèutics	2010	2.097.260,69	2.022.890,32	74.370,37
ai	Productes farmacèutics	2010	2.028.530,27	1.297.232,23	731.298,04
Total			224.427.671,31	92.786.528,18	131.722.519,99

Imports en euros.

Font: Comptabilitat i base de dades de seguiment d'expedients de contractació de la Fundació de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau.

* La descripció fa referència a l'objecte dels contractes formalitzats, sense perjudici que el proveïdor hagi realitzat prestacions d'altra naturalesa.

De la fiscalització d'aquesta àrea es fa l'observació següent:

Execució de la despesa del període 2010-2012

La comparació entre els imports dels contractes formalitzats i els imports de les despeses comptabilitzades en el període d'execució dels contractes, per als proveïdors més significatius de la FGS, posa de manifest l'existència de despesa executada no emparada per contractes, per almenys 131,72 M€ en el període 2010-2012.

En el període fiscalitzat, la FGS no disposava d'un procediment per fer el seguiment de la despesa vinculada als contractes adjudicats. La FGS ha manifestat a la Sindicatura que està desenvolupant una eina informàtica per gestionar la despesa.

2.8.5. Contracte de restauració

L'any 2009, la FGS va signar el contracte del servei integral de restauració amb l'empresa Catering Arcasa, SL, que inclou el servei de menjars a usuaris i al personal de l'Hospital, l'explotació de la cafeteria del públic i l'explotació de màquines expenedores de begudes i aliments sòlids, i també la realització de l'obra civil, les instal·lacions i l'equipament de la cuina, de la cafeteria del públic i del menjador del personal (vegeu l'apartat 2.6.3.c de l'Informe 39/2012).

El preu estimat del contracte va ser de 4,10 M€ anuals per a un període de cinc anys. El cànon d'explotació era de 0,14 M€ anuals i el 10% de l'import de les vendes de la cafeteria del públic. La inversió a realitzar per l'adjudicatari era de 5,60 M€.

La recuperació de la inversió de l'obra per part de l'adjudicatari s'obtenia mitjançant l'aplicació d'un percentatge sobre els preus unitaris dels àpats servits als pacients i al personal i amb la retenció dels cànons de la cafeteria del públic i de les màquines expenedores, que no es començaven a abonar a la FGS fins a la cancel·lació total del deute.

L'oferta econòmica incloïa un pla de viabilitat econòmica. Si durant dos exercicis consecutius o alternatius no es mantenia l'equilibri econòmic del contracte en els termes del pla de viabilitat econòmica, el proveïdor podia sol·licitar renegociar les condicions per restablir l'equilibri o en cas de no haver-hi acord, podia resoldre el contracte. Aquesta possibilitat es va incloure en la clàusula 9.2 del contracte.

Tot i que en el plec de clàusules administratives no es va preveure cap increment de preus per als menjars de pacients i empleats, l'any 2010 es van incrementar el 0,8%, i l'any 2011 l'1,7%.

El Pla de viabilitat presentat per l'adjudicatari en la fase del concurs estimava uns beneficis nets abans d'impostos d'aproximadament 0,40 M€ anuals per als anys del 2010 al 2012. Tanmateix els resultats d'explotació del servei van produir unes pèrdues de 99.579 € l'any 2010, de 157.877 € l'any 2011 i de 41.881 € l'any 2012.

Quadre 40. Pla de viabilitat i Compte d'exploració del contracte del servei integral de restauració

Pla de viabilitat del contracte				
Concepte	2012	2011	2010	Variació 2011-2012 (%)
Ingressos				
Àpats de pacients	3.510.932	3.408.672	3.309.391	3,0
Àpats d'empleats	1.069.507	1.038.356	1.008.113	3,0
Cafeteria de públic	4.097.709	3.963.034	3.832.800	3,4
Màquines expenedores	163.909	159.135	154.500	3,0
Altres	54.636	53.045	51.500	3,0
Total ingressos	8.896.693	8.622.242	8.356.304	3,2
Despeses				
Compres matèries	3.427.446	3.320.415	3.219.557	3,2
Despeses de personal	3.652.180	3.562.408	3.466.600	2,5
Despeses de gestió	296.348	287.716	279.336	3,0
Despeses financeres i amortització	576.184	576.184	501.378	0,0
Total despeses	7.952.158	7.746.723	7.466.871	2,7
Marge	944.535	875.519	889.433	7,9
Despeses d'estructura (6% dels ingressos)	533.802 6%	517.335 6%	501.378 6%	3,2
Benefici abans d'impostos	410.733	358.184	388.055	14,7
Compte d'exploració del contracte				
Concepte	2012	2011	2010	Variació 2011-2012 (%)
Ingressos				
Àpats de pacients	3.063.834	3.172.755	3.370.819	(3,4)
Àpats d'empleats	1.467.984	2.242.857	2.102.910	(34,5)
Cafeteria de públic	1.533.974	1.680.455	1.333.639	(8,7)
Màquines expenedores	216.848	211.552	187.200	2,5
Total ingressos	6.282.640	7.307.619	6.994.568	(14,0)
Despeses:				
Compres matèries	2.091.660	2.627.717	2.591.772	(20,4)
Variació d'existències	15.912	(1.712)		(1.029,4)
Despeses de personal	3.051.253	3.496.331	3.370.557	(12,7)
Despeses de gestió	281.746	334.885	284.781	(15,9)
Despeses financeres i amortització	569.818	569.818	427.363	0,0
Total despeses	6.010.389	7.027.039	6.674.473	(14,5)
Marge	272.251	280.580	320.095	(3,0)
Despeses d'estructura (6% o 5% dels ingressos)	314.132 5%	438.457 6%	419.674 6%	(28,4)
Resultat (Pèrdua)	(41.881)	(157.877)	(99.579)	(73,5)

Imports en euros.

Font: Pla de viabilitat inclòs en l'oferta de l'adjudicatari del contracte i Compte d'exploració del contracte.

En el mes d'octubre del 2012 l'adjudicatari va sol·licitar la revisió del contracte adduint un canvi d'escenari respecte del pla de viabilitat inicial, atès que l'activitat per serveis a

pacients va disminuir l'any 2011, l'activitat de la cafeteria del públic no va assolir la prevista i l'activitat del menjador de personal es va veure afectada negativament des del mes d'agost del 2012 perquè la FGS va deixar de concedir l'ajut de menjador als empleats en compliment de l'article 33.2 de la Llei 1/2012, del 22 de febrer, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya.

El 18 de desembre del 2012 el Patronat va acordar modificar el contracte de restauració en els principals termes següents:

- El proveïdor deixava de compensar el cost del personal propi de cuina de la FGS establert en el contracte primitiu en 0,16 M€ anuals.
- La FGS atorgava al proveïdor uns avançaments de tresoreria de 208.052 €, a retornar amb la facturació de l'any 2013.
- El proveïdor incrementava el preu dels menús dels pacients en un 9,0%, a aplicar en la facturació dels mesos de gener del 2013 fins al mes de febrer del 2014, fins a obtenir un total de 275.000 €.

De la fiscalització d'aquest contracte es fan les observacions següents:

a) Modificació de contracte

La xifra de negoci del proveïdor del servei de restauració de la FGS els anys 2011 i 2012 va ser inferior a la prevista en el pla de viabilitat en 1,31 M€ i 2,61 M€, respectivament. Els resultats van ser negatius en lloc d'haver-hi els beneficis esperats. Aquesta situació va comportar que el proveïdor instés la modificació del contracte i que la FGS l'aprovés.

La clàusula 17.2 del Plec de clàusules administratives de la licitació del servei establia que l'empresa adjudicatària es comprometia a garantir la viabilitat de la seva proposta econòmica durant el termini del contracte, i, en cas de no poder complir els acords del contracte, l'empresa s'havia de comprometre a garantir el servei integral de restauració amb les condicions de preus i qualitat pactades fins que l'Hospital pogués garantir el servei amb un altre adjudicatari.

Per contra, la clàusula novena del contracte establia la possibilitat que el proveïdor sol·licités la renegociació de les condicions contractuals per restablir la viabilitat econòmica. Per tant, es tracta d'una clàusula no coneguda pels licitadors i diferent de la que constava en els plecs

A més, en el Plec de condicions tècniques de la licitació hi constava un quadre amb l'activitat de l'Hospital durant l'exercici 2007 i la previsió per a anys posteriors, però explícitament es manifestava que aquella no era l'activitat garantida de la licitació.

La FGS justifica la revisió de les clàusules econòmiques del contracte per l'existència de causes imprevistes, i com a tals, només menciona que a partir del mes d'agost del 2012 aplica la mesura inclosa en la Llei de pressupostos d'aquell any de suprimir la subvenció al menjador laboral.

D'altra banda, l'increment del preu dels menús dels pacients i l'avançament de tresoreria, que era un préstec sense interès que la FGS va fer al proveïdor, eren uns beneficis per al proveïdor que tampoc estaven previstos ni en el plec de clàusules de la licitació ni en el contracte.

Per tant, de l'anàlisi de totes les circumstàncies que han afectat el contracte del servei integral de restauració de la FGS des de la seva licitació fins a la modificació esmentada i amb les dades d'incompliment del pla de viabilitat que s'han posat de manifest, es fa evident que les dades consignades en l'esmentat pla per l'empresa adjudicatària no s'ajustaven a la realitat, atès que des del moment en què es va posar en funcionament el servei no només no es va obtenir el volum d'ingressos ni de guanys previstos sinó que cada any es va tancar amb pèrdues.

Aquest fet juntament amb els incompliments posats de manifest respecte a la fase de licitació⁶ i l'existència de clàusules en el contracte que no estaven previstes en els plecs de la licitació fan que la Sindicatura conclogui que la FGS hauria d'haver resolt el contracte i hauria d'haver licitat de nou el servei.

b) Seguiment del contracte

En l'informe 39/2012, recomanació 6 de l'apartat 4.2, la Sindicatura va instar la FGS que acordés amb el proveïdor del servei un estat econòmic de seguiment de l'explotació del contracte que explicités l'evolució del pla de viabilitat. Així mateix, la Sindicatura instava la FGS a validar i conformar l'estat econòmic de forma periòdica per poder conèixer puntualment el balanç del projecte.

En aquest sentit, el proveïdor disposa de sengles informes de "Revisió de fets concrets" dels exercicis 2011 i 2012 emesos per un censor auditor de comptes. La finalitat dels informes és verificar mitjançant la documentació suport adequada la totalitat de les partides d'ingressos i despeses incloses en el compte d'explotació i l'evolució del contracte.

No obstant això, la Sindicatura considera que aquests informes són incomplets ja que es limiten a comprovar la documentació suport sense avaluar el control intern de l'empresa proveïdora, sense pronunciar-se sobre la integritat de les dades del compte d'explotació, i sense proporcionar dades sobre el nombre d'àpats servits a pacients i

6. Vegeu l'apartat 2.6.3.c de l'informe 39/2012.

empleats. En els informes tampoc hi consten les retencions que el proveïdor realitza del cànon d'explotació del servei de cafeteria del públic (10% de les vendes) i del cànon d'explotació de les màquines expenedores d'aliments (0,14 M€ anualment), informació que és rellevant per conèixer l'estat d'amortització de la inversió. Finalment, els informes no inclouen l'estat de situació del préstec del proveïdor, el qual finança la inversió amb garantia de la FGS.

2.9. PERSONAL

El règim jurídic general que és d'aplicació al personal de la FGS és el laboral, regulat per l'Estatut dels treballadors. Durant el període de fiscalització, 2010–2012, les relacions entre la FGS i el seu personal s'establien en els dos convenis col·lectius següents:

- Conveni col·lectiu de treball extraestatutari entre l'Associació Professional del Cos Facultatiu (APCF) i la FGS per als anys 2008-2010, aplicable al personal llicenciat sanitari afiliat a l'APCF, i als facultatius no afiliats, excepte que facin l'opció expressa d'acollir-se al conveni general. Aquest conveni va deixar de ser vigent el 31 de desembre del 2010.
- Conveni col·lectiu de treball estatutari per als anys 2006-2009, que regula la relació laboral de la majoria del personal de la FGS. Aquest conveni va ser denunciat per la part social el 17 de gener del 2009. L'any 2010 es va iniciar un procés de negociació sense que s'arribés a cap acord i el 8 de juliol del 2012 va deixar de ser vigent en virtut de l'article 86.3 del Reial decret legislatiu 1/1995, del 24 de març, que aprova el Text refós de la Llei de l'estatut dels treballadors.⁷

El conveni estableix que la relació jurídica laboral dels càrrecs directius que formen part del Comitè de Direcció i dels sotsdirectors s'ha de regular d'acord amb el que estableixin els contractes de treball individual.

El 16 de setembre del 2011, la FGS va presentar davant del Departament d'Empresa i Ocupació un expedient de regulació d'ocupació temporal (ERO) per raons de tipus econòmic, organitzatiu i de producció. L'ERO comportava la suspensió temporal del contracte de mil quatre-cents noranta-tres treballadors durant diferents períodes de temps. La FGS va iniciar l'execució de l'ERO, però no el va finalitzar. Un cop transcorregut el termini per portar-lo a terme (31 de desembre del 2012), va desistir de l'ERO i va abonar als treballadors afectats la diferència dinerària entre l'import de la prestació per desocupació percebuda i el salari diari que els hauria correspost.

7. El conveni col·lectiu d'àmbit superior que podia ser d'aplicació, el VII Conveni col·lectiu dels hospitals de la XHUP i dels centres d'atenció primària concertats per al període 2005-2008, també havia perdut la vigència.

El personal equivalent a temps complet era de 3.500 persones l'any 2010, 3.397 persones l'any 2011 i 3.261 persones el 2012, amb un decrement del 2,9% de l'any 2010 al 2011 i del 4% de l'any 2011 al 2012.

Quadre 41. Nombre de persones equivalents en el curs dels anys 2010, 2011 i 2012

Grup professional del personal	2012	2011	2010	Variació 2012-2010 (%)
Personal assistencial	2.731	2.840	2.909	(6,1)
Direcció	-	-	-	-
Llicenciats	846	858	839	0,8
Diplomats	1.122	1.193	1.244	(9,8)
FP2	146	153	162	(9,9)
FP1	523	541	570	(8,2)
Resta	94	95	94	-
Personal no assistencial	530	557	591	(10,3)
Direcció	8	10	11	(27,3)
Llicenciats	38	38	37	2,7
Diplomats	37	37	38	(2,6)
FP2	372	391	412	(9,7)
FP1	33	36	43	(23,3)
Resta	42	45	50	(16,0)
Total	3.261	3.397	3.500	(6,8)

Font: Comptes anuals de la Fundació de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau.

2.9.1. Condicions contractuals i retributives

L'import de les retribucions per sous i salaris del personal dels exercicis 2010, 2011 i 2012 va ser de 138,37 M€; 133,88 M€ i 117,55 M€, respectivament, i presenta un decrement del 15,0% entre els exercicis 2010 i 2012.

Quadre 42. Despesa de personal, detall per conceptes retributius

Concepte	2012	2011	2010	Variació 2012-2010 (%)
Sous	77.351.674,73	87.474.803,49	89.543.740,30	(13,6)
Complement d'antiguitat	7.197.516,98	7.144.446,68	7.272.192,17	(1,0)
Complement de nocturnitat	2.498.726,15	2.611.136,94	2.825.932,44	(11,6)
Complement de carrera i promoció prof.	8.692.810,12	9.798.423,41	10.067.990,02	(13,7)
Complement de docència	2.613.823,68	2.639.709,70	2.621.026,61	(0,3)
Complements diversos fixos	4.414.265,63	4.797.784,61	5.130.846,61	(14,0)
Complements diversos variables	6.321.522,86	10.976.914,34	12.072.826,34	(47,6)
Guàrdies	8.460.475,28	8.441.392,90	8.840.098,41	(4,3)
Total sous, salaris i assimilats	117.550.815,43	133.884.612,07	138.374.652,90	(15,0)

Imports en euros.

Font: Registres de gestió pressupostària de la Fundació de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau.

La Llei 25/2009, del 23 de desembre, de pressupostos de la Generalitat per a l'any 2010 va limitar l'increment de la massa salarial del personal laboral, exclòs el personal amb contracte d'alta direcció, a un augment global del 0,3% respecte a l'exercici 2009. El personal que ocupava càrrecs directius o assimilats no podia incrementar la seva retribució.

Posteriorment, el Decret llei 3/2010, del 29 de maig, de mesures urgents de control de la despesa i en matèria fiscal per a la reducció del dèficit públic, va modificar la Llei de pressupostos i va establir que des de l'1 de juny del 2010 fins al 31 de desembre del 2010 la massa salarial del personal laboral, excloent-ne el personal laboral d'alta direcció, havia d'experimentar una reducció del 5%, llevat de la paga extra del mes de juny. Les retribucions del personal d'alta direcció i personal directiu s'havien de reduir el 8%, el 10% o el 15%, en funció del seu nivell salarial.

Els articles 68, 69 i 70 de la Llei 7/2011, del 27 de juliol, de mesures fiscals i financeres, van regular un nou règim jurídic aplicable a partir de l'any 2011 sobre la base de l'autonomia de gestió de les entitats que tenen assumits, mitjançant el concert, els serveis públics sanitaris, tot i que, com preveuen els articles mencionats, la seva aplicació en els exercicis posteriors restarà condicionada al compliment de l'objectiu general pressupostari.

La modificació més significativa d'aquest nou règim d'autonomia de gestió és l'exclusió d'aquestes entitats del compliment de la normativa de la Generalitat en matèria de personal a què estaven sotmeses. Tanmateix, això no exclou que aquestes entitats hagin de quedar vinculades a la normativa bàsica que, en matèria de personal, dicti l'Estat.

En aquest sentit, l'article 22.2 de la Llei 39/2010, del 23 de desembre, dels pressupostos generals de l'Estat per al 2011, establia que les retribucions de l'exercici 2011 del personal al servei del sector públic no podien experimentar cap increment respecte a les retribucions vigents el 31 de desembre del 2010. Per aplicació d'aquesta normativa, les retribucions íntegres dels empleats de la FGS, en l'any 2011, no es van incrementar.

Al tancament de l'exercici 2011, la FGS va presentar una desviació negativa del resultat pressupostari respecte al resultat esperat, raó per la qual, en aplicació del que determina la Llei 7/2011, l'any 2012 no gaudia del règim d'autonomia de gestió.

Per tant, l'any 2012 la FGS estava subjecta a les prescripcions de la Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya i a la normativa complementària; normes que, entre d'altres qüestions, establien que la massa salarial del personal laboral no es podia

incrementar respecte de l'any 2011, no es podien reconèixer retribucions vinculades a la productivitat o en funció d'objectius i se suprimia una paga extraordinària.

Per a la fiscalització d'aquestes despeses, s'ha analitzat la despesa de tot el personal directiu i s'ha seleccionat una mostra⁸ de seixanta-sis treballadors, de grups professionals i categories diferents.

De l'anàlisi de les retribucions satisfetes per la FGS a aquests treballadors en el període 2010-2012, es posen de manifest les observacions següents:

a) Contractes del personal directiu

Durant el període fiscalitzat els contractes del director gerent i dels directors d'àrea de la FGS inclouen una relació jurídica laboral exclosa del règim del conveni col·lectiu de l'hospital i subjecta a les lleis laborals vigents i especialment a l'Estatut dels treballadors i als pactes i clàusules de cada contracte.

Tanmateix, fins l'entrada en vigor de la Llei 2/2014, del 27 de gener, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic, i d'acord amb l'article 13 de l'Estatut bàsic de l'empleat públic, aprovat mitjançant la Llei 7/2007, del 12 d'abril, el personal de les entitats públiques que desenvolupa serveis de caràcter directiu havia d'estar subjecte al règim laboral d'alta direcció, regulat pel Reial decret 1382/1985, de l'1 d'agost, que regula la relació laboral de caràcter especial del personal d'alta direcció, i el Decret 243/2004, del 30 de març, de determinats aspectes de la contractació laboral de la Generalitat de Catalunya. No obstant això, cal esmentar que els òrgans de Govern de la Generalitat no havien desenvolupat, fent ús del que determina l'article 13 de l'Estatut bàsic de l'empleat públic, les característiques del personal directiu perquè el marc normatiu d'aquest personal fos plenament eficaç.

A partir del 31 de gener del 2014, la disposició addicional vint-i-unena de la Llei 2/2014, modificada per la Llei 3/2015, de l'11 de març, de mesures fiscals, financeres i administratives, estableix determinats criteris sobre la figura del personal directiu del sector públic de la Generalitat de Catalunya i fixa l'àmbit subjectiu d'aplicació en les persones que formen part dels consells d'administració i en les que assumeixen la màxima responsabilitat i que actuen sota la dependència exclusiva dels màxims òrgans de govern. La Llei estableix que aquests darrers s'han de vincular amb l'ens o l'entitat mitjançant un contracte d'alta direcció.

Per tant, la relació contractual entre la FGS i el director gerent s'ha de formalitzar mitjançant un contracte d'alta direcció regulat pel Reial decret 1382/1985 i pel Decret 243/2004.

8. La mostra ha estat seleccionada sobre la base del criteri de mostreig aleatori.

b) Modificacions de contractes

L'any 2012, la FGS va canviar quatre membres de l'equip directiu dos dels quals van incrementar les retribucions salarials respecte dels seus antecessors. Així mateix, el director d'enginyeria i obres va passar a prestar serveis de director de serveis generals mitjançant una novació contractual amb increment salarial.

Per realitzar aquestes modificacions, la FGS no va sol·licitar l'informe favorable conjunt del Departament de Governació i Relacions Institucionals i del Departament d'Economia i Coneixement, en contra del que estableixen els articles 28.3 i 29.4 de la Llei 1/2012, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya, del 22 de febrer.

c) Contenció de les retribucions salarials del personal

Les retribucions de tot el personal de la FGS del període de l'1 de gener al 31 de maig del 2010 van augmentar un 0,3% respecte a les del 2009.

Tanmateix, d'acord amb l'article 27 de la Llei 25/2009, del 23 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'exercici 2010, la FGS no hauria d'haver incrementat un 0,3% les remuneracions del personal directiu i del personal assimilat – entès com aquell personal amb retribució total anual, fixa i variable exceptuant la derivada de l'antiguitat, igual o superior a la fixada per al càrrec de director general de l'Administració de la Generalitat de 87.596,86€. Així, doncs, aquesta restricció s'hauria d'haver aplicat, com a mínim al conjunt del personal del Comitè de direcció de la Fundació.

De l'1 de juny al 31 de desembre del 2010, d'acord amb l'esmentat Decret llei 3/2010, del 29 de maig, la retribució de cada empleat es va reduir un 5%, llevat la del director gerent, que es va reduir un 15%.

Tanmateix, la reducció de les remuneracions hauria d'haver estat del 8%, el 10% o el 15% per als membres del Comitè de Direcció d'acord amb l'escalat que estableix la mateixa norma. En aquest sentit, al director adjunt li hauria correspost una reducció del 15%.

Així mateix, les retribucions dels exercicis 2011 i 2012 també estan afectades per aquestes reduccions salarials no practicades, atesa la congelació salarial establerta per les corresponents lleis de pressupostos.

d) Retribucions variables per objectius del personal directiu

Els contractes del director gerent, dels directius que pertanyen al Comitè de Direcció i dels comandaments intermedis estableixen una gratificació per objectius en una quan-

titat anual màxima entre el 5% i el 15% del sou brut. D'acord amb els contractes, la Direcció fixa anualment els objectius i el sistema de valoració. Els nous contractes signats l'any 2012 afegeixen que la gratificació queda transitòriament en suspens.

La FGS va pagar les gratificacions per objectius meritades en els anys 2009, 2010 i 2011, excepte la del director gerent de l'any 2011. La Sindicatura no ha obtingut evidència dels objectius a assolir, ni dels criteris d'avaluació, ni del càlcul del grau d'assoliment i de l'import a satisfer.

L'any 2012, d'acord amb l'article 30 de la Llei 1/2012, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya, del 22 de febrer, la FGS no va reconèixer la gratificació per objectius.

e) Complement funcional de flexibilitat horària i complement de plus funcional

El complement funcional de flexibilitat horària retribueix la disponibilitat horària del facultatiu vinculada a la consecució de determinats objectius que han de ser acordats entre la Direcció de l'Hospital i el facultatiu en els termes establerts en l'article 41 del Conveni col·lectiu del Cos facultatiu de la FGS. La despesa d'aquest complement en els anys 2010, 2011 i 2012 va ser de 0,17 M€, 0,17 M€ i 0,13 M€, respectivament.

En aquest sentit, la mostra fiscalitzada inclou quatre facultatius amb complement funcional per flexibilitat horària. La Sindicatura no ha pogut obtenir l'acord d'aprovació per part de la Direcció de l'Hospital dels coeficients tècnics ni els acords individuals de concessió del complement entre la Direcció i cada facultatiu.

D'altra banda, el complement de plus funcional retribueix les tasques de direcció dels càrrecs de comandament i els encàrrecs de gestió dels empleats acollits al Conveni col·lectiu general de la FGS. La remuneració d'aquest complement s'ha d'establir per pacte individual entre la Direcció de l'Hospital i l'empleat, d'acord amb el que estableix l'article 26 del Conveni col·lectiu general de la FGS. La despesa d'aquest complement en els anys 2010, 2011 i 2012 va ser d'1,21 M€, 1,18 M€ i 1,14 M€, respectivament.

La mostra fiscalitzada inclou sis treballadors retribuïts amb el complement de plus funcional. D'aquests sis complements, dos disposaven d'un acord signat amb la Direcció però l'import pactat diferia del pagat.

2.9.2. Indemnitzacions per acomiadaments

En el període fiscalitzat, la FGS va acomiadar vint-i-quatre empleats amb un cost d'indemnitzacions d'1,22 M€, dels quals 0,19 M€ estaven reconeguts el 31 de desembre del 2009 i 1,03 M€ es van comptabilitzar en el període 2010-2012.

Quadre 43. Composició de les indemnitzacions pagades els any 2010, 2011 i 2012

Grup de personal	Import	Nombre de persones
Comandaments, regulats per l'Estatut dels treballadors	170.123,47	2
Facultatiu, sanitari i general, regulats per conveni col·lectiu	20.000,00	1
Indemnitzacions previstes al 31.12.2009	190.123,47	3
Alta direcció	307.372,87	2
Comandaments, regulats per l'Estatut dels treballadors	173.698,46	2
Facultatiu, sanitari i general, regulats per conveni col·lectiu	550.285,89	17
Indemnitzacions comptabilitzades el 2010, el 2011 i el 2012	1.031.357,22	21
Total indemnitzacions pagades en el període 2010-2012	1.221.480,69	24

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura a partir de bases de dades de la Fundació de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau.

El contracte del director gerent del 2 de gener del 2008 establia una relació jurídica i laboral exclosa del règim del conveni col·lectiu de l'Hospital i subjecta a l'Estatut dels treballadors. En particular regulava que si l'extinció del contracte es produïa per desistiment de l'empresa, el preavis mínim havia de ser de sis mesos, i establia la indemnització d'acord amb la naturalesa del contracte. El 19 de març del 2012, el Patronat de la FGS va extingir la relació laboral amb el director gerent mitjançant un acomiadament improcedent, i li va abonar una indemnització equivalent als dies de salari establerts en l'article 56.1 de l'Estatut dels treballadors⁹ i una indemnització substitutòria del preavis de sis mesos de salari.

El gerent adjunt, que mantenia amb l'Hospital una relació laboral amb contracte d'alta direcció des del 15 de gener del 2001, el 25 de març del 2004 va ser nomenat membre del Patronat de la FGS com a representant de la Generalitat de Catalunya. El 8 de juny del 2010 va cessar com a Patró i el 30 d'abril del 2011 la FGS li va rescindir la relació laboral mitjançant un acomiadament improcedent i li va abonar una indemnització equivalent als dies de salari establerts en l'article 56.1 de l'Estatut dels treballadors.⁹

Per altra part, la FGS va acomiadar un director d'àrea i tres càrrecs de comandament amb relació laboral exclosa del règim del conveni col·lectiu de l'Hospital i subjecta a l'Estatut dels treballadors. Els acomiadaments van ser per raons diverses: per la disminució continuada i voluntària en el rendiment del treball normal o pactat; per la necessitat d'amortitzar el lloc de treball per causes econòmiques, tècniques, organitzatives o de producció; per la reorganització de l'àrea de treball, i per causes disci-

9. Quaranta-cinc dies per any de servei fins a l'11 de febrer del 2012 i trenta-i-tres dies per any de servei des del 12 de febrer del 2012.

plinàries. No obstant això, la FGS va reconèixer que tots aquests acomiadaments eren improcedents, en dos casos mitjançant acord amb el director de recursos humans i en els altres dos mitjançant acta de conciliació davant del Departament d'Empresa i Ocupació.

L'import de la indemnització d'un dels càrrecs de comandament es va establir per acord entre el treballador i la FGS. El director i els altres dos càrrecs de comandament van rebre la indemnització equivalent als dies de salari establerts en l'article 56.1 de l'Estatut dels treballadors.⁹ Així mateix, la FGS va pagar una indemnització de sis mesos de salari, substitutòria del preavis pactada en els contractes del director i d'un dels càrrecs de comandament.

Per últim, la FGS va tramitar divuit acomiadaments de personal facultatiu i de la resta de personal. Dels divuit acomiadaments, tres es van formalitzar en actes de conciliació en el Jutjat Social, quatre en actes de conciliació en el Departament d'Empresa i Ocupació i, onze mitjançant acord escrit entre el director de recursos humans de la FGS i el treballador. Les causes d'acomiadament van ser diverses: disciplinàries, faltes d'assistència, discrepàncies en la temporalitat del contracte, a petició del treballador, etc. No obstant això, en tots els casos la FGS va reconèixer l'acomiadament com a improcedent.

Les quanties de les indemnitzacions abonades, en dos casos es corresponen amb quaranta-i-cinc dies de salari per any treballat i en els setze restants la FGS va establir l'import de les indemnitzacions i els treballadors les van acceptar.

Pel que fa a les indemnitzacions cal fer les observacions següents:

a) Acomiadaments de personal d'alta direcció

Al gener del 2008, la relació amb el director gerent hauria d'haver-se establert d'acord amb el Reial decret legislatiu 1382/1985, que regula la relació especial del personal d'alta direcció. En aquest sentit, el decret 243/2004 de 30 de març sobre determinats aspectes de la contractació laboral en la Generalitat de Catalunya limitava les indemnitzacions dels contractes d'alta direcció a set dies de salari per any de servei amb el límit de sis mensualitats, i requeria un preavis mínim de tres mesos i màxim de sis.

No obstant això, la FGS va indemnitzar al director gerent a l'empara de l'article 56.1 de l'Estatut dels treballadors,⁹ i, per tant, per sobre de la quantia que li hauria correspost si el seu contracte s'hagués adequat d'acord amb el Decret 243/2004.

El 14 d'abril del 2011, la FGS va notificar l'acomiadament al gerent adjunt, i mitjançant un acord entre el director gerent i el gerent adjunt, la FGS va reconèixer la improce-

dència de l'acomiadament. L'acord va establir la indemnització per acomiadament i la indemnització substitutòria per manca de preavís.

Per determinar l'import de la indemnització a abonar al director adjunt, la FGS va fer els càlculs a partir del salari de l'any 2011, que corresponia al del maig del 2010 amb una reducció del 5%. Tanmateix, atès l'import de la retribució del mes de maig del 2010 i en aplicació del Decret llei 3/2010, del 29 de maig, se li hauria d'haver aplicat una reducció de les retribucions del 15%. Per tant, la indemnització pagada va ser superior a la que li hauria correspost.

b) Acomiadaments improcedents

Per raons diverses, la FGS va tramitar divuit acomiadaments de treballadors com a improcedents. La Sindicatura considera que, per preservar el principi de no-discrecionalitat que ha de regir en totes les actuacions de l'Administració pública, caldria tramitar correctament els expedients, cas per cas, tenint en compte les seves característiques, perquè si calgués acomiadar la persona, l'acomiadament es fes amb totes les garanties processals, tant pel que fa a l'entitat com al treballador.

2.9.3. Règim d'incompatibilitats del personal

De conformitat amb el que assenyalen el Reial decret 1558/1986, del 28 de juny, i el Reial decret 1652/1991, de l'11 d'octubre, pels quals s'estableixen les bases generals del règim de concerts entre les universitats i les institucions sanitàries, la FGS i les universitats han estat col·laborant en el desenvolupament de les funcions assistencials, docents i de recerca en el camp sanitari, mitjançant convenis que, de forma successiva, s'han signat des de l'any 1968.

L'1 de febrer del 2010, la FGS i la UAB van formalitzar un conveni amb objectius docents, assistencials i de recerca, per als quals la FGS va oferir una estructura sanitària que comprenia l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau, la Fundació Puigvert, l'IR i les àrees bàsiques de salut de l'àrea d'influència de l'Hospital. La durada del concert es va establir en dotze anys.

A fi de garantir els objectius docents i d'investigació de la Universitat es va establir una plantilla teòrica de quaranta-quatre places docents i assistencials vinculades i noranta-una places de professor associat.

La base tretzena de l'article 4 del Reial decret 1558/1986, amb la redacció donada en el Reial decret 1652/1991, preveu, en els apartats u, tres i cinc, la jornada que han de fer els catedràtics i professors titulars d'universitat que ocupin una plaça vinculada en una institució sanitària i la forma de computar-la.

La forma de retribuir els catedràtics i professors titulars d'universitat de la UAB amb plaça vinculada a la FGS no s'ajusta al que disposen els apartats set i vuit de la base tretzena, ja que aquests s'haurien de retribuir mitjançant una única nòmina de la UAB, pels conceptes establerts en la normativa esmentada. Tanmateix, els diversos treballs de fiscalització de la Sindicatura posen en evidència que la compensació entre les universitats i les institucions sanitàries no estava resolta de forma ajustada a dret per tot l'àmbit territorial de Catalunya.

En el període fiscalitzat, al personal de la Fundació li era d'aplicació la normativa sobre el règim d'incompatibilitats establerta per la Llei 21/1987, del 26 de novembre, d'incompatibilitats del personal al servei de l'Administració de la Generalitat, i la normativa bàsica estatal regulada per la Llei 53/1984, del 26 de desembre, d'incompatibilitats del personal al servei de les administracions públiques.

De la fiscalització realitzada es posen de manifest les observacions següents:

a) Autorització de la compatibilitat per a una segona activitat

En el període fiscalitzat, la FGS tenia coneixement que, almenys entre cent trenta i cent cinquanta treballadors, depenent de l'any, atès el seu règim de pluriocupació de la cotització a la Seguretat Social, exercien una segona activitat, pública o privada.

Entre els empleats de la FGS amb pluriocupació hi havia els professors associats de la UAB (noranta-una places l'1 de febrer del 2010). El desenvolupament de l'activitat docent requereix el reconeixement previ de compatibilitat, d'acord amb el que estableix la base tretzena, apartat sis, del Reial decret 1558/1986, del 28 de juny.¹⁰ La FGS no ha facilitat a la Sindicatura cap documentació referent a l'autorització de la compatibilitat d'una segona activitat d'aquest personal.

La resta d'empleats amb pluriocupació en altres activitats, tant públiques com privades, també haurien necessitat l'autorització per poder exercir aquesta segona activitat.

b) Jornada laboral del personal amb dues activitats públiques

Almenys vuit dels quaranta-quatre professionals de la FGS que desenvolupaven funcions docents i assistencials en una plaça vinculada a la UAB prestaven els serveis a la FGS amb jornada a temps complet. Tanmateix, d'acord amb el que disposa la base tretzena del Reial decret 1558/1986, del 28 de juny, i l'article 4.3 de la Llei 21/1987, del 26 de novembre, d'incompatibilitats del personal al servei de l'Administració de la

10. D'acord amb la redacció donada pel Reial decret 1652/1991, de l'11 d'octubre.

Generalitat, per poder compaginar els dos llocs de treball, havien de desenvolupar jornades a temps parcial en els dos llocs.

c) Retribucions del personal amb dues activitats públiques

Les remuneracions totals dels professionals que desenvolupaven aquestes dues activitats públiques, assistencial i docent, estaven subjectes al límit de remuneracions màximes que estableix l'article 7 de la Llei 53/1984, d'incompatibilitats del personal al servei de les administracions públiques, i l'article 5.1 de la Llei 21/1987, del 26 de novembre, d'incompatibilitats del personal al servei de l'Administració de la Generalitat, com un requisit per autoritzar la compatibilitat d'activitats públiques.

El treball de fiscalització ha posat de manifest que, almenys en nou casos, el conjunt de les retribucions anuals percebudes pels treballadors superaven, en termes homogenis,¹¹ aquest límit.

Per altra banda, d'acord amb la normativa d'incompatibilitats esmentada, els serveis prestats en la segona activitat no s'havien de computar als efectes de triennis. No obstant això, el treball de fiscalització ha posat de manifest que, almenys en un cas, el facultatiu era retribuït en concepte d'antiguitat en ambdues activitats.

3. SEGUIMENT DE LES OBSERVACIONS INCLOSES EN L'INFORME 39/2012, REFERIDES A L'EXERCICI 2009

En l'informe 39/2012 de la Sindicatura, relatiu a la FGS, referit a l'exercici 2009, es van efectuar catorze observacions i sis recomanacions.

De la revisió del seu estat a 31 de desembre del 2012 es destaca que quatre observacions han estat resoltes totalment o parcialment, una observació era de fets econòmics consolidats i no esmenables, i nou observacions continuaven pendents de ser resoltes.

Quant a les sis recomanacions referides a l'exercici 2009, dues han estat resoltes totalment o parcial i quatre continuaven pendents de ser implantades al final de l'exercici 2012.

A continuació es fa el seguiment de les observacions i recomanacions resoltes i de les pendents:

11. D'acord amb la interpretació que es deriva de la Sentència 5338/2002, del 18 de juliol, del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya.

Quadre 44. Seguiment de les observacions de l'informe 39/2012

Observació*	Comentaris
I. Balanç de situació	
1. Reconeixement d'actius i passius	Resolt en els exercicis 2010 i 2012
2. Comptabilització dels acords de Govern i dels convenis per subvencions	Es manté (observacions 2.3.1.3 i 2.3.2.1)
II. Compte de resultats	
3. Tarifes de l'activitat sanitària privada prestada a la Fundació Puigvert	Es manté (observació 2.4.1.b)
4. Indemnització per acomiadament improcedent	Es manté (observació 2.9.2.b)
5. Despeses de personal: relació laboral com a adjunt a gerència d'un membre del patronat	Resolt: baixa com a patró el 8 de juny del 2010 i baixa de la relació laboral el 14 d'abril del 2011
6. Presentació de les subvencions per al finançament dels interessos	Es manté (observació 2.4.7)
III. Contractació	
7. Aplicació de la normativa contractual	Resolt parcialment (apartat 2.8)
8. Procediments de licitació per adjudicació directa	Es manté (apartat 2.8.4)
9. Encàrrec de gestió del servei de neteja, desinfecció i esterilització de la roba	Es manté (apartat 2.8.4)
10. Vulneració dels principis de publicitat i concurrència en el concurs del servei integral de restauració	Es mantenen diverses observacions (apartat 2.8.5)
11. Límit del pressupost màxim de licitació del concurs dels sistemes d'informació de diagnòstic per la imatge	Fet econòmic consolidat no esmenable
12. Valoració de la experiència del contractista com a criteri d'adjudicació del servei integral de restauració	Es mantenen diverses observacions (apartat 2.8.5)
13. El concurs del servei integral de restauració no contempla la revisió de preus	Es mantenen diverses observacions (apartat 2.8.5)
14. Garantia definitiva de dos lots	Resolta per a un dels lots

* La numeració de les observacions és la que consta en l'apartat 4.1, Observacions, de l'informe 39/2012.

Quadre 45. Seguiment de les recomanacions de l'informe 39/2012

Recomanació*	Comentaris
1. Situació financera de l'entitat	Es manté (apartat 2.3.3)
2. Signatura de les clàusules addicionals del concert amb el Cat-Salut a finals de l'exercici econòmic	Es manté (observació 2.4.1.a)
3. Aplicació de la normativa contractual establerta per als ens que són poder adjudicador administració pública	Es manté (apartat 2.8)
4. Eficiència del contracte de cobrament de factures per lesionats per accident de trànsit	Resolt
5. Control intern del circuit del servei extern de neteja de roba	Resolt parcialment
6. Seguiment del contracte dels servei integral de restauració	Es manté (observació 2.8.5.b)

* La numeració de les recomanacions és la que consta en l'apartat 4.2, Observacions, de l'informe 39/2012.

4. CONCLUSIONS

D'acord amb l'objecte, l'abast i la metodologia utilitzada en aquest informe, detallats en la introducció, l'opinió de la Sindicatura és que, a causa dels efectes molt significatius dels fets descrits en les observacions 2, 3, i 5, els comptes anuals no expressen la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Fundació de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau a 31 de desembre del 2010, del 2011 i del 2012, ni dels resultats, dels fluxos d'efectiu i de la liquidació pressupostària corresponents als exercicis anuals finalitzats en aquelles dates, segons el marc normatiu d'informació financera aplicable i, en particular, els principis i criteris comptables que aquest marc conté.

En els apartats següents es destaquen les principals observacions fetes al llarg de l'informe i les recomanacions que se'n desprenen.

4.1. OBSERVACIONS

1) Retiment de comptes

La FGS va trametre a la Sindicatura els comptes dels exercicis 2011 i 2012 amb posterioritat al termini establert per l'article 71.4 del Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya. A més a més, la FGS no va incloure en la documentació enviada, en cap dels tres exercicis fiscalitzats, l'estat de la Liquidació del pressupost tal com estableix l'article 2.4 del Pla de comptabilitat de les fundacions (vegeu l'apartat 2.1).

Pressupost

2) Estat de liquidació del pressupost

Les liquidacions dels pressupostàries dels exercicis 2010 i 2011 no inclouen les variacions dels deutes amb entitats de crèdit ni les variacions d'existències. Si s'haguessin tingut en compte aquestes variacions, el resultat pressupostari de l'exercici 2010 d'equilibri pressupostari hauria estat un superàvit de 2,07 M€, i el resultat pressupostari de l'exercici 2011 de dèficit de 18,75 M€ s'hauria reduït a 2,51 M€ (vegeu l'apartat 2.2).

Balanç de situació

3) Comptabilització de les aportacions dels acords de Govern

La Fundació va enregistrar com a immobilitzat financer de l'actiu no corrent del Balanç les subvencions del CatSalut compromeses en el marc dels acords de Govern i del

contracte programa 2007-2010, amb contrapartida a comptes del patrimoni net i del passiu no corrent del Balanç. Els imports comptabilitzats al tancament dels exercicis 2010, 2011 i 2012 van ser 245,71 M€, 242,75 M€ i 238,33 M€, respectivament.

Les normes de valoració del Pla de comptabilitat determinen que les subvencions s'han de valorar per l'import concedit quan tinguin caràcter de no reintegrable; això és, quan s'hagin complert les condicions establertes per a la seva concessió. En aquest sentit, en l'àmbit de les administracions públiques, un dels condicionants per a la concessió d'una subvenció és la dotació del crèdit suficient en els pressupostos de cada exercici de l'entitat atorgant. Per tant, com que les subvencions esmentades no tenen el caràcter de no reintegrable, no haurien de constar en els respectius balanços (vegeu els apartats 2.3.1.3 i 2.3.2.1).

Compte de resultats

4) Tarifes de l'activitat sanitària privada

La FGS factura els serveis prestats a la Fundació Puigvert amb un 15,0% de descompte sobre les tarifes generals. La FGS aplica històricament aquest descompte sense que consti la seva aprovació formal pel Patronat de la FGS (vegeu l'apartat 2.4.1.b).

5) Presentació de les subvencions dels interessos

La FGS presenta les subvencions vinculades al finançament dels interessos de les operacions de finançament dels exercicis 2010, 2011 i 2012, de 8,06 M€, 8,52 M€ i 8,23 M€, respectivament, en l'apartat del Resultat financer del Compte de resultats, quan correspon fer-ho en l'epígraf Subvencions, donacions i llegats rebuts traspassats al resultat, del Resultat d'explotació (vegeu l'apartat 2.4.7).

Contractació

La Fundació, d'acord amb la normativa reguladora de la contractació pública, reuneix els requisits per ser considerada poder adjudicador administració pública (vegeu l'informe de la Sindicatura 39/2012, apartat 2.6).

No obstant això, la FGS realitza els procediments de contractació a l'empara dels preceptes aplicables als poders adjudicadors no administració pública. En concret, la FGS tramita els contractes subjectes a regulació harmonitzada d'acord amb els preceptes del capítol I del llibre III de la Llei de contractes del sector públic (LCSP) en virtut del que estableix l'article 174. Quant als contractes no subjectes a regulació harmonitzada, en aplicació de l'article 175 de la LCSP, la FGS els adjudica a l'empara de les Instruc-

cions internes de contractació (IIC) que va aprovar el Patronat el 9 de febrer del 2009 i les seves successives adaptacions.

6) Publicitat de les licitacions i de les adjudicacions

L'exercici 2012, la FGS no va publicar els anuncis de la licitació i de l'adjudicació de dos contractes de subministrament en el DOGC i/o en el BOE tal com estableix el TRLCSP per als poders adjudicadors administració pública (vegeu l'apartat 2.8).

7) Aspectes de la tramitació dels contractes

La FGS no va sol·licitar l'autorització prèvia del Govern per contractar el maquinari i els reactius per al laboratori, cas en què la durada del contracte és de cinc anys, prorrogables com a màxim cinc anys més, ni per la contractació dels subministraments de productes farmacèutics, material sanitari i altres materials, en què el pressupost de licitació era de 73,81 M€, en contra del que estableix l'article 45.3 de la Llei 16/2008, del 23 de desembre, de mesures fiscals i financeres (vegeu l'apartat 2.8.2.a).

Tampoc va sol·licitar l'autorització del Govern, establerta per la mateixa normativa, per formalitzar dos contractes d'informes amb pressupost superior a 30.000,00 € ni va seguir el protocol d'actuació aprovat en l'Acord del Govern de la Generalitat del 9 de desembre del 2009, que estableix controls de qualitat i utilitat per a les despeses d'aquesta naturalesa que superin els 10.000 €, IVA exclòs, amb la finalitat d'avaluar la conveniència de la seva contractació externa (vegeu l'apartat 2.8.3.c).

8) Procediments negociats

La FGS no ha facilitat a la Sindicatura cap documentació de la negociació que la FGS hauria d'haver fet amb els licitadors de les ofertes presentades en els diversos procediments negociats convocats, a fi d'adaptar el contingut de les ofertes als requisits indicats en el plec de clàusules administratives particulars i, en últim terme, poder identificar l'oferta econòmicament més avantatjosa (vegeu els apartats 2.8.2.c i 2.8.3.b).

9) Totalitat de l'objecte del servei

La FGS va encarregar dos informes d'objecte similar a la mateixa empresa i en la mateixa data. La FGS també va adjudicar el servei del transport de residus, necessitat que és permanent en el temps, per períodes d'un any, de forma directa.

Tant en el primer cas, per l'objecte del servei, com en el segon, per la continuïtat del servei, els contractes haurien requerit convocar un procediment negociat amb publicitat o obert (vegeu l'apartat 2.8.3.a).

10) Exclusivitat del servei

La FGS va adjudicar el servei de manteniment de determinats equips mèdics de forma directa al mateix proveïdor que havia subministrat els equips adduint que es tractava de serveis exclusius.

Tanmateix, si es tractava de serveis necessaris i inherents als equips que només poden prestar les empreses subministradores dels equips, corresponia haver-los previst i inclòs en l'objecte contractual en el moment de l'adquisició a fi que tots els licitadors tinguessin la mateixa informació (vegeu l'apartat 2.8.3.d).

11) Valoració de les ofertes

En diversos expedients fiscalitzats hi manca concreció en els criteris de valoració de les ofertes. El principi de transparència requereix que en la contractació pública els potencials licitadors que es presentin a les licitacions coneguin, en el moment de preparar les ofertes, tots els factors a considerar en la selecció de l'oferta i la seva importància relativa. Per tant, la FGS hauria d'especificar en els plecs tots els criteris i subcriteris que l'òrgan que valorarà les propostes haurà d'utilitzar, i també la puntuació màxima assolible en cada criteri i subcriteri (vegeu l'apartat 2.8.2.b).

12) Despesa executada en el període 2010-2012

La comparació entre els imports dels contractes formalitzats i els imports de les despeses comptabilitzades en el període d'execució dels contractes, per als proveïdors més significatius de la FGS, posa de manifest l'existència d'un excés de despesa executada respecte a la despesa contractada, per al menys 131,72 M€ en el període 2010-2012 (vegeu l'apartat 2.8.4).

13) Modificació de contracte

De l'anàlisi de les circumstàncies que han afectat el contracte del servei integral de restauració de la FGS des de la seva licitació fins a la modificació realitzada i amb les dades d'incompliment del pla de viabilitat que s'han posat de manifest, juntament amb els incompliments observats respecte a la fase de licitació¹² i l'existència de clàusules en el contracte que no estaven previstes en els plecs de la licitació, fan que la Sindicatura conclogui que la FGS hauria d'haver resolt el contracte i hauria d'haver licitat de nou el servei (vegeu l'apartat 2.8.5.a).

12. Vegeu l'apartat 2.6.3.c de l'informe 39/2012.

Personal

14) Contractes del personal directiu

La relació contractual entre la FGS i el director gerent hauria d'haver estat formalitzada mitjançant un contracte d'alta direcció regulat pel Reial decret 1382/1985 i el Decret 243/2004 (vegeu l'apartat 2.9.1.a).

15) Modificacions dels contractes laborals

La FGS no va sol·licitar l'informe favorable conjunt del Departament de Governació i Relacions Institucionals i del Departament d'Economia i Coneixement que estableix l'article 29.4 de la Llei 1/2012, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya, del 22 de febrer, que requerien les contractacions de l'any 2012 de dos nous directius i la modificació contractual d'un tercer (vegeu l'apartat 2.9.1.b).

16) Retribucions del personal directiu

D'acord amb l'article 27 de la Llei 25/2009, del 23 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'exercici 2010, la FGS no hauria d'haver incrementat un 0,3% les remuneracions del personal directiu i, en particular, les del conjunt del personal del Comitè de Direcció de la Fundació.

D'altra banda, la reducció de les remuneracions dels membres del Comitè de Direcció, per aplicació del Decret llei 3/2010, hauria d'haver estat del 8%, el 10% o el 15%, d'acord amb l'escalat que estableix la mateixa norma, en lloc del 5% que es va aplicar amb caràcter general. En aquest sentit, al director adjunt li hauria correspost una reducció d'un 15%. Aquestes reduccions salarials incorrectes també van afectar les retribucions d'aquest personal dels exercicis 2011 i 2012 (vegeu l'apartat 2.9.1.c).

Quant a les retribucions per objectius del director gerent i dels membres del Comitè de Direcció meritades en el període fiscalitzat, la Sindicatura no ha obtingut evidència dels objectius fixats, ni dels criteris d'avaluació, ni del càlcul del grau d'assoliment i dels imports pagats (vegeu l'apartat 2.9.1.d).

17) Complement funcional de flexibilitat horària i complement de plus funcional

Pel que fa al complement funcional de flexibilitat horària, regulat en l'article 41 del conveni del Cos Facultatiu de la FGS, que retribueix la disponibilitat horària del facultatiu vinculada a la consecució de determinats objectius, la FGS no ha facilitat a la Sindicatura l'acord d'aprovació de la Direcció dels coeficients tècnics, en funció dels quals es retribueix el complement, ni els acords individuals de la concessió del complement.

La mostra fiscalitzada inclou sis treballadors retribuïts amb el complement de plus funcional, dos dels quals disposaven de l'acord signat amb la Direcció però l'import pactat diferia del pagat (vegeu l'apartat 2.9.1.e).

18) Ajuts de menjador

La FGS va atorgar l'ajut de menjador al seu personal fins al mes d'agost del 2012, mentre que, d'acord amb l'article 33 de la Llei 1/2012, del 22 de febrer, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya, s'haurien hagut de deixar d'abonar des del 28 de febrer del 2012 (vegeu l'apartat 2.4.4).

19) Acomiadaments de personal d'alta direcció

La relació entre la FGS i el director gerent hauria d'haver-se establert d'acord amb el Reial decret legislatiu 1382/1985, que regula la relació especial del personal d'alta direcció. En conseqüència la indemnització per extinció del contracte per voluntat de la Fundació hauria d'haver estat la prevista en el Decret 243/2004.

No obstant això, la FGS va indemnitzar el director gerent a l'empara de l'article 56.1 de l'Estatut dels treballadors i, per tant, per sobre de la quantia que li hauria correspost.

D'altra banda, la FGS, per determinar l'import de la indemnització per acomiadament improcedent a abonar al director adjunt, va fer els càlculs a partir del salari de l'any 2011, que incorporava una reducció d'un 5% respecte a la retribució del mes de maig del 2010 en lloc de la del 15% que li corresponia (vegeu l'apartat 2.9.2.a).

20) Règim d'incompatibilitats

Cap dels noranta-un facultatius de la FGS que realitzava funcions docents mitjançant contractes de professor associat amb la universitat havien sol·licitat l'autorització prèvia de compatibilitat per a l'activitat docent. D'altra banda, durant el període fiscalitzat, hi havia un altre grup d'empleats de la FGS subjectes al règim de pluriocupació de la Seguretat Social, que tampoc havien sol·licitat l'autorització per a la segona activitat (vegeu l'apartat 2.9.3.a).

Almenys vuit professionals de la FGS que desenvolupaven funcions docents i assistencials conjuntes en una plaça vinculada a la UAB, prestaven els seus serveis a la FGS amb jornada a temps complet, mentre que la normativa que regula el règim d'incompatibilitats estableix que han de desenvolupar jornades a temps parcial en els dos llocs de treball (vegeu l'apartat 2.9.3.b).

El conjunt de les retribucions anuals percebudes per nou professionals de la FGS que desenvolupaven dues activitats públiques –assistencial i docent– superaven el límit

màxim establert per a les remuneracions en la normativa bàsica estatal i autonòmica del règim d'incompatibilitats. Així mateix, un d'aquests nou professionals va percebre el complement d'antiguitat en l'activitat assistencial i en l'activitat docent quan, d'acord amb la normativa, només en podia percebre per un dels llocs (vegeu l'apartat 2.9.3.c).

4.2. RECOMANACIONS

1) Situació financera de l'entitat

En els tres exercicis fiscalitzats (2010, 2011 i 2012), la FGS presentava una situació econòmicofinancera desequilibrada (vegeu l'apartat 2.3.3), com ja es va posar de manifest en l'informe de la Sindicatura 39/2012, referit a l'exercici 2009.

La Sindicatura considera que la mateixa FGS i les institucions presents al Patronat haurien d'aplicar les mesures necessàries de gestió i control per aconseguir l'equilibri patrimonial de la FGS, recuperar i mantenir els resultats i garantir la sostenibilitat econòmica a llarg termini de la FGS.

2) Signatura de les clàusules addicionals del concert amb el CatSalut

El CatSalut i la FGS van signar les clàusules addicionals al conveni i als contractes subscrits per als serveis d'assistència hospitalària i especialitzada, de salut mental, i d'atenció sociosanitària a finals dels exercicis 2010, 2011 i 2012. Aquest retard en la fixació dels imports contractuals provoca dificultats en la planificació i la gestió de l'activitat sanitària que els hospitals concertats han de realitzar (vegeu l'apartat 2.4.1.a).

La Sindicatura considera que el CatSalut hauria d'establir i signar abans del començament de l'exercici econòmic, amb el conjunt d'entitats sanitàries concertades, les esmentades clàusules addicionals, subjectes a possibles regularitzacions.

3) Seguiment del contracte

En l'informe 39/2012 la Sindicatura va instar la FGS a acordar amb el proveïdor del servei de restauració un estat econòmic de seguiment de l'explotació del contracte que explicités l'evolució del pla de viabilitat. Així mateix, la Sindicatura va instar la FGS a validar i conformar l'estat econòmic de forma periòdica per tal poder conèixer puntualment el balanç del projecte.

La Sindicatura considera que el Plec de clàusules tècniques de la nova licitació del servei que es desprèn de l'observació 13, hauria de concretar el contingut d'aquest informe anual que hauria d'incloure també l'avaluació del control intern de l'empresa proveïdora, pronunciar-se sobre la integritat de les dades del compte d'explotació i

proporcionar dades sobre el nombre d'àpats servits, i també hauria d'incloure informació sobre l'estat d'amortització de la inversió.

4) Acomiadaments improcedents

La FGS va tramitar per raons diverses divuit acomiadaments de treballadors com a improcedents. La Sindicatura considera que, per preservar el principi de no discrecionalitat que ha de regir en totes les actuacions de l'Administració pública, caldria tramitar correctament els expedients, cas per cas, tenint en compte les seves característiques perquè si calgués acomiadar la persona, l'acomiadament es fes amb totes les garanties processals, tant pel que fa a l'entitat com al treballador.

5. AL·LEGACIONS

D'acord amb la normativa vigent, el projecte d'informe de fiscalització va ser tramès al president del Patronat de la Fundació Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau el 18 de febrer del 2016 per complir el tràmit d'al·legacions.

L'ens fiscalitzat va demanar una pròrroga per presentar les al·legacions, i el termini es va ampliar fins al 29 de març del 2016.

L'escrit d'al·legacions presentat per la Fundació Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau a la Sindicatura de Comptes es reproduïx literalment a continuació.

Els annexos a què fan referència les al·legacions queden dipositats en els arxius de la Sindicatura.

Benvolgut Senyor,

En relació a l'informe 44/2013/C referent als exercicis 2010, 2011 i 2012 de la Fundació de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau, em plau adjuntar-li l'escrit d'al·legacions al mateix.

Resto a la seva disposició per a qualsevol aclariment.

Cordialment,

Albert Salazar Soler

Data de la signatura: 15:36:19 29/03/2016

Signant: CEISR-1 Fund. Gestió Sanitària Hospital Santa Creu i Sant Pau

**AL·LEGACIONS PRESENTADES PER LA FUNDACIÓ DE GESTIÓ SANITÀRIA
AL PROJECTE D'INFORME REF. 44/2013-C DE LA SINDICATURA DE
COMPTES, EXERCICIS 2010-2011-2012**

ÍNDEX

- 4.1. Estructura de les al·legacions sobre les conclusions de l'informe de la Sindicatura amb REF. 44/2013-C
 - 4.1.1. Retiment de comptes
 - 4.1.2. Estat de liquidació del pressupost
 - 4.1.3. Comptabilització acords de Govern i compromisos per subvencions
 - 4.1.4. Tarifes de l'activitat sanitària
 - 4.1.5. Presentació de les subvencions per al finançament dels interessos
 - 4.1.6. Publicitat de les licitacions i de les adjudicacions
 - 4.1.7. Aspectes de la tramitació dels contractes
 - 4.1.8. Procediments negociats
 - 4.1.9. Totalitat de l'objecte del servei
 - 4.1.10. Exclusivitat del servei
 - 4.1.11. Valoració de les ofertes
 - 4.1.12. Despesa executada en el període 2010-2012
 - 4.1.13. Modificació de contracte
 - 4.1.14. Contractes del personal directiu
 - 4.1.15. Modificacions dels contractes laborals
 - 4.1.16. Retribucions del personal directiu
 - 4.1.17. Complement funcional de flexibilitat horària i complement de plus funcional
 - 4.1.18. Ajuts de menjador
 - 4.1.19. Acomiadaments de personal d'alta direcció
 - 4.1.20. Règim d'incompatibilitats
- 4.2.1. Situació financera de l'entitat
- 4.2.2. Signatura de les clàusules addicionals del concert amb el CatSalut
- 4.2.3. Seguiment del contracte
 - Annex 1
 - Annex 2

4.- Estructura de les al·legacions sobre les conclusions de l'informe de la Sindicatura amb REF. 44/2013-C

Les al·legacions es formulen i s'estructuren a partir de les conclusions de l'informe, ordenant-se amb la mateixa estructura i numeració:

- 4.1. Al·legacions a les observacions
- 4.2. Al·legacions a les recomanacions

4.1.- Observacions

4.1.1. Retiment de comptes

La FGS va trametre a la Sindicatura els comptes dels exercicis 2011 i 2012 amb posterioritat al termini establert per l'article 71.4 del Text refós de la Llei de fi-

nances públiques de Catalunya. A més a més, la FGS no va incloure en la documentació enviada, en cap dels tres exercicis fiscalitzats, l'estat de la Liquidació del pressupost tal com estableix l'article 2.4 del Pla de comptabilitat de les fundacions (vegeu l'apartat 2.1).

Resposta a l'observació

L'article 71.4 del Text refós de la Llei de Finances públiques de Catalunya estableix que les entitats que especifica l'esmentat article han de trametre els comptes anuals abans del 30 d'abril a la Intervenció General. Tot i que la FGS no va complir en els terminis establerts els anys 2011 i 2012 per fets complexos i que van dificultar el tancament dels exercicis, a partir del 2013 ja es compleix amb els terminis previstos per la Llei. Per tant, els endarreriments corresponen a fets puntuals. La tendència en l'entrega de la informació és la que segueix:

2013	30-04-2014
2014	29-04-2015

Tanmateix, aquesta Fundació fa tramesa mensual dels seus estats financers a la Intervenció General així com de la liquidació del seu pressupost públic i com a data màxima el dia 10 del mes immediatament posterior, utilitzant la Plataforma Central d'Informació (PCI) habilitada a tal efecte.

En quant a la inclusió en les CCAA de la Fundació de la liquidació del pressupost públic, s'està portant a terme de forma sistemàtica a partir del propi exercici 2012, tal com es pot comprovar en la plataforma indicada.

Pressupost

4.1.2. Estat de liquidació del pressupost

Les liquidacions pressupostàries dels exercicis 2010 i 2011 no inclouen les variacions dels deutes amb entitats de crèdit ni les variacions d'existències. Si s'haguessin tingut en compte aquestes variacions, el resultat pressupostari de l'exercici 2010 d'equilibri pressupostari hauria estat un superàvit de 2,07M€, i el resultat pressupostari de l'exercici 2011 de dèficit de 18,75M€ s'hauria reduït a 2,51M€ (vegeu l'apartat 2.2).

Resposta a l'observació

Seguint les pròpies indicacions de la Intervenció General, aquesta Fundació no liquida les variacions de les deutes amb entitats de crèdit, excepte la relacionades amb les amortitzacions del crèdit signat amb el Depfa Bank i amb l'Institut Català de Finances.

Les anualitats indicades anteriorment es troben subvencionades pel contracte programa 2007-2010, i es considera que formen part de l'objectiu pressupostari de la entitat, de tal manera que ha de ser capaç de generar un resultat pressupostari (capítols 1 al 8) suficient per cobrir aquestes amortitzacions.

Les variacions dels deutes amb entitats de crèdit per definició del propi seguiment pressupostari públic es troben recollides en el Romanent de Tresoreria, atenent que recull variacions financeres a conseqüència de fets econòmics que ja es troben considerats, o han estat considerats en exercicis anteriors, en els capítols corresponents d'ingressos i despeses públiques.

Les variacions d'existències ja es troben recollides en el capítol 2 corresponent a partir de l'exercici 2012 inclòs.

Balanç de situació

4.1.3. Comptabilització de les aportacions dels acords de Govern

La Fundació va enregistrar com a immobilitzat financer de l'actiu no corrent del Balanç les subvencions del CatSalut compromeses en el marc dels acords de Govern i del contracte programa 2007-2010, amb contrapartida a comptes del patrimoni net i del passiu no corrent del Balanç. Els imports comptabilitzats al tancament dels exercicis 2010, 2011 i 2012 van ser 245,71M€, 242,75M€ i 238,33M€, respectivament.

Les normes de valoració del Pla de comptabilitat determinen que les subvencions s'han de valorar per l'import concedit quan tinguin caràcter de no reintegrable; això és, quan s'hagin complert les condicions establertes per a la seva concessió. En aquest sentit, en l'àmbit de les administracions públiques, un dels condicionants per a la concessió d'una subvenció és la dotació del crèdit suficient en els pressupostos de cada exercici de l'entitat atorgant. Per tant, com que les subvencions esmentades no tenen el caràcter de no reintegrable, no haurien de constar en els respectius balanços (vegeu els apartats 2.3.1.3 i 2.3.2.1).

Resposta a l'observació

La FGS dóna validesa a les plurianualitats que es deriven de les aportacions i subvencions de l'Acord de Govern del 2007, encara que no estiguin dotades pressupostàriament. Per aquest motiu les considera no reintegrables i les registra al Balanç per la seva totalitat, proporcionant una imatge fidel del patrimoni de la Fundació.

Aquest criteri es fa constar i queda explicat en els comptes anuals de la Fundació.

En aquest sentit la FGS considera i dóna validesa als compromisos plurianuals signats pel Govern i considera que la imatge fidel de la Fundació des d'una perspectiva econòmica es correspon millor amb la comptabilització dels Acords de Govern.

Compte de resultats

4.1.4. Tarifes de l'activitat sanitària privada

La FGS factura els serveis prestats a la Fundació Puigvert amb un 15,0% de descompte sobre les tarifes generals. La FGS aplica històricament aquest descompte

sense que consti la seva aprovació formal pel Patronat de la FGS (vegeu l'apartat 2.4.1.b).

Resposta a l'observació

La FGS factura els serveis prestats no Catsalut segons tarifes que aprova el Patronat de la institució; es tracta doncs de tarifes generals bàsiques. Tanmateix, l'any 2013 la directora econòmica té facultat, per acord de Patronat, per establir acords específics amb institucions. A partir del 2014 és el gerent qui té facultat per fer acords, sempre amb aprovacions anuals del Patronat.

La Fundació Puigvert, ubicada en el recinte Sant Pau, és el Servei d'Urologia, Nefrologia i Andrologia de l'Hospital Sant Pau des de la seva creació, essent complementaris els serveis assistencials que presten ambdues fundacions des de la perspectiva d'ordenació de l'activitat assistencial en el territori.

Les relacions d'activitat entre les dues fundacions s'han considerat sempre estratègiques i a potenciar. Tal com fa constar la Sindicatura, històricament s'ha aplicat en general un descompte del 15% a les tarifes d'activitat prestat a la Fundació Puigvert. Respon a la consolidació manifesta d'una relació d'activitat i de complementarietat que queda recollida en un conveni de l'any 1976.

4.1.5. Presentació de les subvencions dels interessos

La FGS presenta les subvencions vinculades al finançament dels interessos de les operacions de finançament dels exercicis 2010, 2011 i 2012, de 8,06 M€, 8,52 M€ i 8,23 M€, respectivament, en l'apartat del Resultat financer del Compte de resultats, quan correspon fer-ho en l'epígraf Subvencions, donacions i llegats rebuts traspassats al resultat, del Resultat d'explotació (vegeu l'apartat 2.4.7).

Resposta a l'observació

La Fundació considera que la presentació de les subvencions vinculades al finançament dels interessos mostra la imatge real tant dels resultats d'explotació com la dels resultats financers, com a conseqüència d'ordenar adequadament els conceptes per la seva mateixa naturalesa al correlacionar-los al seu destí, que és el compromís assumit de sufragar la despesa financera.

La Fundació considera que de no actuar d'aquesta manera quedarien desvirtuats el resultat d'explotació i el resultat financer de la Fundació.

Aquest criteri d'ordenació i de correlació també es manifesta en el rendiment d'estats financers a la Intervenció on específicament es contempla dintre dels resultats financers un concepte específic de "subvencions, donacions i llegats de caràcter financer transferits al resultat de l'exercici", de tal manera que aquest aspecte no ha estat mai matèria de disconformitat en els informes de la Intervenció General.

Contractació

La Fundació, d'acord amb la normativa reguladora de la contractació pública, reuneix els requisits per ser considerada poder adjudicador administració pública (informe de la Sindicatura 39/2012, apartat 2.6).

No obstant això, la FGS realitza els procediments de contractació a l'empara dels preceptes aplicables als poders adjudicadors no administració pública. En concret, la FGS tramita els contractes subjectes a regulació harmonitzada d'acord amb els preceptes del capítol I del llibre III de la Llei de contractes del sector públic (LCSP) en virtut del que estableix l'article 174. Quant als contractes no subjectes a regulació harmonitzada, en aplicació de l'article 175 de la LCSP, la FGS els adjudica a l'empara de les Instruccions internes de contractació (IIC) que va aprovar el Patronat el 9 de febrer del 2009 i les seves successives adaptacions.

Resposta a l'observació

La Junta Consultiva de Contractació Administrativa de la Generalitat de Catalunya, òrgan consultiu específic en matèria de contractació de l'Administració de la Generalitat i el seu sector públic, va establir en el seu informe 3/2009, de 28 de maig, sobre l'àmbit d'aplicació subjectiu de la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de contractes del sector públic que "són els serveis que tenen encomanada la tasca d'assessorar jurídicament les entitats del sector públic de la Generalitat de Catalunya els que han de concretar, en cada cas, quin és el grau de subjecció que els pertoca".

D'acord amb això, l'assessoria jurídica de la Fundació de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau (funció que en aquell moment requeia en els serveis jurídics de la Fundació Privada) va encarregar, en data 28 de juliol de 2009, al despatx d'advocats "Joaquín Tornos administratiu" que emetés un dictamen en relació a diverses qüestions que afecten al funcionament de la Fundació de Gestió Sanitària (en endavant FGS), entre elles el nivell de subjecció de la FGS a la Llei 30/2007.

En aquest informe, entre altres consideracions jurídiques, s'analitza l'esmentat informe 3/2009 de la Junta Consultiva i es conclou que a efectes de la Llei 30/2007, la FGS es considera poder adjudicador no administració pública.

Aquest informe ha estat lliurat a la Sindicatura de Comptes amb el que no s'annexa al present escrit d'al·legacions.

Posteriorment, el Ple de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de Catalunya emet l'informe 7/2013, de 6 de juny, que té com a assumpte: "Criteris per determinar el grau de subjecció de les entitats del sector públic al Text refós de la Llei de contractes del sector públic, aprovat pel Reial decret legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, a l'efecte de la previsió de la disposició addicional segona de la Llei 3/2012, de 6 de juliol, de mesures urgents per a la reforma del mercat laboral" en el que conclou que "pel que fa a la consideració d'Administració pública o de poder adjudicador que no té el caràcter d'Administració pública a l'efecte del Text refós de la Llei de contractes del sector públic (en endavant TRLCSP), de determinades entitats de dret públic vinculades a l'Administració de la Generalitat, els serveis jurídics de les entitats respectives són els que han de determinar la concurrència de les característiques i els requisits establertes en el TRLCSP per a rebre una o altra consideració," ratificant allò establert al pretèrit informe 3/2009.

En atenció a les consideracions d'aquest nou informe de la Junta i tot seguint la màxima que són els serveis jurídics de l'entitat els encarregats de determinar el nivell de subjecció al TRLCSP, l'assessoria jurídica de la FGS sol·licita un segon dictamen al despatx Tornos Abogados (antic despatx "Joaquín Tornos administratiu"), que torna a concloure que la FGS és un poder adjudicador no administració pública.

Consta en poder de la Sindicatura de Comptes, el referit informe de data 20 de juliol de 2013, així com el propi informe de l'assessoria jurídica de la Fundació ratificant el seu contingut. És per aquest motiu que no s'adjunten al present informe d'al·legacions.

Finalment, el Departament d'Afers i Relacions Institucionals i Exteriors i Transparència, va publicar la "Classificació de les entitats amb participació majoritària de la Generalitat de Catalunya en funció del seu nivell de subjecció a la normativa de la contractació pública, determinada per la Comissió del Sector Públic tenint presents les conclusions contingudes a l'Informe 7/2013, de 6 de juny, del Ple de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de la Generalitat de Catalunya." Dintre d'aquest llistat la FGS consta com de nivell 2, tal i com es pot apreciar en el següent enllaç http://exteriors.gencat.cat/web/ca/ambits-dactuacio/contractacio-publica/direccio-general-de-contractacio-publica-/content/osacp/regulacio_i_criteris_contractacio/osacp-clasificacio-entitats/Classificacio_2015_12_15.pdf

Vist que:

- D'acord amb l'informe 3/2009, de 28 de maig, i l'informe 7/2013, de 6 de juny, el competent per determinar el grau de subjecció de la Fundació és el seu servei jurídic.
- La Fundació ha requerit a un despatx extern que analitzi el seu grau de subjecció, primer respecte de la LCSP i segon respecte del TRLCSP, i ambdós informes conclouen que li correspon un grau de subjecció de nivell segon, és a dir, poder adjudicador no administració pública.
- L'assessoria jurídica de la FGS ha ratificat el contingut dels referits informes.

S'ha de concloure que la FGS ha dut a terme tots els tràmits escaients per determinar el seu nivell de subjecció al TRLCSP i de resultes la Fundació es classifica com a poder adjudicador no administració pública i, per tant, tramita els contractes subjectes a regulació harmonitzada d'acord amb els preceptes del capítol II del llibre III del TRLCSP. Quant als contractes no subjectes a regulació harmonitzada, en aplicació de l'article 191 del TRLCSP, la FGS els adjudica a l'empara de les Instruccions internes de contractació (IIC) aprovades pel seu Patronat.

4.1.6. Publicitat de les licitacions i de les adjudicacions

L'exercici 2012, la FGS no va publicar els anuncis de la licitació i de l'adjudicació de dos contractes de subministrament en el DOGC i/o en el BOE tal com estableix el TRLCSP per als poders adjudicadors administració pública (vegeu l'apartat 2.8).

Resposta a l'observació

Entenem que la Sindicatura fa aquesta apreciació atès que classifica a la FGS com a poder adjudicador administració pública i, per tant, aplica l'establert a l'article 142.1 del TRLCSP. Tanmateix i tal i com s'ha argumentat en el punt 4.1.6 del present escrit d'al·legacions, els serveis jurídics de la FGS l'han classificada de poder adjudicador no administració pública i, per tant, li és d'aplicació, respecte de la publicació dels contractes harmonitzats, l'article 190.2 del TRLCSP que determina que "No será preciso publicar las licitaciones y adjudicaciones en los diarios oficiales nacionales a que se refieren el párrafo primero del apartado 1 del artículo 142 y el párrafo primero del apartado 2 del artículo 154, entendiéndose que se satisface el principio de publicidad mediante la publicación efectuada en el «Diario Oficial de la Unión Europea» y la inserción de la correspondiente información en la plataforma de contratación a que se refiere el artículo 334 o en el sistema equivalente gestionado por la Administración Pública de la que dependa la entidad contratante, sin perjuicio de la utilización de medios adicionales con carácter voluntario."

Respecte dels contractes no harmonitzats, la seva publicació es regeix per l'article 191 c) que estableix que "Se entenderán cumplidas las exigencias derivadas del principio de publicidad con la inserción de la información relativa a la licitación de los contratos cuyo importe supere los 50.000 euros en el perfil del contratante de la entidad, sin perjuicio de que las instrucciones internas de contratación puedan arbitrar otras modalidades, alternativas o adicionales, de difusión".

Finalment, les Instruccions internes de contractació de la Fundació no estableixen l'obligatorietat de cap altra modalitat de publicació.

Vistes les consideracions anteriors es conclou que la FGS no té obligació de publicar la licitació dels seus contractes en el DOGC i/o BOE, mentre que sí té l'obligació de publicar-les en el DOUE i plataforma de contractació de la Generalitat de Catalunya, tràmit que no s'ha qüestionat en cap expedient.

4.1.7. Aspectes de la tramitació dels contractes

La FGS no va sol·licitar l'autorització prèvia del Govern per contractar el maquinari i els reactius per al laboratori, cas en què la durada del contracte és de cinc anys, prorrogables com a màxim cinc anys més, ni per la contractació dels subministraments de productes farmacèutics, material sanitari i altres materials, en què el pressupost de licitació era de 73,81M€, en contra del que estableix l'article 45.3 de la Llei 16/2008, del 23 de desembre, de mesures fiscals i financeres (vegeu l'apartat 2.8.2.a).

Tampoc va sol·licitar l'autorització del Govern, establerta per la mateixa normativa, per formalitzar dos contractes d'informes amb pressupost superior a 30.000,00€ (vegeu l'apartat 2.8.3.c) ni va seguir el protocol d'actuació aprovat en l'Acord del Govern de la Generalitat del 9 de desembre del 2009, que estableix controls de qualitat i utilitat per a les despeses d'aquesta naturalesa que superin els 10.000€, IVA exclòs, amb la finalitat d'avaluar la conveniència de la seva contractació externa.

Resposta a l'observació

La FGS reconeix que no consta en l'expedient la preceptiva autorització de Govern. Tanmateix, vol posar de rellevància que aquest fet no desvirtua la validesa dels contractes resultants. En tot cas, la Fundació s'assegurarà de donar compliment a la normativa i acords vigents en el moment de la licitació.

4.1.8. Procediments negociats

La FGS no ha facilitat a la Sindicatura cap documentació de la negociació que la FGS hauria d'haver fet amb els licitadors de les ofertes presentades en els diversos procediments negociats convocats, a fi d'adaptar el contingut de les ofertes als requisits indicats en el plec de clàusules administratives particulars i, en últim terme, poder identificar l'oferta econòmicament més avantatjosa (vegeu els apartats 2.8.2.c i 2.8.3.b).

Resposta a l'observació

Durant l'exercici 2010, la FGS va licitar, mitjançant procediment negociat amb publicitat, el "contracte de subministrament, instal·lació i posada en marxa de l'equip per a extracció d'ADN i que forma part de l'equipament del nou laboratori de la Fundació de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau", al qual fa referència l'informe de la Sindicatura. Al procediment només es va presentar una oferta, la de la societat IZASA, que va ser valorada d'acord amb els criteris de valoració que es recollien en el Plec de clàusules particulars.

A data d'avui, la Fundació ha optat per licitar tots els seus contractes mitjançant procediments ordinaris, majoritàriament oberts, sense que en l'actualitat es tramitin negociats amb publicitat, atès que considera que garanteix una major concurrència i transparència dels procediments als quals, per les seves característiques, pot presentar-se una pluralitat de licitadors.

4.1.9. Totalitat de l'objecte del servei

La FGS va encarregar dos informes d'objecte similar a la mateixa empresa i en la mateixa data. La FGS també va adjudicar el servei del transport de residus, necessitat que és permanent en el temps, per períodes d'un any, de forma directa.

Tant en el primer cas, per l'objecte del servei, com en el segon, per la continuïtat del servei, els contractes haurien requerit convocar un procediment negociat amb publicitat o obert (vegeu l'apartat 2.8.3.a).

Resposta a l'observació

La FGS considera que en els dos supòsits s'han donat les característiques descrites tant en l'informe 1/2010, de 3 de febrer, de la Junta Consultiva de Canàries com en l'Informe 14/2014, de 22 de juliol, de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa, que justificarien una contractació individualitzada.

Tanmateix, atès que actualment les característiques del segon servei, transport de residus, han variat respecte de les que tenia en el moment de l'auditoria i s'ha inclòs com a part de l'objecte d'un contracte de serveis de gestió de residus global, la FGS ha procedit a licitar-ho mitjançant procediment obert, regulació harmonitzada, al considerar que ja no es complien les condicions establertes en els referits informes.

Vist això, es conclou que la FGS tramita els seus contractes mitjançant el procediment de licitació que pertoca, d'acord amb les característiques que defineixen el seu objecte en el moment de la licitació.

4.1.10. Exclusivitat del servei

La FGS va adjudicar el servei de manteniment de determinats equips mèdics de forma directa al mateix proveïdor que havia subministrat els equips adduint que es tractava de serveis exclusius.

Tanmateix, si es tractava de serveis necessaris i inherents als equips que només poden prestar les empreses subministradores dels equips, corresponia haver-los previst i inclòs en l'objecte contractual en el moment de l'adquisició a fi que tots els licitadors tinguessin la mateixa informació (vegeu l'apartat 2.8.3.d).

Resposta a l'observació

La Sindicatura esmenta en el punt 2.8.3.d) informes de diferents juntes de contractació administrativa que defineixen el procediment negociat sense publicitat regulat a l'article 154 d) de la LCSP (actual article 170 d) del TRLCSP) com d'extraordinari. Tanmateix, en cap dels informes adduïts es fa constar que l'òrgan de contractació, quan licita un contracte de subministrament del qual pot derivar un servei de manteniment, hagi de preveure en el plec que la contractació del referit servei es farà per exclusivitat. El motiu bàsic és que, en el moment de licitar el subministrament, l'òrgan de contractació desconeix quines empreses es presentaran al procediment i, per tant, no pot establir si el contracte de manteniment que pot o no resultar del subministrament s'haurà de contractar mitjançant procediment negociat sense publicitat per exclusivitat.

Derivat d'això, entenem que determinar en els plecs que regeixen un subministrament el procés de licitació pel qual es tramitarà el servei de manteniment quan es desconeixen les característiques que tindrà aquest, necessàriament ha de suposar no complir amb allò establert a l'article 109.4 del TRLCSP, en quant diu "En el expediente se justificará adecuadamente la elección del procedimiento y la de los criterios que se tendrán en consideración para adjudicar el contrato" i l'article 138 del TRLCSP que estableix que "Los contratos que celebren las Administraciones Públicas se adjudicarán con arreglo a las normas del presente Capítulo", atès que s'estableix el procediment de licitació sense justificar-ho vist[Comentaris] que es desconeix si efectivament es compleixen les normes que el regulen.

D'altra banda, els plecs han de contenir la informació necessària per tal de facilitar als licitadors confeccionar la millor oferta possible. Així, incloure la previsió

que el contracte de servei que, tal i com hem dit pot o no derivar del subministrament i que pot o no reunir les característiques de l'article 154 d), es licitarà mitjançant procediment negociat sense publicitat, no només no aporta aquest tipus d'informació sinó que pot desvirtuar les ofertes presentades al fer creure als licitadors que el ser adjudicatari del subministrament suposarà ser adjudicatari del servei, independentment que aquest no tingui caràcter d'exclusiu.

Finalment, i respecte als expedients tramitats mitjançant negociat sense publicitat, consta en l'expedient de contractació la justificació de l'exclusivitat del servei per causes tècniques, amb el que es donaria compliment a allò establert a l'apartat d) de l'article 154 de la LCSP.

Vist això, es conclou que l'òrgan de contractació no té l'obligació d'incloure en els plecs que regeixen la licitació de subministrament d'equips la previsió que adjudicarà els possibles contractes de servei de manteniment resultants mitjançant procediment negociat sense publicitat atès que, en el moment de licitar el contracte de subministrament, desconeix si es donaran les condicions contemplades en l'article 154 d) de la LCSP (actual article 170 d) del TRLCSP) que el regulen.

4.1.11. Valoració de les ofertes

En diversos expedients fiscalitzats hi manca concreció en els criteris de valoració de les ofertes. El principi de transparència requereix que en la contractació pública els potencials licitadors que es presentin a les licitacions coneguin, en el moment de preparar les ofertes, tots els factors a considerar en la selecció de l'oferta i la seva importància relativa. Per tant, la FGS hauria d'especificar en els plecs tots els criteris i subcriteris que l'òrgan que haurà de valorar les propostes haurà d'utilitzar, i també la puntuació màxima assolible en cada criteri i subcriteri (vegeu l'apartat 2.8.2.b).

Resposta a l'observació

La FGS considera que els criteris de valoració inclosos en els seus plecs compleixen amb allò establert a l'article 150 TRLCSP atès que permeten al licitador conèixer els aspectes de l'oferta que l'òrgan de contractació considera més rellevants així com el sistema mitjançant el qual les avaluarà. D'altra banda, els tècnics de la FGS motiven en els informes de valoració les puntuacions atorgades a cadascuna de les ofertes, una vegada aplicats els esmentats criteris.

Finalment, cap licitador ha interposat recurs especial en matèria de contractació en relació als criteris de valoració establerts en els plecs de clàusules particulars, el que es considera un bon indicador que els esmentats criteris s'ajusten a allò establert en el TRLCSP.

4.1.12. Despesa executada en el període 2010-2012

La comparació entre els imports dels contractes formalitzats i els imports de les despeses comptabilitzades en el període d'execució dels contractes, per als pro-

veïdors més significatius de la FGS, posa de manifest l'existència d'un excés de despesa executada respecte a la despesa contractada, per al menys 131,72M€ en el període 2010-2012 (vegeu l'apartat 2.8.4).

Resposta a l'observació

La Fundació és conscient de la necessitat d'agilitzar el procés de regularització de la despesa executada i la pendent d'executar. Tanmateix, vol posar de relleu que, a diferència d'altres institucions, la subjecció de la Fundació a la normativa de contractació pública és relativament recent (i més en el període auditat) amb el que el procés d'adaptació, encara que contínuament en evolució, necessita un temps prudencial per poder-se considerar implementat.

Dit això, es vol deixar constància de les mesures introduïdes per intentar reduir la compra directa. En primer lloc, des del mes de juny de 2014 s'ha incorporat una tercera persona al departament de contractació, en segon lloc, durant el primer semestre del 2014 s'ha desenvolupat un programa de contractació integrat en SAP que estarà plenament operatiu durant el 2016 i que permetrà vincular contracte amb despesa, desviacions respecte del pressupost adjudicat i despesa no vinculada a un contracte. En tercer lloc, des de finals del 2015 s'han incorporat al departament de contractació dos tècnics superiors en dret. Finalment, al juny de 2015 es va posar en marxa una prova pilot per tal de confeccionar un calendari estratègic de licitacions. Aquest calendari ha resultat una eina de gestió eficaç per tal d'alinejar als diferents gestors que participen en la contractació, així com per a identificar les possibles febleses del sistema. És per això que el gener de 2016 el Patronat ha aprovat el primer calendari estratègic de licitacions anual, en el qual s'identifiquen els contractes a licitar així com el mes en què s'iniciaran i s'adjudicaran les licitacions corresponents.

Amb aquestes mesures la FGS vol transmetre els esforços que està fent per tal de regularitzar al més aviat possible la despesa restant.

4.1.13. Modificació de contracte

De l'anàlisi de les circumstàncies que han afectat el contracte del servei integral de restauració de la FGS des de la seva licitació fins a la modificació realitzada i amb les dades d'incompliment del pla de viabilitat que s'han posat de manifest, juntament amb els incompliments observats respecte a la fase de licitació i l'existència de clàusules en el contracte que no estaven previstes en els plecs de la licitació, fan que la Sindicatura conclogui que la FGS hauria d'haver resolt el contracte i hauria d'haver licitat de nou el servei (vegeu l'apartat 2.8.5).

Resposta a l'observació

Abans d'entrar a exposar el perquè la Fundació considera ajustada a dret la modificació acordada en el contracte del servei integral de restauració, es considera rellevant fer constar que la FGS va presentar al·legacions als incompliments en fase de licitació, al qual fa referència la Sindicatura i, per tant, sempre ha actuat considerant que el contracte és vàlid a tots els efectes.

Respecte de la modificació contractual consten en l'expedient de contractació els informes tècnics i jurídics que sustenten la modificació. Així, l'estudi econòmic emès per la Direcció d'Economia i Finances juntament amb la Direcció de Serveis Generals del mes d'octubre de 2012 raona àmpliament el perquè, a nivell econòmic, es dóna la necessitat de modificar el contracte per tal de restaurar l'equilibri econòmic entre les parts.

Per la seva part, l'informe jurídic raona la viabilitat jurídica de la modificació segons el següent:

- 1.- Estableix la normativa aplicable, en aquest cas l'article 202 de la LCSP, amb les particularitats que l'Advocat General de l'Estat, a la Instrucció número 1/2008, de 5 de febrer, introdueix per a les fundacions que pertanyen al sector públic.
- 2.- Identifica en el plec de clàusules particulars i la resta de documentació contractual que regeixen el contracte, les clàusules que regulen la modificació.
- 3.- Assenyala que, tal i com es fa constar en l'informe tècnic, la modificació deriva de causes imprevistes.
- 4.- Analitza les modificacions introduïdes per tal d'assegurar que no afecta a les condicions essencials del contracte. Per tal de determinar-ho pren a com a base, primer, allò establert pel TJCE i, segon, els supòsits establerts en la LES, actual article 107.3 del TRLCSP. Arribant a la conclusió que cap de les modificacions introduïdes es poden incardinar en algun d'aquests supòsits, atès que:
 - a.- Les modificacions no varien la prestació inicialment contractada.
 - b.- No s'altera la relació entre la prestació contractada i el preu, ben al contrari, busca, tal i com es recull en la clàusula novena del contracte i es justifica en l'informe emès per la Direcció d'Economia i Finances i la Direcció de Serveis Generals, restablir l'equilibri econòmic entre les parts.
 - c.- La solvència tècnica no s'altera respecte de la requerida en la licitació.
 - d.- No es sobrepassa el límit establert del 10%.
 - e.- La modificació afecta a característiques pròpies de l'oferta que, tal i com s'ha fet esment en el punt 3.3., acaba de definir el projecte.

Finalment, la FGS ha seguit els tràmits establerts en la LCSP per tal de modificar el contracte.

Consten en poder de la Sindicatura de Comptes els referits informes (tècnic i jurídic), és per aquest motiu que no s'adjunten al present informe d'al·legacions.

Vist això, es conclou que la modificació s'ajusta a dret atès que, tal i com es raona en l'expedient de contractació, compleix els requisits establerts a l'article 202 de la LCSP, sense modificar les condicions essencials del contracte. Tanmateix, vist el potencial que tenen les instal·lacions de la FGS que permeten redefinir l'objecte del contracte, s'han iniciat els tràmits per tal de licitar el servei d'acord amb la seva nova configuració.

Personal

4.1.14. Contractes del personal directiu

La relació contractual entre la FGS i el director gerent hauria d'haver estat formalitzada mitjançant un contracte d'alta direcció regulat pel Reial decret 1382/1985 i el Decret 243/2004 (vegeu l'apartat 2.9.1.a).

Resposta a l'observació

L'article 1.2 del RD 1382/1985 DIU: *“Es considera personal d'alta direcció els treballadors que exerciten poders inherents a la titularitat jurídica de l'empresa, i relatius als objectius generals de la mateixa, amb autonomia i plena responsabilitat, només limitades pels criteris i instruccions directes emanades de la persona o dels òrgans superiors de govern i administració de l'entitat que respectivament ocupi aquella titularitat.*

El personal d'alta direcció té les següents característiques:

- 1) Prenen decisions fonamentals o estratègiques en la gestió de l'activitat empresarial.
- 2) Les seves facultats afecten àrees funcionals d'indiscutible importància per a la vida de l'empresa, que estan referides normalment a l'íntegra activitat de la mateixa o aspectes transcendents dels seus objectius, amb dimensió territorial plena, o sobre zones o centres de treball nuclears per a aquesta activitat.
- 3) Reben ordres directes del titular de l'empresa. Els qui rebin instruccions d'òrgans directius delegats de qui ostenta aquesta titularitat no poden ser considerats com a alts càrrecs, sinó com a comandaments intermedis. Encara que exerceixin funcions directives ordinàries, quedaran sotmesos a l'ordenament laboral comú.

La jurisprudència ha establert entre altres consideracions els següents que serien aplicables a la nostra entitat:

“No té la condició de personal d'alta direcció el gerent amb funcions de comandament intermedi, sense autonomia de decisions en necessitar les seves actuacions d'autorització, limitant-se a acatar les decisions comunicades. (STSJ de Madrid, 2013.02.06 [AS 2013, 247]). En aquesta entitat les decisions les pren el Patronat que és el registre de Direcció i Gerència els executa.

El concepte d'alt càrrec ha de ser objecte d'una interpretació restrictiva, en la mesura en què porta l'aplicació d'un règim jurídic especial en el qual es limita de forma important la protecció que l'ordenament atorga als treballadors. Existeix, doncs, una presumpció iuris tantum que la relació laboral és de caràcter comú o ordinari, encara que es tracti d'un executiu de caràcter qualificat. (STS 1986.10.15 [RJ 1986, 5826]; STS 1990.09.12 [RJ 1990, 6998] i STS 1999.06.04 [RJ 1999, 5067]).

4.1.15. Modificacions dels contractes laborals

La FGS no va sol·licitar l'informe favorable conjunt del Departament de Governació i Relacions Institucionals i del Departament d'Economia i Coneixement que estableix l'article 29.4 de la Llei 1/2012, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya, del 22 de febrer, que requerien les contractacions de l'any 2012 de dos nous directius i la modificació contractual d'un tercer (vegeu l'apartat 2.9.1.b).

Resposta a l'observació

En l'exercici 2012 es va produir el canvi en la Gerència de l'Hospital, així com d'alguns directius, que van ser substituïts per uns altres, sense que l'estructura directiva patís canvis substancials, ni tampoc variacions en la massa salarial del personal directiu de l'exercici 2010 a 2012, per tant, com s'acredita amb el gràfic adjunt, la FGS no va sol·licitar informe favorable de la Generalitat de Catalunya, ja que les noves contractacions a l'equip directiu eren substitucions de Direccions ja existents.

Gràfic 1. Estudi comparatiu retribucions de l'equip directiu 2010-2013.

PROJECCIÓ RETRIBUCIONS COMITÈ DIRECTIU 2010-2013

Càrrec	RETRIBUCIONS TOTALS BRUTES			% DIFERÈNCIA ANUAL	
	2.010 ⁽²⁾	Projecció 2.012 ⁽³⁾	Estimació 2.013	2.010-2.012	2.010-2.013
DIRECTOR/A GERENT ⁽¹⁾	155.054,83	111.431,41	120.003,05	-28,13%	-22,61%
DIRECTOR/A DE RECURSOS HUMANS	109.705,51	88.214,32	95.000,04	-19,59%	-13,40%
DIRECTOR/A ASSISTENCIAL	105.085,85	102.143,26	110.000,44	-2,80%	4,68%
DIRECTOR/A MÈDICA	108.848,52	87.540,97	94.274,92	-19,58%	-13,39%
DIRECTOR/A ENGINYERIA I OBRES/SERVEIS GENERALS	94.143,96	81.193,12	95.000,04	-13,76%	0,91%
DIRECTOR/A SISTEMES I TIC	108.130,68	97.499,67	104.999,64	-9,83%	-2,90%
DIRECTOR/A INFERMERIA	113.296,72	96.150,70	95.000,04	-15,13%	-16,15%
DIRECTOR/A FINANCIER I REC ECON.	108.886,14	87.540,96	94.274,92	-19,60%	-13,42%
TOTALS	903.152,21	751.714,41	808.553,09	-0,17	-0,10

⁽¹⁾ Vacant des del 20/03/2012 fins el 03/06/2012, i des del 01/06/2013.

⁽²⁾ Inclou objectius 2010 abonats el 2.011

⁽³⁾ Exclou objectius 2.011 abonats el 2.012

Càrrec	RETRIBUCIONS TOTALS BRUTES			% DIFERÈNCIA ANUAL	
	2.009 ⁽²⁾	Projecció 2.012 ⁽³⁾	Estimació 2.013	2.009-2.012	2.009-2.013
DIRECTOR/A GERENT ⁽¹⁾	172.432,88	111.431,41	120.003,05	-35,38%	-30,41%
DIRECTOR/A DE RECURSOS HUMANS	113.683,91	88.214,32	95.000,04	-22,40%	-16,43%
DIRECTOR/A ASSISTENCIAL	108.833,96	102.143,26	110.000,44	-6,15%	1,07%
DIRECTOR/A MÈDICA ⁽⁴⁾	95.151,83	87.540,97	94.274,92	-8,00%	-0,92%
DIRECTOR/A ENGINYERIA I OBRES/SERVEIS GENERALS	97.536,48	81.193,12	95.000,04	-16,76%	-2,60%
DIRECTOR/A SISTEMES I TIC	112.200,08	97.499,67	104.999,64	-13,10%	-6,42%
DIRECTOR/A INFERMERIA	116.280,08	96.150,70	95.000,04	-17,31%	-18,30%
DIRECTOR/A FINANCIER I REC ECON.	112.833,96	87.540,96	94.274,92	-22,42%	-16,45%
TOTALS	928.953,18	751.714,41	808.553,09	-0,19	-0,13

⁽¹⁾ Vacant des del 20/03/2012 fins el 03/06/2012, i des del 01/06/2013.

⁽²⁾ Inclou objectius 2009 abonats el 2.010

⁽³⁾ Exclou objectius 2.011 abonats el 2.012

⁽⁴⁾ Retribucions conveni més complement Direcció.

4.1.16. Retribucions del personal directiu

D'acord amb l'article 27 de la Llei 25/2009, del 23 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'exercici 2010, la FGS no hauria d'haver

incrementat un 0,3% les remuneracions del personal directiu i, en particular, les del conjunt del personal del Comitè de Direcció de la Fundació.

D'altra banda, la reducció de les remuneracions dels membres del Comitè de Direcció, per aplicació del Decret Llei 3/2010, hauria d'haver estat del 8%, el 10% o el 15%, d'acord amb l'escalat que estableix la mateixa norma, enlloc del 5% que es va aplicar amb caràcter general. En aquest sentit, al director adjunt li hauria correspost una reducció d'un 15%. Aquestes reduccions salarials incorrectes també van afectar les retribucions d'aquest personal dels exercicis 2011 i 2012 (vegeu l'apartat 2.9.1.c).

Quant a les retribucions per objectius del director gerent i dels membres del Comitè de Direcció meritades en el període fiscalitzat, la Sindicatura no ha obtingut evidència dels objectius fixats, ni dels criteris d'avaluació, ni del càlcul del grau d'assoliment i dels imports pagats (vegeu l'apartat 2.9.1.d).

Resposta a l'observació

La primera qüestió a abordar en aquest punt és novament la qualificació d'alts càrrecs i personal directiu, ja que en l'art. 27 de la LPGC 2010 es determinava aplicable als alts càrrecs o personal directiu que tinguessin un contracte laboral d'alta direcció¹, que en la nostra institució no tenia ningú subscrit. Per tant, i en compliment de les condicions laborals pactades, la totalitat de la plantilla va experimentar, en virtut de l'art. 26 de la LPGC, un increment del 0,3% sobre la massa salarial de gener a maig de 2010.²

Pel que fa a la reducció d'un percentatge superior al 5% al personal directiu, com ja es va informar a la Subcomissió de Retribucions de la Generalitat de Catalunya, el director gerent és l'únic a qui se li va aplicar una reducció d'un 15% sobre les retribucions, segons el nostre criteri s'ajusta a la normativa pressupostària, que també va ser compartit per la Intervenció General del Departament d'Economia de data 6 d'octubre de 2011, i també, segons els criteris de l'Acord de Govern de la Generalitat de Catalunya de 30 de març de 2010.

Precisament, després d'una denúncia del Comitè d'Empresa sobre la correcta aplicació de la reducció salarial al personal directiu de conformitat amb el Decret Llei 3/2010, la FGS va formular les següents al·legacions:

tercera.- sobre el fons de l'assumpte.

En relació al fons de l'acta d'infracció, les nostres al·legacions es fonamenten en:
i) una correcta interpretació de l'aplicació de l'art. 1 del Decret Llei 3/2010, en la

¹ L'article 29 de la Llei 2/2015 de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2012 ha definit novament el concepte de personal directiu, que coincideix amb el criteri del Decret de Govern de 30 de març del 2010, i amb la interpretació de la FGS.

² Nova prova del nostre criteri d'aplicació és la recent nota informativa de la Gerència d'Entitats Participades de CATSALUT sobre l'aplicació de l'increment retributiu previst pel Decret Llei 1/2016, que autoritza al personal directiu un increment retributiu de l'1% amb efectes de l'1 de gener del 2016, igual que a la resta de personal funcionari i laboral.

nova redacció donada per l'art. 27 bis, 1.b), de la Llei de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'any 2010, ja que la reducció salarial del personal directiu s'ha aplicat correctament segons l'art. 27.1 del Decret Llei, i no en virtut del referit art. 27 bis, 1.b); i, ii) el tràmit de legalitat realitzat per l'informe de control financer per la Intervenció de la Generalitat de Catalunya per a la nostra institució en l'exercici 2011, així com els criteris interpretatius que és personal directiu, segons Acord de Govern de 30 de març de 2010.

*De la revisió de l'art. 27 bis.1, hem d'observar una premissa d'àmbit subjectiu d'aplicació, que és definir **personal directiu** (ja que no hi ha cap contracte d'alta direcció del RD 1382/1985 en la FGS) a l'efecte del Decret Llei, i el Decret de Govern de la Generalitat de Catalunya de 30 de març de 2010, d'actualització dels criteris i procediments de control de les retribucions del personal directiu de les entitats del sector públic, diu que és càrrec directiu o assimilat aquell que ha estat nomenat pel Govern o càrrecs directius que són susceptibles de ser proveïts mitjançant contractes laborals d'alta direcció, amb retribucions anuals iguals o superiors a les fixades per al càrrec de director general.*

Un cop analitzat aquest primer punt, sí que haurà de valorar si és d'aplicació el paràgraf b) de l'art. 27 bis. 1, però sempre que es compleixi el primer requisit de ser considerats personal directiu, per determinar l'escala de retribucions íntegres anuals per establir, al seu torn, el percentatge de reducció salarial.

La FGS ha aplicat una reducció del 5% a la totalitat de la plantilla, en estar incardinat el nostre personal directiu en l'art. 27 de la LPGC 2010, en lloc de l'art. 27 bis, per redacció de l'art. 1 del Decret Llei 3/2010, com dèiem anteriorment, s'ha de fonamentar en dos punts:

- 1. La interpretació que realitzem de l'art. 27 bis 1 de la Llei de Pressupostos de l'exercici 2010, que ha de ser considerat personal directiu, havia vingut matisada per un Acord de Govern de la Generalitat de Catalunya de data 30 de març de 2010, on s'establia el mecanisme de control de les retribucions variables del personal directiu de les entitats del sector públic de la Generalitat de Catalunya. I a l'annex de l'esmentat Acord de Govern, es deia que era personal directiu aquell que reunia dos requisits: a) Estar vinculat a l'entitat mitjançant un contracte laboral d'alta direcció, sempre que s'estableixin retribucions variables per objectiu, i addicionalment, si ho preveu el contracte, també s'aplicarà al personal amb un altre tipus de vinculació, sempre que desenvolupi funcions directives assimilables a les de director general o gerència de l'Entitat; i, b) prestar serveis en alguna de les entitats del sector públic de l'art. 22, b, d, e, f, g i h de la LPGC 2010. Adjunt com a document núm. 1 còpia de l'Acord de Govern de la Generalitat de Catalunya de data 30 de març del 2010.*

Aquesta redacció donada per l'art. 1 del Decret Llei 3/2010 de l'art. 27 bis de la LPGC 2010 s'ha mantingut invariable en la seva redacció en les lleis de pressupostos dels anys 2011, 2012 i 2013, però en el projecte de Pressupostos de l'exercici 2014, en el seu art. 28, quan es refereix a les retribucions d'alts càrrecs del Govern i altre personal directiu, s'ha modificat a

partir de l'any 2014 (si finalment s'aprova amb aquest redactat al Parlament) una definició molt més concreta i extensiva de personal directiu, i a més definint què són funcions de personal directiu, de manera que, a sensu contrario, en aquell moment (2010) no podia fer-se una altra interpretació diferent de la feta per la FGS.

2. *En segon lloc, hem de fer esment a l'Informe de control financer de la Intervenció de la Generalitat de Catalunya per a l'exercici 2011, i en concret, en el punt 4.6.5 s'analitza el "sistema retributiu del personal directiu i assimilat", i davant la manifestació que l'Entitat ha considerat només com a personal afectat per l'art. 27 bis. b) de la Llei de Pressupostos 2010 (modificat per art. 1 Decret Llei 3/2010), de conformitat amb la definició de personal directiu de l'Acord de Govern de 30 de març de 2010, la Gerent (aplicant a aquest una reducció salarial del 15%, i a la resta de personal directiu 5%), l'Interventor va creure convenient excloure a la resta de personal directiu, pel que no es va emetre cap nota d'excepció respecte de l'aplicació d'aquesta norma per part de l'organisme de control financer dels comptes de la Generalitat de Catalunya, ni cap altre organisme fiscalitzador. Adjunt còpia de l'apartat de l'Informe de la Intervenció de la Generalitat de Catalunya com a document núm. 2.*

En conclusió, la FGS ha aplicat correctament, al nostre entendre, l'art. 27 de la LPGC per al 2010 al personal directiu de la FGS (amb excepció del Director Gerent) amb la reducció d'un 5% de les retribucions, en lloc d'aplicar l'art. 27 bis, 1a), de la LPGC, modificat per l'art. 1 del Decret Llei 3/2010, que han estat avalats per l'informe de la Intervenció de la Generalitat de Catalunya a informe de control financer de l'exercici 2011, per la qual cosa, han d'estimar les presents al·legacions i deixar sense efecte l'acta d'infracció de data 13 de desembre de 2013, per haver aplicat correctament el meu mandant l'art. 1 del Decret-Llei 3/2010 al seu personal directiu.

En aquest cas, creiem prou significatiu, com ja hem indicat abans, que la Intervenció de la Generalitat de Catalunya en el "*Informe definitiu de control financer. Pla anual de la Intervenció per a 2011*", ha considerat ajustada a la legalitat l'actuació sobre el personal directiu de l'aplicació de la reducció del Decret Llei 3/2010, (pàg. 34) amb el següent tenor literal:

"L'Entitat només ha considerat com a personal afectat per aquest article al gerent, aplicant una reducció percentual de les retribucions a partir del mes de juny (tret de la paga extraordinària percebuda aquest mes) del 15%, de conformitat amb la lletra b) de l'Apartat 1 de l'article 27 bis.

Així mateix, mitjançant resolució de data 2 de juny de 2014, el director general de Relacions Laborals del Departament d'Empresa no va imposar sanció en relació a una acta d'infracció inicialment estesa per la Inspecció de treball, per no concurrència de cap tipus infractor, per aquest motiu també l'autoritat laboral competent ha resolt que la mesura adoptada en el seu moment respecte de la reducció salarial del personal directiu va ser ajustada a dret.

4.1.17. Complement funcional de flexibilitat horària i complement de plus funcional

Pel que fa al complement funcional de flexibilitat horària, regulat en l'article 41 del conveni del Cos Facultatiu de la FGS, que retribueix la disponibilitat horària del facultatiu vinculada a la consecució de determinats objectius, la FGS no ha facilitat a la Sindicatura l'acord d'aprovació de la Direcció dels coeficients tècnics, en funció dels quals es retribueix el complement, ni els acords individuals de la concessió del complement.

La mostra fiscalitzada inclou sis treballadors retribuïts amb el complement de plus funcional, dos dels quals disposaven de l'acord signat amb la Direcció però l'import pactat diferia del pagat (vegeu l'apartat 2.9.1.e).

Resposta a l'observació

La Sindicatura fa observació que la FGS no ha aportat l'acord de l'aprovació dels criteris tècnics per a la retribució del complement funcional d'objectius amb flexibilitat horària, ni del complement de plus funcional.

El complement funcional d'objectius amb flexibilitat horària va ser pactat en l'exercici 1999, i ve regulat en l'art. 41 del conveni col·lectiu que era d'aplicació a l'APCF, però lamentablement no s'ha pogut localitzar cap pacte en els expedients personals dels facultatius afectats.

Aquest complement de flexibilitat horària tenia l'objecte de remunerar el grau de disponibilitat a l'activitat a realitzar en alguns serveis (anestesiologia, cirurgia cardíaca i electrofisiologia), però vinculada a la consecució d'objectius anuals. S'adjunta com a annex núm. 1, informe d'Administració de RRHH de la FGS, i el pacte de complement de flexibilitat horària d'un professional afectat de data 30.04.1999, còpia facilitada per la mateixa facultativa.

El complement funcional per càrrec de direcció de l'art. 46 del conveni col·lectiu 2006-2009 també establia un complement per realitzar les funcions de direcció en funció d'uns nivells retributius, i els increments retributius per aquests conceptes venien determinats per la reclassificació professional d'alguns treballadors en funció dels resultats de l'informe HAY de valoració individual, com s'indica en la Memòria explicativa del plus funcional per càrrec de direcció que s'adjunta com a annex núm. 2.

4.1.18. Ajuts de menjador

La FGS va atorgar l'ajut de menjador al seu personal fins al mes d'agost del 2012, quan, d'acord amb l'article 33 de la Llei 1/2012, del 22 de febrer, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya, s'havien de deixar d'abonar des del 28 de febrer del 2012 (vegeu l'apartat 2.4.4).

Resposta a l'observació

Si bé és cert que l'art. 33.2 de la Llei de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'exercici 2012, pel que fa al no-reconeixement de prestacions d'ajuda

de menjador, va entrar en vigor el dia 28 de febrer de 2012, la realitat és que la FGS per qüestions d'anàlisi jurídic previ i per qüestions operatives no va poder implementar aquesta mesura fins a l'agost de 2012.

En primer lloc, es va produir el cessament del gerent de la Fundació (2012.03.19), mantenint de forma interina les funcions de Gerent en la Direcció econòmico-financera, fins a la seva cobertura definitiva mesos més tard.

Tampoc es pot obviar que els serveis de cafeteria i menjador de la Institució estan externalitzats per concurs públic i adjudicat a l'empresa ARCASA, pel que la regularització de la normativa pressupostària, i la renegociació del contracte per l'afectació de la pèrdua de menús de treballadors de la FGS, va fer que la mesura de supressió d'ajuda de menjador s'hagués d'implementar de manera pactada amb l'empresa adjudicatària per evitar fins i tot l'amortització de llocs de treball en la mateixa, el que va demorar l'aplicació pràctica de la norma fins a agost de 2012.

4.1.19. Acomiadaments de personal d'alta direcció

La relació entre la FGS i el director gerent hauria d'haver-se establert d'acord amb el Reial decret legislatiu 1382/1985, que regula la relació especial del personal d'alta direcció. En conseqüència la indemnització per extinció del contracte per voluntat de la Fundació hauria d'haver estat la prevista en el Decret 243/2004.

No obstant això, la FGS va indemnitzar el director gerent a l'empara de l'article 56.1 de l'Estatut dels treballadors i, per tant, per sobre de la quantia que li hauria correspost.

D'altra banda, la FGS, per determinar l'import de la indemnització per acomiadament improcedent a abonar al director adjunt, va fer els càlculs a partir del salari de l'any 2011, que incorporava una reducció d'un 5% respecte a la retribució del mes de maig del 2010 en lloc de la del 15% que li corresponia (vegeu l'apartat 2.9.2.a).

Resposta a l'observació

En aquest punt la Sindicatura insisteix (4.1.14) en què la relació entre la FGS i el director gerent s'hauria d'haver formalitzat com un contracte d'alta direcció, per tant, ens remetem al ja manifestat en les observacions del punt 4.1.14. per no reiterar les nostres al·legacions.

Partint d'aquesta primera consideració jurídica, que el director gerent de la FGS no ha d'estar sota una relació laboral especial d'alta direcció, el cessament sense causa justificada comporta una indemnització per acomiadament improcedent de 45 dies per any fins al dia 11 febrer 2012, en la quantia fixada en l'art. 56.1 ET, per tant, considerem no aplicables els límits del Decret 243/2004, ja que seria d'aplicació exclusivament al personal amb contractes d'alta direcció.

Quant a la finalització del contracte del director adjunt, per determinar la indemnització per acomiadament improcedent s'hauria d'haver aplicat a les seves retri-

bucions una reducció del 15%, en lloc del 5%, segons aquesta Sindicatura, però la nostra opinió és que aquest percentatge de reducció del 15% únicament corresponia aplicar al director gerent com ja hem argumentat extensament en les al·legacions a l'observació 4.1.16.

4.1.20. Règim d'incompatibilitats

Cap dels noranta-un facultatius de la FGS que realitzava funcions docents mitjançant contractes de professor associat amb la universitat havien sol·licitat l'autorització prèvia de compatibilitat per a l'activitat docent. D'altra banda, durant el període fiscalitzat, hi havia un altre grup d'empleats de la FGS subjectes al règim de pluriocupació de la Seguretat Social, que tampoc havien sol·licitat l'autorització per a la segona activitat (vegeu l'apartat 2.9.3.a).

Almenys vuit professionals de la FGS que desenvolupaven funcions docents i assistencials conjuntes en una plaça vinculada a la UAB, prestaven els seus serveis a la FGS amb jornada a temps complet, mentre que la normativa que regula el règim d'incompatibilitats estableix que han de desenvolupar jornades a temps parcial en els dos llocs de treball (vegeu l'apartat 2.9.3.b).

El conjunt de les retribucions anuals percebudes per nou professionals de la FGS que desenvolupaven dues activitats públiques –assistencial i docent– superaven el límit màxim establert per a les remuneracions en la normativa bàsica estatal i autonòmica del règim d'incompatibilitats. Així mateix, un d'aquests nou professionals va percebre el complement d'antiguitat en l'activitat assistencial i en l'activitat docent quan, d'acord amb la normativa, només en podia percebre per un dels llocs (vegeu l'apartat 2.9.3.c).

Resposta a l'observació

En relació a les observacions per al compliment del règim d'incompatibilitats que es realitzen a l'apartat 2.9.3 del projecte d'informe 44/2013 de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, hem d'analitzar la normativa bàsica estatal sobre incompatibilitats de la Llei 53/84, així com la Llei 21/1987 d'incompatibilitats del personal al servei de la Generalitat de Catalunya. També hem de posar en relació amb les referències al Decret 307/1985 sobre la incompatibilitat del personal sanitari, i el Reial Decret 1652/1991 de Bases Generals del règim de concerts entre universitats i les institucions sanitàries.

En concret, les observacions de la Sindicatura giren sobre tres qüestions: autorització de la compatibilitat per a una segona activitat; jornada laboral del personal amb dues activitats públiques; i retribucions del personal amb dues activitats públiques.

a) Autorització de la compatibilitat per a una segona activitat.

Noranta-un facultatius de la FGS que realitzaven funcions docents amb contractes de professor associat amb la UAB no havien sol·licitat l'autorització prèvia de compatibilitat per a l'activitat docent. A més un altre grup de treballadors amb

situació de pluriocupació amb la Seguretat Social, no constava sol·licitada incompatibilitat.

Hi ha un fet objectiu, després de la fiscalització de la Sindicatura de Comptes, com és que per escrit no existeix el reconeixement exprés de compatibilitat de la plaça de professor associat facultatiu de l'hospital universitari i la UAB, però sí hi ha un reconeixement tàcit, a la relació de professors (91 places) del Conveni subscrit entre Universitat i Institució Sanitària, per tant, si no fem una interpretació rigorista de la norma, es pot entendre complert el requisit del punt 6 de la base tretzena del Reial Decret 1652/1991, i de la Llei 21/1987 d'incompatibilitats de la Generalitat de Catalunya.

Volem informar en aquest apartat, i que serviran per a la resta d'apartats del punt 2.9.3., que sent conscients de les millores necessàries per a un control més eficient i efectiu de les possibles incompatibilitats del personal de la FGS, des de la institució s'ha emès una Nota tècnica des del Departament de Recursos Humans (002/2015) per informar els possibles afectats de les obligacions legals de la llei d'incompatibilitats, així com del procediment a seguir i de les seves responsabilitats en cas d'incompliment, tot això, amb l'objectiu de la FGS d'ajustar als criteris tècnics que a partir de 2014 ha començat a establir la Secretària General del Departament de Salut.

Prova d'aquest compromís per part de la FGS del compliment de la normativa sobre incompatibilitat és el correu remès en data 4 de març de 2016 a tots aquells treballadors en situació de pluriocupació perquè facin la sol·licitud de compatibilitat en aplicació de la Llei d'incompatibilitats de Catalunya. Adjunt correu amb tota la documentació sobre incompatibilitats i nota tècnica 002/2015 com a annex núm. 3.

b) Jornada laboral del personal amb dues activitats públiques.

Vuit professionals de la FGS que desenvolupen funcions docents i assistencials conjuntes en una plaça vinculada a la UAB prestaven serveis a temps complet, quan, segons la Sindicatura, s'entén que la normativa estableix que només poden desenvolupar jornades a temps parcial en dos llocs de treball.

Aquesta interpretació també ens sembla molt rigorista, ja que una lectura atenta del punt 5 de la base tretzena del Reial Decret 1652/1991 indica que el règim de dedicació del professorat amb plaça vinculada podrà ser a dedicació a temps complet i a temps parcial, i el règim a temps complet comportarà l'exclusiva dedicació als sistemes sanitari i docent públics.

És evident que, tot i que el facultatiu de la FGS amb plaça vinculada a la docència tingui un contracte de treball a temps complet, no s'infringeix el punt 5 de la base tretzena del Reial Decret 1652/1991, ja que a efectes de la durada de la jornada laboral serà la legalment establerta per al personal amb plaça exclusivament assistencial en els centres sanitaris, és a dir, el facultatiu i docent universitari no realitza més de 1624 hores anuals de jornada laboral efectiva entre la prestació de serveis sanitaris i la docència en el nostre hospital universitari.

c) Retribucions del personal amb dues activitats públiques.

Nou professionals de la FGS que desenvolupen dues activitats públiques (assistencial i docent) superen el límit màxim per a les dues retribucions segons normativa estatal i autonòmica, i un d'aquests professionals va percebre el complement d'antiguitat en ambdós llocs de treball.

En aquest punt, crec que la normativa pròpia del Govern de la Generalitat ha superat les limitacions generals sobre retribucions de la Llei 53/1984 (estatal) i la Llei 21/1987 (autonòmica), des de l'any 2007 amb la publicació de l'Acord de Govern 115/2007, i després amb l'Acord de Govern 198/2010, i recentment, amb l'Acord de Govern 183/2013, on en el punt quart s'indica que el personal facultatiu no tindrà limitades les retribucions de la suma de dos llocs de treball en el sector públic, per tal motiu, per analogia, no pot considerar-se infringida la norma d'incompatibilitats, per excedir les retribucions del personal docent i assistencial dels límits de la Llei 21/1987, quan a un facultatiu que presta serveis assistencials en dos llocs de treball se li autoritza per interès públic.

No oblidem que aquesta possibilitat de compatibilitzar dues activitats públiques s'ha estès als professionals sanitaris que desenvolupen una activitat assistencial i d'investigació en salut en el sistema públic de Catalunya (Acord de Govern 137/2015), per tant, més arguments per no establir la pròpia administració pública catalana límits a unes activitats públiques i a altres no.

4.2.- Recomanacions

4.2.1. Situació financera de l'entitat

En els tres exercicis fiscalitzats (2010, 2011 i 2012), la FGS presentava una situació econòmicofinancera desequilibrada (vegeu l'apartat 2.3.3), com ja es va posar de manifest en l'informe de la Sindicatura 39/2012, referit a l'exercici 2009.

La Sindicatura considera que la pròpia FGS i les institucions presents al Patronat, haurien d'aplicar les mesures necessàries de gestió i control per reequilibrar l'equilibri patrimonial de la FGS, recuperar i mantenir els resultats i garantir la sostenibilitat econòmica a llarg termini de la FGS.

Resposta a la recomanació

Pel que fa als exercicis 2010 a 2012 el Patronat de la Fundació va adoptar diversos acords:

- a) En relació a mesures d'estalvi a impulsar i implementar per reduir costos i optimitzar ingressos, durant el 2010 i 2011.
- b) L'any 2012 es van aprovar les línies estratègiques d'un Pla d'empresa i de viabilitat per tal d'afrontar una recuperació i poder assolir un equilibri econòmic.

Tanmateix, la Generalitat va constituir una Comissió de Control de Gestió, integrada per membres del Departament de Salut i membres del Departament

d'Economia i Coneixement, com a mesura excepcional de seguiment i de control de la FGS, per resolució d'ambdós departaments del 12 de març del 2012, requerint a la FGS la formulació d'un pla economicofinancer per establir l'equilibri patrimonial.

Tot i que els resultats econòmics dels anys en estudi són negatius cal confirmar un canvi de tendència dels darrers anys.

A data de formulació d'aquestes al·legacions es constata que s'ha assolit l'objectiu d'equilibri econòmic, pel que fa al compte d'explotació i liquidació presupostària a partir de l'any 2014.

En conseqüència, els indicadors patrimonials han seguit una tendència positiva.

Avalant aquests resultats, els membres de la Comissió de Control de Gestió han manifestat que s'ha recuperat la situació de ple equilibri econòmic i es dissol la comissió esmentada a data 16 de març de 2015. S'adjunta carta de resolució com a annex 1.

4.2.2. Signatura de les clàusules addicionals del concert amb el CatSalut

El CatSalut i la FGS van signar les clàusules addicionals al conveni i als contractes subscrits per als serveis d'assistència hospitalària i especialitzada, de salut mental, i d'atenció sociosanitària a finals dels exercicis 2010, 2011 i 2012. Aquest retard en la fixació dels imports contractuals provoca dificultats en la planificació i la gestió de l'activitat sanitària que els hospitals concertats han de realitzar (vegeu l'apartat 2.4.1.a).

La Sindicatura considera que el CatSalut hauria d'establir i signar abans del començament de l'exercici econòmic, amb el conjunt d'entitats sanitàries concertades, les esmentades clàusules addicionals, subjectes a possibles regularitzacions.

Resposta a la recomanació

Aquesta és una recomanació que no està a l'abast directe de la FGS.

4.2.3. Seguiment del contracte

En l'informe 39/2012 la Sindicatura va instar la FGS a acordar amb el proveïdor del servei de restauració un estat econòmic de seguiment de l'explotació del contracte que explicités l'evolució del pla de viabilitat. Així mateix, la Sindicatura va instar la FGS a validar i conformar l'estat econòmic de forma periòdica per tal poder conèixer puntualment el balanç del projecte.

La Sindicatura considera que el Plec de clàusules tècniques de la nova licitació del servei que es desprèn de l'observació 12, hauria de concretar el contingut d'aquest informe anual que hauria d'incloure també l'avaluació del control intern

de l'empresa proveïdora, pronunciar-se sobre la integritat de les dades del compte d'explotació i proporcionar dades sobre el nombre d'àpats servits, i també hauria d'incloure informació sobre l'estat d'amortització de la inversió.

Resposta a la recomanació

La FGS, tal i com s'ha fet constar en l'apartat de resposta a les observacions, ja ha acordat amb l'adjudicatari del servei un estat econòmic de seguiment de l'explotació del contracte.

D'altra banda, també s'ha fet constar que s'estan iniciant els tràmits per a licitar el contracte de referència, en el qual es recolliran, si són pertinents d'acord amb les característiques del nou contracte, les apreciacions fetes en el present informe.

5.1. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS

Les al·legacions formulades han estat analitzades i valorades per la Sindicatura de Comptes. El text del projecte d'informe no s'ha alterat perquè no es comparteixen els arguments i judicis que s'hi exposen o perquè s'entén que les al·legacions trameses són explicacions que confirmen la situació descrita inicialment.

