

INFORME 22/2014

CONSORCI
SANITARI
INTEGRAL
EXERCICIS 2009,
2010 I 2011



SINDICATURA
DE COMPTES
DE CATALUNYA

INFORME 22/2014

**CONSORCI
SANITARI
INTEGRAL**
EXERCICIS 2009,
2010 I 2011

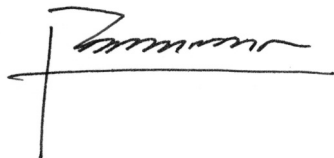
MANEL RODRÍGUEZ TIÓ, secretari general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

C E R T I F I C O:

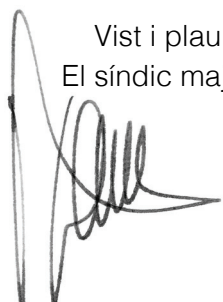
Que a Barcelona, el dia 9 de setembre del 2014, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l. Sr. Jaume Amat i Reyero, amb l'assistència dels síndics Sr. Andreu Morillas Antolín, Sr. Jordi Pons i Novell, H. Sr. Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom, Sra. Maria Àngels 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 de fiscalització 22/2014, relatiu al Consorci Sanitari Integral, exercicis 2009, 2010 i 2011.

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

Barcelona, 26 de setembre de 2014



Vist i plau
El síndic major



Jaume Amat i Reyero

ÍNDEX

ABREVIACIONS.....	7
1. INTRODUCCIÓ	9
1.1. OBJECTE I ABAST	9
1.2. METODOLOGIA I LIMITACIONS	9
1.3. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT	9
1.3.1. Creació i objecte.....	9
1.3.2. Estructura organitzativa	10
1.3.3. Activitat i recursos estructurals i humans	13
1.3.4. Control financer	15
1.3.5. Informació objecte d'examen	16
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	16
2.1. PRESSUPOST	17
2.2. BALANÇ DE SITUACIÓ	21
2.2.1. Actiu.....	26
2.2.2. Passiu	33
2.3. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	41
2.3.1. Import net de la xifra de negocis.....	43
2.3.2. Aprovisionaments	45
2.3.3. Altres ingressos d'explotació.....	47
2.3.4. Altres despeses d'explotació	48
2.3.5. Despeses financeres	49
2.3.6. Variació de valors raonables en instruments financers.....	49
2.3.7. Resultat de l'exercici procedent d'operacions interrompudes.....	50
2.3.8. Conciliació entre el Resultat pressupostari i el Resultat de l'exercici.....	50
2.4. ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET	50
2.5. ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU.....	52
2.6. CONTRACTACIÓ	53
2.6.1. Contractes de subministraments.....	53
2.6.2. Contractes de gestió de serveis públics	56
2.6.3. Contractes de serveis.....	57
2.6.4. Contractes d'obres	59
2.6.5. Contractació directa	60

2.7.	PERSONAL.....	62
2.7.1.	Retribucions del personal.....	64
2.7.2.	Personal d'alta direcció	68
2.7.3.	Indemnitzacions per acomiadaments	69
2.7.4.	Concepte retributiu Gestió professional participativa	70
3.	SEGUIMENT DE LES OBSERVACIONS INCLOSES EN L'INFORME 29/2009 REFERIDES A L'EXERCICI 2007.....	72
4.	CONCLUSIONS	73
4.1.	OBSERVACIONS	73
4.2.	RECOMANACIONS	78
5.	AL·LEGACIONS	79
6.	COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS	92

ABREVIACIONS

AISSSA	Assistència Sanitària i Social, SAU
CAP	Centre d'atenció primària
CatSalut	Servei Català de la Salut
CSI	Consorti Sanitari Integral
CSSC	Consorti de Salut i Social de Catalunya
ICASS	Institut Català d'Assistència i Serveis Socials
ICS	Institut Català de la Salut
IDIBELL	Fundació Institut d'Investigació Biomèdica de Bellvitge
LCSP	Llei de contractes del sector públic
SIBLL	Sanitat Integral del Baix Llobregat, SLU
XHUP	Xarxa hospitalària d'utilització pública

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 per la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes.

Aquesta fiscalització té l'origen en l'aplicació del que disposa l'article 71 del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.

1.1. OBJECTE I ABAST

L'objecte d'aquest informe és la fiscalització de regularitat de l'activitat economicofinancera del Consorci Sanitari Integral (CSI) corresponent als exercicis 2009, 2010 i 2011.

Els objectius fixats s'adrecen a avaluar que l'entitat presenta la informació economicofinancera conforme als principis comptables que li són d'aplicació i que ha desenvolupat la seva activitat d'acord amb la legalitat vigent. En concret, s'han fiscalitzat els estats i comptes anuals dels diferents exercicis de l'àmbit temporal de l'informe, l'àrea de contractació i les despeses de personal.

També, s'ha fet el seguiment de les observacions fetes per la Sindicatura en l'informe 29/2009, Consorci Sanitari Integral, exercici 2007 (en endavant informe 29/2009).

En l'apartat de conclusions es fan constar les 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 permetessin manifestar les conclusions d'aquest informe.

El treball de fiscalització s'ha realitzat sense limitacions, excepte pel que fa a la fiscalització de l'execució pressupostària de les operacions de cada exercici.

1.3. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

1.3.1. Creació i objecte

El Consorci Sanitari Integral és una entitat jurídica pública, de caràcter associatiu, dotada de personalitat jurídica plena i independent de la dels seus membres.

L'evolució històrica fins a arribar a la configuració dels anys fiscalitzats està continguda en l'informe de la Sindicatura de Comptes 29/2009, Consorci Sanitari Integral, exercici 2007.

Els estatuts vigents del CSI són els aprovats per l'Acord de Govern del 17 de maig del 2005 i publicats mitjançant la Resolució SLT/1770/2005, del 18 de maig.

Segons l'article segon d'aquests estatuts, l'objectiu i finalitats del CSI són l'execució d'activitats hospitalàries, assistencials, preventives, rehabilitadores, docents i d'investigació. En el si del CSI, les entitats consorciades han de treballar conjuntament en la planificació, ordenació, avaluació i coordinació dels centres, serveis i establiments de salut pública i d'atenció sanitària, sociosanitària i social, de responsabilitat pública, que desenvolupen, totalment o parcialment, la seva activitat dins dels respectius àmbits competencials.

1.3.2. Estructura organitzativa

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

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

- Deu representats del Servei Català de la Salut (CatSalut)
- Dos representats de l'Institut Català de la Salut (ICS)
- Un representant de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat
- Un representant de l'Ajuntament de Sant Joan Despí
- Un representant del Consell Comarcal del Baix Llobregat
- Un representant de la Creu Roja

La Generalitat de Catalunya té una posició dominant en el Consell Rector del CSI mitjançant el CatSalut i l'ICS. Tanmateix, el CatSalut, que té la majoria de drets de vot, va decidir que a partir de l'any 2011 no cobriria quatre places de les que té assignades dins el Consell.

Al Consell Rector li correspon, entre altres funcions, l'orientació general de les activitats del Consorci dins dels objectius estatutaris i la consegüent aprovació d'un pla general i plans pluriennals d'actuació; l'aprovació del pla d'inversions i els projectes d'obres, d'instal·lacions i de serveis, i l'aprovació de les condicions generals d'accés als llocs de treball i règim de prestació de funcions, plantilles, remuneracions i convenis col·lectius. També li correspon aprovar els comptes anuals i la Liquidació del pressupost anual.

Correspon al president o presidenta del CSI, entre altres funcions, representar institucionalment el Consorci; supervisar les seves activitats; elevar el projecte de pressupost anual i les seves modificacions per a la seva aprovació pel Consell Rector i formular la proposta de reglament de règim interior.

El vicepresident o vicepresidenta del CSI té, entre altres funcions, suplir el president o presidenta i assumir les seves funcions en casos de vacant, absència o malaltia.

Entre altres funcions el conseller o consellera delegat té la de representar administrativament el Consorci; proposar al Consell Rector els programes, les estratègies i els plans pluriennals d'actuació; elaborar la proposta de pressupost, d'acord amb els plans d'actuació aprovats; executar el pla d'inversions; exercir les facultats de contractació en matèria d'obres, instal·lacions, serveis i subministraments; presentar anualment al Consell Rector el Balanç de situació i la Memòria de l'exercici i, d'acord amb el criteri del Consell Rector, contractar, sancionar, separar o rescindir les relacions de treball amb el personal i fixar-ne les remuneracions.

El director o directora general pot exercir per delegació del Conseller delegat, entre d'altres, les funcions següents: representar administrativament el Consorci; elaborar la proposta de pressupost; executar el pla d'inversions; d'acord amb el criteri del Consell Rector, contractar, sancionar, separar o rescindir les relacions de treball amb el personal i fixar-ne les remuneracions i exercir les facultats de contractació en matèria d'obres, instal·lacions, serveis i subministraments.

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

El Consell Rector dels anys 2009, 2010, 2011 i fins a la sessió del 20 de juny del 2012, en què es varen aprovar el comptes anuals de l'exercici 2011, va estar format per les persones següents:

President/a:

Núria Marín i Martínez (Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat, fins al 13.7.2011; a partir d'aquesta data va continuar com a vocal)

Joaquim Serrahima Viladevall (CatSalut, des del 2.3.2011 i president des del 13.7.2011)

Vicepresident:

Antonio Poveda i Zapata (Ajuntament Sant Joan Despí, fins al 13.7.2011, a partir d'aquesta data va continuar com a vocal)

Carles Constante i Beitia (CatSalut, des del 13.7.2011)

Vocals:

Josep Fité i Benet (CatSalut, fins al 5.10.2010)
Francesc Xavier Niño i Núñez (CatSalut, fins al 5.10.2010)
Isabel de Diego i Levy-Picard (CatSalut)
Felip Burgos i Rincón (CatSalut, fins al 5.10.2010)
Josep Maria Pons i Berengueras (CatSalut, fins al 5.10.2010)
José Vicente Muñoz i Gómez (CatSalut, fins al 5.10.2010)
Mònica Almiñana i Riqué (CatSalut, fins al 13.10.2010 en què va ser nomenada consellera delegada)
Adolf Cabruja i Martínez (CatSalut, fins al 5.10.2010)
Aleix Carrió i Millà (CatSalut, fins al 5.10.2010)
Pere Montserrat i Ollé (CatSalut)
Marta Álvarez Daroca (CatSalut, des del 5.10.2010)
Francesc Guifreu Jové (CatSalut, des del 5.10.2010 fins al 2.3.2011)
Alba Benaque Vidal (CatSalut, des del 5.10.2010 fins al 2.3.2011)
Clemente Murillo Benítez (CatSalut, des del 5.10.2010 fins al 2.3.2011)
Maria Mercè Perea Conillas (CatSalut, des del 5.10.2010 fins al 2.3.2011)
Maria Dolors Fernández Bosch (CatSalut, des del 5.10.2010 fins al 2.3.2011)
Belén García Criado (CatSalut, des del 5.10.2010 fins al 2.3.2011)
Montserrat Figuerola i Batista (ICS, des del 7.10.2010 fins al 21.3.2011)
Joaquim Esperalba Iglesias (CatSalut, des del 2.3.2011 fins al 13.7.2011)
Jaume Sellarés Salellas (CatSalut, des del 2.3.2011)
Xavier Corbella i Virós (ICS, fins al 7.10.2010 i des del 21.3.2011)
Carme Riera i Minguet (ICS, fins al 21.3.2011)
José Antonio Pujante Conesa (ICS, des del 21.3.2011)
Rosa Boladeras i Serraviñals (Consell Comarcal del Baix Llobregat, fins al 24.11.2011)
Joaquim Balsera i García (Consell Comarcal del Baix Llobregat, des del 18.1.2012)
Josep Marqués i Baró (Creu Roja)

Durant els exercicis 2009, 2010 i 2011, el secretari del Consell Rector va ser el Sr. Jaume Olària i Sagrera.

Fins el 13 d'octubre del 2010, el càrrec de conseller delegat va estar ocupat pel Sr. Josep Fité i Benet. A partir d'aquella data, va ser nomenada consellera delegada la Sra. Mònica Almiñana i Riqué.

A començaments de l'exercici 2011, el càrrec de conseller delegat, juntament amb el de director general, ocupat pel Sr. Santiago Nofuentes Pérez, van quedar vacants i, d'acord amb el nou organigrama del 13 d'abril del 2011, les seves funcions les va assumir el gerent, Sr. Miquel Arrufat Vila, com a màxim òrgan executiu del CSI, tot i que els estatuts de l'entitat no inclouen la figura del gerent dins els òrgans de govern.

Fins a l'any 2010, el CSI participava en el 100% de les societats mercantils Assistència Integral Sanitària i Social, SAU (AISSSA) i Sanitat Integral del Baix Llobregat, SLU (SIBLL).

Durant l'exercici 2010, aquestes dues societats es van dissoldre i els seus actius i passius es van integrar a la comptabilitat del CSI.

L'objecte social de la Societat AISSSA era la prestació de serveis d'atenció sanitària i social. Aquesta societat realitzava la totalitat de la seva activitat per al CSI, d'on procedien tots els seus ingressos.

El 2 de desembre del 2009, el Consell Rector del CSI va acordar dissoldre i liquidar AISSSA. El 5 de gener de 2010 es va rebre l'autorització del Govern de la Generalitat i s'atorgà al CSI l'haver social que va resultar de la liquidació.

L'objecte social de SIBLL era prestar assistència hospitalària integrada, assistència especialitzada i atenció sanitària, sociosanitària i social. Així mateix, SIBLL va ser l'empresa encarregada de licitar i dirigir la construcció del nou hospital de Sant Joan Despí, Moisès Broggi. Un cop construït l'hospital i posat a disposició del CSI, el Consorci havia de fer aportacions anuals a SIBLL per tal que aquesta societat pogués liquidar el finançament de l'obra (vegeu l'apartat 2.2.2.9).¹

L'1 de juny de 2010 el CSI va rebre l'autorització del Govern de la Generalitat per a dissoldre la societat SIBLL. El 17 de novembre de 2010 la Junta General de socis va acordar la dissolució i liquidació de la societat, els saldos de liquidació de la qual es van incorporar al Balanç del CSI.

1.3.3. Activitat i recursos estructurals i humans

El CSI comprèn un conjunt de centres assistencials dels municipis de Barcelona, l'Hospitalet de Llobregat, Sant Joan Despí, Sant Feliu de Llobregat i Cornellà de Llobregat.

El CSI gestiona els centres següents:

- Hospital Moisès Broggi de Sant Joan Despí
- Hospital Dos de Maig de Barcelona
- Hospital General de l'Hospitalet de Llobregat
- Hospital Sociosanitari, ubicat dins de l'Hospital General de l'Hospitalet de Llobregat
- Residència Collblanc Companys Socials de l'Hospitalet de Llobregat
- Residència "Francisco Padilla" de l'Hospitalet de Llobregat
- Centre d'Assistència Primària, CAP Sagrada Família de Barcelona
- Centre d'Assistència Primària, CAP Collblanc de l'Hospitalet de Llobregat
- Centre d'Assistència Primària, CAP La Torrassa de l'Hospitalet de Llobregat
- Centre d'Atenció Especialitzada CAE Ronda La Torrassa, de l'Hospitalet de Llobregat

1. Vegeu també l'apartat 2.4.1 de l'informe de la Sindicatura 29/2009, Consorci Sanitari Integral, exercici 2007.

- Centre d'Atenció Especialitzada CAE Sant Feliu de Llobregat
- Centre d'Atenció Especialitzada CAE Cornellà de Llobregat
- Centre de Rehabilitació ubicat a l'Hospital General de l'Hospitalet de Llobregat
- Centre de Rehabilitació Fontsa de l'Hospitalet de Llobregat

A més, el CSI presta els serveis d'acció comunitària i salut pública i d'atenció a domicili de l'Hospitalet de Llobregat.

L'Hospital de Sant Joan Despí Moisès Broggi es va posar en marxa el febrer del 2010. Dóna servei a més de 300.000 habitants d'onze municipis del Baix Llobregat i té una superfície de 46.128 m².

Durant l'any 2011, el nombre de llits en funcionament era de quatre-cents quaranta-quatre llits d'aguts i cent setanta de sociosanitaris. L'activitat assistencial realitzada pel conjunt dels tres hospitals d'aguts del Consorci durant els anys 2009, 2010 i 2011, va ser la següent:

Quadre 1. Activitat assistencial 2009, 2010 i 2011

Activitat assistencial	2009	2010	2011	Variació 2009-2011 %
Altes d'aguts	19.477	24.635	25.033	28,5
Urgències	104.341	142.045	160.191	53,5
Consultes externes, visites	394.038	508.504	597.901	51,7
Intervencions quirúrgiques	27.688	34.281	43.815	58,2
Parts	1.507	1.489	1.585	5,2
Hospital de dia: sessions	23.176	24.824	32.679	41,0

Font: Memòria del Consorci Sanitari Integral dels exercicis 2009, 2010 i 2011.

Els recursos humans, en termes de jornada completa, dels exercicis 2010 i 2011, per centres assistencials, eren els següents:

Quadre 2. Recursos humans, en termes de jornada completa. Exercicis 2010 i 2011

Centre	Nombre de treballadors el 2010	Nombre de treballadors el 2011	Variació %
Hospital de Sant Joan Despí Moisès Broggi	795	979	23,1
Hospital General de l'Hospitalet	856	832	(2,8)
Hospital Dos de Maig	448	413	(7,8)
Hospital Sociosanitari	116	109	(6,0)
Centres d'atenció primària *	179	177	(1,1)
Residències i centres de dia	102	107	4,9
Centre de serveis compartits	147	137	(6,8)
Servei d'atenció domiciliària	202	202	-

Font: Memòria del Consorci Sanitari Integral dels exercicis 2010 i 2011.

* Inclou els professionals de l'ICS.

1.3.4. Control financer

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

El darrer informe de control financer que l'esmentada Intervenció ha efectuat sobre el Consorci és l'inclòs en el Pla anual de control financer per a l'exercici 2011, aprovat pel conseller d'Economia i Finances el 17 de gener del 2011, que correspon a l'exercici tancat el 2010. L'abast, els procediments i el resultat d'aquests controls es recullen en les instruccions de la Intervenció General del 14 de març del 2000, i les conclusions que en resulten per a l'any 2010 afecten els aspectes següents: seguiment de les recomanacions de l'informe de control financer del pla d'actuació de l'exercici 2010, contractació administrativa, gestió pressupostària, tancament comptable de l'exercici, operacions amb parts vinculades, i contractació laboral i facturació amb el CatSalut.

Per altra banda, els comptes anuals del CSI corresponents als exercicis anuals tancats el 31 de desembre del 2009, 2010 i 2011 van ser objecte d'una auditoria externa realitzada per l'empresa Faura-Casas, Auditors-Consultors, SL. El 28 de maig del 2010 els auditors van emetre l'informe d'auditoria dels comptes anuals del CSI referits a l'exercici 2009, que incloïa sis excepcions:

- Per manca de seguiment de l'execució pressupostària.
- Per la situació de liquidació de l'entitat AISSSA, de la qual el CSI era l'únic propietari.
- Per la comptabilització de la provisió del premi de fidelització sense que se'n mostrés un càlcul detallat.
- Per la imputació en el compte de resultats de l'import cobrat durant l'exercici 2009 per la venda realitzada durant l'exercici 2006 del Banc de Sang i Teixits.
- Per la comptabilització dels imports rebuts del CatSalut per complir el que estableia el VII conveni de la Xarxa hospitalària d'utilització pública (XHUP) que restaven pendents de validació pel CatSalut.
- Per la incertesa dels valors i criteris d'amortització dels actius de l'Hospital Dos de Maig que s'havien de retornar a la Creu Roja, en virtut dels acords existents en aquell moment.

El 13 de maig del 2011 els auditors van emetre l'informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2010 que incloïa quatre excepcions:

- Per la manca de seguiment pressupostari, igual que en l'exercici anterior.
- Per la incertesa dels valors dels actius de l'Hospital Dos de Maig, com en l'exercici anterior.
- Per una provisió per increments salarials.
- Per la manca de comptabilització de l'import de la liquidació de les aportacions efectuades en el període 2006-2009 per complir el que establí el VII conveni de la XHUP, que va ser quantificat i notificat al CSI pel CatSalut.

El 30 d'abril de 2012, els auditors van emetre l'informe d'auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2011 que incloïa dues excepcions:

- Per la manca de seguiment pressupostari, igual que en els dos exercicis anteriors.
- Pels valors dels actius de l'Hospital Dos de Maig, similar a la dels dos exercicis anteriors.

1.3.5. Informació objecte d'examen

La informació objecte d'examen ha estat la Liquidació del pressupost, el Balanç de situació, el Compte de pèrdues i guanys, l'Estat de canvis en el patrimoni net, l'Estat de fluxos d'efectiu i la Memòria corresponents als exercicis 2009, 2010 i 2011.

Així mateix, s'ha fiscalitzat la documentació del Consorci dels anys analitzats relativa als procediments i despeses relacionades amb la contractació d'obres, béns i serveis, d'una banda, i de les retribucions del personal, de l'altra.

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 a continuació en set apartats, que responen a la fiscalització del pressupost (apartat 2.1), del Balanç de situació (apartat 2.2), del Compte de pèrdues i guanys (apartat 2.3), de l'Estat de canvis en el patrimoni net (apartat 2.4), de l'Estat de fluxos d'efectiu (apartat 2.5), de la contractació (apartat 2.6) i del personal del CSI (apartat 2.7).

2.1. PRESSUPOST

L'estat d'ingressos i l'estat de despeses dels pressupostos del CSI per als exercicis 2009, 2010 i 2011, van ser aprovats pel Consell Rector en les sessions de l'1 d'octubre del 2008, per 157,60 M€, del 7 d'octubre del 2009, per 226,55 M€, i del 28 de setembre del 2011, per 210,77 M€, respectivament.

La Liquidació del pressupost dels exercicis fiscalitzats i els comptes anuals tancats d'aquests tres exercicis van ser aprovats pel Consell Rector en les sessions del 30 de juny del 2010, per a l'exercici 2009; del 13 d'abril del 2011, per a l'exercici 2010 i del 20 de juny del 2012 per a l'exercici 2011. Els respectius comptes anuals van ser tramesos a la Sindicatura el 29 d'abril del 2010, el 28 d'abril del 2011 i el 26 d'abril del 2012².

La Liquidació dels pressupostos dels exercicis 2009, 2010 i 2011 així com els respectius resultats pressupostaris es presenten en els quadres següents.

Quadre 3. Liquidació del pressupost del Consorci Sanitari Integral. Exercici 2009

Ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets liquidats	Estructura liquidació %	Grau d'execució %
3. Taxes i altres ingressos	152.803.322,30	0,00	152.803.322,30	152.033.031,49	96,9	99,5
5. Ingressos patrimonials	1.262.985,05	0,00	1.262.985,05	1.297.732,20	0,8	102,8
8. Variació d'actius financers	3.534.205,86	0,00	3.534.205,86	3.534.205,86	2,3	100,0
Total pressupost d'ingressos	157.600.513,21	0,00	157.600.513,21	156.864.969,55	100,0	99,5
Despeses	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Estructura liquidació %	Grau d'execució %
1. Remuneracions al personal	99.005.449,80	0,00	99.005.449,80	99.231.480,84	63,5	100,2
2. Desp. béns corrents i serveis	51.799.668,30	0,00	51.799.668,30	49.375.581,73	31,6	95,3
3. Despeses financeres	1.395.456,54	0,00	1.395.456,54	217.398,37	0,1	15,6
6. Inversions reals	1.126.095,98	0,00	1.126.095,98	3.324.601,67	2,1	295,2
8. Variació d'actius financers	2.675.124,45	0,00	2.675.124,45	2.675.124,45	1,7	100,0
9. Variació passius financers	1.598.718,14	0,00	1.598.718,14	1.358.313,30	0,9	85,0
Total pressupost de despeses	157.600.513,21	0,00	157.600.513,21	156.182.500,36	100,0	99,1
Superàvit/Dèficit				682.469,19		

Imports en euros.

Font: Memòria del Consorci Sanitari Integral de l'exercici 2009.

2. Paràgraf modificat arran de l'acceptació de l'al·legació l.1 presentada pel Consorci.

El grau d'execució del pressupost d'ingressos de l'exercici 2009 va ser d'un 99,5% i el del pressupost de despeses d'un 99,1%.

El capítol 3, Despeses financeres, es va executar en només un 15,6% per la reducció del tipus d'interès durant el període en relació amb la previsió pressupostària, i per l'evolució positiva de la tresoreria durant els exercicis 2008 i 2009, que va possibilitar una disminució dels préstecs sol·licitats.

L'execució de les despeses del capítol 6, Inversions reals, va ser del 295,2%. Aquest important increment de les obligacions reconegudes respecte a les pressupostades es va finançar amb els crèdits no executats del capítol 2, Despeses de béns corrents i serveis, i del capítol 3, Despeses financeres.

Quadre 4. Liquidació del pressupost del Consorci Sanitari Integral. Exercici 2010

Ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets liquidats	Estructura liquidació %	Grau d'execució %
3. Taxes i altres ingressos	217.409.002,63	0,00	217.409.002,63	205.307.140,22	97,6	94,4
5. Ingressos patrimonials	158.546,46	0,00	158.546,46	190.116,36	0,1	119,9
8. Variació d'actius financers	8.978.538,66	0,00	8.978.538,66	4.853.280,36	2,3	54,1
Total pressupost d'ingressos	226.546.087,75	0,00	226.546.087,75	210.350.536,94	100,0	92,9
Despeses	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Estructura liquidació %	Grau d'execució %
1. Remuneracions al personal	134.704.248,01	0,00	134.704.248,01	132.146.398,90	62,8	98,1
2. Desp. béns corrents i serveis	69.090.395,67	(100.000,00)	68.990.395,67	59.370.157,32	28,2	86,1
3. Despeses financeres	942.755,40	100.000,00	1.042.755,40	1.037.516,93	0,5	99,5
6. Inversions reals	12.078.228,77	(400.000,00)	11.678.228,77	5.898.696,49	2,8	50,5
8. Variació d'actius financers	8.119.457,25	0,00	8.119.457,25	2.614.876,68	1,2	32,2
9. Variació de passius financers	1.611.002,65	400.000,00	2.011.002,65	2.008.171,94	1,0	99,9
Total pressupost de despeses	226.546.087,75	0,00	226.546.087,75	203.075.818,26	96,5	89,6
Superàvit/Dèficit				7.274.718,68	-	-

Imports en euros.

Font: Memòria del Consorci Sanitari Integral de l'exercici 2010.

El grau d'execució del pressupost d'ingressos de l'any 2010 va ser d'un 92,9%. El capítol 8, Variació d'actius financers, només es va executar en el 54,1% a conseqüència de l'aplicació de l'Acord de Govern de l'1 de juny del 2010 complementari al Decret llei 3/2010, de mesures urgents per a la reducció del dèficit, que disposava l'alentiment dels

compromisos de despesa amb càrrec a exercicis futurs i, per tant, les aportacions de capital per finançar-los.

L'execució de les despeses pressupostàries de l'exercici 2010 va ser d'un 89,6%. El grau d'execució de la despesa del capítol 6, Inversions reals, va ser d'un 50,5%, com a conseqüència de l'acord de Govern esmentat, que establia endarreriments temporals en les inversions del sector públic de la Generalitat. Aquestes mesures van afectar principalment el projecte del nou Hospital General de l'Hospitalet de Llobregat i les remodelacions de l'Hospital Dos de Maig.

Quadre 5. Liquidació del pressupost del Consorci Sanitari Integral. Exercici 2011³

Ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets liquidats	Estructura liquidació %	Grau d'execució %
3. Taxes i altres ingressos	201.299.671,11	0,00	201.299.671,11	202.848.794,89	95,7	100,8
5. Ingressos patrimonials	348.949,40	0,00	348.949,40	311.031,38	0,1	89,1
8. Variació d'actius financers	9.122.227,43	0,00	9.122.227,43	8.759.577,53	4,1	96,0
Total pressupost d'ingressos	210.770.847,94	0,00	210.770.847,94	211.919.403,80	100,0	100,5
Despeses	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Estructura liquidació %	Grau d'execució %
1. Remuneracions al personal	132.065.329,42	2.720.000,00	134.785.329,42	134.784.642,56	64,7	100,0
2. Desp. béns corrents i serveis	63.920.337,55	(2.720.000,00)	61.200.337,55	60.513.372,21	29,0	98,9
3. Despeses financeres	6.900.160,67	0,00	6.900.160,67	6.826.171,00	3,3	98,9
6. Inversions reals	4.525.103,24	0,00	4.525.103,24	2.917.084,82	1,4	64,5
9. Variació de passius financers	3.359.917,06	0,00	3.359.917,06	3.359.917,78	1,6	100,0
Total pressupost de despeses	210.770.847,94	0,00	210.770.847,94	208.401.188,37	100,0	98,9
Superàvit/Dèficit				3.518.215,43		

Imports en euros.

Font: Memòria del Consorci Sanitari Integral de l'exercici 2011.

El grau d'execució del pressupost d'ingressos de l'exercici 2011 va ser del 100,5% i el grau d'execució del pressupost de despeses del 98,9%.

Pel que fa al Pressupost de despeses, la diferència entre l'import pressupostat i les obligacions reconegudes del capítol 1, Remuneracions al personal, va ser deguda principalment a la incertesa sobre el futur de l'Hospital Dos de Maig de Barcelona que es tenia a l'inici d'aquell exercici.

3. Dades numèriques modificades arran de l'acceptació parcial de l'al·legació I.2 presentada pel Consorci.

Aquest fet també va afectar l'execució del capítol 6, Inversions reals, atès que el CSI va endarrerir l'execució de les despeses previstes als centres de Barcelona, a causa de la incertesa en la seva reordenació.

La diferència entre els drets liquidats i les obligacions reconegudes va donar com a Resultat pressupostari un superàvit de 0,68 M€, el 2009; de 7,27 M€, el 2010 i de 3,52 M€, el 2011.

Quadre 6. Resultat pressupostari, exercicis 2009, 2010 i 2011

Resultat pressupostari	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
Ingressos corrents	153.330.763,69	205.497.256,58	203.159.826,27
Despeses corrents	(148.824.460,94)	(192.554.073,15)	(202.124.185,77)
Pressupost d'explotació (saldo)	4.506.302,75	12.943.183,43	1.035.640,50
Ingressos de capital	-	-	-
Despeses de capital	(3.324.601,67)	(5.898.696,49)	(2.917.084,82)
Pressupost de capital (saldo)	(3.324.601,67)	(5.898.696,49)	(2.917.084,82)
Ingressos financers	3.534.205,86	4.853.280,36	8.759.577,53
Despeses financeres	(4.033.437,75)	(4.623.048,62)	(3.359.917,78)
Pressupost financer (saldo)	(499.231,89)	230.231,74	5.399.659,75
Superàvit / Dèficit de l'exercici	682.469,19	7.274.718,68	3.518.215,43

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost del Consorci Sanitari Integral dels exercicis 2009, 2010 i 2011.

El superàvit pressupostari de l'exercici 2009, de 0,68 M€, és el resultat d'un superàvit en operacions corrents de 4,51 M€, d'un dèficit en operacions de capital de 3,32 M€, i d'un dèficit en les operacions financeres de 0,50 M€.

El superàvit pressupostari de l'exercici 2010, de 7,27 M€, va ser el resultat d'un superàvit en operacions corrents de 12,94 M€, d'un dèficit en operacions de capital de 5,90 M€ i d'un superàvit en les operacions financeres de 0,23 M€.

En l'exercici 2011, el CSI va tenir un superàvit pressupostari de 3,52 M€, resultat d'un superàvit en operacions corrents d'1,04 M€, d'un dèficit en operacions de capital de 2,92 M€ i d'un superàvit en les operacions financeres de 5,40 M€.

El Romanent de tresoreria del CSI, que quantifica el superàvit o dèficit de finançament acumulat i a curt termini de l'entitat, era positiu el 31 de desembre del 2009, en 9,81 M€; el 31 de desembre del 2010, en 12,43 M€, i el 31 de desembre de 2011, en 21,20 M€.

Quadre 7. Romanent de tresoreria corresponent al 31 de desembre del 2009, del 2010 i del 2011

Concepte	31.12.2009	31.12.2010	31.12.2011
Drets pendents de cobrament	45.567.593,73	63.815.702,96	58.716.062,36
Imports de dubtós cobrament	(213.710,74)	(182.493,66)	(157.349,82)
Obligacions pendents de pagament	33.539.420,48	51.722.804,89	40.753.312,31
Fons líquids	63.000,32	336.001,36	3.234.053,04
Excés de finançament afectat	1.853.885,74	-	-
Romanent de Tresoreria	9.809.866,35	12.428.899,43	21.196.803,09

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del Consorci Sanitari Integral dels exercicis 2009, 2010 i 2011.

De la fiscalització d'aquesta àrea es fa l'observació següent:⁴

Gestió del pressupost⁵

El CSI va confeccionar la Liquidació dels pressupostos dels exercicis 2009, 2010 i 2011 amb els imports del Compte de resultats de la comptabilitat financera amb les oportunes conciliacions.

Així, durant els exercicis fiscalitzats el CSI no va gestionar el pressupost aprovat corresponent a cada exercici. Aquesta pràctica 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 de les administracions públiques. Per aquest motiu no s'ha pogut fiscalitzar l'execució pressupostària de les operacions de cap dels tres exercicis. No obstant això, el Consell Rector del CSI, en la sessió del 13 d'octubre del 2010, va aprovar unes bases d'execució del pressupost per aplicar a partir de l'exercici 2011, i des del juny de 2011 la gerència informa mensualment el Consell Rector del grau d'execució del pressupost.

D'altra banda, l'exercici 2009 el CSI no va reflectir en la Liquidació del pressupost les modificacions de crèdit que s'haurien d'haver tramitat, com a mínim, per dotar de més crèdit els capítols de despesa que es van executar per sobre de les dotacions inicials.

2.2. BALANÇ DE SITUACIÓ

El Balanç de situació del CSI al tancament dels exercicis 2009, 2010 i 2011 presentava un volum d'actiu i de passiu de 102,94 M€, 235,75 M€ i 219,97 M€, respectivament.

4. S'ha eliminat una observació arran de l'acceptació de l'al·legació I.1 presentada pel Consorci.

5. Observació modificada arran de l'acceptació parcial de l'al·legació I.2 presentada pel Consorci.

Quadre 8. Balanç de situació

ACTIU	Apartat	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009	31.12.2008	Variació del 31.12.08 al 31.12.2011 %	Estructura patrimonial 31.12.2011 %
Actiu no corrent		154.282.144,55	160.109.508,96	46.762.415,07	47.937.028,83	221,8	70,1
Immobilitzat intangible	2.2.1.1	3.538.863,39	3.473.961,28	3.062.810,78	2.858.519,66	23,8	1,6
Immobilitzat material	2.2.1.2	145.000.735,55	152.154.009,39	32.989.041,86	31.097.199,21	366,3	65,9
Inversions immobiliàries	2.2.1.3	4.272.354,50	4.272.354,50	2.876.634,26	5.943.858,30	(28,1)	1,9
Inversions empreses del grup i associades llarg termini	2.2.1.4	1.272.361,37	18.030,36	7.637.361,91	7.844.461,91	(83,8)	0,6
Inversions financeres a llarg termini	2.2.1.5	197.829,74	191.153,43	196.566,26	192.985,75	2,5	0,1
Actiu corrent		65.688.414,41	75.638.394,04	56.182.532,25	58.634.350,04	12,0	29,9
Existències		2.870.553,08	2.888.689,72	2.027.359,68	1.814.392,57	58,2	1,3
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	2.2.1.6	59.237.507,73	65.727.645,62	52.280.795,89	55.665.309,22	6,4	26,9
Inversions empreses del grup i associades a llarg termini	2.2.1.7	181.867,51	6.538.627,48	846.836,93	947.989,43	(80,8)	0,1
Inversions financeres a curt termini		0,00	0,00	870.049,88	2.950,36	(100,0)	0,0
Periodificacions a curt termini		164.433,05	147.429,86	94.489,55	89.577,00	83,6	0,1
Efectiu i altres actius líquids equivalents	2.2.1.8	3.234.053,04	336.001,36	63.000,32	114.131,46	*	1,5
TOTAL ACTIU		219.970.558,96	235.747.903,00	102.944.947,32	106.571.374,87	106,4	100,0

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del Consorci Sanitari Integral de l'exercici 2009, 2010 i 2011.

* Percentatge superior al 999% en valor absolut.

PATRIMONI NET I PASSIU	Apartat	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009	31.12.2008	Variació del 31.12.08 al 31.12.2011 %	Estructura patrimonial 31.12.2011 %
Patrimoni net		53.898.268,23	49.234.975,73	49.768.884,68	49.579.682,33	8,7	24,5
Fons propis	2.2.2.1	47.514.958,30	42.467.001,92	38.093.615,75	41.850.153,40	13,5	21,6
Ajustos per canvis de valor	2.2.2.2	(1.821.970,30)	(1.229.307,48)	0,00	0,00	-	(0,8)
Subvencions, donacions i llegats rebuts	2.2.2.3	8.205.280,23	7.997.281,29	11.675.268,93	7.729.528,93	6,2	3,7
Passiu no corrent		122.433.409,77	126.080.670,43	10.684.642,16	11.983.133,73	921,7	55,7
Provisions a llarg termini	2.2.2.4	1.153.883,24	1.897.494,91	1.869.894,51	1.506.936,78	(23,4)	0,5
Deutes a llarg termini	2.2.2.5	118.223.830,91	121.062.520,12	8.814.747,65	10.476.196,95	*	53,7
Periodificacions a llarg termini	2.2.2.6	3.055.695,62	3.120.655,40	0,00	0,00	-	1,4
Passiu corrent		43.638.880,96	60.432.256,84	42.491.420,48	45.008.558,81	(3,0)	19,8
Provisions a curt termini	2.2.2.7	2.017.822,72	0,00	0,00	0,00	-	0,9
Deutes a curt termini	2.2.2.8	3.570.801,73	3.695.879,94	1.471.256,02	1.463.708,50	144,0	1,6
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	2.2.2.9	846.896,84	0,00	1.853.885,74	2.447.006,11	(65,4)	0,4
Creditors comercials i altres comptes a pagar	2.2.2.10	37.089.304,59	56.624.924,95	39.166.278,72	41.097.844,20	(9,8)	16,9
Periodificacions a curt termini		114.055,08	111.451,95	0,00	0,00	-	0,1
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		219.970.558,96	235.747.903,00	102.944.947,32	106.571.374,87	106,4	100,0

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del Consorci Sanitari Integral dels exercicis 2009, 2010 i 2011.

* Percentatge superior al 999% en valor absolut.

El Balanç de situació del CSI al tancament de l'exercici 2010 presentava un volum d'actiu i de passiu de 235,75 M€ amb un increment respecte a l'exercici anterior del 129,0%. Aquest increment era degut fonamentalment, a la incorporació dels actius i passius de les societats AISSSA i SIBLL, participades en un 100,0% pel CSI, i liquidades durant aquell exercici.

L'acord de dissolució i liquidació d'AISSSA es va fer públic el 18 de gener del 2010. El Balanç de dissolució de la societat va ser el següent:

Quadre 9. Balanç de liquidació d'Assistència Sanitària i Social, SAU

ACTIU	Import	PATRIMONI NET I PASSIU	Import
A) ACTIU NO CORRENT		A) PATRIMONI NET	
Immobilitzat material	7.208.137,17	FONS PROPIS	154.868,29
Terrenys i construccions	4.795.363,32	Reserves	154.868,29
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	2.412.773,85	Altres reserves	154.868,29
Inversions empreses del grup i associades a llarg termini	(65.640,55)	TOTAL PATRIMONI NET	154.868,29
Instruments de patrimoni	(61.000,00)	B) PASSIU NO CORRENT	
Crèdits a empreses	(4.640,55)	Deutes a llarg termini	6.991.049,94
TOTAL ACTIU NO CORRENT	7.142.496,62	Deutes amb entitats de crèdit	6.991.049,94
		TOTAL PASSIU NO CORRENT	7.145.918,23
B) ACTIU CORRENT		C) PASSIU CORRENT	
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	6.904,12	Deutes a curt termini	245.300,04
Deutors diversos	1.236,57	Deutes amb entitats de crèdit	245.300,04
Altres crèdits amb administracions públiques	5.667,55		
Efectiu i altres actius líquids equivalents	241.817,53		
Tresoreria	241.817,53		
TOTAL ACTIU CORRENT	248.721,65	TOTAL PASSIU CORRENT	245.300,04
TOTAL ACTIU	7.391.218,27	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	7.391.218,27

Imports en euros.

Font: Memòria del Consorci Sanitari Integral de l'exercici 2010.

El 23 de novembre es va fer públic l'acord de dissolució i liquidació de la societat SIBLL i es van integrar en el CSI els actius i passius existents a aquella data. El principal actiu d'aquesta societat era l'Hospital Moisès Broggi de Sant Joan Despí, i el seu principal passiu era el deute pendent de retornar pel finançament de la construcció i l'equipament de l'Hospital. El Balanç de liquidació va ser el següent:

Quadre 10. Balanç de liquidació de Sanitat Integral del Baix Llobregat, SLU

ACTIU	Import	PATRIMONI NET I PASSIU	Import
A) ACTIU NO CORRENT		A) PATRIMONI NET	
Immobilitzat intangible	146.193,20	FONS PROPIS	(330.880,12)
Aplicacions informàtiques	146.193,20	Reserves	(330.880,12)
Immobilitzat material	110.947.620,61	Altres reserves	(330.880,12)
Terrenys i construccions	92.364.961,24	Ajustos per canvis de valor	(1.674.626,02)
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	18.132.659,37	Operacions de cobertura	(1.674.626,02)
Inversions immobiliàries	4.272.354,50	TOTAL PATRIMONI NET	(2.005.506,14)
Terrenys	4.272.354,50		
Inversions empreses del grup i associades a llarg termini	(7.553.691,00)	B) PASSIU NO CORRENT	
Instruments de patrimoni	(7.553.691,00)	Deutes a llarg termini	107.796.444,24
		Deutes amb entitats de crèdit	19.632.970,25
		Derivats	1.674.626,02
		Altres passius financers	86.488.847,97
		Periodificacions a llarg termini	3.129.015,70
TOTAL ACTIU NO CORRENT	107.362.477,31	TOTAL PASSIU NO CORRENT	110.925.459,94
B) ACTIU CORRENT		C) PASSIU CORRENT	
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	2.908,40	Deutes a curt termini	6.403.696,78
Deutors diversos	1.315,72	Deutes amb entitats de crèdit	1.431.039,23
Altres crèdits amb administracions públiques	1.592,68	Altres passius financers	4.972.657,55
Efectiu i altres actius líquids equivalents	1.118.408,09	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	(6.951.081,09)
Tresoreria	1.118.408,09	Periodificacions a curt termini	111.224,31
TOTAL ACTIU CORRENT	1.121.316,49	TOTAL PASSIU CORRENT	(436.160,00)
TOTAL ACTIU	108.483.793,80	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	108.483.793,80

Imports en euros.

Font: Memòria del Consorci Sanitari Integral de l'exercici 2010.

De l'anàlisi de l'estructura econòmica del Balanç de situació del CSI amb data del 31 de desembre del 2011 es posa de manifest que el Consorci tenia invertit el 70,1% dels seus recursos en actius no corrents, bàsicament en immobilitzat material, que representaven el 65,9% de l'actiu. L'actiu corrent representava el 29,9% de l'actiu principalment pels saldos de Deutes comercials i altres comptes a cobrar, que significaven el 26,9%.

El 24,5% de l'estructura financera corresponia al Patrimoni net i el 55,7€ al passiu no corrent, del qual un 53,7% corresponia a Deutes a llarg termini. El fons de maniobra (actiu corrent – passiu corrent) corresponent al 31 de desembre del 2011 era positiu en 22,05 M€.

La Memòria de l'exercici 2011 inclou una nota de comparació de la informació segons la qual en aquell exercici es van realitzar canvis en els comptes anuals de l'exercici 2010

perquè contenien errors. Aquests canvis apareixien corregits en els comptes anuals de l'exercici 2011. Els ajustos i reclassificacions en l'exercici 2011 corresponents a l'exercici 2010 i l'apartat corresponent de l'informe on s'informa dels canvis, es mostren en el quadre següent:

Quadre 11. Ajustos i reclassificacions corresponents a l'exercici 2010 realitzats en l'exercici 2011

Concepte	Apartat	Xifres de l'exercici 2010	Import a modificar	Xifres de l'exercici 2010 modificades
Actiu				
Crèdits a empreses	2.2.1.4	-	1.567.913,77	1.567.913,77
Altres actius financers a curt termini	2.2.1.7	6.538.627,48	(6.385.939,86)	152.687,62
Efectiu i altres actius líquids equivalents	2.2.1.8	336.001,36	6.385.939,86	6.721.941,22
Passiu				
Resultat de l'exercici	2.2.2.1	826.149,81	4.947.093,04	5.773.242,85
Provisions a curt termini	2.2.2.1	-	370.293,35	370.293,35
Personal (remuneracions pendents pagament)	2.2.2.1	12.966.923,31	(3.749.472,62)	9.217.450,59

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del Consorci Sanitari Integral de l'exercici 2011.

En relació amb les bases de presentació dels comptes anuals del Consorci, cal fer l'observació següent:

Marc comptable

El CSI comptabilitza el patrimoni i les seves operacions econòmiques i financeres d'acord amb les normes i criteris establerts en el Reial decret 1514/2007, del 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat.

No obstant això, d'acord amb els seus estatuts, el règim comptable del CSI s'ha d'adaptar a les disposicions que en aquesta matèria fixi la Generalitat de Catalunya i, per tant, li és d'aplicació el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya, aprovat per l'Ordre del 28 d'agost de 1996. Aquest pla comptable està pendent d'adaptació al nou Pla general de comptabilitat.

2.2.1. Actiu

En els apartats següents es presenten els diferents epígrafs de la composició de l'actiu del Balanç de situació al tancament dels exercicis 2009, 2010 i 2011 i les observacions resultants de la fiscalització efectuada en aquesta àrea.

2.2.1.1. Immobilitzat intangible

El 31 de desembre del 2009, del 2010 i del 2011 l'epígraf Immobilitzat intangible del CSI presentava un saldo net de 3,06 M€, 3,47 M€ i de 3,54 M€, respectivament, d'acord amb el desglossament següent:

Quadre 12. Immobilitzat intangible

Epígrafs	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009	31.12.2008	Variació 2008-2011 %
Drets de traspàs	0,00	83.800,00	83.800,00	83.800,00	(100,0)
Aplicacions informàtiques	8.039.008,62	6.726.596,20	5.613.303,91	4.490.514,43	79,0
Immobilitzat intangible en curs	230.105,15	492.760,59	248.519,26	469.810,21	(51,0)
Immobilitzat intangible brut	8.269.113,77	7.303.156,79	5.945.623,17	5.044.124,64	63,9
Amortització acumulada	(4.730.250,38)	(3.829.195,51)	(2.882.812,39)	(2.185.604,98)	116,4
Immobilitzat intangible net	3.538.863,39	3.473.961,28	3.062.810,78	2.858.519,66	23,8

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del Consorci Sanitari Integral dels exercicis 2009, 2010 i 2011.

L'increment del saldo del compte Aplicacions informàtiques, que és progressiu al llarg del període analitzat, és a causa del traspàs des del compte Immobilitzat intangible en curs del valor del programari que es va posant en funcionament.

2.2.1.2. Immobilitzat material

El 31 de desembre del 2009 l'immobilitzat material net del CSI era de 32,99 M€, el 31 de desembre del 2010 l'immobilitzat material net era de 152,15 M€ i el 31 de desembre del 2011, de 145,00 M€.

L'increment de l'exercici 2010 és degut fonamentalment a la incorporació al Balanç del CSI dels actius d'AISSSA i sobretot dels corresponents a l'Hospital Moisès Broggi provinents de la societat SIBLL.

Quadre 13. Immobilitzat material

Epígrafs	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009	31.12.2008	Variació 2008-2011 %
Terrenys i construccions	131.376.474,64	131.815.235,72	28.958.599,25	26.361.136,82	398,4
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat	64.938.853,67	64.859.101,34	38.179.830,44	35.628.514,77	82,3
Immobilitzat en curs i bestretes	190.722,00	249.020,49	686.464,37	441.544,42	(56,8)
Immobilitzat material brut	196.506.050,31	196.923.357,55	67.824.894,06	62.431.196,01	214,8
Amortització acumulada	(51.282.870,63)	(43.473.203,64)	(34.589.418,06)	(31.333.996,80)	63,7
Provisió per deteriorament	(222.444,13)	(1.296.144,52)	(246.434,14)	-	-
Immobilitzat material net	145.000.735,55	152.154.009,39	32.989.041,86	31.097.199,21	366,3

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del Consorci Sanitari Integral dels exercicis 2009, 2010 i 2011.

En l'exercici 2010, dins de l'epígraf Provisió per deteriorament, es van comptabilitzar la totalitat de les instal·lacions tècniques i altre immobilitzat, per 1,05 M€, que el Consorci

tenia cedides al Centre de Rehabilitació de Sant Joan Despí, atès que el CSI va decidir traslladar l'activitat de rehabilitació des d'aquell centre a l'Hospital Moisès Broggi. En l'exercici 2011 es va rescindir el contracte de lloguer del Centre de Rehabilitació de Sant Joan Despí i es va donar de baixa aquest immobilitzat i la provisió pel deteriorament comptabilitzada l'exercici anterior.

En l'exercici 2010, d'acord amb l'informe de la Sindicatura de Comptes 29/2009, el CSI va comptabilitzar dins l'epígraf Terrenys i construccions, la retrocessió de la revalorització de la construcció de la Residència Collblanc Companys Socials realitzada l'exercici 2007 per 0,13 M€, amb contrapartida a Resultat d'exercicis anteriors.

2.2.1.3. *Inversions immobiliàries*

El 31 de desembre del 2009, l'epígraf Inversions immobiliàries netes era de 2,88 M€ i el 31 de desembre del 2010, de 4,28 M€, el mateix import que al tancament de l'exercici 2011.

Quadre 14. Inversions immobiliàries

Epígrafs	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009	31.12.2008	Variació 2008-2011%
Terrenys	4.272.354,50	4.272.354,50	0,00	0,00	-
Construccions	0,00	0,00	2.876.634,26	5.943.858,30	(100,0)
Total Inversions immobiliàries	4.272.354,50	4.272.354,50	2.876.634,26	5.943.858,30	(28,1)

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del Consorci Sanitari Integral dels exercicis 2009, 2010 i 2011.

L'import del compte Construccions amb data del 31 de desembre del 2009 correspon a l'edifici de l'Hospital Sociosanitari que, fins aleshores, el CSI el tenia llogat a AISSSA perquè hi prestés els seus serveis. Amb la liquidació de la societat AISSSA, en l'exercici 2010 es va cancel·lar el contracte d'arrendament d'aquest establiment i es va reclassificar comptablement com a Immobilitzat material.

El 9 de juny del 2009, SIBLL va constituir un dret de superfície a favor de la societat Sanibaix Construcció i Serveis, SA fins al 31 de desembre del 2039 per la concessió del pàrquing annex a l'Hospital de Sant Joan Despí Moisès Broggi. L'import del compte de Terrenys, el 31 de desembre del 2010, corresponia al valor del terreny cedit en concessió i incorporats al Balanç del CSI per la liquidació de la societat SIBLL.

2.2.1.4. *Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini*

Les Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini el 31 de desembre del 2009 eren de 7,64 M€, el 31 de desembre del 2010, de 18.030,36 € i el 31 de desembre del 2011 l'import ascendia a 1,27 M€.

Quadre 15. Inversions financeres en empreses del grup i associades a llarg termini

Epígraf	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009	31.12.2008	Variació 2008-2011 %
Instruments de patrimoni	18.030,36	18.030,36	7.632.721,36	7.632.721,36	(99,8)
Crèdits a empreses del grup	1.254.331,01	0,00	4.640,55	211.740,55	492,4
Total Inversions financeres en empreses del grup i associades a llarg termini	1.272.361,37	18.030,36	7.637.361,91	7.844.461,91	(83,8)

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del Consorci Sanitari Integral dels exercicis 2009, 2010 i 2011.

La composició d'Instruments de patrimoni, inclou fins al 31 de desembre del 2009, la participació del 100% en la societat AISSSA, per 81.000,00 €, i en la societat SIBLL, SL, per 7,53 M€. Aquests imports es van donar de baixa des del 2010 per la dissolució d'aquestes entitats i la incorporació dels seus balanços als comptes del CSI. Aquest compte també inclou la participació del CSI en la Fundació Privada Assaig per a la Recerca Sanitària, per 18.030,36 €. La Fundació es va constituir el 16 de juny del 1997 conjuntament amb Laboratoris Almirall, SA i l'Associació Professional de Metges i Altres Llicenciats de l'Hospital de la Creu Roja de l'Hospitalet.

El 29 de juny del 2010, el Govern de la Generalitat va acordar liquidar i dissoldre la Fundació i modificar els estatuts de l'Institut d'Investigació Biomèdica (IDIBELL), per tal d'assumir-ne les funcions i l'estructura.

El 3 d'abril del 2012 la consellera de Justícia va resoldre autoritzar l'adjudicació dels actius i passius de la Fundació al CSI, sens perjudici de la continuació del procés obert d'integració a l'IDIBELL. La dissolució es va fer efectiva el 3 de juliol d'aquell any.

El saldo d'1,25 M€ del compte Crèdits a empreses del grup el 31 de desembre del 2011, correspon a l'import pendent de liquidar a favor del CSI i acceptat pel CatSalut, pels compromisos adquirits en aplicació de l'equiparació salarial del personal assistencial del VII conveni de la XHUP. L'any 2011 aquest concepte es va incorporar al Balanç del CSI com una modificació dels comptes de l'exercici 2010. El saldo pendent corresponent al 31 de desembre del 2010 es va quantificar en 1,57 M€ (vegeu l'apartat 2.2).

2.2.1.5. Inversions financeres a llarg termini

El saldo de l'epígraf Inversions financeres a llarg termini el 31 de desembre del 2009, el 31 de desembre de 2010 i el 31 de desembre de 2011 va ser de 0,20 M€, 0,19 M€ i 0,20 M€, respectivament. D'aquestes xifres, 0,15 M€ corresponen a la participació que el CSI té en el Consorci de Salut i Social de Catalunya (CSSC), anteriorment Consorci Hospitalari de Catalunya.

2.2.1.6. Deutors comercials i altres comptes a cobrar

El 31 de desembre del 2009, del 2010 i del 2011, l'epígraf Deutors comercials i altres comptes a cobrar presentava uns saldos de 52,28 M€, 65,73 M€ i 59,24 M€, respectivament, i la seva composició era la següent:

Quadre 16. Deutors per operacions comercials al tancament dels exercicis 2008, 2009, 2010 i 2011

Epígrafs	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009	31.12.2008	Variació 2008-2011 %
Clients per vendes i prestacions de serveis	4.672.984,53	3.946.772,58	3.730.383,28	53.180.929,00	(91,2)
Servei Català de la Salut	0,00	0,00	0,00	49.826.380,15	(100,0)
ICS	0,00	0,00	0,00	44.819,33	(100,0)
ICASS	0,00	0,00	0,00	820.360,94	(100,0)
Banc de Sang i Teixits	1.911.926,84	1.911.926,84	1.911.926,84	1.111.926,84	71,9
Clients particulars	49.951,64	64.681,80	79.702,42	71.944,32	(30,6)
Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat	1.621.117,48	1.186.150,38	987.423,64	694.160,57	133,5
Clients públics diversos	577.255,87	34.450,00	81.713,67	88.485,36	552,4
Mútues d'assegurança	470.387,46	723.758,25	588.991,90	510.367,37	(7,8)
Clients diversos privats	42.345,24	25.805,31	80.624,81	12.484,12	239,2
Clients de dubtós cobrament	157.349,82	182.493,66	213.710,74	230.446,81	(31,7)
Deterioraments de crèdits	(157.349,82)	(182.493,66)	(213.710,74)	(230.446,81)	(31,7)
Clients empreses del grup i associades	53.725.619,03	60.945.884,35	47.960.335,87	41.617,28	*
Servei Català de la Salut	51.343.148,09	57.833.815,57	46.101.809,34	0,00	-
ICS	341.365,07	242.837,90	152.650,42	0,00	-
ICASS	2.015.936,86	2.868.937,88	1.705.667,66	0,00	-
Fundació Assaig per a la Recerca	0,00	293,00	208,45	8.208,53	(100,0)
AISSSA	0,00	0,00	0,00	33.408,75	(100,0)
Diversos	25.169,01	0,00	0,00	0,00	-
Deutors diversos	586.887,50	469.332,24	399.564,59	272.990,81	115,0
Deutors diversos	586.887,50	469.332,24	399.564,59	272.990,81	115,0
Personal	182.372,20	300.298,66	122.118,13	88.589,70	105,9
Bestretes al personal	173.640,93	292.030,39	79.123,51	56.378,04	208,0
Crèdits a curt termini al personal	8.731,87	8.268,27	42.994,62	32.211,66	(72,9)
Altres crèdits amb administracions públiques	69.643,87	65.357,79	68.394,02	363.019,81	(80,8)
Administracions públiques	69.643,87	65.357,79	68.394,02	363.019,81	(80,8)
Aportacions CatSalut pendents	0,00	0,00	0,00	1.718.162,82	(100,0)
Aportacions de capital	0,00	0,00	0,00	1.718.162,82	(100,0)
Total Deutors comercials i altres comptes a cobrar	59.237.507,73	65.727.645,62	52.280.795,89	55.665.309,22	6,4

Imports en euros.

Font: Memòria del Consorci Sanitari Integral dels exercicis 2009, 2010 i 2011.

* Percentatge superior al 999% en valor absolut.

Durant l'exercici 2009, el CSI va efectuar un canvi en la comptabilització dels saldos dels serveis facturats al CatSalut, a l'ICS i a l'ICASS, des de l'epígraf Clients per vendes i prestacions de serveis a l'epígraf Clients empreses del grup i associades.

La composició del saldo pendent de cobrar del CatSalut era la següent:

Quadre 17. Composició del saldo amb el CatSalut

Concepte	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009	31.12.2008
Facturació acceptada pel CatSalut	32.280.802,37	52.672.648,67	32.962.938,52	29.653.504,03
Facturació pendent d'acceptar pel CatSalut	17.160.051,10	4.089.767,28	13.138.870,82	20.172.876,12
CatSalut deutor per subvencions	1.902.294,62	1.071.399,62	0,00	0,00
Total	51.343.148,09	57.833.815,57	46.101.809,34	49.826.380,15

Imports en euros.

Font: Cartera de clients del Consorci Sanitari Integral.

L'import comptabilitzat dins el concepte de Facturació pendent d'acceptar pel CatSalut correspon a activitats realitzades pel CSI d'acord amb les clàusules signades amb el CatSalut, però pendent de ser revisades i acceptades pel CatSalut al tancament de l'exercici.

Al tancament de l'exercici 2011, l'import comptabilitzat dins el concepte CatSalut deutor per subvencions corresponia a part de l'annualitat de l'exercici de la subvenció per a la construcció i equipament de l'Hospital de Sant Joan Despí Moisès Broggi.

En l'exercici 2009 el CSI va reconèixer com a ingrés pendent de cobrament 0,80 M€ corresponents a la quota de l'exercici per la venda de la branca d'activitat de sang i teixits del CSI al Banc de Sang i Teixits (BST), feta el 6 de setembre del 2006 (vegeu l'apartat 2.2.1.4 de l'informe 29/2009).

Al tancament dels exercicis 2009, 2010 i 2011 restaven pendents de cobrament de l'esmentada venda 1,83 M€. Els responsables del CSI van manifestar a la Sindicatura que van realitzar diverses gestions de cobrament amb el Banc de Sang i Teixits que no van donar resultat. Com a conseqüència d'això, el CSI, de forma unilateral, va adoptar el criteri de compensar aquest deute amb el cost de la sang que utilitzava i que subministrava el Banc de Sang i Teixits, fins que recuperés la totalitat de l'import pendent de cobrament.

El Banc de Sang i Teixits, en resposta a la circularització, també va considerar compensats aquests saldos.

El saldo amb l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat correspon als imports pendents de cobrament derivats del Conveni de col·laboració interadministrativa signat el 29 d'abril del 2008 entre el CSI i l'Ajuntament, mitjançant el qual el CSI prestava serveis d'ajut a domicili, serveis de menjador i serveis de teleassistència, entre altres, a la població d'aquell municipi.

2.2.1.7. Inversions en empreses del grup i associades a curt termini

El saldo amb data del 31 de desembre del 2009, del 2010 i del 2011 de l'epígraf Inversions en empreses de grup i associades a curt termini, era, respectivament, de 0,85 M€, 6,54 M€ i 0,18 M€.

Quadre 18. Inversions en empreses del grup i associades a curt termini

Epígraf	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009	31.12.2008	Variació 2008-2011 %
Crèdits a empreses del grup	0,00	0,00	207.000,00	100,00	(100,0)
Altres inversions financeres	181.867,51	6.538.627,48	639.836,93	947.889,43	(80,8)
Total	181.867,51	6.538.627,48	846.836,93	947.989,43	(80,8)

Imports en euros.

Font: Comptabilitat del Consorci Sanitari Integral dels exercicis 2008, 2009, 2010 i 2011.

Dins l'epígraf Crèdits a empreses del grup, al final de l'exercici 2009 hi havia comptabilitzat el traspàs a curt termini de dos crèdits concedits pel CSI a l'empresa SIBLL.

La composició de l'epígraf Altres actius financers era la següent:

Quadre 19. Altres inversions financeres

Entitat	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009	31.12.2008	Variació 2008-2011 %
Generalitat. Pòlissa de centralització de tresoreria (<i>cash pooling</i>)	0,00	6.385.939,86	477.045,60	0,00	0,0
AISSSA	0,00	0,00	0,00	784.686,91	(100,0)
Fundació Assaig per a la Recerca	29.003,00	(176,89)	0,00	10.318,34	181,1
Oficina Autònoma Creu Roja	107.070,96	107.070,96	107.070,96	107.070,96	0,0
Creu Roja Espanyola	45.793,55	45.793,55	45.793,55	45.793,55	0,0
SIBLL	0,00	0,00	9.926,82	19,67	(100,0)
Total	181.867,51	6.538.627,48	639.836,93	947.889,43	(80,8)

Imports en euros.

Font: Memòries del Consorci Sanitari Integral dels exercicis 2009, 2010 i 2011.

Des de l'1 d'octubre del 2008, el CSI està adherit al sistema de centralització de la tresoreria (*cash pooling*) de la Generalitat de Catalunya. El límit disponible de la pòlissa corporativa és de 15,00 M€, que es distribueixen entre els diferents centres del CSI.

D'acord amb la Instrucció de la Intervenció General respecte a la informació econòmicofinancera a trametre per les unitats institucionals incloses dins el sector d'administracions públiques d'acord amb el Sistema Europeu de Comptes, SEC 95, l'exercici 2011 el saldo de *cash pooling* es va passar a registrar com a saldo de la tresoreria. El canvi d'epígraf d'aquest saldo es va fer l'exercici 2011 com una modificació dels comptes de l'exercici 2010 (vegeu l'apartat 2.2).

El saldo deutor el 31 de desembre del 2008 d'AISSSA correspon a bestretes de tresoreria concedides a aquesta entitat que van ser cancel·lades dins l'exercici 2009.

2.2.1.8. Efectiu i altres líquids equivalents

L'import del saldo de tresoreria el 31 de desembre del 2009, del 2010 i del 2011 era, respectivament, de 63.000,32 €, 6,72 M€ i 3,23 M€.

Quadre 20. Efectiu i altres líquids equivalents

Epígraf	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009	31.12.2008	Variació 2008-2011 %
Caixa	16.398,33	15.355,19	10.286,36	13.720,81	19,5
Bancs comptes corrents	333.934,84	320.646,17	52.718,96	100.410,65	232,6
Saldo positiu de centralització de tresoreria (<i>cash pooling</i>)	2.883.719,87	0,00	0,00	0,00	-
Total	3.234.053,04	336.001,36	63.005,32	114.131,46	*

Imports en euros.

Font: Comptabilitat del Consorci Sanitari Integral dels exercicis 2009, 2010 i 2011.

* Percentatge superior al 999% en valor absolut.

El CSI va comptabilitzar com a major saldo de tresoreria l'import positiu resultant de la liquidació de centralització de tresoreria amb la Generalitat en l'exercici 2011. D'acord amb el que s'ha comentat en apartats anteriors, el saldo modificat de l'exercici 2010 d'aquest epígraf s'hauria d'incrementar en 6,39 M€ (vegeu els apartats 2.2 i 2.2.1.7).

2.2.2. Passiu**2.2.2.1. Fons propis**

El 31 de desembre del 2009, del 2010 i del 2011, el CSI tenia uns Fons propis de 38,09 M€, 47,41 M€ i 47,51 M€, respectivament.

Quadre 21. Fons propis

Epígraf	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009	31.12.2008	Variació 2008-2011 %
Fons social	16.163.596,61	16.163.596,61	16.163.596,61	24.754.410,71	(34,7)
Aportacions pendents del CatSalut	0,00	0,00	0,00	(2.080.812,72)	(100,0)
Patrimoni rebut en cessió del CatSalut	5.746.435,40	5.746.435,40	0,00	0,00	-
Altres reserves	11.620.628,32	6.673.535,28	6.849.547,11	4.923.353,71	136,0
Romanent	27.856.951,00	21.398.441,76	21.154.769,40	18.215.453,82	52,9
Resultats negatius exercicis anteriors *	(13.973.516,37)	(8.341.156,94)	(6.901.567,70)	(6.480.413,07)	115,6
Resultat de l'exercici *	100.863,34	826.149,81	827.270,33	2.518.160,95	(96,0)
Total Fons propis	47.514.958,30	42.467.001,92	38.093.615,75	41.850.153,40	13,5

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del Consorci Sanitari Integral dels exercicis 2009, 2010 i 2011.

* En el traspàs del Resultat de l'exercici 2009 a Resultats negatius exercicis anteriors, cal tenir present l'efecte de la modificació dels comptes de l'exercici 2009, un cop ja tancat, que s'explica en aquest epígraf, i l'efecte de la retrocessió de la revaloració de la Residència Companys Socials, de 0,13 M€, explicada en l'apartat 2.2.1.2.

En l'exercici 2009 es van traspasar des de l'epígraf Fons social els imports de les aportacions del CatSalut per al finançament de les inversions del nou hospital, que d'acord amb les instruccions conjuntes de la Intervenció General, la Direcció General de Pressupostos i la Direcció General de Patrimoni de la Generalitat de Catalunya del 15 de juliol del 2009, van ser tractades com a subvencions.

L'import del compte Patrimoni rebut en cessió del CatSalut correspon al valor dels centres d'atenció primària de Collblanc i La Torrassa, per 3,21 M€ i 2,54 M€, respectivament, que d'acord amb l'observació de la Sindicatura de Comptes en l'informe 29/2009, el CSI va traspasar del compte Ingressos a distribuir en diversos exercicis. Aquesta incorporació es va tramitar com una modificació dels comptes anuals de l'exercici 2009 ja tancats. La contrapartida d'aquesta incorporació va fer disminuir Resultats d'exercicis anteriors en 1,90 M€ i el saldo de l'epígraf Subvencions, donacions i llegats rebuts en 3,85 M€.

L'exercici 2011 es van comptabilitzar modificacions dels saldos dels comptes de l'exercici 2010, que van tenir un efecte positiu en el compte Altres reserves de l'exercici 2011 de 4,95 M€ (vegeu l'aparat 2.2). Aquest import és el saldo net d'anul·lar una provisió per remuneracions de personal de 3,75 M€ per aplicació de les mesures de contenció de la despesa, de registrar una provisió de 0,37 M€ per reclamacions relatives a les guàrdies mèdiques regulades en el VII conveni de la XHUP i d'incrementar l'import dels ingressos per prestació de serveis en 1,57 M€ per l'augment de les aportacions del CatSalut pels compromisos adquirits en aplicació del VII conveni de la XHUP (vegeu l'aparat 2.2.1.4).

El CSI fa el traspàs dels resultats de cada exercici desagregant-los per centres de cost, que corresponen als diferents centres assistencials, i imputa els resultats positius a l'epígraf Romanent, i els resultats negatius a l'epígraf Resultats negatius d'exercicis anteriors.

2.2.2.2. *Ajustos per canvis de valor*

El saldo registrat en l'epígraf Ajustos per canvi de valor, el 31 de desembre del 2010 i del 2011 es correspon amb el valor de liquidació, en aquestes dates, del contracte de permuta financera, contractat per l'empresa SIBLL i subrogat posteriorment pel CSI, per cobrir fluctuacions del préstec de 21,90 M€ formalitzat per SIBLL amb dues entitats financeres per al finançament de les despeses d'equipament de l'Hospital de Sant Joan Despí Moisès Broggi (vegeu l'aparat 2.2.2.5). La contrapartida d'aquest assentament s'enregistra en el compte Derivats, de l'epígraf Deutes a llarg termini.

Quadre 22. Ajustos per canvis de valor

Epígraf	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009	31.12.2008	Variació 2008-2011 %
Operacions de cobertura	(1.821.970,30)	(1.229.307,48)	0,00	0,00	-
Total Ajustos per canvi de valor	(1.821.970,30)	(1.229.307,48)	0,00	0,00	-

Imports en euros.

Font: Comptabilitat del Consorci Sanitari Integral dels exercicis 2009, 2010 i 2011.

2.2.2.3. Subvencions, donacions i llegats rebuts

El 31 de desembre del 2009, del 2010 i del 2011, el saldo de l'epígraf Subvencions, donacions i llegats rebuts era d'11,68 M€, 8,00 € i 8,21 M€, respectivament.

Quadre 23. Subvencions, donacions i llegats rebuts

Composició	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009	31.12.2008	Variació 2008-2011 %
Generalitat de Catalunya	64.404,46	74.352,42	84.300,38	99.056,42	(35,0)
Ministeri de Treball	15.451,45	17.100,88	18.750,31	25.050,28	(38,3)
Aportacions de capital del CatSalut	4.729.946,57	4.499.208,38	4.294.791,47	0,00	-
Fundació Roviralta	250,15	678,95	1.107,75	8.359,69	(97,0)
Serveis mèdics HDM	6.085,88	9.318,00	12.550,12	15.782,24	(61,4)
Ajuntament de l'Hospitalet	3.338.000,00	3.338.000,00	3.338.000,00	3.338.000,00	0,0
Abbot Laboratories	9.086,10	12.122,90	14.751,20	17.750,00	(48,8)
Subvencions en capital	0,00	0,00	3.673,05	7.345,89	(100,0)
Altres subvencions	0,00	0,00	819,06	6.138,66	(100,0)
Sodexho	28.024,99	34.564,42	56.079,97	84.138,20	(66,7)
Serveis funeraris	10.235,48	11.494,95	0,00	0,00	-
Laboratories Servier, SL	342,52	440,39	0,00	0,00	-
Lacer, SA	1.495,00	0,00	0,00	0,00	-
Orbimed, SA	1.957,63	0,00	0,00	0,00	-
Cessions d'ús	0,00	0,00	3.850.445,62	4.127.907,55	(100,0)
Total Subvencions, donacions i llegats rebuts	8.205.280,23	7.997.281,29	11.675.268,93	7.729.528,93	6,2

Imports en euros.

Font: Comptabilitat del Consorci Sanitari Integral dels exercicis 2009, 2010 i 2011.

Durant els exercicis 2009, 2010 i 2011, els moviments de l'epígraf Aportacions de capital del CatSalut van ser els següents:

Quadre 24. Aportacions de capital del CatSalut

Concepte	Import	Saldo
Saldo el 31.12.2008		0,00
Incorporacions de l'exercici 2009	2.675.124,45	
Instrucció 15.07.2009	4.583.807,98	
Traspàs a resultats per amortització	(2.964.140,96)	
Saldo el 31.12.2009		4.294.791,47
Incorporacions de l'exercici 2010	4.853.280,36	
Traspàs a resultat per amortització	(4.634.260,64)	
Traspàs a resultat per interessos	(14.602,81)	
Saldo el 31.12.2010		4.499.208,38
Incorporacions de l'exercici 2011	8.759.577,53	
Traspàs a resultat per amortització	(3.976.092,41)	
Traspàs a resultat per interessos	(4.552.746,93)	
Saldo el 31.12.2011		4.729.946,57

Imports en euros.

Font: Comptabilitat del Consorci Sanitari Integral dels exercicis 2009, 2010 i 2011.

En l'epígraf Subvencions, donacions i llegats es van imputar les aportacions de capital del CatSalut al CSI.

Per Acord del 23 d'octubre del 2007, el Govern va autoritzar aportacions de capital al CSI, amb càrrec als pressupostos del CatSalut durant el període 2009-2039 fins a un import de 225,73 M€. Aquestes aportacions anaven destinades al pagament de les amortitzacions dels deutes contrets per SIBLL i, posteriorment incorporats al Balanç del CSI, per finançar el cost de construcció, d'equipament i de posada en funcionament, i dels corresponents costos financers, del nou hospital del Baix Llobregat, Moisès Broggi. El 16 de novembre del 2007 el Departament de Salut, el CatSalut i el CSI van quantificar el cost de construcció en 87,00 M€ i el de l'equipament en 21,90 M€.

Durant l'exercici 2009, es va fer la primera aportació, de 2,68 M€. L'aportació prevista per a l'exercici 2010 era de 8,12 M€, però per aplicació del Decret llei 3/2010 es va reduir a 4,39 M€. Durant l'exercici 2011 l'aportació va ser de 8,26 M€. Atès que en els primers anys d'amortització del deute les quotes que es liquidaven cada exercici incloïen més interessos que principal, la quasi totalitat de l'aportació del CatSalut es va traspasar al Compte de resultats de l'exercici.

La resta d'aportacions del CatSalut corresponen a compromisos pel finançament del pla d'inversions en atenció primària i de la Residència Collblanc Companys Socials.

L'import comptabilitzat en l'epígraf Ajuntament de l'Hospitalet correspon a la cessió gratuïta del solar on es va construir la Residència Collblanc Companys Social, que va finalitzar el 30 d'octubre del 2008.

2.2.2.4. Provisions a llarg termini

L'import de l'epígraf Provisions a llarg termini, el 31 de desembre del 2009, el 2010 i el 2011 era, respectivament, d'1,87 M€, 1,90 M€ i 1,15 M€.

Quadre 25. Provisions a llarg termini

Concepte	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009	31.12.2008	Variació 2008-2011 %
Obligacions per prestacions a llarg termini al personal	986.459,95	1.728.604,58	1.690.159,19	1.506.966,78	(34,5)
Altres provisions	167.423,29	168.890,33	179.735,32	0,00	-
Total Provisions a llarg termini	1.153.883,24	1.897.494,91	1.869.894,51	1.506.966,78	(23,4)

Imports en euros.

Font: Memòria del Consorci Sanitari Integral dels exercicis 2009, 2010 i 2011.

L'import comptabilitzat en el compte Obligacions per prestacions a llarg termini al personal, correspon íntegrament a la provisió per respondre a les obligacions contretes amb el personal, en relació amb el premi de fidelització establert en el VII Conveni de la XHUP.

En l'exercici 2011, com a conseqüència d'un estudi realitzat sobre l'evolució històrica del personal amb dret al premi de fidelització, es va disminuir una part de la dotació.

El compte Altres provisions inclou una provisió per respondre a una possible contingència fiscal procedent d'AISSSA.

2.2.2.5. Deutes a llarg termini

El saldo de l'epígraf Deutes a llarg termini, el 31 de desembre del 2009, del 2010 i del 2011, era, respectivament, de 8,81 M€, 121,06 M€ i 118,22 M€.

Quadre 26. Deutes a llarg termini

Concepte	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009	31.12.2008	Variació 2008-2011 %
Deutes amb entitats crèdit	30.958.145,79	33.797.194,22	8.791.750,68	10.157.453,26	204,8
Derivats	1.821.970,30	1.229.307,48	0,00	0,00	-
Altres passius financers	85.443.714,82	86.036.018,42	22.996,97	318.743,69	*
Total Deutes a llarg termini	118.223.830,91	121.062.520,12	8.814.747,65	10.476.196,95	*

Imports en euros.

Font: Memòria del Consorci Sanitari Integral dels exercicis 2009, 2010 i 2011.

* Percentatge superior al 999% en valor absolut.

El fort increment de l'import dels comptes d'aquest epígraf durant l'exercici 2010 correspon a la incorporació dels passius de la societat SIBLL, que inclouen el deute del préstec pel finançament de l'obra de construcció de l'Hospital de Sant Joan Despí Moisès Broggi i del préstec pel finançament de l'equipament de l'hospital.

La composició de Deutes amb entitats de crèdit era la següent:

Quadre 27. Deutes amb entitats de crèdit

Concepte	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009	31.12.2008	Variació 2008-2011 %
Préstec BBVA (Hosp. Dos de Maig)	67.330,34	336.650,74	605.971,14	875.291,54	(92,3)
Préstec BBVA (Hosp. Sociosanitari)	1.900.978,88	2.138.601,24	2.376.223,60	2.613.845,96	(27,3)
Préstec Ibercaja (Hosp. Sociosanitari)	180.303,65	420.708,49	661.113,33	901.518,17	(80,0)
Préstec BBVA (CAP)	0,00	131.414,25	446.808,45	762.202,65	(100,0)
Préstec Dexia Sabadell (Hospital de l'Hospitalet de Llobregat)	4.072.801,17	4.391.099,35	4.701.634,16	5.004.594,94	(18,6)
Préstec Dexia Sabadell (Residència Collblanc Companys Socials)	6.500.449,86	6.745.749,90	0,00	0,00	-
Préstec la Caixa-BBVA (Hospital de Sant Joan Despí Moisès Broggi)	18.236.281,89	19.632.970,25	0,00	0,00	-
Total Deutes amb entitats de crèdit	30.958.145,79	33.797.194,22	8.791.750,68	10.157.453,26	204,8

Imports en euros.

Font: Comptabilitat del Consorci Sanitari Integral dels exercicis 2009, 2010 i 2011.

L'import comptabilitzat en el compte Derivats, corresponia a la valoració que feien les entitats financeres al tancament de l'exercici del derivat financer per a la cobertura del tipus de canvi del préstec per 21,90 M€, formalitzat amb dues entitats financeres per al finançament de l'equipament del nou hospital Moisès Broggi.

La composició del compte Altres passius financers era la següent:

Quadre 28. Altres passius financers

Concepte	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009	31.12.2008	Variació 2008-2011 %
Seguretat Social	0,00	0,00	0,00	253.315,36	(100,0)
Proveïdors immobilitzat llarg termini	85.426.481,34	86.004.345,30	21.483,55	58.826,59	*
Fiances i garanties rebudes	17.233,48	31.673,12	1.513,42	6.601,74	161,0
Total Altres passius financers	85.443.714,82	86.036.018,42	22.996,97	318.743,69	*

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del Consorci Sanitari Integral dels exercicis 2009, 2010 i 2011.

* Percentatge superior al 999% en valor absolut.

L'import comptabilitzat dins el concepte Proveïdors immobilitzat a llarg termini, correspon al pagament del principal del deute formalitzat per finançar l'obra de construcció de l'Hospital de Sant Joan Despí Moisès Broggi, de 87,00 M€, d'acord amb el contracte signat per SIBLL el 2 de desembre del 2009 amb l'empresa Sanibaix Construcció i Serveis SA, i subrogat pel CSI a partir del moment en què es va liquidar la societat. El pagament es fa mitjançant trenta quotes anuals, l'última de les quals serà el 31 de desembre del 2039. Totes les quotes estan garantides mitjançant aportacions de capital del CatSalut (vegeu l'apartat 2.2.2.3).

L'import comptabilitzat en el compte Fiances i garanties rebudes correspon a les garanties rebudes pel CSI per diferents processos de contractació que havia iniciat.

2.2.2.6. Periodificacions a llarg termini

El saldo de l'epígraf Periodificacions a llarg termini, el 31 de desembre del 2010 i del 2011, era, respectivament, de 3,06 M€ i 3,12 M€.

Quadre 29. Periodificacions a llarg termini

Concepte	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009	31.12.2008	Variació 2008-2011 %
Periodificacions a llarg termini	3.055.695,62	3.120.655,40	0,00	0,00	-
Total Periodificacions a llarg termini	3.055.695,62	3.120.655,40	0,00	0,00	-

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del Consorci Sanitari Integral dels exercicis 2009, 2010 i 2011.

Dins d'aquest epígraf hi ha comptabilitzat el cànon per la construcció i explotació, fins a finals de l'exercici 2039, de l'aparcament de l'Hospital de Sant Joan Despí Moisès Broggi, de 2,87 M€, que va pagar per una sola vegada Sanibaix Construcció i Serveis, SA, a SIBLL. També hi ha comptabilitzat el cobrament del cànon per una sola vegada, per la concessió a Sanibaix Construcció i Serveis, SA de l'explotació de televisió i telefonia a les habitacions de l'hospital fins a l'1 de febrer del 2040. L'import del cànon va ser de 0,43 M€.

Anualment es traspasa l'import periodificat d'aquest compte al Compte de resultats de l'exercici com a ingressos per arrendaments.

2.2.2.7. *Provisions a curt termini*

L'import comptabilitzat en l'epígraf Provisions a curt termini, el 31 de desembre del 2011 era de 2,02 M€.

Quadre 30. Provisions a llarg termini

Concepte	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009	31.12.2008	Variació 2008-2011 %
Provisions per operacions comercials	972.149,05	0,00	0,00	0,00	-
Provisions per guàrdies mèdiques	1.045.673,67	0,00	0,00	0,00	-
Total Provisions a llarg termini	2.017.822,72	0,00	0,00	0,00	-

Imports en euros.

Font: Memòria del Consorci Sanitari Integral de l'exercici 2011.

Les Provisions per operacions comercials corresponen a l'estimació realitzada pel CSI de les incidències d'activitat facturada al CatSalut.

Les Provisions per guàrdies mèdiques corresponen a l'import que reclamava el personal del CSI en relació amb el període 2006-2010, per les guàrdies mèdiques regulades en l'article 37.13 i l'annex 3 del VII Conveni col·lectiu de la XHUP.

2.2.2.8. *Deutes a curt termini*

El saldo de l'epígraf Deutes a curt termini, el 31 de desembre del 2009, del 2010 i del 2011, era, respectivament, d'1,47 M€, 3,70 M€ i 3,57 M€.

Quadre 31. Deutes a curt termini

Concepte	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009	31.12.2008	Variació 2008-2011 %
Deutes amb entitats de crèdit	2.960.247,81	3.143.951,13	1.365.702,58	1.358.313,30	117,9
Altres passius financers	610.553,92	551.928,81	105.553,44	105.395,20	479,3
Total Deutes a curt termini	3.570.801,73	3.695.879,94	1.471.256,02	1.463.708,50	144,0

Imports en euros.

Font: Comptabilitat del Consorci Sanitari Integral dels exercicis 2009, 2010 i 2011 i documentació facilitada pel CSI.

L'import del compte Deutes amb entitats de crèdit correspon a la periodificació per a cadascun dels exercicis de les amortitzacions dels préstecs formalitzats. El compte Altres passius financers recull principalment l'import amb venciment inferior a un any del pagament ajornat dels 87,00 M€ de l'obra de construcció de l'Hospital de Sant Joan Despí Moisès Broggi.

2.2.2.9. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini

El saldo de l'epígraf Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini, al tancament dels exercicis 2009 i 2011 era d'1,85 M€, i 0,85 M€, respectivament.

Quadre 32. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini

Concepte	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009	31.12.2008	Variació 2008-2011 %
Centralització de tresoreria	0,00	0,00	0,00	2.447.006,11	(100,0)
SIBLL	0,00	0,00	1.853.885,74	0,00	(0,00)
Fundació Assaig per a la Recerca Sanitària	846.896,84	0,00	0,00	0,00	-
Total Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	846.896,84	0,00	1.853.885,74	2.447.006,11	(65,4)

Imports en euros.

Font: Comptabilitat del Consorci Sanitari Integral dels exercicis 2009, 2010 i 2011 i documentació facilitada pel CSI.

El deute amb SIBLL al 31 de desembre del 2009 corresponia a l'anualitat per l'aportació de capital per finançar l'obra de construcció de l'Hospital de Sant Joan Despí Moisès Broggi. Amb l'absorció de SIBLL pel CSI l'exercici 2010, aquesta aportació i posterior pagament del deute el realitza directament el Consorci.

El saldo corresponent al 31 de desembre del 2011, de 0,85 M€, correspon a l'import pendent de pagament pel préstec concedit pel CSI a la Fundació Assaig per a la Recerca Sanitària l'1 de gener del 2011. Aquest préstec va funcionar com una pòlissa de tresoreria fins a la dissolució, el mes d'abril del 2012, d'aquesta fundació i assumptió dels seus actius i passius pel CSI (vegeu l'apartat 2.2.1.4).

2.2.2.10. Creditors comercials i altres comptes a pagar

El saldo de l'epígraf Creditors comercials i altres comptes a pagar, el 31 de desembre del 2009, del 2010 i del 2011, era, respectivament, de 39,17 M€, 56,63 M€ i 37,09 M€.

Quadre 33. Creditors comercials i altres comptes a pagar

Concepte	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009	31.12.2008	Variació 2008-2011%
Proveïdors	10.300.833,89	14.992.279,90	7.705.835,00	16.811.774,74	(38,7)
Proveïdors amb confirmació de pagaments (<i>confirming</i>)	11.396.691,81	12.098.391,07	9.549.918,40	0,00	-
Proveïdors, empreses del grup i associades	402.048,14	560.946,59	677.592,56	1.512.706,28	(73,4)
Creditors per prestacions de serveis	1.824.734,80	1.228.464,30	1.544.680,58	1.601.046,50	14,0
Remuneracions pendents de pagament	6.966.796,47	12.966.923,21	6.697.504,83	6.375.775,07	9,3
Hisenda pública creditora	2.721.815,13	3.158.901,46	2.017.905,08	2.003.523,17	35,9
Seguretat Social	2.608.638,42	3.021.018,42	2.020.842,27	1.776.018,44	46,9
A compte de clients entitats públiques	867.745,93	8.598.000,00	8.952.000,00	11.017.000,00	(92,1)
Total Creditors comercials i altres comptes a pagar	37.089.304,59	56.624.924,95	39.166.278,72	41.097.844,20	(9,8)

Imports en euros.

Font: Comptabilitat del Consorci Sanitari Integral dels exercicis 2008, 2009, 2010 i 2011.

L'epígraf Proveïdors amb confirmació de pagaments (*confirming*) inclou les remeses de factures que al tancament de l'exercici estaven pendents de venciment.

L'epígraf Proveïdors, empreses del grup i associades al tancament dels exercicis 2009, 2010 i 2011 inclou, principalment, un import pendent de pagament amb l'Oficina Autònoma de Catalunya de la Creu Roja per la diferència entre els actius i els passius aportats per la Creu Roja al CSI l'1 de gener de l'any 2000 de 0,27 M€

Els saldos creditors dels comptes Hisenda pública creditora i Seguretat Social, corresponen als imports de les declaracions del darrer període de l'exercici que es van pagar el mes de gener de l'any següent.

2.3. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES

El Compte de pèrdues i guanys del CSI al tancament dels exercicis 2009, 2010 i 2011 presentava uns guanys per 0,83 M€, 0,83 M€ i 0,10 M€, respectivament.

Quadre 34. Compte de pèrdues i guanys

Concepte	Apartat	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009	Variació 2009-2011%
Import net de la xifra de negocis	2.3.1	202.411.756,41	204.310.680,51	150.933.369,94	34,1
Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu		0,00	0,00	241.345,87	(100,0)
Aprovisionaments	2.3.2	(50.632.711,76)	(48.388.347,14)	(41.283.691,60)	22,6
Altres ingressos d'explotació	2.3.3	1.699.384,81	1.165.858,78	1.444.160,38	17,7
Despeses de personal (a)	2.7	(134.493.126,81)	(135.202.135,53)	(99.227.193,13)	35,5
Altres despeses d'explotació	2.3.4	(10.736.636,60)	(17.848.566,21)	(10.796.050,07)	(0,6)
Amortització de l'immobilitzat		(9.873.002,01)	(5.775.020,31)	(4.237.497,87)	133,0
Imputació de subvencions de l'immobilitzat no financer i altres		4.002.566,56	4.692.508,88	3.268.426,35	22,5
Excessos de provisions		1.467,04	10.844,99	0,00	-
Deteriorament i resultat per alienacions d'immobilitzat		(26.244,33)	(1.137.476,33)	(297.488,94)	(91,2)
Resultat d'explotació		2.353.453,31	1.828.347,64	45.380,93	*
Ingressos financers		4.573.581,03	35.299,51	177.099,58	*
Despeses financeres	2.3.5	(6.337.800,82)	(964.446,47)	(205.590,52)	*
Variació de valors raonables en instruments financers	2.3.6	(488.370,18)	(73.070,46)	0,00	-
Diferències de canvi		0,00	19,59	0,00	0,0
Resultat financer		(2.252.589,97)	(1.002.197,83)	(28.490,94)	*
Resultat abans d'impostos		100.863,34	826.149,81	16.889,99	497,2
Resultat de l'exercici procedent d'operacions continuades		100.863,34	826.149,81	16.889,99	497,2
Resultat de l'exercici procedent d'operacions interrompudes	2.3.7	0,00	0,00	810.380,34	(100,0)
Resultat de l'exercici		100.863,34	826.149,81	827.270,33	(87,8)

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del Consorci Sanitari Integral dels exercicis 2009, 2010 i 2011.

Notes:

(a) Per al detall de Despesa de personal, vegeu l'apartat 2.7 de l'informe.

* Percentatge superior al 999% en valor absolut.

D'acord amb la nota de comparació de la informació de la Memòria de l'exercici 2011 del CSI, en els Comptes anuals de l'exercici 2011 es van corregir errors provinents de l'exercici 2010.

Quadre 35. Ajustos de l'exercici 2010 realitzats durant l'exercici 2011

Concepte	Apartat	Exercici 2010	Modificació xifres comparatives	Exercici 2010 amb xifres comparatives modificades
Prestació de serveis	2.3.1	204.310.680,51	1.567.913,77	205.878.594,28
Despeses de personal		(135.202.135,53)	3.379.179,27	(131.822.956,26)
Total	2.2.2.1	-	4.947.093,04	-

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del Consorci Sanitari Integral de l'exercici 2011.

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

2.3.1. Import net de la xifra de negocis

L'Import net de la xifra de negocis dels exercicis 2009, 2010 i 2011 del CSI va ser, de 150,93 M€, 204,31 M€ i 202,41 M€, respectivament.

Quadre 36. Import net de la xifra de negocis

Epígraf	2011	2010	2009	Variació 2009-2011 %
Ingressos per prestació serveis al CatSalut	184.946.042,10	187.565.771,87	136.448.910,45	35,5
Ingressos prestació de serveis a altres entitats públiques	7.506.665,18	7.419.725,59	6.435.095,69	16,7
Ingressos per altres serveis	5.093.410,05	5.292.078,61	4.344.045,30	17,3
Ingressos per serveis particulars	1.862.100,40	1.800.555,76	1.724.898,11	8,0
Ingressos per serveis d'accidents	2.736.916,17	1.947.405,29	1.657.065,41	65,2
Ingressos per serveis a entitats privades, mútues i altres	266.622,51	285.143,39	323.354,98	(17,5)
Total Import net de la xifra de negoci	202.411.756,41	204.310.680,51	150.933.369,94	34,1

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de la comptabilitat del Consorci Sanitari Integral.

L'increment significatiu de l'exercici 2010 respecte a l'exercici 2009 és degut a l'increment d'activitat per l'entrada en funcionament de l'Hospital de Sant Joan Despí Moisès Broggi, el febrer del 2010. D'altra banda, l'exercici 2011 es va modificar l'import net de la xifra de negoci de l'exercici 2010 i es va calcular en 205,89 M€ (vegeu el quadre 35).

En el quadre següent es detallen els ingressos del CatSalut per tipus de servei assistencial i per exercici.

Quadre 37. Composició dels ingressos provinents del CatSalut

Epígraf	2011	2010	2009	Variació 2009-2011 %
Atenció primària	11.949.499,63	13.921.257,87	11.406.422,12	4,8
Atenció sociosanitària	3.565.792,34	3.896.275,52	3.912.980,80	(8,9)
Consulta externa	35.779.006,09	32.047.846,90	22.458.839,73	59,3
Hemodiàlisis	1.925.861,19	1.621.351,16	1.065.517,30	80,7
Hospital de dia	4.049.492,52	3.648.106,78	2.616.546,67	54,8
Hospitalització	77.654.587,01	81.173.105,48	51.807.738,24	49,9
Intervencions ambulatories	2.773.820,64	2.435.163,82	2.050.692,29	35,3
Medicació	8.202.424,38	7.093.144,45	7.302.873,51	12,3
Pla de salut	235.674,60	382.420,76	232.077,14	1,6
Productes no finalistes	2.978.088,96	3.391.721,70	1.926.258,79	54,6
Programa PADES*	346.827,10	390.894,02	387.439,74	(10,5)
Programes d'especial interès Departament de Salut	15.776.832,81	18.781.246,82	18.263.095,09	(13,6)
Pròtesis	3.659.546,25	3.471.239,06	2.058.506,09	77,8
Rehabilitació	1.480.940,45	1.525.765,30	1.525.373,45	(2,9)
Urgències	14.567.648,13	13.786.232,23	9.434.549,49	54,4
Total Ingressos per prestació de serveis al CatSalut	184.946.042,10	187.565.771,87	136.448.910,45	35,5

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de la comptabilitat del Consorci Sanitari Integral.

* Programa d'atenció domiciliària i equips de suport.

La composició d'Ingressos d'altres entitats públiques dels exercicis 2009, 2010 i 2011 era la següent:

Quadre 38. Ingressos d'altres entitats públiques

Epígraf	2011	2010	2009	Variació 2009-2011 %
Institut Català d'Assistència i Serveis Socials (ICASS)	5.842.275,01	6.027.853,09	5.701.515,34	2,5
Institut Català de la Salut	873.600,06	1.245.507,17	610.348,43	43,1
Institut Català d'Oncologia	790.790,11	130.383,00	105.989,52	646,1
Altres entitats públiques	0,00	15.982,33	17.242,40	(100,0)
Total Ingressos d'altres entitats públiques	7.506.665,18	7.419.725,59	6.435.095,69	16,7

Imports en euros.

Font: Comptabilitat del Consorci Sanitari Integral dels exercicis 2009, 2010 i 2011.

La composició del saldo d'Ingressos per altres serveis dels exercicis 2009, 2010 i 2011 era la següent:

Quadre 39. Ingressos per altres serveis

Epígraf	2011	2010	2009	Variació 2009-2011%
Ingressos per serveis a particulars	432.769,21	415.176,56	646.232,58	(33,0)
Serveis d'ajut a domicili	152.926,93	140.770,18	308.401,20	(50,4)
Servei auxiliar a la llar	66.756,26	65.256,69	151.903,09	(56,1)
Serveis de menjador	193.948,20	182.848,40	152.840,15	6,9
Serveis de teleassistència	19.137,82	26.301,29	33.088,14	(42,2)
Ingressos per serveis a entitats locals	4.335.919,38	4.667.564,79	3.467.440,97	25,0
Serveis d'ajut a domicili	3.032.873,82	3.361.557,62	2.609.186,88	16,2
Servei auxiliar a la llar	1.068.134,02	1.065.517,15	628.457,34	70,0
Servei de menjador	224.654,09	223.783,70	203.762,48	10,3
Servei de bugaderia	0,00	3.323,58	8.488,74	(100,0)
Servei de teleassistència	10.257,45	13.382,74	17.545,53	(41,5)
Ingressos per altres serveis	324.721,46	209.337,26	230.371,75	41,0
Ingressos per altres serveis	324.721,46	209.337,26	230.371,75	41,0
Total Ingressos per altres serveis	5.093.410,05	5.292.078,61	4.344.045,30	17,3

Imports en euros.

Font: Comptabilitat del Consorci Sanitari Integral exercicis 2009, 2010 i 2011.

Els ingressos per serveis a particulars corresponen, en la seva totalitat, a la part que pagaven els usuaris pel servei d'atenció domiciliària que prestava el CSI, per compte de l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat. D'altra banda, els ingressos per serveis a entitats locals corresponen a la part del servei que va pagar l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat. Aquest servei es va deixar de prestar l'exercici 2012 (vegeu l'apartat 2.2.1.6).

Els imports comptabilitzats en el compte Ingressos per altres serveis corresponen principalment a la facturació per part del CSI de la repercussió pel consum d'aigua, llum, i telèfon a les empreses que prestaven els serveis de laboratori, diàlisi i proves diagnòstiques que estaven ubicades dins les instal·lacions gestionades pel CSI. L'import de l'exercici 2011 inclou addicionalment els imports facturats a l'Hospital Arnau de Vilanova de Lleida pel servei d'emissió d'informes de TAC i ressonàncies.

2.3.2. Aprovisionaments

El saldo de l'epígraf Aprovisionaments, a finals dels exercicis 2009, 2010 i 2011 va ser de 41,28 M€, 48,39 M€ i 50,63 M€, respectivament.

Quadre 40. Aprovisionaments

Epígraf	2011	2010	2009	Variació 2009-2011 %
Compres de medicaments	13.573.743,68	12.411.319,32	10.516.984,71	29,1
Compres de material sanitari	14.789.134,08	14.773.372,26	9.499.409,38	55,7
Compres d'altres aprovisionaments	1.416.992,35	1.641.573,49	1.474.190,24	(3,9)
Ràpels per compres	(344.201,13)	(204.329,89)	(139.677,41)	146,4
Variació d'existències	(28.461,30)	(933.168,57)	(244.747,66)	(88,4)
Consum de mercaderies, primeres matèries i altres matèries consumibles	29.407.207,68	27.688.766,61	21.106.159,26	39,3
Deteriorament de mercaderies, primeres matèries i altres aprovisionaments	0,00	0,00	0,00	0,0
Treballs realitzats per altres empreses	21.225.504,08	20.699.580,53	20.177.532,34	5,2
Total aprovisionaments	50.632.711,76	48.388.347,14	41.283.691,60	22,6

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de la comptabilitat del Consorci Sanitari Integral.

La composició del saldo de Treballs realitzats per altres empreses dels exercicis 2009, 2010 i 2011 és la següent:

Quadre 41. Treballs realitzats per altres empreses

Epígraf	2011	2010	2009	Variació 2009-2011 %
Serveis assistencials professionals	436.927,50	187.947,32	236.107,43	85,1
Radiologia convencional	661.672,84	500.408,87	0,00	-
Altres proves externes	420.032,40	528.483,08	604.505,30	(30,5)
Empreses externes	1.581.132,17	192.052,77	609.818,41	159,3
Endoscòpies	111.329,32	78.225,47	262.903,12	(57,7)
Laboratoris	3.757.646,33	3.388.161,84	2.208.864,95	70,1
Tomografia axial computeritzada (TAC)	221.415,73	274.098,47	394.302,24	(43,8)
Ressonàncies magnètiques (RNM)	1.003.784,78	1.021.189,76	1.124.535,40	(10,7)
Angiografia digital intravenosa; DIVAS	33.762,39	66.440,07	78.740,36	(57,1)
Medicina nuclear	877.947,58	710.792,54	636.523,90	37,9
Hemodiàlisi	1.798.431,56	1.423.082,01	1.015.306,00	77,1
Ambulàncies	1.713,60	1.687,40	2.945,25	(41,8)
Altres serveis assistencials externs	981.730,58	2.347.160,12	2.389.807,24	(58,9)
CRIS teràpia hiperbàrica	556.409,46	621.710,82	636.001,80	(12,5)
Metges, consultors, mútues i privats	0,00	264.506,51	303.128,78	(100,0)
Metges consultors per CatSalut	0,00	69.844,17	55.424,72	(100,0)
Consultoris privats	0,00	229.718,43	159.134,30	(100,0)
Serveis assistencials AISSSA	0,00	0,00	3.989.083,93	(100,0)
Bugaderia	1.000.015,72	987.343,74	793.098,58	26,1
Neteja	2.489.460,81	2.430.396,59	691.657,75	259,9
Residus	414.961,98	362.149,45	260.303,53	59,4
Seguretat	976.808,54	948.263,38	599.774,93	62,9
Alimentació	3.122.914,38	3.104.231,81	2.634.562,62	18,5
Treballs i serveis diversos	506.749,93	762.906,80	435.757,03	16,3
Serveis religiosos	40.250,88	39.460,20	30.762,72	30,8
Call Center	230.405,60	159.318,91	24.482,05	841,1
Total Treballs realitzats per altres empreses	21.225.504,08	20.699.580,53	20.177.532,34	5,2

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de la comptabilitat del Consorci Sanitari Integral.

De la fiscalització de la documentació d'aquest epígraf es poden fer diverses observacions, que s'han recollit en els subapartats 2.6.2 i 2.6.5 de l'apartat de contractació, i en l'apartat 2.7, relatiu a l'àrea de personal.

La fiscalització dels contractes corresponents a la despesa per serveis de bugaderia, neteja, residus, seguretat, alimentació i de treballs i serveis diversos es fa en l'apartat 2.6.3.

2.3.3. Altres ingressos d'explotació

L'import de l'epígraf Altres ingressos d'explotació dels exercicis 2009, 2010 i 2011 va ser d'1,44 M€, 1,17 M€ i 1,70 M€, respectivament.

Quadre 42. Altres ingressos d'explotació

Epígraf	2011	2010	2009	2008	Variació 2009-2011 %
Ingressos per arrendaments	291.029,76	170.405,11	250.851,53	396.401,17	16,0
Ingressos serveis al personal	84.044,84	87.541,77	135.987,78	135.698,08	(38,2)
Ingressos prestació serveis investigació	196.455,81	35.438,40	37.142,54	37.397,97	428,9
Ingressos vendes productes diversos	197.948,04	136.355,41	146.585,72	150.030,18	35,0
Ingressos serveis docents curs d'infermeria	261.159,84	197.844,15	194.580,86	197.711,70	34,2
Ingressos per serveis diversos	494.702,43	382.837,95	496.844,29	525.523,52	(0,4)
Ingressos excepcionals	92.673,09	149.023,33	181.450,66	0,00	(48,9)
Subvencions d'explotació	81.371,00	6.412,66	717,00	685,00	*
Total Altres ingressos d'explotació	1.699.384,81	1.165.858,78	1.444.160,38	1.443.447,62	17,7

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de la comptabilitat del Consorci Sanitari Integral.

* Percentatge superior al 999% en valor absolut.

L'import comptabilitzat dins del compte Ingressos per arrendaments corresponia al lloguer d'edificis i instal·lacions a empreses que realitzaven activitats dins del CSI. Fins a l'exercici 2009 incloïa també el lloguer de l'edifici a AISSSA i, en l'exercici 2011, els ingressos pels cànon de l'aparcament i dels televisors de l'Hospital de Sant Joan Despí Moisès Broggi.

En el compte Ingressos per prestació de serveis d'investigació hi ha reconeguts els ingressos obtinguts per la participació de personal del Consorci en estudis clínics realitzats per a laboratoris.

El compte Ingressos vendes productes diversos inclou principalment les vendes de medicaments realitzades pel CSI a altres centres hospitalaris.

En el compte Ingressos per serveis diversos hi ha comptabilitzat, entre altres conceptes, el cànon d'utilització dels espais ocupats per Sodexho, empresa adjudicatària del servei de

menjador i càtering, el cànon per l'ocupació d'espais de Serveis Funeraris de Barcelona, i els serveis de podologia i de perruqueria a residents.

Dins el compte Ingressos excepcionals, en l'exercici 2009 hi ha comptabilitzat el cobrament del sinistre per l'incendi de l'Hospital General de l'Hospitalet de Llobregat, i en l'exercici 2010 el cobrament d'un sinistre per robatori.

2.3.4. Altres despeses d'explotació

L'import de l'epígraf Altres despeses d'explotació dels exercicis 2009, 2010 i 2011 va ser de 10,80 M€, 17,85 M€ i 10,74 M€, respectivament.

Quadre 43. Altres despeses d'explotació

Epígraf	2011	2010	2009	2008	Variació 2009-2011 %
Despeses d'investigació i desenvolupament	78.494,85	0,00	0,00	0,00	-
Arrendaments, cànon i altres	145.140,36	1.745.687,14	732.662,36	116.413,02	(80,2)
Reparacions i conservació	3.766.418,41	3.153.955,73	2.629.969,55	2.276.987,32	43,2
Serveis de professionals independents	751.563,99	964.087,84	969.664,22	653.217,65	(22,5)
Transports	28.052,30	25.385,66	20.786,03	17.601,45	35,0
Primes d'assegurança	414.599,45	458.686,80	357.574,42	443.448,13	15,9
Despeses bancàries	332,97	369,22	342,78	539,64	(2,9)
Publicitat i propaganda	18.513,39	59.073,49	69.367,50	81.512,78	(73,3)
Subministraments	3.366.620,36	2.311.979,38	1.777.074,33	1.511.949,87	89,4
Altres serveis	1.070.669,88	1.325.360,65	1.165.622,06	951.456,82	(8,1)
Tributs	85.750,50	13.872,80	186.793,28	10.515,63	(54,1)
Pèrdues, deterioració i variacions per operacions comercials	1.010.342,76	35.517,87	23.459,46	26.912,30	*
Altres despeses de gestió corrent	137,38	7.754.589,63	2.862.734,08	3.966,71	(100,0)
Total Altres despeses d'explotació	10.736.636,60	17.848.566,21	10.796.050,07	6.094.521,32	(0,6)

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del Consorci Sanitari Integral dels exercicis 2009, 2010 i 2011.

* Percentatge superior al 999% en valor absolut.

En el compte Arrendaments, cànon i altres, en l'exercici 2009 hi ha comptabilitzada, entre altres conceptes, la despesa pel lloguer de la Residència Collblanc Companys Socials a AISSSA, de 0,48 M€. En l'exercici 2010 hi ha comptabilitzada la despesa d'1,58 M€ pel lloguer satisfet a SIBLL per l'Hospital de Sant Joan Despí Moisès Broggi, que va entrar en funcionament l'1 de febrer del 2010. L'any 2011 el CSI ja havia assumit els actius i els passius de SIBLL, fet que explica la reducció de la despesa en arrendaments.

En el compte Reparacions i conservacions hi ha comptabilitzada la despesa pel manteniment de tots els centres del CSI, i les despeses generals i de conservació de l'equipament mèdic.

La despesa del compte Serveis professionals independents correspon principalment a despeses pels serveis d'assessoria laboral i jurídica, de notaria, de suport informàtic, i a les de suport en la gestió.

En el compte Subministraments hi ha comptabilitzada, principalment, la despesa per aigua, gas i llum originada en els diversos centres del CSI. L'increment de la despesa a partir de l'exercici 2010 és degut a les despeses originades en l'Hospital de Sant Joan Despí Moisès Broggi (vegeu l'apartat 2.6.5).

En el compte Pèrdues, deterioració i variacions per operacions comercials, l'exercici 2011 hi ha comptabilitzada una provisió per les incidències d'activitat relacionades amb el CatSalut (vegeu l'apartat 2.2.2.7).

En el compte Altres despeses de gestió corrent, en els exercicis 2009 i 2010 hi ha comptabilitzada la subvenció a SIBLL per al finançament del deute contret per la construcció i l'equipament de l'Hospital de Sant Joan Despí Moisès Broggi. Aquestes subvencions es finançaven amb les aportacions de capital del CatSalut (vegeu l'apartat 2.2.2.3).

2.3.5. Despeses financeres

L'import de Despeses financeres dels exercicis 2009, 2010 i 2011 va ser de 0,11 M€, 0,96 M€ i 6,30 M€, respectivament. L'increment existent entre els exercicis 2009 i 2011 prové de la despesa financera associada al préstec per a la construcció de l'Hospital de Sant Joan Despí Moisès Broggi, que, fins l'exercici 2010, corresponia a SIBLL i que, amb la liquidació d'aquesta societat l'exercici 2010, va assumir el CSI. La despesa financera per aquest concepte de l'exercici 2011 va ser de 5,18 M€.

2.3.6. Variació de valors raonables en instruments financers

L'import comptabilitzat en l'epígraf Variació de valors raonables en instruments financers al tancament dels exercicis 2010 i 2011 va ser de 73.070,46 € i 488.370,18 €, respectivament.

Aquesta despesa correspon als interessos del contracte de permuta financera (*swap*) per cobrir les fluctuacions del préstec de 21,90 M€ pel finançament de l'equipament de l'Hospital de Sant Joan Despí Moisès Broggi (vegeu l'apartat 2.2.2.2).

2.3.7. Resultat de l'exercici procedent d'operacions interrompudes

Dins l'apartat Resultat de l'exercici procedent d'operacions interrompudes, el CSI va comptabilitzar l'import a cobrar de la venda de la branca d'activitat de sang i teixits del CSI al Banc de Sang i Teixits, formalitzada mitjançant el contracte de compravenda del 6 de setembre del 2006 (vegeu l'apartat 2.2.1.6).

2.3.8. Conciliació entre el Resultat pressupostari i el Resultat de l'exercici

A continuació es presenta la conciliació entre el Resultat pressupostari i el Resultat de l'exercici dels exercicis 2009, 2010 i 2011.

Quadre 44. Conciliació entre el Resultat pressupostari i el Resultat de l'exercici dels exercicis 2009, 2010 i 2011

Concepte	2011	2010	2009
Resultat pressupostari	3.518.215,43	7.274.717,68	682.469,19
+ Inversions en immobilitzat	2.917.084,82	5.898.696,49	3.324.601,67
+ Subvencions per transferències	8.555.313,49	4.707.111,69	3.313.192,43
– Dotació d'immobilitzat	(9.873.002,01)	(5.775.020,31)	(4.237.497,87)
+ Treballs per a l'immobilitzat	0,00	0,00	241.345,87
± Variació de provisions de personal	0,00	(3.062.296,29)	0,00
± Dotació provisions	493.773,27	17.430,14	(19.882,24)
± Despeses/Ingressos extraordinaris	(43.244,57)	(87.765,95)	(297.488,94)
± Variació d'existències	(65.493,28)	888.137,42	0,00
– Aportacions de capital	(8.759.577,53)	(4.853.280,36)	(3.534.205,86)
± Variació de passius financers	3.359.917,78	2.008.171,94	1.358.313,30
± Dotació per deteriorament	0,00	(1.089.201,90)	0,00
– Subvencions de capital a empreses del grup	0,00	(7.712.815,92)	0,00
+ Aportacions de capital a empreses del grup	0,00	2.614.876,68	0,00
± Altres	(2.124,06)	(2.611,50)	(3.577,22)
Resultat de l'exercici	100.863,34	826.149,81	827.270,33

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del Consorci Sanitari Integral dels exercicis 2009, 2010 i 2011.

2.4. ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

L'Estat de canvis en el patrimoni net al final dels exercicis 2009, 2010 i 2011 del CSI es presenta en el quadre següent.

Els Ajustos per canvis de criteri d'exercicis anteriors pertanyen a fets posteriors als corresponents tancaments dels exercicis que el Consorci va decidir presentar com a Ajustos als comptes tancats.

Quadre 45. Estat de canvis en el patrimoni net

Concepte	Fons social	Patrimoni rebut en adscripció	Aportacions pendents CatSalut	Reserves	Resultat d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Subvencions, donacions i llegats rebuts	Ajustos per canvis de valor	Total
Saldo final exercici 2008	24.754.410,71	0,00	(2.080.812,72)	4.923.353,71	11.735.040,75	2.518.160,95	7.729.528,93	0,00	49.579.682,33
Ajustos per canvis de criteri	(8.590.814,10)	0,00	2.080.812,72	1.926.193,40	0,00	0,00	4.583.807,98	0,00	0,00
Saldo ajustat inici de l'exercici 2009	16.163.596,61	0,00	0,00	6.849.547,11	11.735.040,75	2.518.160,95	12.313.336,91	0,00	49.579.682,33
Total d'ingressos i despeses reconegudes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	827.270,33	(638.067,98)	0,00	189.202,35
Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	2.518.160,95	(2.518.160,95)	0,00	0,00	0,00
Saldo final de l'exercici 2009	16.163.596,61	0,00	0,00	6.849.547,11	14.253.201,70	827.270,33	11.675.268,93	0,00	49.768.884,68
Ajustos per canvi de criteri	0,00	5.746.435,40	0,00	0,00	(2.023.187,21)	0,00	(3.850.445,62)	0,00	(127.197,43)
Saldo ajustat inici de l'exercici 2010	16.163.596,61	5.746.435,40	0,00	6.849.547,11	12.230.014,49	827.270,33	7.824.823,31	0,00	49.641.687,25
Total d'ingressos i despeses reconegudes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	826.149,81	172.457,98	73.070,46	1.071.678,25
Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	0,00	(176.011,83)	827.270,33	(827.270,93)	0,00	(1.302.377,94)	(1.478.389,77)
Saldo final de l'exercici 2010	16.163.596,61	5.746.435,40	0,00	6.673.535,28	13.057.284,82	826.149,81	7.997.281,29	(1.229.307,48)	49.234.975,73
Ajustos per errors de l'exercici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.947.093,04	0,00	0,00	4.947.093,04
Saldo ajustat inici de l'exercici 2011	16.153.596,61	5.746.435,40	0,00	6.673.535,28	13.057.284,82	5.773.242,85	7.997.281,29	(1.229.307,48)	54.182.068,77
Total d'ingressos i despeses reconegudes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.863,34	207.998,94	(592.662,82)	(283.800,54)
Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	0,00	4.947.093,04	826.149,81	(5.773.242,85)	0,00	0,00	0,00
Saldo final de l'exercici 2011	16.153.596,61	5.746.435,40	0,00	11.620.628,32	13.883.434,63	100.863,34	8.205.280,23	(1.821.970,20)	53.898.268,23

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del Consorci Sanitari Integral dels exercicis 2009, 2010 i 2011.

2.5. ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU

En l'Estat de fluxos d'efectiu del CSI dels exercicis 2009 i 2011 s'observa una disminució neta de l'efectiu de 51.131,14 € i de 3,49 M€, respectivament, i un augment net de 0,27 M€, l'exercici 2010.

Quadre 46. Estat de fluxos d'efectiu dels exercicis 2008, 2009, 2010 i 2011

Concepte	2011	2010	2009	2008
Resultat de l'exercici abans d'impostos	100.863,34	826.149,81	827.270,33	2.518.160,95
Ajustos del resultat	8.646.769,83	3.285.323,45	1.432.901,96	4.095.615,47
Amortització de l'immobilitzat	9.873.002,01	5.775.020,31	4.237.497,87	4.670.460,79
Correccions de valor per deterioraments	36.069,65	1.082.616,75	266.316,38	(64.424,83)
Variació de provisions	442.306,13	27.600,40	362.957,73	185.302,03
Imputació de subvencions	(8.555.313,49)	(4.707.111,69)	(3.313.192,43)	(340.444,49)
Resultat per baixes i alienacions de l'immobilitzat	43.244,57	87.765,95	51.054,80	5.047,38
Ingressos financers	(20.834,10)	(20.696,70)	(139.554,26)	(150.363,66)
Despeses financeres	6.337.800,82	964.446,47	205.590,52	832.233,42
Variació del valor raonable en instruments financers	488.370,18	73.070,46	0,00	0,00
Altres ingressos i despeses	2.124,06	2.611,50	(237.768,65)	(1.042.195,17)
Canvis al capital corrent	(5.509.442,68)	7.515.344,15	2.953.002,94	1.348.630,26
Existències	65.493,28	(858.686,68)	(244.774,39)	54.296,26
Deutors i altres comptes a cobrar	(134.578,78)	(13.870.542,68)	(229.556,45)	(356.097,24)
Altres actius corrents	(44.043,55)	(6.522,96)	769.986,83	(711.505,35)
Creditors i altres comptes a pagar	(6.065.363,87)	22.258.350,97	2.665.047,17	2.357.782,31
Altres passius corrents	669.050,24	(7.254,50)	(7.700,22)	4.154,28
Altres fluxos efectius de les activitats d'explotació	(6.965.227,61)	(1.006.656,59)	(255.237,90)	(666.670,34)
Pagament d'interessos	(6.986.061,71)	(1.027.353,29)	(394.792,16)	(817.034,00)
Cobrament d'interessos	20.834,10	20.696,70	139.554,26	150.363,66
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	(3.727.037,12)	10.620.160,82	4.957.937,33	7.295.736,34
Pagaments per inversions	(5.078.319,79)	(5.144.202,86)	(4.835.978,33)	(3.107.431,55)
Empreses del grup i associades	0,00	0,00	0,00	(207.000,00)
Immobilitzat intangible	(1.049.756,98)	(1.201.368,23)	(661.109,66)	(918.151,31)
Immobilitzat material	(4.028.562,81)	(3.942.834,63)	(3.300.672,43)	(1.971.729,24)
Inversions immobiliàries	0,00	0,00	0,00	(8.760,78)
Altres actius financers	0,00	0,00	(874.196,24)	(1.790,22)
Cobraments per desinversions	(6.676,31)	2.431.719,86	11.734,32	37.259,45
Empreses del grup i associades	0,00	207.000,00	200,00	37.259,45
Altres actius financers	(6.676,31)	2.224.719,86	11.534,32	0,00
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	(5.084.996,10)	(2.712.483,00)	(4.824.244,01)	(3.070.172,10)
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	7.932.417,43	4.879.569,67	4.393.287,27	18.000,00
Subvencions, donacions i llegats rebuts	7.932.417,43	4.879.569,67	4.393.287,27	18.000,00
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	(2.608.272,39)	(12.514.246,45)	(4.578.111,73)	(14.612.987,11)
Emissió de deutes amb empreses del grup i associades	846.896,84	0,00	0,00	0,00
Emissió d'altres deutes	0,00	0,00	0,00	2.447.006,11
Devolució i amortització de deutes amb entitats de crèdit	(2.877.300,68)	(1.580.842,92)	(1.654.060,02)	(16.979.024,07)
Devolució i amortitz. deutes amb empreses del grup i assoc.	0,00	(5.908.894,26)	(2.924.051,71)	0,00
Devolució i amortització d'altres deutes	(577.868,55)	(5.024.509,27)	0,00	(80.969,15)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	5.324.145,04	(7.634.676,78)	(184.824,46)	(14.594.987,11)
DISMINUCIÓ NETA D'EFECTIU O EQUIVALENTS	(3.487.888,18)	273.001,04	(51.131,14)	(10.369.422,87)
Efectiu o equivalents al començament de l'exercici	6.721.941,22	63.000,32	114.131,46	10.483.554,33
Efectiu o equivalents al final de l'exercici	3.234.053,04	336.001,36	63.000,32	114.131,46

Imports en euros.

Font: Memòria i majors del Consorci Sanitari Integral dels exercicis 2009, 2010 i 2011.

2.6. CONTRACTACIÓ

En el marc regulador de la contractació pública, el CSI està subjecte a l'aplicació íntegra de la Llei 30/2007, del 30 d'octubre, de contractes del sector públic.

Per a la fiscalització de l'àrea de contractació, la Sindicatura ha analitzat la licitació, l'adjudicació, les pròrrogues i les modificacions d'una mostra, seleccionada a criteri de l'auditor, dels contractes tramitats pel CSI durant els exercicis 2009, 2010 i 2011, segons les dades del quadre següent:

Quadre 47. Contractes licitats pel CSI durant els exercicis 2009, 2010 i 2011 i contractes fiscalitzats

Tipus de contracte	Contractes adjudicats		Contractes fiscalitzats		
	Número	Import adjudicació (IVA exclòs)	Número	Import adjudicació (IVA exclòs)	Percentatge
Subministraments	98	54.934.262,93	11	26.961.791,81	49,1
Gestió serveis públics	3	32.680.001,78	3	32.680.001,78	100,0
Serveis	26	22.262.320,03	6	15.235.278,83	68,4
Obres	6	1.072.301,95	4	736.183,36	68,7
Total	133	110.948.886,69	24	75.613.255,78	68,2

Imports en euros.

Font: Llista de contractes lliurada pel Consorci Sanitari Integral.

També s'han fiscalitzat cinc expedients més, d'un total de tretze, adjudicats amb anterioritat a l'exercici 2009, que continuaven vigents durant el període fiscalitzat: dos de subministraments, dos de gestió de serveis públics i un de serveis. Aquests expedients corresponen a contractes iniciats en els exercicis 2006, 2007 i 2008, licitats d'acord amb el Reial decret legislatiu 2/2000, del text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques.

Pel que fa a la fiscalització de l'àrea de contractació cal fer l'observació general següent:

Seguiment de la despesa contractada

El CSI no té implementat un procediment per fer un seguiment complet de la despesa dels contractes adjudicats, per controlar la despesa assumida vinculada a un contracte determinat. Així doncs, la Sindicatura no es pot manifestar sobre la correcta execució d'una part dels contractes fiscalitzats.

2.6.1. Contractes de subministraments

La Sindicatura ha seleccionat una mostra d'onze contractes de subministraments, dels quals cinc corresponen a l'exercici 2009, quatre es van licitar l'exercici 2010 i dos l'exercici 2011. També s'han fiscalitzat dos contractes que corresponen a licitacions anteriors al període de fiscalització. El volum de despesa compromesa de la mostra seleccionada és de 42,33 M€.

Quadre 48. Contractes de subministraments fiscalitzats

Id.	Objecte	Procediment adjudicació	Adjudicatari	Data adjudicació definitiva	Import del contracte
a	Subministrament de medicaments i sèrum i nutrició	Derivat d'acord marc	Diversos adjudicatari	05.01.2009	15.565.183,41
b	Subministrament tires reactives, contrastos i altres Lot 1: Tires reactives	Derivat d'acord marc	Diverses empreses	17.03.2008	463.975,99 463.975,99
c	Subministrament de material divers Lot 1: Bosses plàstic Lot 2: Cel·luloses Lot 3: Esponges sabonoses Lot 4: Paper fotocopiadora	Obert	El Corte Inglés VV Penta, SL CV Medica, SL XB Celtica Papel, SL	25.11.2009 25.11.2009 25.11.2009 25.11.2009	850.345,53 211.321,35 298.262,43 134.221,50 206.540,25
d	Subministrament de gasos medicinals	Obert	Abelló Linde, SA	11.11.2009	2.020.709,75
e	Subministrament i instal·lació de mobiliari d'oficina a l'Hospital de Sant Joan Despí Moisès Broggi Lot 1: Mobiliari general d'oficina nivell bàsic Lot 2: Cadires d'oficina general nivell bàsic Lot 3: Bancades de fusta Lot 4: Mobiliari de biblioteques	Derivat d'acord marc	SEUBA, SA Cador Espacios, SAU Griskon Asesores de Ambientes, SL Comercial Contel, SA	26.08.2009 26.08.2009 26.08.2009 26.08.2009	479.291,16 201.834,60 215.492,52 54.826,00 7.138,04
f	Subministrament i instal·lació de sistemes de gestió de material fungible Lot 1: Sistema emmagatzematge amb software de gestió Lot 2: Prestatgeries de paletització per a material fungible Lot 3: Magatzem automàtic farmàcia Lot 4: Prestatgeries modulars Lot 5: Sistema de distribució de medicaments Lot 6: Càmeres de flux laminar	Obert	ET Systems Global Encourage Solutions, SL Normedan, SL KRZ, SL Telstar Projects, SA	22.04.2009 22.04.2009 22.04.2009 22.04.2009	728.642,56 446.000,00 101.879,38 59.877,18 120.886,00
g	Subministrament d'equips per a la imatge de l'Hospital de Sant Joan Despí Moisès Broggi Lot 1: Equips radiologia Lot 2: Equips multifunció Lot 3: Equip arc quirúrgic Lot 4: Ecògraf portàtil Lot 5: Ecògrafs Lot 6: Ecògraf butxaca	Obert	Philips Ibérica, SAU Philips Ibérica, SAU Philips Ibérica, SAU Sonosite Ibérica, SL Philips Ibérica, SAU Siemens, SA	27.03.2009 27.03.2009 27.03.2009 27.03.2009 27.03.2009 27.03.2009	3.613.085,15 2.571.151,00 498.598,00 117.850,00 41.960,00 363.900,00 19.626,15
h	Subministrament de medicaments, sèrums i nutrició enteral	Derivat d'acord marc	Diversos adjudicatari	13.01.2011	14.760.126,43
i	Subministrament material fungible pels generadors d'energia electroquirúrgica	Negociat proveïdor únic	Covidien Spain, SL	12.02.2010	689.328,00
j	Subministrament equip perfusió i material fungible	Obert	Mercè Electromedicina, SL	22.07.2010	858.736,40
k	Subministrament i instal·lació llits i butaques acompanyants Lot 1: Llits clínics d'hospitalització Lot 2: Butaques d'hospitalització	Negociat	Desan Flex Linet, SL Industrias Hidráulicas Pardo, SA	02.11.2010 02.11.2010	54.200,00 38.000,00 16.200,00
l	Subministraments de medicaments diversos	Derivat d'acord marc	Diversos adjudicatari	22.11.2011	21.381,30
m	Subministrament de sutures mecàniques i instrumental de laparoscòpia i tròcars Lots 1-15: Sutures mecàniques Lots 1, 2, 3, 4, 7, 10, 11 Lots 5, 8, 9, 12, 13, 14, 15 Lot 6 Adjudicació per codi de material Adjudicació per codi de material Adjudicació per codi de material Adjudicació per codi de material	Obert	Covidien Spain, SL Tramedic, SA Teleflex Medical, SA Applied Medical Distribution Neomedic Internacional, SL Palex Medical, SA Prim, SA	12.01.2011 12.01.2011 12.01.2011 12.01.2011 12.01.2011 12.01.2011 12.01.2011	2.276.853,24 723.391,50 750.772,38 72.962,27 194.566,09 68.208,00 25.935,00 441.018,00
	Total				42.327.658,92

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de les dades que consten en els expedients de contractació del Consorci Sanitari Integral.

El CSI està adherit al sistema de contractació centralitzat del CSSC, el qual va tramitar mitjançant procediment obert l'adopció de diferents acords marc per al subministrament dels medicaments, de sèrums i de nutrició enteral, i per a l'adquisició de tires reactives (expedients *a*, *b*, *h* i *l*). El contracte *e* deriva de l'Acord marc licitat per la Generalitat de Catalunya per al subministrament de mobiliari.

Pel que fa al contracte *g*, de subministrament d'equips de diagnòstic per la imatge per a l'Hospital de Sant Joan Despí Moisès Broggi cal dir que durant l'exercici 2009, el CatSalut va comunicar al CSI la voluntat de mantenir obert l'Hospital Dos de Maig de Barcelona, i es va anul·lar el trasllat de part dels equipaments d'aquest hospital a l'Hospital de Sant Joan Despí Moisès Broggi, i com a conseqüència d'aquesta decisió es va signar un annex del contracte amb l'adjudicatari del lot 1, de 0,17 M€, per cobrir aquesta part de l'equipament que finalment no es va traslladar.

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

a) Quantificació dels contractes de subministrament derivats d'acords marc

Els expedients *a*, *b*, *h* i *l* derivaven d'acords marcs licitats amb el corresponent procediment obert pel CSSC. Així mateix, el CSI va cedir, juntament amb altres centres sanitaris, al mateix CSSC la licitació dels procediments negociats per als subministraments de medicaments i de tires reactives, mentre que la licitació del procediment negociat per al subministrament de sèrums i de nutrició enteral la va fer directament el CSI.

La licitació dels contractes derivats mitjançant el procediment negociat es va fer per l'import total pressupostat de cadascun dels lots. Tanmateix, en els contractes signats amb les diferents entitats adjudicatàries únicament es quantificaven els imports unitaris dels productes a subministrar sense especificar el nombre màxim de cadascun dels productes a subministrar. Per tant, en els documents signats no hi consta el preu del contracte, en contra del que determina l'article 75 de la Llei de contractes del sector públic (LCSP).

La no concreció d'un preu per cadascun dels contractes, juntament amb el fet, ja assenyalat, que l'entitat no té implementat un procediment per fer un seguiment de la despesa vinculada als contractes adjudicats, no permet saber el nivell d'execució de cada contracte ni si, en cas d'una despesa superior a la contractada, correspondria tramitar una nova licitació.

b) Adjudicació del subministrament d'un aparell

El CSI va adquirir mitjançant una modificació del contracte original (*g*) un aparell addicional de diagnòstic per la imatge no previst en l'encàrrec inicial, per 0,17 M€. Atès que en els plecs del contracte original no s'havien previst modificacions, caldria haver realitzat una adquisició complementària mitjançant un procediment negociat.

2.6.2. Contractes de gestió de serveis públics

Durant el període fiscalitzat el CSI va tenir en vigència cinc contractes de gestió de serveis públics, dos d'ells iniciats en exercicis anteriors al 2009 i tres expedients iniciats l'any 2009. La fiscalització s'ha realitzat sobre la totalitat d'aquest tipus de contractes. El volum de despesa compromesa durant el període fiscalitzat és de 37,71 M€.

Quadre 49. Contractes de gestió de serveis públics

Id.	Objecte	Procediment adjudicació	Adjudicatari	Data adjudicació definitiva	Import del contracte
<i>a</i>	Contractació del servei de laboratori d'anàlisis clíniques i dipòsits de sang dels hospitals i centres d'atenció primària del CSI	Obert	Consorci del Laboratori Intercomarcal de l'Alt Penedès, l'Anoia i el Garraf (CLI)	19.09.2006	1.425.216,66
<i>b</i>	Gestió de servei públic del servei de ressonància magnètica a l'Hospital General de l'Hospitalet de Llobregat i serveis de PACS i RIS als centres del CSI Lot 1: Servei de PACS i RIS Lot 2: Servei de ressonància magnètica	Obert	CRC Tavern CRC Tavern	28.07.2008 28.07.2008	3.604.667,76 754.667,76 2.850.000,00
<i>c</i>	Gestió de servei públic de diagnòstic per a la imatge a l'Hospital Dos Maig Lot 1: Servei de ressonància magnètica TAC Lot 2: Radiologia convencional i telecomandada	Obert	Centre Diagnòstic Pedralbes, SA Centre Diagnòstic Pedralbes, SA	07.10.2009 07.10.2009	6.040.000,00 1.240.000,00 4.800.000,00
<i>d</i>	Prestació del servei d'hemodiàlisis als centres del CSI	Obert	Fresenius Medical Care Services, SL	19.05.2009	20.280.000,00
<i>e</i>	Prestació del servei públic de medicina hiperbàrica a l'Hospital de Sant Joan Despí Moisès Broggi	Obert	CRIS Unitat de Terapèutica Hiperbàrica, SL	21.07.2009	6.360.017,80
	Total				37.709.902,22

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de les dades que consten en els expedients de contractació del Consorci Sanitari Integral.

El contracte pel servei de laboratori (contracte *a*) es va signar sota la modalitat de concert amb una vigència de dos anys, prorrogables per dos més, amb efectes de l'1 de gener del 2007. Des de l'any 2011 la prestació del servei de laboratori la continua efectuant aquesta mateixa entitat, però com a mitjà propi de la Generalitat, atès que en el Consorci hi participen el CatSalut amb el 50% i l'ICS amb el 20%.

L'empresa adjudicatària del contracte *b* va sol·licitar al CSI cedir el contracte a l'empresa CRC Diagnòstic per la Imatge L'Hospitalet, SL, participada íntegrament per l'adjudicatària CRC Tavern, SL. El CSI ho va autoritzar.

El 27 d'octubre del 2010 l'empresa adjudicatària del contracte de diagnòstic per la imatge a l'Hospital Dos de Maig (contracte *c*) va ser absorbida per Cetir Centre Mèdic, SL, i aquesta darrera empresa es va subrogar, d'acord amb l'article 202.4 de la LCSP, en tots

els drets i obligacions del contracte signat el 7 d'octubre del 2009 per una vigència de deu anys.

El contracte pel servei d'hemodiàlisi als centres del CSI (contracte *d*) es va signar amb l'adjudicatari del concurs el 6 d'abril del 2009 per iniciar el servei l'1 de gener de 2010 i amb una vigència de vuit anys i dos més per possibles pròrroques anuals.

Pel que fa al servei de medicina hiperbàrica a l'Hospital de Sant Joan Despí Moisès Broggi (contracte *e*), el contracte es va formalitzar el 15 de juliol del 2009, per iniciar el servei l'1 de gener del 2010, amb una vigència de deu anys. Tanmateix, a partir de l'exercici 2011 el preu contractat es va reduir un 15%, atès que el concert amb el CatSalut també s'havia reduït en aquest percentatge. En relació amb aquesta reducció es va signar un document amb l'empresa adjudicatària el 2 de maig del 2011.

De la fiscalització d'aquest epígraf es pot fer l'observació següent:

Classificació dels contractes de gestió de serveis públics

Els cinc contractes analitzats en aquest apartat es van tramitar sota la modalitat de contractes de gestió de serveis públics. Tanmateix, l'article 8.1 de la LCSP defineix el contracte de gestió de serveis públics com aquell en virtut del qual una administració pública encomana a una persona, natural o jurídica, la gestió d'un servei la prestació del qual ha estat assumida com de la seva competència per l'Administració que l'encomana. En aquest sentit, l'informe 11/2008, del 27 de novembre, de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de la Generalitat de Catalunya, estableix que el contracte de gestió de serveis públics és una categoria contractual que queda reservada a les administracions públiques amb titularitat i competència sobre serveis públics.

Per tant, atès que la competència de la gestió de serveis públics en l'àmbit dels serveis de salut correspon al CatSalut, el CSI no era competent per incoar expedients administratius d'aquesta tipologia.

Aquesta observació ja ha estat corregida en els procediments de contractació iniciats per aquest tipus de serveis durant l'exercici 2013, en què s'han tractat com a simples contractes de serveis.

2.6.3. Contractes de serveis

Per a la fiscalització dels contractes de serveis la Sindicatura ha seleccionat set expedients de contractació, un d'ells iniciat l'exercici 2008, cinc expedients iniciats l'any 2010 i un iniciat l'exercici 2011. El volum de despesa compromesa de la mostra seleccionada és de 15,75 M€.

Quadre 50. Contractes de serveis

Id.	Objecte	Procediment adjudicació	Adjudicatari	Data adjudicació definitiva	Import del contracte
a	Prestació del servei de neteja dels CAP i Centre de rehabilitació del CSI	Obert	ISS Facility Services, SA	07.10.2008	517.719,10
b	Serveis de manteniment integral dels centres del CSI	Obert	UTE Serveis de Manteniment Integral Rubatec, SA / Climava, SL	26.07.2010	1.633.306,98
c	Servei de bugaderia pels centres del CSI	Obert	Flisa Catalunya, SA	25.11.2010	2.557.251,00
d	Servei de manteniment integral de l'Hospital de Sant Joan Despí Moisès Broggi	Obert	Agefred Servicio, SA	15.12.2010	1.466.250,00
e	Serveis d'alimentació pels centres del CSI	Obert	Sodexho España, SA	12.01.2011	9.183.950,85
f	Servei de suport i manteniment de la plataforma de personal	Negociat	Indra Sistemas, SA	31.01.2011	29.520,00
g	Servei de suport a les infraestructures dels sistemes del CSI Lot 1: SRVACC Lot 2: SRVTEL Lot 3: SRVSAP Lot 4: SRVSIS	Obert	Ozona Consulting, SL Unitronic Comunic., SA Consultants in Business Morse Spain, SL	27.10.2011	365.143,59 53.982,00 64.571,59 195.090,00 51.500,00
Total					15.753.141,52

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de les dades que consten en els expedients de contractació del Consorci Sanitari Integral.

En la fiscalització d'aquests contractes no s'han observat incidències.

Tanmateix, en la fiscalització de l'àrea de la despesa per aprovisionaments del CSI (vegeu l'apartat 2.3.2), s'ha posat de manifest l'existència d'un conjunt de contractes de serveis prestats per personal que manté una relació laboral amb el CSI. De la fiscalització d'aquests contractes es pot fer l'observació següent, a més de la que s'inclou en l'apartat 2.7, relatiu a la fiscalització de l'àrea de personal.

Contractes de serveis assistencials professionals

Bona part de la despesa comptabilitzada en l'epígraf Serveis assistencials professionals, correspon a serveis assistencials contractats a professionals de forma directa pel CSI.

Dins d'aquestes contractacions, les activitats de fisioteràpia i les d'odontologia superaven els imports mínims establerts en els articles 154 i 158 de la LCSP pel que fa als contractes menors, o corresponien a serveis que es realitzaven per un període superior a un any i per tant s'haurien hagut de contractar mitjançant el procediment corresponent, per tal de complir els principis de publicitat i concurrència.

Durant l'exercici 2011 hi va haver cinc odontòlegs que formaven part de la plantilla del CSI que també van realitzar activitat de serveis d'odontologia de caràcter privat en els centres del CSI, mitjançant contractes professionals amb el Consorci i que van suposar una despesa pel CSI de 55.016,33€.

Durant els exercicis fiscalitzats dues societats mercantils van prestar serveis assistencials per l'atenció programada de consultes externes a les persones ateses en les urgències del

CSI per accidents de trànsit. L'adjudicació d'aquesta activitat es va fer de forma directa sense seguir cap procediment de contractació.

També es van adjudicar sense seguir cap procediment de contractació els serveis d'odontologia a la societat RG Serveis Odontològics, SLP.

Aquestes tres societats van ser constituïdes per personal assistencial que prestava, també, els seus serveis com a personal laboral del CSI.

El servei d'endoscòpia digestiva el va prestar una societat mercantil de forma continuada des de l'any 1996 fins al 2010 sense que durant aquest període es licités el servei.

2.6.4. Contractes d'obres

Per a la fiscalització dels contractes d'obra la Sindicatura n'ha seleccionat quatre: dos amb l'expedient iniciat l'exercici 2009, i dos iniciats l'exercici 2010. El volum de despesa compromesa de la mostra seleccionada és de 0,74 M€.

Quadre 51. Contractes d'obres

Id.	Objecte	Procediment adjudicació	Adjudicatari	Data adjudicació definitiva	Import del contracte
a	Realització d'obra i instal·lacions necessàries per a l'adequació dels espais que constituïran el centre de processament de dades de l'Hospital de Sant Joan Despí Moisès Broggi	Negociat sense publicitat	ID Grup, SA	08.04.2009	197.983,36
b	Obra de repavimentació dels vials perimetrals de l'Hospital de Sant Joan Despí Moisès Broggi	Negociat amb publicitat	Tecnologia de Firms, SA	25.01.2010	298.500,00
c	Realització de treballs varis per adequar la mobilitat als vials perimetrals de l'Hospital de Sant Joan Despí Moisès Broggi	Negociat sense publicitat	Tecnologia de Firms, SA	10.09.2010	139.850,00
d	Realització de l'obra de la reforma d'una vorera de l'Hospital de Sant Joan Despí Moisès Broggi	Negociat sense publicitat	Tecnologia de Firms, SA	10.09.2010	99.850,00
	Total				736.183,36

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de les dades que consten en els expedients de contractació del Consorci Sanitari Integral.

De la fiscalització d'aquest epígraf poden fer les observacions següents:

a) Valoració de l'experiència

En la fase de valoració de les ofertes del contracte a, el CSI va utilitzar com a criteri de valoració, entre d'altres, l'experiència dels licitadors en actuacions similars.

Tanmateix, tal com ha manifestat la Junta Consultiva de Contractació Administrativa en diversos informes i d'acord amb l'article 65 de l'LCSP l'experiència no es pot considerar

com un criteri d'adjudicació sinó que cal considerar-la com a mitjà d'acreditació de la sol·vència tècnica, atès que es pretén comprovar que els trets tècnics de l'empresa es consideren suficients per executar un determinat contracte.

b) Procediment negociat sense publicitat

Els expedients *c* i *d*, van ser tramitats mitjançant dos procediments negociats sense publicitat de forma independent, mentre que corresponen a objectes molt similars tramitats conjuntament i adjudicats el mateix dia al mateix proveïdor.

D'acord amb l'article 161 de la LCSP els dos expedient s'haurien hagut de tramitar com un sol expedient mitjançant el procediment negociat amb publicitat.

2.6.5. Contractació directa

La Sindicatura de Comptes ha analitzat a partir el Model 347 dels exercicis 2009, 2010 i 2011, una mostra de proveïdors per verificar que les adquisicions o els serveis prestats es van efectuar d'acord amb el corresponent procediment de contractació previst en la normativa aplicable per a cada cas.

La mostra seleccionada està integrada per la totalitat de proveïdors amb un volum d'operacions superior a 0,40 M€, i per proveïdors elegits a l'atzar amb imports inferiors.

Quadre 52. Contractació directa

Id.	Proveïdor	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
<i>a</i>	Endesa Energía, SA	1.008.691,22	1.160.635,67	1.598.215,30
<i>b</i>	Pluriambient 2002, SL	977.317,67	815.069,70	10.209,50
<i>c</i>	Cetir Centre Mèdic, SA	686.138,49	371.772,92	-
<i>d</i>	Cetir Centre Mèdic, SL	-	634.479,69	1.837.897,71
<i>e</i>	Sociedad General Aguas de Barcelona, SA	189.357,41	222.693,11	280.419,86
<i>f</i>	Gas Natural SUR SDG, SA	85.176,34	142.683,44	347.729,41
<i>g</i>	Gas Natural Servicios SDG, SA	203.227,80	11.589,06	21.347,63
<i>h</i>	Gas Natural Comercializadora, SA	-	-	218.880,61
<i>i</i>	Feines de Casa Societat Cooperativa	144.254,10	-	-
<i>j</i>	Agefred Servicio, SA	87.799,28	162.216,81	-
<i>k</i>	Pujada Tec, SL	76.564,92	141.636,13	71.037,56
<i>l</i>	Clínica Bonanova, SL	52.628,25	36.300,00	8.378,93
	Total	3.511.155,48	3.699.076,53	4.394.116,51

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de les dades que consten en la documentació facilitada pel Consorci Sanitari Integral.

De la fiscalització realitzada es pot fer l'observació següent:

Adjudicacions sense procediment de contractació

Durant el període fiscalitzat el CSI va contractar un conjunt de subministraments i de prestacions de serveis de forma directa, tot i que, d'acord amb la normativa aplicable, pel seu import, s'haurien hagut de sotmetre a un procediment de contractació.

En la majoria dels casos la situació es va solucionar durant el període fiscalitzat o posteriorment.

El subministrament d'electricitat (contracte *a*) als centres del CSI es duia a terme sense procediment de contractació. Durant l'exercici 2011 el CSI va adjudicar el contracte del subministrament d'energia elèctrica dels centres del CSI mitjançant procediment derivat d'acord marc, a un nou distribuïdor. El contracte es va signar l'octubre del 2011 i tenia una vigència fins al desembre del 2012.

L'empresa de serveis (contracte *b*) s'encarregava del manteniment de les instal·lacions de l'Hospital Dos de Maig i de l'Hospital General de l'Hospitalet de Llobregat mitjançant un contracte signat l'any 2008, sense cap procediment de contractació. Durant l'exercici 2010 es va contractar aquest servei, que va recaure en un nou adjudicatari, mitjançant procediment obert (vegeu l'apartat 2.6.3).

Cetir Centre Mèdic (contractes *c* i *d*) realitzava tres tipus de proves; les corresponents a radiologia, TAC i les ressonàncies en l'Hospital Dos de Maig, les proves corresponents a medicina nuclear de tots els centres del CSI i les proves de densiometria. Els serveis corresponents als exercicis 2009 i 2010 s'havien contractat sense seguir els corresponents procediments de contractació. Durant l'exercici 2009, però, es va tramitar per procediment obert la gestió del servei públic de diagnòstic per a la imatge de l'Hospital Dos de Maig, en què va resultar adjudicatària l'empresa Centre de Diagnòstic Pedralbes, SA, que d'acord amb el contracte signat iniciava la seva activitat l'1 de gener del 2010. Aquesta societat va ser posteriorment absorbida per Cetir Centre Mèdic, SL (vegeu l'apartat 2.6.2).

Durant l'any 2011 es va iniciar també la licitació de l'expedient de contractació de les proves de medicina nuclear i d'altres proves diagnòstiques. Aquest expedient incloïa l'activitat a realitzar a l'Hospital Dos de Maig que es va aturar donada la incertesa de la gestió d'aquest hospital. Durant l'exercici 2012 es va iniciar de nou l'expedient per a la prestació de serveis de medicina nuclear, mitjançant procediment obert, i en va resultar adjudicatària la mateixa empresa. Durant l'exercici 2013 es va licitar també el servei de proves de densitometria.

El subministrament de gas als diversos centres del CSI (contractes *f*, *g* i *h*) es va fer sense procediment de contractació. Durant l'exercici 2012 el CSI va regularitzar la situació mitjançant la tramitació de l'expedient derivat d'un acord marc. Es va presentar un únic licitador, que va ser el nou adjudicatari.

L'1 de maig del 2008 el CSI va signar un contracte amb una societat cooperativa (contracte *i*) per a la prestació del servei de càtering d'atenció domiciliària pels àpats de menjadors

socials i domicilis a la zona de l'Hospitalet de Llobregat, que va estar vigent fins a finals del 2009. Durant l'exercici 2010 es va licitar aquesta prestació pel conjunt dels centres.

La contractació dels treballs de manteniment de l'electromedicina de les sales d'operacions i CAPS dels diversos centres del CSI (contracte *j*) van ser contractats sense cap procediment l'any 2008. Durant l'exercici 2010 el CSI va regularitzar aquest servei mitjançant l'inici de l'expedient de contractació per procediment obert, del qual va resultar adjudicatària una nova empresa (vegeu l'apartat 2.6.3).

El contracte *k* correspon al manteniment i suport del programa informàtic que havia subministrat la mateixa empresa. Segons el CSI, aquest és un programa que té un únic proveïdor. Durant l'exercici 2013 s'ha licitat de nou aquest servei mitjançant un procediment negociat per exclusivitat.

El contracte *l* per a la realització de proves d'oftalmologia té el seu origen en un contracte que es va signar el 2006. Actualment aquest import és residual atès que l'activitat la realitza principalment el CSI amb serveis propis.

2.7. PERSONAL

El personal del CSI manté una relació de caràcter laboral amb el Consorci. La regulació de les condicions laborals del personal durant el període fiscalitzat s'establia principalment en els convenis següents:

- VII Conveni col·lectiu dels hospitals de la XHUP i dels centres d'atenció primària concertats pel període 2005-2008, que es trobava en període d'ultractivitat.
- V Conveni col·lectiu del marc estatal de serveis d'atenció a les persones dependents i desenvolupament de la promoció de l'autonomia personal pel període 2008-2011.
- IV Conveni col·lectiu d'empreses d'atenció domiciliària de Catalunya per al període de l'1 de gener del 2010 al 31 de desembre del 2012.
- Conveni col·lectiu dels centres sociosanitaris i/o de salut mental de Catalunya amb activitat concertada amb el CatSalut pels anys 2007-2008, que es trobava també en període d'ultractivitat.

També hi havia dos acords vigents durant el període fiscalitzat corresponents a dos hospitals del CSI:

- Acord derivat de la negociació del XV Conveni col·lectiu de metges i llicenciats sanitaris de l'Hospital General de l'Hospitalet de Llobregat del CSI i l'Associació professional de metges i llicenciats, signat el 24 de gener del 2007.
- Acord derivat de la negociació del XV Conveni col·lectiu de l'Hospital General de l'Hospitalet de Llobregat del CSI, signat el 24 de gener del 2007.

Amb efectes de l'1 de juny del 2010, l'entitat va aplicar la reducció de retribucions prevista en el 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, de forma lineal a tots els treballadors, tret del personal laboral amb contracte d'alta direcció o assimilable, als quals va aplicar les reduccions corresponents, que oscil·laven entre el 8,0% i el 15,0% de les retribucions totals reconegudes.

La plantilla mitjana contractada per a l'exercici 2009 va ser de dos mil cent quaranta-tres treballadors, per a l'exercici 2010 va ser de dos mil nou-cents cinquanta-vuit i per a l'exercici 2011 de tres mil seixanta-quatre treballadors.

Quadre 53. Distribució del número mitjà de treballadors. Exercicis 2009, 2010 i 2011

Grup	2011	2010	2009
Directius	27	35	28
Assistencial – TGS facultatiu en formació	29	27	25
Assistencial – TGS facultatiu en plantilla	621	569	409
Assistencial – TGM diplomats en formació	6	6	6
Assistencial – TGM diplomats en plantilla	946	905	657
Assistencial amb FP o tècnica	767	759	509
Personal no assistencial titulat grau superior	49	49	38
Personal no assistencial titulat grau mitjà	65	66	52
Personal no assistencial – TFPT funció administrativa	364	352	260
Personal no assistencial – TFPT funció oficis i serveis diversos	24	24	23
Personal assistencial i no assistencial sense titulació o formació	166	166	136
Total CSI	3.064	2.958	2.143

Font: Comptes anuals del Consorci Sanitari Integral dels exercicis 2009, 2010 i 2011.

L'import de Despeses de personal per als exercicis 2009, 2010 i 2011 van ser de 99,23 M€, 135,20 M€ i 134,49 M€, respectivament.

Quadre 54. Despeses de personal

Epígraf	2011	2010	2009	Variació 2009-2011%
Sous i salaris	89.777.269,92	90.741.114,59	65.375.284,40	37,3
Treballs extres	268.326,06	581.840,70	395.924,56	(32,2)
Atenció continuada i guàrdies	4.436.862,35	3.643.595,84	2.564.040,27	73,0
Carrera professional	5.604.899,07	5.264.421,61	4.615.735,27	21,4
Antiguitat	1.564.281,02	1.580.211,81	1.486.028,78	5,3
Objectius	5.014.284,90	5.256.149,26	5.033.695,83	(0,4)
Indemnitzacions	544.038,62	459.843,58	111.064,51	389,8
Seguretat Social a càrrec de l'empresa	27.565.308,09	27.132.749,88	19.057.236,22	44,6
Formació	219.859,89	325.019,92	336.097,25	(34,6)
Altres despeses socials	9.372,53	217.188,34	252.086,04	(96,3)
Excés de provisions per retribucions al personal	(511.375,64)	0,00	0,00	-
Total Despeses de personal	134.493.126,81	135.202.135,53	99.227.193,13	35,5

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de la comptabilitat del Consorci Sanitari Integral.

L'increment tant del nombre d'efectius com de la despesa de personal entre l'exercici 2009 i l'exercici 2010 va ser deguda a l'entrada en funcionament de l'Hospital de Sant Joan Despí Moisès Broggi el febrer del 2010.

En l'epígraf Excés de provisions per retribucions al personal, el CSI va comptabilitzar en l'exercici 2011 l'ajustament del càlcul del premi de fidelització, ja que es va considerar que únicament s'havia de fer la provisió pels treballadors que complien les condicions per cobrar-lo, i no per la totalitat de la plantilla, donada l'elevada rotació de personal.

Per a la fiscalització de les despeses de personal la Sindicatura ha seleccionat, a criteri de l'auditor, una mostra de trenta treballadors (vegeu l'apartat 2.7.1). També s'ha fiscalitzat la totalitat dels quinze contractes d'alta direcció existents a l'inici del període fiscalitzat (vegeu l'apartat 2.7.2), així com la resta del personal directiu (vegeu l'apartat 2.7.3).

De la fiscalització de la despesa per aprovisionaments realitzada es pot fer l'observació següent:

Incompatibilitats

Durant el període fiscalitzat el CSI tenia contractats serveis de caràcter professional amb personal amb el qual mantenia també una relació laboral.⁶ És el cas dels serveis d'odontologia prestats per cinc odontòlegs que formaven part de la plantilla del CSI i per una societat constituïda per una metgessa del Consorci.

S'ha observat que dues societats mercantils constituïdes també per personal del CSI prestaven el servei d'atenció continuada a les persones ateses d'urgència al CSI per accidents de trànsit.

Atès el que estableix l'article 11 de la Llei 21/1987, del 26 de novembre d'incompatibilitats del personal al servei de l'Administració de la Generalitat i el Decret 307/1985, del 31 d'octubre sobre les normes i procediment per a l'aplicació de les incompatibilitats al personal sanitari al servei de la Generalitat de Catalunya, la Sindicatura considera que aquestes activitats són incompatibles amb la relació laboral que mantenien els facultatius amb el CSI.

2.7.1. Retribucions del personal

L'import de les retribucions del personal dels exercicis 2009, 2010 i 2011 va ser de 77,84 M€; 105,06 M€ i 107,25 M€, respectivament, el que representava un increment entre els exercicis 2009 i 2011 del 37,8%, justificat per la posada en marxa durant l'exercici 2010 de l'Hospital de Sant Joan Despí Moisès Broggi.

El detall dels diferents conceptes retributius de la nòmina del personal, d'acord amb la informació facilitada pel departament de personal del CSI, és el següent:

6. Els aspectes contractuals d'aquests serveis s'han analitzat en l'apartat 2.6.3.

Quadre 55. Detall per conceptes retributius

Epígraf	Import 2011	Import 2010	Import 2009	Variació 2009-2011 (%)
Salari base	44.846.880,87	44.060.866,98	31.736.381,46	41,3
Plus conveni	30.911.624,24	29.531.181,05	20.740.551,35	49,0
Plus cap de setmana	1.520.185,05	1.511.920,33	884.480,96	71,9
Plus cap de setmana i festius especials	246.961,37	205.749,59	91.126,44	171,0
Plus festiu	570.008,71	511.422,01	73.671,34	673,7
Plus nocturnitat	1.456.871,03	1.421.166,30	892.595,73	63,2
Plus responsabilitat	1.468.995,37	1.418.321,50	8.237,31	*
Plus vinculació	758.386,71	636.384,52	498.075,39	52,3
Plus cap de guàrdia	133.870,42	98.660,59	95.605,94	40,0
Plusos diversos	298.404,10	275.569,38	29.900,37	898,0
Passi de visites	275.539,14	238.371,62	0,00	-
Retribució variable DPO Grups 1-7	4.595.406,04	4.166.475,42	3.282.511,10	40,0
Objectius	703.325,76	193.738,14	375.950,04	87,1
SIPDP** nivells A, B, C D, sènior i adjunts	3.109.507,07	2.739.350,43	2.241.911,22	38,7
SIPDP Consultor	1.300.263,65	1.265.534,47	1.183.247,01	9,9
Complement adscripció SIPDP	1.488.729,52	1.251.428,20	1.042.119,60	42,9
Atenció continuada	311.952,99	626.883,74	1.837.961,29	(83,0)
Atenció continuada cap de setmana, festiu i nocturn	1.062.141,44	461.402,32	591.182,00	79,7
Complement de dispersió territorial	160.702,17	158.491,20	163.921,02	(2,0)
Complement d'assignació d'usuaris	251.029,24	246.822,86	247.655,06	1,4
Complement d'atenció primària	106.150,14	104.666,17	113.836,38	(6,8)
Complement d'atenció programada	2.165.683,11	1.750.271,90	1.468.113,55	47,5
Complement específic	201.788,93	206.322,29	199.499,83	1,1
Complement IT general	807.718,25	875.774,93	0,00	-
Complement de responsabilitat	198.812,63	223.847,96	1.395.311,43	(85,8)
Complements funcionals	263.619,34	197.797,90	100.470,31	162,4
Complements transitoris	348.475,31	180.454,06	88.507,73	293,7
Complements diversos	294.667,29	268.959,11	340.292,38	(13,4)
Festius	343.065,61	465.420,06	539.692,55	(36,4)
Guàrdies	137.121,67	116.615,61	59.156,63	131,8
Antiguitat	884.483,54	922.385,43	988.190,05	(10,5)
JCAC Presencial	2.481.058,57	2.258.989,99	0,00	-
Malaltia	399.879,66	390.244,07	1.087.565,39	(63,2)
Prestació IT malaltia i accidents	1.728.161,74	1.696.218,29	1.318.412,85	31,1
Mòduls disponibilitat	214.801,92	489.354,94	160.593,02	33,8
Premi de fidelització	150.916,71	86.404,31	55.235,11	173,2
Premi de qualitat	382.009,49	0,00	0,00	-
Compensació descompte – Premi de qualitat	122.332,23	1.428.416,72	0,00	-
Programes especials	1.850.424,05	1.337.735,59	1.388.932,16	33,2
Paga extra i previsió extra AJ	1.954.857,49	2.671.673,15	1.184.110,25	65,1
Vacances	862.726,83	755.341,89	464.470,22	85,7
Hores extres i complementàries	64.819,11	88.508,17	87.167,59	(25,6)
Indemnització - Liquidació per cessament	584.249,91	383.212,65	112.568,76	419,0
Incompliment termini de preavis	125.491,56	(461,72)	(825,07)	*
Regularitzacions	141.298,26	183.437,47	264.487,47	(46,6)
Altres conceptes	126.184,47	218.978,74	407.322,78	(69,0)
Descompte Decret 03/2010	(5.164.658,62)	(3.263.515,35)	0,00	-
Total nòmina	107.246.924,09	105.056.794,98	77.840.196,00	37,8
Gestió del premi de qualitat 2008, abonat en el 2009	0,00	0,00	2.029.378,00	-
Diferència de previsió real – objectius DPO i pagues extres	0,00	0,00	346.060,45	-
Previsió increments de conveni	0,00	2.257.553,78	0,00	-
Previsió productivitat objectius 2009	0,00	(4.275.785,32)	0,00	-
Previsió productivitat objectius gestió participativa 2010	0,00	4.632.632,84	0,00	-
Diversos conceptes	(47.372,47)	(82.417,65)	0,00	-
Total informes de nòmina amb partides conciliatòries	107.199.551,62	107.588.778,63	80.215.634,45	33,6

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir dels informes de nòmina del Consorci Sanitari Integral.

Nota: Les dades d'aquest quadre difereixen de les del quadre 54 Despeses de personal perquè procedeixen de dues fonts diferents i de diferents sistemes de recollir les dades: unes d'acord amb el principi del meritació i les altres d'acord amb el principi de caixa.

* Percentatge superior a 999% en valor absolut.

** Sistema d'incentivació, promoció i desenvolupament professional.

Alguns dels conceptes de nòmina anteriors no formen part de cap dels quatre convenis vigents durant el període de fiscalització, ni dels acords signats per hospitals, i corresponen a conceptes autoritzats pels càrrecs directius del CSI.

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

a) Autorització dels conceptes retributius no inclosos en convenis o acords generals

La fiscalització de la mostra de personal ha posat de manifest que durant el període fiscalitzat el CSI va remunerar una part dels seus treballadors per conceptes retributius que no provenien de cap conveni a què estigués acollit el personal del CSI i que havien estat autoritzats per la gerència del CSI o per la direcció dels centres hospitalaris en anys anteriors al període fiscalitzat.

En l'acta del Consell Rector del 13 d'abril del 2011 es van donar poders al gerent del CSI, però pel que fa al sistema retributiu del personal l'acord adoptat estableix que el gerent pot determinar les remuneracions del personal d'acord amb el règim retributiu aprovat pel Consell Rector. Tanmateix, a la Sindicatura no li consta l'existència d'aquest règim retributiu que hauria d'haver aprovat el Consell Rector del CSI.

b) Conceptes retributius de complement transitori i mòduls de disponibilitat

El complement transitori compensa el nivell de carrera assolit pels professionals un cop aquests es van incorporar al conveni de la XHUP, en cas que el nivell professional que tenien fos superior i no equiparable a cap dels que es definien en el conveni XHUP. La despesa pels tres exercicis fiscalitzats va ser de 0,62 M€.

El mòdul de disponibilitat retribueix el personal facultatiu per treballar o estar disponible els caps de setmana. La despesa comptable per als tres exercicis fiscalitzats va ser de 0,86 M€.

El CSI no ha facilitat a la Sindicatura la documentació suficient per validar l'aprovació per part de l'òrgan de govern d'aquests dos conceptes retributius que no formen part dels aprovats per conveni, ni tampoc, pel que fa al Mòdul de disponibilitat, per poder validar l'aprovació de les hores realitzades ni l'autorització dels preus per hora pagats.

c) Concepte retributiu de guàrdies

Els treballadors del CSI fan dos tipus de guàrdia: de localització, que no necessita la presència de la persona al lloc de treball, i de presència. Quan una persona que està de guàrdia localitzable és requerida per prestar qualsevol servei, la guàrdia passa a

considerar-se com de presència. Ambdós conceptes es retribueixen d'acord amb els preus per hora establerts en el convenis d'aplicació al CSI.

L'article 37.11 del VII Conveni de la XHUP, que afecta la majoria dels treballadors del CSI que han fet aquestes guàrdies, estableix una dedicació anual màxima de dues mil dues-centes noranta hores (suma de les hores de jornada ordinària i de les de jornada complementària per guàrdies de presència), excepte quan hi ha un pacte individual formalitzat per escrit per un excés màxim de cent cinquanta hores anuals.

La fiscalització realitzada ha posat de manifest que tres dels treballadors sobrepassen el límit establert en l'article 49.1 de la Llei 55/2003 de l'estatut marc del personal estatutari dels serveis de salut en més d'aquestes cent cinquanta hores.

La fiscalització també ha posat de manifest que un treballador amb categoria de cap i amb una jornada laboral ordinària, va acumular i va percebre retribucions en concepte de guàrdies localitzables per un còmput d'hores que dupliquen els de la jornada laboral.

d) Conceptes retributius de direcció per objectius i d'objectius

El CSI tenia establert, en el període fiscalitzat, el concepte retributiu de millora voluntària de l'empresa, que estava vinculat al concepte de direcció per objectius establert en VII Conveni de la XHUP. Aquest concepte era una paga d'objectius addicional a la direcció per objectius que s'abonava al personal que ho tenia reconegut en el mateix percentatge que la direcció per objectius. L'import d'aquest concepte estava pactat de forma individual entre la persona afectada i els directors dels centres.

El CSI no ha facilitat a la Sindicatura cap document d'aprovació formal d'aquest concepte ni dels criteris per a la seva aplicació ni per a la seva meritació.

e) Concepte retributiu de programes especials

El concepte de programes especials retribuïa l'activitat assistencial complementària realitzada pel personal sanitari dels hospitals Dos de Maig i General de l'Hospitalet de Llobregat fora de l'horari laboral. Les activitats retribuïdes eren principalment les d'anestèsia, intervenció d'hèrnies, parts, intervencions de pròtesis de genoll, i colonoscòpies. El pagament d'aquests serveis els autoritzaven els gerents dels hospitals. La despesa total per aquest concepte pels tres exercicis fiscalitzats va ser de 4,58 M€.

El CSI no ha facilitat a la Sindicatura cap document formalment aprovat on consti el detall de les activitats retribuïdes i els criteris concrets d'assignació dels preus als diferents professionals.

La remuneració percebuda pel personal que realitzava aquests serveis era, en la majoria de casos, fixa en la seva quantia i periòdica en la seva meritació, mentre que hauria estat més apropiat fer-ho per acte o sessió.

f) Complement d'antiguitat

El febrer de 2010, el CSI va contractar com a personal facultatiu del Consorci l'administrador d'una societat que prestava serveis d'endoscòpia digestiva al Consorci. Durant els exercicis 2010 i 2011, aquest treballador va cobrar un complement d'antiguitat consolidada de 2.800,00€ anuals, quan no li corresponia cap quantitat per antiguitat atès que la seva relació laboral anterior va finalitzar l'any 1996 per baixa voluntària.

2.7.2. Personal d'alta direcció

A l'inici del període fiscalitzat el CSI mantenia la relació laboral amb una part del seu personal directiu mitjançant contractes d'alta direcció subjectes al Reial decret 1382/1985, de l'1 d'agost, pel qual es regula la relació especial dels contractes d'alta direcció i al Decret 243/2004, del 30 de març, de la Generalitat de Catalunya, que regula determinats aspectes de la contractació laboral. L'1 de gener del 2009 el CSI tenia en vigor deu contractes d'alta direcció. Durant l'exercici 2009 va rescindir-ne un i en va formalitzar quatre de nous.

En l'exercici 2010 el CSI va modificar el règim laboral de la majoria d'aquests contractes i, per mitjà de novacions contractuals, els va canviar al règim laboral ordinari i els va vincular al conveni col·lectiu que els fos d'aplicació. L'any 2011 va canviar dos contractes més d'alta direcció al règim laboral, va destituir del càrrec tres directius i només va mantenir un sol contracte en el règim d'alta direcció en vigor. El personal afectat per aquestes novacions contractuals mantenien les mateixes funcions i l'import brut de la retribució mensual.

D'altra banda, per complir el Decret llei 3/2010, de mesures urgents de contenció de la despesa i en matèria fiscal per a la reducció del dèficit públic, a partir del mes de juny de 2010 el CSI va reduir en un 15,0% la seva retribució mensual al conseller delegat, al director general i als gerents del CSI i de l'Hospital de l'Hospitalet de Llobregat. Al gerent de l'Àrea del Baix Llobregat se li va aplicar una reducció del 10,0%, mentre que per la resta de personal amb contracte d'alta direcció la reducció va ser del 5,0%.

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

a) Canvis de contractes d'alta direcció a contractes laborals ordinaris

Segons els informes elaborats per la Intervenció Adjunta per a la Seguretat Social, el CSI va convertir els contractes d'alta direcció en contractes laborals ordinaris sense que

aquesta modificació signifiqués un canvi en les funcions directives d'aquest personal, ni en la seva retribució anual.

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 ha d'estar subjecte al règim laboral d'alta direcció, per tant, els canvis contractuals esmentats no s'haurien d'haver dut a terme.

b) Aplicació de la reducció salarial establerta en el Decret llei 3/2010 al personal d'alta direcció

El CSI va aplicar una reducció del 5,0% al personal d'alta direcció amb una retribució anual íntegra superior a la de director general i inferior a 93.420,19€, mentre que, d'acord amb el Decret llei 3/2010, a aquest personal els era d'aplicació una reducció del 8,0%.

2.7.3. Indemnitzacions per acomiadaments

Durant el període fiscalitzat el CSI va pagar 0,47 M€ en concepte d'indemnitzacions per acomiadament a quaranta-cinc treballadors amb el detall següent:

Quadre 56. Composició de les indemnitzacions dels exercicis 2009, 2010, 2011

Grup	2011		2010		2009	
	Import	Nombre	Import	Nombre	Import	Nombre
Indemnitzacions per acomiadament de personal directiu i d'alta direcció	171.404,22	6	116.090,88	2	-	-
Indemnitzacions per acomiadament de facultatius i de personal sanitari i administratiu	169.519,33	29	4.563,73	2	4.510,97	6
Total CSI	340.923,55	35	120.654,61	4	4.510,97	6

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura a partir de bases de dades del Consorci Sanitari Integral.

Durant l'exercici 2010 el CSI va acomiadar el conseller delegat i el director tècnic. Pel que fa al conseller delegat, la clàusula vuitena del seu contracte establia que el cessament en el càrrec per qualsevol causa no requeria cap preavís. El conseller delegat va ocupar el càrrec fins al 17 d'octubre del 2010. El 18 d'octubre del 2010, la nova consellera delegada va formalitzar un nou contracte amb l'anterior conseller delegat per ocupar el càrrec d'adjunt al conseller delegat. En aquest nou contracte s'establia una indemnització de 30.834,78€ per incompliment de preavís.

Així mateix, durant l'exercici 2011 el CSI va acomiadar vint-i-nou treballadors per causes objectives, amb la corresponent indemnització de vint dies per any treballat amb un màxim de dotze anualitats.

De la fiscalització d'aquest epígraf poden fer les observacions següents:

a) Indemnització del conseller delegat

La indemnització per incompliment del període de preavís satisfeta a l'anterior conseller delegat, de 30.834,78€, va ser contrària al que establia el seu contracte, ja que la clàusula vuitena deia explícitament que en cas de desistiment per part del CSI no era necessari cap preavís.

En qualsevol cas, tampoc li hauria correspost la indemnització per incompliment del període de preavís perquè l'endemà del seu cessament com a conseller delegat es va signar una novació contractual perquè ocupés un nou lloc de treball.

b) Acomiadaments improcedents

El 16 de novembre del 2010 el CSI va arribar a un acord amb el director tècnic mitjançant un acte conciliatori, pel qual era acomiadat amb una indemnització de 70.150,34€.

El 8 de febrer del 2011 el CSI va trametre un escrit a la gerent d'àrea de l'Hospitalet de Llobregat en què li comunicava el seu acomiadament per motius disciplinaris. El mateix dia i en un altre escrit el CSI reconeixia la improcedència de l'acomiadament i, d'acord amb el seu contracte, va indemnitzar la persona afectada amb el màxim de quaranta-cinc dies per any treballat, a més a més d'indemnitzar-la per l'incompliment del termini de preavís amb 22.500,00€.

D'altra banda, el CSI va obrir un expedient informatiu i va apartar de les seves funcions el director general per haver-se exlirimitat en l'exercici del seu càrrec. Posteriorment, el febrer del 2011, se'l va acomiadar amb una indemnització de 161.484,84€.

La Sindicatura considera que, per tal de preservar el principi de no discrecionalitat que ha de regir en totes les actuacions de l'Administració pública, caldria tramitar correctament els expedients disciplinaris per tal que si calgués acomiadar la persona, l'acomiadament es fes amb totes les garanties processals, tant pel que fa a l'entitat com al treballador. Convindria, per tant, que els acomiadaments improcedents i les indemnitzacions a satisfer en aquests casos fossin establertes per sentències judicials fermes.

2.7.4. Concepte retributiu Gestió professional participativa

El concepte retributiu Gestió professional participativa (GPP o premi de qualitat) va ser aprovat pel Consell Rector, a proposta del director general del CSI, l'any 2007 per re-

compensar l'estalvi de costos com a conseqüència de millores aplicades en la gestió. El concepte es nodria amb una part de l'estalvi obtingut en cada centre assistencial per l'aplicació de les mesures i se satisfia al personal de cada centre en funció d'aquella aportació. Així, doncs, l'import a distribuir en cada centre era una part de la diferència entre l'estalvi corrent pressupostat i el real.

El 26 de març del 2010, el Consell Rector va aprovar l'import a abonar pel premi de qualitat de l'exercici 2009, del qual ja s'havia fet una provisió comptable d'1,47 M€. El CSI però, va aturar el pagament d'aquest premi per aplicació del Decret Llei 3/2010, del 29 de maig, de mesures urgents de contenció de la despesa, que comportava una reducció del 5% dels diferents conceptes retributius del salari. Posteriorment, per aplicació d'altres mesures de contenció de la despesa (organitzatives, temps de treball, etc.) proposades pel CatSalut i negociades amb el personal per tal de disminuir l'impacte de la reducció salarial, el CSI va aprovar compensar una part de la disminució salarial amb l'import de la provisió del premi de qualitat. L'acord negociat amb el Comitè d'empresa preveia compensar un mínim d'un 2,0%, utilitzant els fons d'aquest premi.

El premi de qualitat a distribuir estava calculat d'acord amb l'estalvi aconseguït per cada centre. Hi havia centres que havien obtingut un estalvi superior a la reducció del 5,0% i altres en què l'estalvi no arribava al 2,0% acordat.

No obstant això, entre l'exercici 2010 i 2011 el CSI va abonar als treballadors de cada centre la totalitat del premi de qualitat que els corresponia en funció de l'acompliment dels objectius d'estalvi. El desembre del 2010 es van pagar 0,91 M€, i la resta, fins a 1,47 M€, es van pagar el març del 2011.

D'altra banda, el CSI va compensar econòmicament els treballadors dels centres en què el premi de qualitat aconseguït i pagat no compensava el percentatge del 2% de les retribucions pactat amb el personal fins assolir l'esmentat percentatge. Per tal de poder fer front a aquesta despesa es van dotar addicionalment 0,50 M€.

El CSI no va dotar el premi de qualitat ni en l'exercici 2010 ni en l'exercici 2011.

De la revisió d'aquest epígraf es desprèn l'observació següent:

Compensació parcial de la reducció salarial establerta en el Decret Llei 3/2010

La Sindicatura de Comptes considera que el CSI no podia incrementar la despesa de personal en 0,50 M€ per compensar els efectes del decrement salarial que establia el Decret Llei 3/200, en aquells centres que no havien arribat a un estalvi de costos mínim del 2,0% amb els fons del premi de qualitat.

3. SEGUIMENT DE LES OBSERVACIONS INCLOSES EN L'INFORME 29/2009 REFERIDES A L'EXERCICI 2007

En l'informe 29/2009 de la Sindicatura relatiu al CSI, referit a l'exercici 2007, es van fer dinou observacions. De la revisió del seu estat a finals del període fiscalitzat, es destaca que cinc observacions han estat resoltes totalment o parcialment, d'una no s'ha pogut fer el seguiment la constitueixen fets no esmenables, i pel que fa a la resta, dues segueixen vigents i se'n fa el seguiment en el text d'aquest informe, i deu afectaven expedients de contractació que van ser analitzats en la fiscalització anterior. A continuació es fa el seguiment de les observacions d'aquell informe, i s'esmenta quines han estat resoltes i quines resten pendents:

Quadre 57. Seguiment de les observacions de l'informe anterior

Observacions incloses en l'informe 29/2009	Comentaris
I. Pressupost d'explotació i de capital	
1. Confecció de la liquidació del pressupost per transposició directa dels imports del Compte de resultats de la comptabilitat financera. No s'efectua l'adequat seguiment pressupostari de les operacions.	Resolta parcialment a partir de l'exercici 2011 (vegeu l'observació de l'apartat 2.1).
II. Balanç de situació	
1. Manca d'aplicació del Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya.	Es manté. El CSI continua aplicant les normes i criteris establerts en el Reial decret 1514/2007, del 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat.
2. Classificació de despeses de primer establiment com a despeses de recerca i desenvolupament.	Resolta en l'exercici 2010.
3. Manca de comptabilització de la cessió d'un solar.	Resolta en l'exercici 2010.
4. Comptabilització d'una revalorització sense que hi hagi normativa específica que ho permeti.	Resolta en l'exercici 2010.
5. Comptabilització com a immobilitzat financer de la totalitat de les aportacions del Departament de Salut compromeses.	Resolta en l'exercici 2009. Es va aplicar la Instrucció del 15 de juliol del 2009 i es va regularitzar.
6. Reconeixement de la venda del Banc de Sang i Teixits en funció del seu cobrament.	Resolta en l'exercici 2009 (vegeu l'apartat 2.2.1.6).
7. Detall de la presentació en el Balanç de situació dels fons propis del CSI.	Resolta en l'exercici 2009.

Nota: La numeració de les observacions és la que consta en l'apartat 3.1, Observacions, de l'informe 29/2009.

4. CONCLUSIONS

Un cop analitzats els comptes anuals dels exercicis 2009, 2010 i 2011 i l'activitat del Consorci Sanitari Integral en les diverses àrees fiscalitzades, d'acord amb els objectius d'aquest informe de fiscalització esmentats en l'apartat 1.1 es formulen les observacions i recomanacions que s'exposen a continuació.

Durant els exercicis 2009 i 2010, el CSI ha anat introduint canvis en els comptes anuals; ha corregit els aspectes que posaven de manifest les observacions de l'informe 29/2009 de la Sindicatura de Comptes, relatiu al CSI, exercici 2007. Consegüentment, excepte per les observacions 2 i 3 de l'apartat següent, la Sindicatura considera que els comptes anuals del CSI expressen de forma raonable la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera corresponent al 31 de desembre del 2011 i del resultat de les seves operacions d'aquest exercici.

4.1. OBSERVACIONS

En aquest apartat s'inclouen les principals observacions relatives als comptes anuals del Consorci Sanitari Integral corresponent al període 2009-2011 i dels aspectes de contractació i de personal objecte de fiscalització.

I. Pressupost

1) [...] ⁷

2) Gestió del pressupost ⁸

El CSI no va gestionar el pressupost durant l'exercici i, al tancament de l'any, va elaborar la Liquidació del pressupost amb els imports del Compte de resultats de la comptabilitat financera amb les oportunes conciliacions (vegeu l'apartat 2.1).

En la Liquidació del pressupost de l'exercici 2009 hi ha capítols de despesa amb obligacions reconegudes superiors a les dotacions de l'exercici. El Consell Rector, en la sessió del 13 d'octubre del 2010, va aprovar unes Bases d'execució del pressupost per aplicar a partir de l'exercici 2011. Des del mes de juny del 2011, la gerència informa mensualment el Consell Rector de l'estat d'execució del pressupost.

7. Observació suprimida arran de l'acceptació de l'al·legació I.1 presentada pel Consorci.

8. Observació modificada arran de l'acceptació parcial de l'al·legació I.2 presentada pel Consorci.

II. Balanç de situació

3) Marc comptable

El CSI va comptabilitzar el patrimoni i les seves operacions d'acord amb les normes i criteris establerts en el Reial decret 1514/2007, del 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla general comptable. No obstant això com a consorci participat majoritàriament per la Generalitat, li és d'aplicació el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya, aprovat per l'Ordre del 28 d'agost de 1996 (vegeu l'apartat 2.2).

III. Contractació

4) Quantificació dels contractes de subministrament derivats d'acords marc

El CSSC, a sol·licitud del CSI, va licitar els contractes de subministraments que derivaven dels acords marc per lots. Tanmateix, les adjudicacions i els contractes formalitzats es van fer pels preus unitaris dels productes subministrats sense que constés un límit de productes a subministrar ni un preu total del contracte, en contra del que determina l'article 75 del LCSP (vegeu l'apartat 2.6.1.a).

5) Classificació dels contractes de gestió de serveis públics

El CSI va tramitar cinc contractes de gestió de serveis públics. D'acord amb la legislació de contractes, si s'hagués tractat efectivament de gestió de serveis públics, aquests contractes només els hauria pogut licitar el CatSalut o el Departament de Salut, atès que aquesta categoria contractual queda reservada a les administracions públiques amb titularitat i competència sobre els serveis públics, la gestió dels quals es licita. El CSI hauria d'haver licitat i formalitzat aquestes prestacions com a simples contractes de serveis (vegeu l'apartat 2.6.2).

6) Contractació de serveis assistencials professionals

Una part de la despesa comptabilitzada en els comptes de l'epígraf Aprovisionaments del Compte de pèrdues i guanys dels exercicis fiscalitzats correspon a despesa facturada per professionals assistencials contractats pel CSI de forma directa sense seguir cap procediment de contracció.

Ja sigui per l'import facturat o bé per la continuïtat en la prestació del servei, superior a un any, aquestes contractacions s'haurien d'haver realitzat a partir d'una licitació pública (vegeu l'apartat 2.6.3).

7) Valoració de l'experiència

El CSI va valorar com a criteri d'adjudicació d'un contracte d'obres l'experiència dels licitadors. D'acord amb el TRLCSP, l'experiència ha de considerar-se un mitjà d'acreditació de la solvència tècnica dels licitadors, que s'ha de valorar de forma prèvia a la fase del concurs (vegeu l'apartat 2.6.4.a).

8) Procediment negociat sense publicitat

El CSI va tramitar dos expedients d'obra separatament pel procediment negociat sense publicitat mentre que, d'acord amb la documentació facilitada, corresponien a objectes molt similars tramitats conjuntament i adjudicats el mateix dia al mateix proveïdor. D'acord amb aquesta informació, caldria haver tramitat una sola licitació pel procediment negociat amb publicitat (vegeu l'apartat 2.6.4.b).

9) Adjudicacions sense procediment de contractació

Durant el període fiscalitzat el CSI va contractar un conjunt de subministraments i de prestacions de serveis de forma directa, tot i que, pel seu import, s'haurien hagut de sotmetre a un procediment de contractació d'acord amb la normativa aplicable. En la majoria dels casos la situació es va solucionar durant el període fiscalitzat o posteriorment (vegeu l'apartat 2.6.5).

IV. Personal

10) Incompatibilitats

Durant el període fiscalitzat el CSI tenia contractats diferents serveis de caràcter professional, directament amb el professional o a través de societats creades ad hoc. Amb aquest personal mantenia a la vegada una relació de caràcter laboral.

Atès el que estableix l'article 11 de la Llei 21/1987, del 26 de novembre, d'incompatibilitats al servei de l'Administració de la Generalitat, i el Decret 307/1985, del 31 d'octubre, sobre les normes i procediment per a l'aplicació de les incompatibilitats al personal sanitari al servei de la Generalitat de Catalunya, la Sindicatura considera que la contractació professional amb aquestes persones és incompatible amb la relació laboral que mantenien aquests mateixos facultatius amb el CSI (vegeu l'apartat 2.7).

11) Autorització dels conceptes retributius

Durant el període fiscalitzat el CSI va remunerar a una part dels seus treballadors per conceptes retributius que no provenien de cap conveni a què estigués acollit el personal

del CSI i que havien estat autoritzats per la gerència del CSI o per la direcció dels centres hospitalaris en anys anteriors al període fiscalitzat.

Segons l'acta del Consell Rector del 13 d'abril del 2011, el gerent del Consorci pot determinar les remuneracions del personal d'acord amb el règim retributiu aprovat pel Consell Rector. A la Sindicatura no li consta l'existència d'aquest règim retributiu (vegeu l'apartat 2.7.1.a).

D'altra banda, el CSI no ha facilitat a la Sindicatura cap document d'aprovació formal del concepte retributiu Millora voluntària de l'empresa, que estava vinculat al concepte de Direcció per objectius establert en el VII Conveni de la XHUP, ni dels criteris per a la seva aplicació ni per a la seva meritació (vegeu l'apartat 2.7.1.d).

El CSI tampoc ha facilitat a la Sindicatura cap document formalment aprovat on consti el detall de les activitats retribuïdes i els criteris concrets d'assignació dels imports entre els diferents professionals que reben retribucions pel concepte Programes especials. En aquest sentit, la remuneració percebuda pel personal que realitzava aquests serveis era, en la majoria de casos, fixa en la seva quantia i periòdica en la seva meritació, mentre que el més apropiat hauria estat fer-ho per acte o sessió (vegeu l'apartat 2.7.1.e).

12) Conceptes retributius de complement transitori i mòduls de disponibilitat

El CSI no ha facilitat documentació suficient a la Sindicatura per poder validar l'aprovació per l'òrgan de govern i la quantificació del complement transitori i el mòdul de disponibilitat que van suposar una despesa pels tres exercicis fiscalitzats d'1,48 M€ (vegeu l'apartat 2.7.1.b).

13) Concepte retributiu de guàrdies

La fiscalització realitzada ha posat de manifest que tres treballadors de la mostra analitzada sobrepassen el límit anual de cent cinquanta hores per sobre la jornada laboral ordinària i la jornada complementària, establert amb caràcter general, excepte que hi hagi acord entre les parts, en l'article 49.1 de la Llei 55/2003, de l'estatut marc del personal estatutari dels serveis de salut.

14) Complement d'antiguitat

El CSI va contractar com a personal facultatiu del Consorci l'administrador d'una societat que prestava serveis d'endoscòpia digestiva al Consorci. Durant els exercicis 2010 i 2011, aquest treballador va cobrar un complement d'antiguitat consolidada de 2.800,00 € anuals,

mentre que no li corresponia cap quantitat per antiguitat, atès que la seva relació laboral anterior va finalitzar l'any 1996 per baixa voluntària (vegeu l'apartat 2.7.1.f).

15) Canvis de contractes d'alta direcció a contractes laborals ordinaris

A partir d'informes elaborats per la Intervenció Adjunta per a la Seguretat Social el CSI va convertir contractes d'alta direcció en contractes laborals ordinaris sense que la modificació signifiqués un canvi en les funcions directives del personal ni afectés a la seva retribució anual. Tanmateix, d'acord amb l'article 13 de l'Estatut bàsic de l'empleat públic, el personal de les entitats públiques que desenvolupi serveis de caràcter directiu ha d'estar subjecte al règim laboral d'alta direcció; per tant, els canvis de contracte no s'haurien d'haver fet (vegeu l'apartat 2.7.2.a).

16) Aplicació de la reducció salarial establerta en el Decret llei 3/2010 al personal d'alta direcció i altre personal directiu

El CSI va aplicar una reducció del 5,0% al personal d'alta direcció i al personal directiu que tenien una retribució inferior a 93.420,20 € i per sobre de la dels directors generals, mentre que hauria d'haver aplicat una reducció salarial del 8,0% (vegeu l'apartat 2.7.2.b).

17) Indemnització del conseller delegat

El 17 d'octubre del 2010 el CSI va destituir del càrrec l'anterior conseller delegat i l'endemà el va contractar pel càrrec d'adjunt a la consellera delegada. Per l'incompliment del període de preavis se li van abonar 30.834,78 €. Atès que l'endemà del seu acomiadament va accedir a un altre lloc de treball del CSI, no li corresponia cap indemnització pel cessament del càrrec de conseller delegat. D'altra banda, la clàusula vuitena del seu contracte d'alta direcció, explicitava que, en cas de desistiment per part del CSI no era necessari cap preavis (vegeu l'apartat 2.7.3.a).

18) Compensació parcial de la reducció salarial establerta en el Decret llei 3/2010

Durant l'exercici 2010 el CSI va dotar addicionalment les despeses de personal amb 0,50 M€ per compensar els efectes del decrement salarial que establia el Decret llei 3/2010, de mesures urgents de contenció de la despesa i en matèria fiscal per a la reducció del dèficit públic, en aquells centres que no havien arribat a un mínim del 2,0% del premi de qualitat.

Aquest increment de la despesa per retribucions incompleix el que estableix en l'esmentat decret llei (vegeu l'apartat 2.7.4).

4.2. RECOMANACIONS

Independentment de l'obligació del CSI de seguir les formalitats derivades de la normativa comptable, contractual i de personal i que s'han posat de manifest en les respectives observacions, els fets apreciats en la fiscalització porten a fer les recomanacions següents:

1) Catalogació del càrrec de gerent

Durant l'exercici 2011 van quedar vacants els càrrecs de conseller delegat i de director general del CSI, que consten en l'article 2 dels Estatuts de l'entitat com òrgans de govern del CSI. Des d'aquella data les màximes funcions executives del Consorci les exerceix per delegació del Consell Rector el gerent.

Cal modificar els Estatuts del CSI per tal que declarin com a òrgan de govern del Consorci al gerent i en regulin les seves competències, a la vegada que, si es oportú, deixi sense efecte les competències dels càrrecs vacants.

2) Tractament de l'import pendent de cobrament del Banc de Sang i Teixits

A la data de fiscalització del CSI restaven pendents de cobrament del Banc de Sang i Teixits per la transmissió d'aquesta branca d'activitat 1,83 M€. El CSI, per iniciativa pròpia, va compensar aquest import amb el cost dels productes subministrats pel Banc de Sang i Teixits.

El Banc de Sang i Teixits, en resposta a la circularització, també va considerar compensats aquests saldos.

Cal, doncs, que es tramiti formalment la compensació dels deutes mutus entre les dues entitats.

3) Seguiment de l'execució contractual

El CSI no tenia implementat un procediment per fer el seguiment de la despesa associada a cadascun dels contractes adjudicats. Per això la Sindicatura no s'ha pogut manifestar sobre l'execució d'una part dels contractes fiscalitzats (vegeu l'apartat 2.6).

La Sindicatura considera necessari que el CSI implementi un adequat procediment per al seguiment de la despesa vinculada als contractes adjudicats. Aquests circuits han de garantir que els imports facturats tenen sempre la cobertura contractual que requereixen i

que els contractes es desenvolupen d'acord amb les estipulacions que marquen el document contractual i els corresponents plecs de clàusules administratives i de prescripcions tècniques.

4) Exercici de les competències del Consell Rector en l'àrea de personal

La fiscalització de l'àrea de personal ha posat de manifest que el Consorci tenia establerts un conjunt de complements retributius que no havien estat aprovats pel Consell Rector de l'entitat. Per tant, convindria que el mateix Consell Rector dissenyés i aprovés uns procediments perquè qualsevol mesura que afectés, creés o modifiqués l'establiment de retribucions del personal necessités de l'aprovació d'aquell òrgan, prèvia a l'aplicació.

5) Acomiadaments improcedents

El CSI va tramitar diferents acomiadaments –iniciats per motius disciplinaris– que eren improcedents.

La Sindicatura considera que, per tal de preservar el principi de no discrecionalitat que ha de regir totes les actuacions de l'Administració pública, caldria tramitar correctament els expedients disciplinaris per tal que si cal acomiadar una persona, l'acomiadament es faci amb totes les garanties processals, tan per a l'entitat com per al treballador. En aquest sentit, convindria que els acomiadaments improcedents i les indemnitzacions a satisfer en aquests casos fossin establerts per sentències judicials fermes (vegeu l'apartat 2.7.3.b).

5. AL·LEGACIONS

A l'efecte del que preveu la normativa vigent, el projecte d'informe de fiscalització va ser tramès el 20 de juny del 2014 al Consorci Sanitari Integral.

El gerent va demanar una ampliació del termini per presentar les al·legacions, què es va ampliar fins al 28 de juliol del 2014.

A continuació es transcriu l'escrit enviat pel Consorci, amb registre de sortida 2014-009 AA, del 24 de juliol del 2014, i amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes núm. 2517, del 24 de juliol del 2014. L'Annex que acompanya aquest escrit resta arxivat a la Secretaria General:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA

Avda. Litoral 12-14

08005 Barcelona

A l'atenció del Sr. Andreu Morillas Antolín

Senyor,

Amb el present escrit us fem arribar les al·legacions al projecte d'informe de fiscalització núm. 20/2012-C del Consorci Sanitari Integral corresponent als exercicis 2009, 2010 i 2011.

Restem a la seva disposició per a qualsevol dubte o aclariment que requereixin al respecte. Molt atentament,

Miquel Arrufat Vila

Gerent

L'Hospitalet de Llobregat a 24 de juliol de 2014

AL·LEGACIONS AL PROJECTE D'INFORME DE FISCALITZACIÓ 20/2012-C DEL CONSORCI SANITARI INTEGRAL CORRESPONENT ALS EXERCICIS 2009 A 2011

Exposarem les al·legacions en referència als diferents aspectes que es detallen a l'apartat de conclusions del projecte d'informe (pàgines 73 a 80).

I.1 Pressupost. Retiment de Comptes

1) Retiment de comptes

El CSI va retre els comptes a la Sindicatura dels exercicis 2009, 2010 i 2011 més enllà del termini del 30 d'abril de l'any següent, establert en l'article 71.4 del Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.

L'article 71.4 del Text Refós de la Llei de Finances Públiques de Catalunya (TRLFPC) especifica, que les entitats autònomes de tipus comercial, industrial i financer; les empreses públiques, tant si estan constituïdes en forma de societat anònima com si no ho estan; les universitats públiques finançades per la Generalitat, i els patronats i els consorcis en els quals participa la Generalitat han de trametre a la Intervenció General de la Generalitat i a la Sindicatura de Comptes de Catalunya abans del 30 d'abril la liquidació del pressupost, els comptes anuals i la memòria de gestió de l'exercici anterior, i també han de trametre la mateixa documentació referida a les empreses en què participen (precepte ara recollit a l'article 71.3 a partir de la modifi-

cació introduïda per la Llei 2/2014 de 27 de gener, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic).

EL Consorci Sanitari Integral va trametre els comptes anuals, memòria, informe de gestió i liquidació del pressupost de l'any 2009 el dia 29 d'abril de 2010, els corresponents a l'exercici 2010 el 28 d'abril de 2011 i els corresponents a l'exercici 2011 el 26 d'abril de 2012. Per tant entenem que es va donar acompliment a allò que disposa el TRLFPC.

De forma complementària es van trametre amb posterioritat els informes d'auditoria (el corresponent als comptes anuals de 2009 es va trametre el 10 de juny de 2010, el de 2010 el 23 de maig de 2011 i el de 2011 el 9 de maig de 2012).

Les trameses dels documents de comptes anuals i informe d'auditoria del Consorci Sanitari Integral a la Sindicatura de comptes de l'exercici 2012 es van fer arribar el 18 d'abril de 2013 i els de l'exercici 2013 s'han fet arribar el 22 d'abril de 2014.

I.2 Pressupost. Gestió del Pressupost.

2) Gestió del pressupost

El CSI no gestiona el pressupost durant l'exercici i, al tancament de l'any, elabora la Liquidació del pressupost transposant els imports del Compte de resultats de la comptabilitat financera amb les oportunes conciliacions (vegeu apartat 2.1).

En la Liquidació del pressupost de dos dels tres exercicis fiscalitzats hi ha capítols de despesa amb obligacions reconegudes superiors a les dotacions de l'exercici.

No obstant això, el Consell Rector, en la sessió del 13 d'octubre del 2010, va aprovar unes Bases d'execució del pressupost per aplicar a partir de l'exercici 2011. A partir del mes de juny de 2011, la gerència informa al Consell Rector mensualment de l'estat d'execució del pressupost.

Tal com ja s'especifica a la conclusió, el Consorci Sanitari Integral disposa d'unes bases d'execució del pressupost que s'aproven per part del seu màxim Òrgan de Govern (Consell Rector), aquestes constitueixen el conjunt d'instruccions que són preceptives per tal d'assegurar el correcte seguiment i liquidació del pressupost d'acord amb la legislació vigent, posant de manifest els resultats pressupostaris i proporcionant informació rellevant pel seguiment dels objectius previstos i per a l'exercici dels controls de legalitat, financer, d'economia, eficiència i eficàcia. Aquestes bases s'elaboren d'acord amb allò que disposa el Text Refós de la Llei de Finances de Catalunya (Decret Legislatiu 3/2002 de 24 de desembre) en matèria d'execució pressupostària així com allò que s'estableix a les lleis en vigor de pressupostos i de mesures fiscals, financeres i administratives de la Generalitat de Catalunya.

Aquestes bases també s'elaboren d'acord amb allò que estableix la Guia bàsica per a la gestió financera i pressupostària de les entitats del Sector Públic de Salut de la Generalitat de Catalunya elaborada conjuntament per part de la Intervenció Adjunta per a la Seguretat Social i la Gerència d'Empreses Participades del CatSalut.

A l'acta de la sessió de Consell Rector 5/2010 de 13 d'octubre, al setè punt ja hi consta l'aprovació de la proposta de bases d'execució del pressupost que s'incorpora com a annex a la mateixa. Aquesta acta incorpora la primera aprovació del document de bases del CSI. Les bases d'execució pressupostàries recullen també les vies per a les modificacions pressupostàries en relació als crèdits inicials, en aquest sentit l'Acta 2/2011 de 30 de març 2011 al seu punt 4.2 es recull la informació sobre el tancament econòmic 2010 amb detall de l'execució del pressupost i l'aprovació de les modificacions pressupostàries de l'exercici 2010.

A partir de la sessió de Consell Rector de l'u de juny 2011, es presenta periòdicament la informació relativa al grau d'execució del pressupost segons format del document de bases d'execució del pressupost. Addicionalment a aquest rendiment de comptes al Consell Rector, trimestralment (en l'actualitat mensualment) s'informa a la Intervenció General de la liquidació del pressupost corresponent.

Del període considerat 2009 a 2011, l'únic exercici en el que es van superar els crèdits inicialment establerts sense introduir modificacions pressupostàries va ser el 2009, és a dir abans de la posada en marxa de les bases d'execució pressupostària citades (per tant caldria actualitzar la informació recollida al quadre de la pàgina 18 amb la incorporació de les modificacions pressupostàries de l'exercici 2011 segons consta al document de liquidació del pressupost d'aquest exercici).

II.3 Balanç de Situació (Marc Comptable)

3) Marc comptable

El CSI comptabilitza el patrimoni i les seves operacions d'acord amb les normes i criteris establerts en el Reial decret 1514/2007, del 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla general comptable. No obstant això com a consorci participat majoritàriament per la Generalitat, li és d'aplicació el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya, aprovat per l'Ordre del 28 d'agost del 1996 (vegeu apartat 2.2).

L'entrada en vigor a l'exercici 2008 del pla general comptable 2007 (Reial Decret 1514/2007 de 16 de novembre) comportà, juntament amb la Llei 16/2007 de 4 de juliol, la reforma i adaptació de la legislació comptable vigent per tal d'assolir la seva harmonització internacional sobre la base de la normativa de la Unió Europea.

El dia 28 d'abril de 2010 es publicà al BOE l'ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda EHA/1037/2010 de 13 d'abril, a través de la qual s'aprovà el Pla General de Comptabilitat Pública.

Tal i com es recull al text introductori de la citada ordre, per a l'elaboració del Pla de Comptabilitat Pública s'ha pres com a model el Pla General de Comptabilitat per a l'empresa, amb les especialitats pròpies de les entitats del sector públic al que va dirigit (sector públic administratiu estatal i d'aplicabilitat a partir del 1 de gener de 2011).

La resolució ECF/1569/2009, de 26 de maig, per la qual s'encarrega la coordinació i direcció de l'elaboració del Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat i

se'n nomena el responsable, publicada al DOGC 5398 el 10 de juny de 2009, va marcar el tret de sortida a la reforma del pla de comptabilitat públic de la Generalitat de Catalunya. Aquesta reforma comptable del sector públic a Catalunya també s'està elaborant prenent com a model el Pla General de Comptabilitat per a l'empresa, però els treballs encara no estan finalitzats.

El Consorci Sanitari Integral està aplicant des de l'1 de gener de 2008 el Reial Decret 1514/2007 de 16 de novembre, tal i com s'està fent en totes les entitats de dret públic, societats mercantils i Consorcis del sector públic salut.

En aquests moments restem a l'espera de la concreció de la nova normativa comptable pública de la Generalitat de Catalunya per tal d'avaluar el seu impacte diferencial respecte el Reial Decret 1514/2007 de 16 de novembre, i planificar la seva implementació al Consorci Sanitari Integral.

III. Contractació

4) Quantificació dels contractes de subministrament derivats d'acords marc

El CSSC, a sol·licitud del CSI, va licitar els contractes de subministraments que derivaven dels acords marc per lots. Tanmateix, les adjudicacions i els contractes formalitzats es van fer pels preus unitaris dels productes subministrats sense que consti un límit de productes a subministrar ni un preu total del contracte, en contra del que determina l'article 75 del LCSP (vegeu apartat 2.6.1.a).

Aquest defecte formal del document contractual es circumscriu exclusivament als expedients tramitats mitjançant procediment derivat dels acords marcs del Consorci de Salut i social de Catalunya (CSSC), i ja es va corregir durant l'exercici 2012 segons consta als contractes derivats adjudicats signats durant aquest exercici. Actualment, la totalitat dels contractes derivats d'acords marcs, incorporen un preu total del contracte amb indicació de la quantitat estimada que es preveu consumir dels productes adjudicats i el preu unitari adjudicat.

5) Classificació dels contractes de gestió de serveis públics

El CSI va tramitar cinc contractes de gestió de serveis públics. Tanmateix, d'acord amb la legislació de contractes, de tractar-se efectivament de gestió de serveis públics, aquests contractes només els hagués pogut licitar el CatSalut o el Departament de Salut, atès que aquesta categoria contractual queda reservada a les Administracions públiques amb titularitat i competència sobre els serveis públics, la gestió dels quals es licita. Altrament, el CSI hauria d'haver licitat i formalitzat aquestes prestacions com a simples contractes de serveis (vegeu apartat 2.6.2).

Aquest defecte procedimental es va esmenar igualment durant l'exercici 2012 (exemple: expedient CSISEOL1107 EXPEDIENT DE CONTRACTACIÓ MITJANÇANT PROCEDIMENT OBERT I TRAMITACIÓ ORDINÀRIA PER AL SERVEI DE PROVES DE MEDICINA NUCLEAR DEL CONSORCI SANITARI INTEGRAL), tal i com indica el propi informe de la Sindicatura en el punt 2.6.2.

6) Contractació de serveis assistencials professionals

Una part de la despesa comptabilitzada en els comptes de l'epígraf d'Aprovisionaments del Compte de pèrdues i guanys dels exercicis fiscalitzats correspon a despesa facturada per professionals assistencials contractats pel CSI de forma directa sense cap procés de contractació.

Bé per l'import facturat o bé per la continuïtat en la prestació del servei, superior a un any, aquestes contractacions s'haurien d'haver realitzat a partir d'una licitació pública (vegeu apartat 2.6.3).

Aquesta conclusió es refereix a la següent casuística:

- Contractació del servei de fisioteràpia domiciliària: El CSI contracta aquest servei a un pool de professionals autònoms que no tenen cap relació mercantil entre ells ni cap relació laboral amb el CSI. Aquests professionals es contracten segons demanda de serveis i necessitats assistencials mitjançant contracte mercantil. La licitació d'aquest servei mitjançant procediment de contractació, obligaria a aquests professionals a constituir una societat i obtenir la classificació empresarial, o una part o tots quedarien directament exclosos d'optar a esta contractació en el cas de que no arribin a un acord de constituir-se en una societat que pugui optar a la licitació per no tenir interessos comuns. Considerem que s'hauria d'aprofundir en l'anàlisi legal d'aquesta casuística concreta abans de prendre una decisió per part del Consorci en relació a aquest col·lectiu de professionals per les repercussions que puguin derivar-se en l'àmbit laboral.
- Contractació de serveis d'odontologia no inclosos a la cartera de serveis pública. Donada la controvèrsia en matèria de contractació i laboral posada de manifest per part de la Sindicatura i el petit impacte econòmic que representa aquesta activitat dins del compte d'explotació, el CSI ha renunciat a explotar aquesta activitat conjuntament amb els professionals del CSI durant el darrer trimestre de l'exercici 2013. El CSI es deslliga de l'explotació directa d'aquesta activitat oferint únicament la possibilitat de llogar els espais ociosos fora de l'horari d'activitat pública.
- Contractació de serveis ambulatoris de consulta externa d'usuaris amb cobertura d'una assegurança de trànsit. En aquest cas, el CSI va preparar un expedient de contractació durant l'exercici 2010 amb l'objectiu de licitar aquesta activitat que no es va publicar a l'espera d'un posicionament jurídic per part de la Intervenció Adjunta de la Seguretat Social que aclarís els aspectes legals en matèria laboral relacionats amb el fet de que professionals contractats pel CSI participessin en les societats que actualment gestionen aquest servei. Intervenció va demanar pronunciament jurídic a l'assessoria jurídica del Departament d'Economia, i el CSI va demanar aquest pronunciament a la pròpia Intervenció, segons consta als informes dels darrers exercicis (s'adjunta a continuació extracte de l'informe de fiscalització de l'exercici 2011 i 2009), abans de prendre la decisió de licitar un contracte que pot esdevenir contrari a

normativa laboral (incompatibilitats) i que té un important impacte econòmic pel CSI. A la data d'aquest informe, el CSI no ha rebut l'esmentat pronunciament jurídic per part d'Intervenció i per tant, aquest punt està pendent de resoldre.

 Generalitat de Catalunya
Departament d'Economia i Coneixement
Intervenció General
Intervenció Adjunta per a la Seguretat Social

10

RECOMANACIÓ	COMENTARI	RESULTAT
1. CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA		
1.2 Es recomana que els serveis de cirurgia ortopèdica i traumatologia siguin de licitació pública.	Aquest expedient està pendent de publicació des de juliol 2010 a l'espera de resposta respecte a la normativa de concurrència de relacions laborals i professionals (pronunciament sol·licitat a l'Assessoria Jurídica del Departament d'Economia). Si la Intervenció considera factible la seva publicació, es procedirà immediatament a tramitar l'expedient.	NR

Font: Informe de fiscalització 2011 Intervenció Adjunta per a la Seguretat Social

 Generalitat de Catalunya
Departament d'Economia i Finances
Intervenció General
Intervenció Adjunta per a la Seguretat Social

85

que, atenent el seu àmbit subjectiu, imposi el Govern de la Generalitat, sense que puguin produir-se excepcions com les observades.

7.1.3.4. Recomanem aprovar, a través del Consell de Govern del Consorci, una relació de llocs de treball o instrument tècnic anàleg el qual, a més d'ordenar els llocs de treball presents a l'organització, informi individualment de tots els conceptes retributius assignats per al desenvolupament de cada lloc i funcions a realitzar.

7.1.3.5. Restem a l'espera del **pronunciament** sol·licitat a l'Assessoria Jurídica del Departament d'Economia respecte a l'adequació a la normativa de la concurrència de relacions laborals i professionals en una mateixa empresa, amb caràcter general, i en concret en l'àmbit públic.

Font: Informe de fiscalització 2009 Intervenció Adjunta per a la Seguretat Social

- Contractació dels servei d'endoscòpia digestiva. Aquest contracte s'ha rescindit el darrer trimestre de 2013 i per tant no té continuïtat actualment.

7) Valoració de l'experiència

El CSI va valorar com a criteri d'adjudicació d'un contracte d'obres l'experiència dels licitadors. Tanmateix, d'acord amb el TRLCSP, l'experiència ha de considerar-se un mitjà d'acreditació de la solvència tècnica dels licitadors, que s'ha de valorar de forma prèvia a la fase del concurs (vegeu apartat 2.6.4.a).

Aquest és un fet puntual d'un expedient, i per tant s'ha de valorar com a tal. L'experiència dels licitadors efectivament s'analitza dins de l'apartat de solvència tècnica. Aquest fet no es repeteix en cap dels altres expedients de la mostra analitzats.

8) Procediment negociat sense publicitat

El CSI va tramitar dos expedients d'obra separatament pel procediment negociat sense publicitat quan, d'acord amb la documentació facilitada, corresponien a objectes molt similars tramitats conjuntament i adjudicats el mateix dia al mateix proveïdor. D'acord amb aquesta informació, caldria haver tramitat una sola licitació pel procediment negociat amb publicitat (vegeu apartat 2.6.4.b).

Des de l'exercici 2011, l'aprovació dels contractes d'obres que superin el límit de la contractació menor requereixen autorització per part del Consell Rector, per tant, existeix una doble garantia en la tutela d'aquests contractes.

9) Adjudicacions sense procediment de contractació

Durant el període fiscalitzat el CSI va contractar un conjunt de subministraments i de prestacions de serveis de forma directa, tot i que, atenent al seu import, haguessin hagut de sotmetre's a un procediment de contractació d'acord amb la normativa aplicable. Tanmateix, en la majoria dels casos la situació es va solucionar durant el període fiscalitzat o en posterioritat (vegeu apartat 2.6.5).

El CSI ha fet un important esforç durant els darrers tres exercicis amb l'objectiu de regularitzar els contractes no licitats adequadament. De fet, la totalitat dels contractes de la mostra detallats al punt 2.6.5 estan licitats actualment segons el procediment corresponent d'acord a la normativa de contractació. El CSI continuarà garantint aquesta normalitat contractual.

IV. Personal

10) Incompatibilitats

Durant el període fiscalitzat el CSI tenia contractats diferents serveis de caràcter professional, directament amb el professional o a través de societats creades *ad hoc*. Amb aquest personal mantenia a la vegada una relació de caràcter laboral.

Atès el que estableix l'article 11 de la Llei 21/1987 de 26 de novembre d'incompatibilitats al servei de l'Administració de la Generalitat i el Decret 307/1985 de 31 d'octubre sobre les normes i procediment per a l'aplicació de les incompatibilitats al personal sanitari al servei de la Generalitat de Catalunya, la Sindicatura considera que la contractació professional amb aquestes persones és incompatible amb la relació laboral que mantenien aquests mateixos facultatius amb el CSI (vegeu apartat 2.7).

En relació a les dues casuístiques assenyalades a l'apartat 2.7 (odontologia i trànsits) i tal com ja s'ha comentat a les al·legacions de la conclusió sisena, actualment ja no hi ha cap explotació directa dels serveis d'odontologia per part del Consorci Sanitari Integral i pel que fa als serveis ambulatoris de consulta externa d'usuaris amb cobertura d'accidents de trànsit restem a l'espera del pronunciament jurídic demanat a la Intervenció Adjunta de la Seguretat Social.

11) Autorització dels conceptes retributius

Durant el període fiscalitzat el CSI va remunerar a una part dels seus treballadors per conceptes retributius que no provenien de cap conveni al que estigués acollit el personal del CSI i que havien estat autoritzats per la gerència del CSI o per la direcció dels centres hospitalaris en anys anteriors al període fiscalitzat.

D'acord amb l'acta del Consell Rector del 13 d'abril del 2011, el Gerent del Consorci pot determinar les remuneracions del personal d'acord amb el règim retributiu aprovat pel Consell Rector. Tanmateix, a la Sindicatura no li consta l'existència d'aquest règim retributiu aprovat pel Consell Rector (vegeu apartat 2.7.1.a).

Els centres hospitalaris del Consorci Sanitari Integral tenien convenis col·lectius propis distints al convenis del sector (conveni XHUP). A mida que aquests centres es varen incorporar al conveni col·lectiu de la XHUP, es van transposar els conceptes retributius generant en alguns casos diferencials que es van reflectir en complements ad personam. Aquest és l'origen de la majoria dels mateixos.

Existeixen altres tipus de complements que s'han establert per compensar o reconèixer activitats de major responsabilitat, coordinació de processos clau i/o possibilitat de captació de professionals, quina retribució en el mercat de treball és superior a la fixada en conveni, que poden tenir caràcter transitori (mentre es realitzi aquella activitat o funció que cal reconèixer), supletori (possibilitat de captació de certs professionals) o indefinit (responsabilitat derivada del lloc de treball)

En d'altres supòsits, els complements salarials tenen el seu origen en la manca de professionals en determinades especialitats mèdiques i quirúrgiques, situació que ha propiciat que els centres hospitalaris haguérem d'haver de recórrer a l'establiment de programes especials que en la major part dels casos tenen el seu origen en les contractacions d'activitat assistencial.

Aquestes són les principals motivacions per les quals existeixen, al marge de les estructures retributives regulades en els propis convenis, d'altres conceptes retributius pels quals es modulen certes necessitats retributives d'aspectes emergents derivats de la pròpia dinàmica operativo-assistencial i/o d'oportunitat, que precisen acomodar-se a la cobertura d'activitats i/o situacions especials o puntuals i que no queden suficientment recollides en els pactes, o poden sustentar-se en ells per les seves especificitats i/o naturalesa distinta a les recollides en les regulacions contingudes en els convenis d'aplicació. No obstant això, al Consell Rector li són facilitades totes les dades econòmiques, contingudes en el pressupost assignat, en les sessions on es ret comptes del seu acompliment i on consten, dins de les partides referies al

capítol de personal, contingudes aquestes quanties. Tot i així, de futur s'observarà aquesta recomanació per acotar-la amb major precisió a la instrucció continguda en l'acta del Consell Rector referida perquè així pugui quedar-ne constància formal en l'esdevenidor.

D'altra banda, el CSI no ha facilitat a la Sindicatura cap document d'aprovació formal del concepte retributiu de Millora voluntària de l'empresa, que estava vinculat al concepte de DPO establert en el VIIè Conveni de la XHUP, ni dels criteris per a la seva aplicació ni per al seu meritament (vegeu apartat 2.7.1.d).

Com ja s'ha indicat anteriorment, alguns llocs de treball d'especial responsabilitat funcional i/o de comandament tenen establerta una retribució variable per objectius vinculada a l'assoliment de fites específiques i complementaries distintes a les establertes, amb caràcter general, per als professionals adscrits al seu mateix grup professional. Aquests escenaris són determinats per la direcció del centre en base a la planificació estratègica, conformant l'estructura retributiva assignada a aquests llocs de treball.

El CSI tampoc ha facilitat a la Sindicatura cap document formalment aprovat on consti el detall de les activitats retribuïdes i els criteris concrets d'assignació dels imports entre els diferents professionals que reben retribucions pel concepte de Programes especials. En aquest sentit, la remuneració percebuda pel personal que realitzava aquests serveis era, en la majoria de casos, fixa en la seva quantia i periòdica en el seu meritament, quan el més apropiat fóra fer-ho per acte o sessió (vegeu apartat 2.7.1.e).

L'activitat assistencial complementària per actes o intervencions assistencials concrets s'han atribuït als professionals dels serveis sobre els quals ha recaigut la necessitat d'haver d'assolir una activitat específica en el marc de la concertació anual del Consorci.

El repartiment d'aquesta activitat ha participat del concurs dels Caps de Servei corresponents i l'acreditació de la seva realització depengué dels índexs d'activitat enregistrats.

Els criteris de compensació d'aquestes actuacions complementàries s'han convingut tenint en compte el número d'intervencions, actes o sessions i el trinomi productivitat – tarifa – referències retributives convencionals.

12) Conceptes retributius de Complement transitori i Mòduls de disponibilitat

El CSI no ha facilitat documentació suficient a la Sindicatura per poder validar l'aprovació per l'òrgan de govern i la quantificació del Complement transitori i el Mòdul de disponibilitat que van suposar una despesa pels tres exercicis fiscalitzats d'1,48 M€ (vegeu apartat 2.7.1.b).

Prenem nota d'aquest apunt per a la seva introducció en els procediments interns, sens perjudici de la facultat de delegació reconeguda a l'article 13.2 dels Estatuts del Consorci Sanitari Integral que venen a reconèixer la capacitat de delegar per part del Consell Rector en favor dels òrgans directius o en les comissions o comitès que es constitueixen a aquests efectes.

13) Concepte retributiu de Guàrdies

La fiscalització realitzada ha posat de manifest que tres treballadors de la mostra analitzada sobrepassen el límit anual de cent cinquanta hores per sobre la jornada laboral ordinària i la jornada complementària, establert amb caràcter general i excepte acord entre les parts, en l'article 49.1 de la Llei 55/2003 de l'estatut marc del personal estatutari dels serveis de salut.

Aquesta ha estat un extrem puntual que es va produir per la necessitat d'haver d'atendre certs descoberts en les dotacions dels facultatius per garantir el continuïtat assistencial, en el ben entès que no conforma una pràctica que es doni amb caràcter regular a la institució.

14) Complement d'antiguitat

El CSI va contractar com personal facultatiu del Consorci a l'administrador d'una societat que prestava serveis d'endoscòpia digestiva al Consorci. Durant els exercicis 2010 i 2011, aquest treballador va cobrar un complement d'antiguitat consolidada de 2.800,00 € anuals, quan no li corresponia cap quantitat per antiguitat, atès que la seva relació laboral anterior va finalitzar l'any 1996 per baixa voluntària (vegeu apartat 2.7.1.f).

Ens reitem amb les informacions facilitades i amb els drets i obligacions contrets a l'acord contractual de data 1 de març de 1996 signat entre l'Hospital Creu Roja de Barcelona i l'esmentat professional, que ha estat aportat a aquest sindicatura durant el procés de fiscalització.

A major aclariment indicar que, de forma específica, la clàusula segona de dit acord recull el compromís de retornar en les mateixes condicions contractuales de caràcter laboral existent en el moment d'extingir-se aquesta relació laboral, drets adquirits i d'altres de caràcter general que li fossin d'aplicació... si procedís formal i fefaentment a sol·licitar el seu reingrés.

La disposició específica 1.5 recollida al Règim Transitori Transaccional derivat de l'Acord d'Adhesió de l'Hospital Dos de Maig al conveni de la XHUP, reconeix que es mantindrà l'antiguitat que a títol personal percebi cada treballador en el moment de la data de signatura del present acord (30.06.2004) i es congelen els imports que excedeixin de les quanties fixades com a plus de vinculació al conveni de la XHUP... els diferents conceptes d'antiguitat existents en el moment de la signatura de l'acord d'adhesió s'integraran en un sol concepte que es denominarà "antiguitat consolidada (AC)"

15) Canvis de contractes d'alta direcció a contractes laborals ordinaris

El CSI va convertir, atenent als informes elaborats per la Intervenció Adjunta per a la Seguretat Social, contractes d'alta direcció en contractes laborals ordinaris sense que la modificació signifiqués un canvi en les funcions directives del personal ni afectés a la seva retribució anual.

Tanmateix, d'acord amb l'article 13 de l'Estatut bàsic de l'empleat públic, el personal de les entitats públiques que desenvolupi serveis de caràcter directiu ha d'estar subjecte al règim laboral d'alta direcció i, per tant, els canvis de contracte no s'haurien d'haver produït (vegeu apartat 2.7.2.a).

Ens reiterem en l'estricta compliment de la instrucció reflectida als informes elaborats per la Intervenció Adjunta de la Seguretat Social, que determina el caràcter laboral dels contractes del personal directiu de la institució. Així mateix, entenem que en virtut del que es disposa a l'article 27 dels Estatuts del Consorci Sanitari Integral, en la redacció aprovada per Acord de Govern de la Generalitat de Catalunya de 17 de maig de 2005, publicat al DOG núm. 4405 de 14 de juny de 2005, on es refereix, en el règim del personal, que la vinculació dels professionals amb el CSI és de caràcter laboral (Estatut dels Treballadors), sense que hagi estat pràctica constatada, ni seguida pel Consorci en tant que entitat pública inclosa dins del sector públic de salut, l'aplicació de l'Estatut bàsic de l'empleat públic fins al moment, ni que consti el desplegament reglamentari, al qual s'al·ludeix, a l'article 13 de l'esmentada Llei a nivell de Catalunya, i en qualsevol cas, la condició d'alta direcció hauria de venir reservada exclusivament a la figura de la Direcció General que preveu els nostres Estatuts.

16) Aplicació de la reducció salarial establerta en el Decret llei 3/2010 al personal d'alta direcció i altre personal directiu

El CSI va aplicar una reducció del 5,0% al personal d'alta direcció i al personal directiu que tenien una retribució inferior als 93.420,20 € i per sobre de la dels directors generals, quan hagués hagut d'aplicar una reducció salarial del 8,0% (vegeu apartat 2.7.2.b).

Els percentatges es van aplicar afectant exclusivament al personal que conformava el quadre directiu de màxima responsabilitat (Conseller delegat, Direcció general, Gerències d'àrea i de centre)

17) Indemnització del Conseller delegat

El 17 d'octubre de 2010 el CSI va cessar del càrrec a l'anterior conseller delegat i l'endemà el va contractar pel càrrec d'adjunt a la consellera delegada. Per l'incompliment del període de preavis se li van abonar 30.834,78 €.

Tanmateix, atès que l'endemà del seu acomiadament va accedir a un altre lloc de treball del CSI, no li corresponia cap indemnització pel cessament del càrrec de conseller delegat. D'altra banda la clàusula vuitena del seu contracte d'alta direcció, explicitava que, en cas de desistiment per part del CSI no era necessari cap preavis (vegeu apartat 2.7.3.a).

El Conseller Delegat, va ser cessat en el seu càrrec, per acord del Consell Rector de data 13 d'octubre de 2010, coincidint amb la seva situació d'incapacitat laboral transitòria iniciada el dia 1 d'octubre de 2010. En aquesta mateixa sessió, el Consell Rector va aprovar que el Conseller Delegat pogués continuar col·laborant laboralment amb el Consorci. Mandat que es tradueix en el document de novació contractual de naturalesa laboral comuna vigent des del dia 18 d'octubre de 2010.

Ambdós mandats, el de cessament i nova condició de col·laboració laboral de caràcter ordinari, es fan coincidir en un únic document que recull el dret d'indemnització derivat del seu cessament, a l'empara de les disposicions legals que regien el seu contracte de treball inicial, en salvaguarda d'un dret preexistent anterior que podria transformar-se en el futur en una acumulació d'antiguitat que produiria una major condició d'indemnització, cas de desistiment contractual per part de la institució, de la seva condició laboral.

En tal sentit es fa constar en aquest darrer document una indemnització per inobservança del preavis de cessament del seu anterior càrrec, en virtut de que disposa l'article 11 del Reial Decret 1382/1085, d'1 d'agost, on es recull que "el contracte de treball podrà ser extingit per desistiment de l'empresari, comunicat per escrit, havent d'intervenir un preavis en els termes fixats en l'article 10.1".

La jubilació anticipada del Conseller Delegat es produeix amb posterioritat a l'esmentada salvaguarda d'indemnització, motivada per causes personals i de salut, sense que s'hagués produït la seva reincorporació de la situació d'incapacitat laboral transitòria, fet que produí l'execució de la citada clàusula.

18) Compensació parcial de la reducció salarial establerta en el Decret llei 3/2010

Durant l'exercici 2010 el CSI va dotar addicionalment les despeses de personal amb 0,50 M€ per compensar els efectes del decrement salarial que establia el Decret llei 3/2010 de mesures urgents de contenció de la despesa i en matèria fiscal per a la reducció del dèficit públic, en aquells centres que no havien arribat a un mínim del 2,0% del Premi de qualitat.

Aquest increment de la despesa per retribucions incompleix el que s'estableix en l'esmentat Decret llei 3/2010 (vegeu apartat 2.7.4).

En reunió convocada pel Director del Servei Català de la Salut de data 30 de juliol de 2010, aquest destacà la necessitat d'arribar a un acord, el més aviat possible, entre la gerència de les diferents empreses públiques i consorcis i els sindicats sobre la reducció del 5% de la massa salarial. Va insistir en la necessitat de no repercutir únicament la reducció del 5% als diferents conceptes retributius del salari dels treballadors, i proposà que es combinessin d'altres mesures (temps de treball, diferents mesures retributives, organitzatives ...) que afectessin a la massa salarial però sense una repercussió directa en els conceptes retributius dels treballadors. En el marc del VII conveni de la XHUP, apuntà la necessitat d'arribar a un acord i que aquest conveni com a instrument estratègic que pogués incorporar la recuperació del poder adquisitiu limitat per les mesures urgents de contenció del dèficit públic.

Aquest plantejament es recollí en una acta, acompanyada d'un document desenvolupant les diferents alternatives possibles (s'annexen a continuació).

En el cas concret del Consorci Sanitari Integral es plantejà que per a l'exercici 2010 es podria compensar en part l'impacte que per als treballadors comportava la reducció derivada de l'aplicació del DL 3/2010 amb l'aplicació de la quantia que s'havia aprofitat a l'exercici 2009 com a Premi de Qualitat, aquest fet no comportaria un increment de la massa salarial del 2010 doncs ja s'havia comptabilitzat com a despesa a l'any 2009. La liquidació d'aquesta quantia, comentada, com una solució en la línia del requeriment que es va fer el 30 de juliol de 2010, i en successives reunions amb el CatSalut, es faria apart de les deduccions per aplicació del DL 3/2010, deixant evidència de l'aplicabilitat de la norma.

La deducció retributiva a l'empara d'allò disposat al DL 3/2010 s'ha aplicat a tots els professionals del Consorci Sanitari Integral reflectint-ho en els fulls de salari de forma expressa en un concepte diferenciat (per tant s'ha donat compliment a allò previst en aquesta norma).

Una altra qüestió és que a l'exercici 2010, per tal de minimitzar l'impacte en les retribucions dels professionals derivat del DL 3/2010 es procedís a fer una compensació d'aquest efecte, tal i com s'havia demanat des de la direcció del CatSalut, però aquesta es va fer a través de la previsió que a l'exercici 2009 s'havia fet en concepte de premi de qualitat i que es va haver de complementar en 0.5 milions d'euros per a que a nivell de tots els centres del Consorci suposés un percentatge mínim de compensació del 2% (però sense deixar de detreure el % fixat al DL 3/2010 i per tant acomplint allò que disposava aquesta norma).

6. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS

Les al·legacions formulades pel gerent del Consorci Sanitari Integral al projecte d'informe, referent al Consorci Sanitari Integral, exercicis 2009, 2010 i 2011, han estat degudament analitzades i valorades per la Sindicatura de Comptes.

En aquest sentit, la Sindicatura ha eliminat l'observació *a* de l'apartat 2.1 i el punt 1 de les conclusions, i ha modificat l'observació *b* i les dades numèriques del quadre 5 de l'apartat 2.1 i el punt 2 de les conclusions.

Pel que fa a la resta de les al·legacions, no s'ha alterat el text de l'informe perquè o bé la Sindicatura considera que les al·legacions trameses són explicacions que confirmen la situació descrita en l'informe o bé no comparteix els judicis exposats en aquelles.

Sindicatura de Comptes de Catalunya
Av. Litoral, 12-14
08005 Barcelona
Tel. +34 93 270 11 61
Fax +34 93 270 15 70
sindicatura@sindicatura.cat
www.sindicatura.cat

Elaboració del document PDF: octubre de 2014

Número de dipòsit legal de la versió enquadernada
d'aquest informe: DL B 4476-2010