

INFORME 7/2009

CORPORACIÓ
SANITÀRIA
PARC TAULÍ
DE SABADELL
EXERCICIS
2006 I 2007

INFORME 7/2009

**CORPORACIÓ
SANITÀRIA
PARC TAULÍ
DE SABADELL**
EXERCICIS
2006 | 2007

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

C E R T I F I C O:

Que a Barcelona, el dia 15 d'abril de 2009, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l'Excm. Sr. Joan Colom i Naval, amb l'assistència dels síndics Sr. Alexandre Pedrós i Abelló, Sr. Jordi Pons i Novell, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, Sr. Agustí Colom i Cabau, Sr. Ernest Sena i Calabuig, i Sr. Jaume Amat i Reyero, actuant-hi com a secretària la secretària general de la Sindicatura, Sra. Montserrat Vendrell i Tornabell, i com a ponent el síndic Sr. Agustí Colom i Cabau, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 7/2009, relatiu a la Corporació Sanitària Parc Taulí de Sabadell, exercicis 2006 i 2007.

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

Barcelona, 5 de maig de 2009



Vist i plau
El síndic major



Joan Colom i Naval

ÍNDEX

ABREVIACIONS.....	6
1. INTRODUCCIÓ	7
1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME.....	7
1.1.1. Objecte i abast	7
1.1.2. Metodologia i limitacions	7
1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT	8
1.2.1. Creació i objecte.....	8
1.2.2. Estructura organitzativa.....	9
1.2.3. Normativa	12
1.2.4. Control intern	13
1.2.5. Control financer	13
1.2.6. Informació objecte d'examen	14
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	14
2.1. PRESSUPOST	14
2.2. BALANÇ DE SITUACIÓ	18
2.2.1. Actiu.....	20
2.2.2. Passiu	29
2.3. COMPTE DE RESULTATS.....	34
2.3.1. Despeses.....	35
2.3.2. Ingressos	38
2.4. OPERACIONS AMB ENTITATS VINCULADES.....	40
2.5. CONTRACTACIÓ	47
2.5.1. Contractes d'obra.....	47
2.5.2. Contractes de serveis.....	54
2.5.3. Contractes de consultoria i assistència.....	57
2.6. PERSONAL.....	61
2.6.1. Aspectes contractuals del personal directiu	62
2.6.2. Aspectes retributius del personal directiu.....	62
3. CONCLUSIONS	64
3.1. OBSERVACIONS	64
4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	78
5. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES.....	111

ABREVIACIONS

AIE	Agrupació d'interès econòmic
CatSalut	Servei Català de la Salut
CSPT	Corporació Sanitària Parc Taulí
ICASS	Institut Català d'Assistència i Serveis Socials
ICF	Institut Català de Finances
ICS	Institut Català de la Salut
IVA	Impost sobre el valor afegit
PAMEM	Institut de Prestacions d'Assistència Mèdica al Personal Municipal
POPT 2a fase	Projecte d'Ordenació del Parc Taulí 2a fase
SAPPT	Serveis d'Atenció Primària Parc Taulí, SA
UDIAT	UDIAT, Centre Diagnòstic, SA

1. INTRODUCCIÓ

La Sindicatura de Comptes, com a òrgan de fiscalització de la gestió econòmica, financera i comptable del sector públic de Catalunya, emet el present informe arran de les funcions que li són encomanades en l'article 2 de la Llei 6/1984, del 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per les lleis 15/1991, del 4 de juliol, 7/2002, del 25 d'abril, i 7/2004, de 16 del juliol.

Aquesta fiscalització ha tingut el seu origen en l'aplicació del que disposa l'article 71.6¹ del Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, modificat per la Llei 7/2004, del 16 de juliol, de mesures fiscals i administratives, i en l'execució del Programa anual d'activitats per a l'any 2009, aprovat pel Ple de la Sindicatura de Comptes en la sessió del dia 18 de novembre de 2008.

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1.1. Objecte i abast

L'objecte d'aquest informe és la fiscalització de l'activitat economicofinancera de la Corporació Sanitària Parc Taulí de Sabadell (CSPT) corresponent als exercicis 2006 i 2007.

En aquest sentit, el treball realitzat ha consistit en la fiscalització de regularitat de l'activitat desenvolupada per la Corporació durant els anys 2006 i 2007, de manera que els objectius fixats s'han adreçat a avaluar els procediments de control intern establerts per a la salvaguarda i control dels actius i a obtenir una raonable seguretat que la informació economicofinancera de l'entitat es presenta conforme als principis comptables que li són d'aplicació i que el desenvolupament de la seva activitat s'ha realitzat d'acord amb la legalitat vigent.

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

1.1.2. Metodologia i limitacions

El treball de fiscalització s'ha desenvolupat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria aplicables al sector públic, mitjançant la realització de totes aquelles proves i procedi-

1. D'acord amb aquest article, la Sindicatura de Comptes ha de presentar anualment al Parlament un informe de fiscalització de les entitats que, d'acord amb les normes reguladores del sistema europeu de comptes, es considera que formen part del sector de les administracions públiques, quan el seu pressupost anual superi els 150 M€. L'any 2006, primer exercici en què el Consorci va ser inclòs en els pressupostos de la Generalitat, classificat com a Administració pública de la Generalitat d'acord amb les normes del SEC 95, el pressupost aprovat va ser de 162,03 M€. L'any 2007, el pressupost del Consorci va ser de 194,19 M€.

ments d'auditoria que s'han considerat necessaris per obtenir evidència adequada i suficient que permeti suportar les conclusions d'aquest informe.

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

1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

1.2.1. Creació i objecte

La Corporació Sanitària Parc Taulí és una entitat jurídica pública de base associativa, dotada de personalitat jurídica plena i independent de la dels seus membres, creada amb el nom de Consorci Hospitalari del Parc Taulí mitjançant el Decret 341/1986, de 13 d'octubre, amb la participació de la Generalitat de Catalunya, l'Ajuntament de Sabadell, la Universitat Autònoma de Barcelona, la Fundació Hospital i Casa de la Beneficència de Sabadell, la Caixa d'estalvis de Sabadell i Sabadell Mutual, Mutualitat de Previsió Social.²

Posteriorment, mitjançant Decret del Departament de Sanitat i Seguretat Social del 7 de gener de 1998, pel qual es modifiquen els estatuts del Consorci, aquest passa a denominar-se Corporació Sanitària Parc Taulí de Sabadell.

El consorci es va crear per tal de millorar la prestació dels serveis d'assistència sanitària de cobertura pública a la població i racionalitzar els recursos esmerçats en aquesta assistència, mitjançant la prestació conjunta, a través del consorci, dels serveis que fins aleshores prestaven separatament cadascuna de les entitats consorciades. A aquests efectes, les entitats consorciades van cedir en ús al consorci, en el moment de la seva constitució, els béns mobles i immobles i els equipaments necessaris per al desenvolupament dels serveis assistencials esmentats, conservant-ne la titularitat. Així, d'acord amb el Decret 341/1986, del 13 d'octubre, pel qual es crea el Consorci Hospitalari del Parc Taulí i se n'aproven els estatuts, l'Ajuntament de Sabadell va aportar terrenys, d'acord amb les delimitacions de la parcel·lació de la modificació del Pla comarcal de la zona denominada Taulí; la Universitat Autònoma de Barcelona va aportar l'Hospital Clínic de Sabadell; la Fundació l'Hospital i Casa de Beneficència va aportar l'Hospital Mare de Déu de la Salut, VIIè Centenari i la Residència Albada; la Mútua Sabadellenca d'Assegurances va aportar la Clínica Santa Fe i la Clínica Creu i la Caixa d'Estalvis de Sabadell va aportar la Clínica Infantil Nen Jesús.

2. Per acord del Consell de Govern de data 20 de setembre de 2007 aquesta entitat deixa de participar en el Consorci atès que és absorbida per una societat anònima, per la qual cosa es produeix la impossibilitat legal perquè continuï consorciada.

Amb posterioritat, el mes de març de 1995, en compliment de les previsions dels estatuts d'aquests ens, es va fer efectiva la cessió a favor del consorci de la titularitat sobre els béns cedits en ús per les entitats consorciades.

D'acord amb l'article 2 dels seus estatuts, constitueix l'objecte social de la Corporació la realització d'activitats sanitàries, sociosanitàries, socials, docents i d'investigació al servei dels ciutadans, i més concretament les següents:

- L'educació sanitària, la promoció de la salut i la prevenció de malalties.
- L'atenció primària integral de la salut.
- L'atenció especialitzada en règim hospitalari i extrahospitalari.
- L'atenció de rehabilitació.
- L'atenció sociosanitària i de salut mental.
- La prestació de serveis socials de prevenció, de rehabilitació, d'assistència a domicili, etc.
- Les activitats de coneixement en els àmbits de la sanitat i les ciències de la salut: la docència, la investigació, la formació, la bioètica, els sistemes d'informació i l'impuls al desenvolupament de les tecnologies i dels recursos per millorar la qualitat dels centres sanitaris.
- Totes les que estiguin directament o indirecta relacionades amb les esmentades anteriorment i que acordi el Consell de Govern.

D'acord amb el que preveu l'article 4.1 dels seus estatuts, aprovats pel Decret del Consell Executiu de la Generalitat el dia 13 d'octubre de 1986 i posteriorment modificats mitjançant els decrets de Govern de 7 de maig de 1991, de 7 de gener de 1998 i de 4 de maig de 1999, la Generalitat exerceix la tutela de l'organització i els serveis vinculats i/o dependents de la Corporació, per tal d'assegurar el compliment de la seva finalitat, i vetlla per la correcta assignació dels recursos econòmics.

L'article 23.3 dels estatuts estableix que el règim comptable s'ha d'adaptar a les disposicions vigents en la matèria en allò que determini la Generalitat de Catalunya.

La Corporació està ubicada al Parc Taulí de Sabadell.

1.2.2. Estructura organitzativa

D'acord amb el que disposen els articles 7 al 20 dels estatuts, el Govern de la Corporació correspon al Consell de Govern, al president, al vicepresident i al director general.

El Consell de Govern és l'òrgan de govern de la Corporació i es compon d'onze membres nomenats i substituïts lliurement per les entitats integrants de la Corporació, en la proporció següent:

- Sis representants de la Generalitat de Catalunya, designats pel conseller o consellera de Salut.
- Dos representants de l'Ajuntament de Sabadell, designats pel Ple.
- Una persona representant de la Universitat Autònoma de Barcelona.
- Una persona representant de la Caixa d'Estalvis de Sabadell.
- Una persona representant de Sabadell Mutual, Mutualitat de Previsió Social³.

El president o presidenta del Consell de Govern és una de les persones representants de la Generalitat, entre persones vinculades a Sabadell, i n'és vicepresident o vicepresidenta una persona representant de l'Ajuntament de Sabadell. Les persones designades per a aquests càrrecs desenvolupen les seves funcions durant el termini de cinc anys i poden ser reelegits indefinidament per la institució o l'òrgan que hagi de nomenar-les, per igual període de temps.

El Consell de Govern ha de designar un secretari o secretària amb les funcions pròpies del càrrec i per un període de cinc anys, reelegible, indefinidament, per períodes de temps iguals, que pot tenir, o no, la condició de membre del Consell.

Finalment, el director o directora general, nomenat pel Consell de Govern, és l'òrgan executiu de la Corporació.

Al Consell de Govern dels anys 2006 i 2007 hi van formar part les persones següents:

President:	Sr. Pere Fonolleda Prats (Generalitat de Catalunya)
Vicepresident:	Sr. Manuel Bustos Garrido (Ajuntament de Sabadell)
Vocals:	Sr. Xavier Bigatà Ribé (Generalitat de Catalunya)
	Sr. Juli de Nadal Caparà (Generalitat de Catalunya)
	Sr. Ricard Gutiérrez Martí (Generalitat de Catalunya)
	Sr. Enric Mangas Monge (Generalitat de Catalunya)
	Sr. Ramon Pascual de Sans (Generalitat de Catalunya)
	Sra. Maria Ramoneda Roma (Ajuntament de Sabadell)
	Sr. Miquel Vilardell Tarrés (Universitat Autònoma Barcelona)
	Sr. Josep Marín Burrueco (Caixa de Sabadell, fins al 20.9.2007)
	Sr. Lluís Faura Pertusa (Caixa de Sabadell, a partir de 31.10.2007)
	Sr. Ricard Soler Izard (Sabadell Mutual, fins al 20.9.2007) ⁴

Hi van assistir-hi amb veu i sense vot:

3. El Consell de Govern, en sessió de 20 de setembre de 2007, va prendre coneixement de la impossibilitat legal sobrevinguda perquè l'entitat Sabadell Mutual, Mutualitat de Previsió Social, pogués subrogar-se en la seva posició jurídica a efectes de la seva pertinença com entitat consorciada a la Corporació Sanitària Parc Taulí de Sabadell, conseqüència de la fusió per absorció per part de l'entitat mercantil Sabadell Asseguradora, Companyia d'Assegurances i Reassegurances, SA, operació que va ser autoritzada pel Ministeri d'Economia i Hisenda per Ordre de 5 de juliol de 2007.

4. A partir de la sessió de 31 d'octubre de 2007, el Sr. Ricard Soler Izard hi assisteix en qualitat de convidat.

Directora general:	Sra. Helena Ris Romeu
Cap de Servei de Salut:	Sra. Teresa Corbella Cordoní (Ajuntament de Sabadell)
Secretari:	Sr. Rafael Gomàriz Parra
Secretari/ària adjunt/a:	Sra. Mercè Barrufet Dols (fins al 19.7.2007) Sr. Antoni Llamas Losilla

A qui presideix el Consell de Govern li correspon, entre altres, exercir en cas d'urgència les facultats de realitzar tota mena d'accions, excepcions, recursos i reclamacions, judicials i administratives, en defensa dels drets i interessos de la Corporació; exercir la supervisió i vigilància de tots els serveis i les activitats de la Corporació en l'execució dels programes d'actuació aprovats pel Consell; dictar les disposicions particulars que consideri adequades per al compliment dels acords del Consell, i formular les propostes de nomenament i cessament del càrrec de director o directora general.

El vicepresident o la vicepresidenta supleix el president o la presidenta i n'assumeix les atribucions en casos de vacant, d'absència o de malaltia, a més de les que li delegui el president o la presidenta per escrit.

El Consell de Direcció, presidit per la Direcció General, està constituït per les direccions executives dels sis centres de la Corporació; la Direcció de Personal; la Direcció d'Economia, Finances i Patrimoni; la Presidència del Consell Professional; la Direcció del Centre de Serveis Informàtics; la Direcció del Centre Integral de Serveis Comuns; la Direcció Corporativa d'Infermeria i, la Direcció de Gestió i Suport Corporatiu.

Són funcions de la Direcció General, entre altres, representar administrativament la Corporació i relacionar-se amb les administracions públiques, les institucions, les entitats i els particulars; formular, per mitjà del president o la presidenta, les propostes de reglaments d'organització i funcionament i l'organigrama dels centres, establiments i serveis; elaborar i proposar, per mitjà del president o la presidenta, la política i estratègia sanitàries; contractar, sancionar, separar o rescindir les relacions de treball amb el personal, aprovar els ascensos de categoria i fixar les remuneracions, les funcions i els trasllats d'acord amb els criteris que estableixi el Consell de Govern; administrar el patrimoni i els béns de la Corporació segons les atribucions que li assigni el Consell; aprovar els projectes d'obres, d'instal·lacions i de serveis en la quantia que fixi el Consell i contractar i concedir les obres, serveis i subministraments que li siguin delegats; ordenar els pagaments, i dirigir i inspeccionar els centres, establiments, serveis i dependències gestionats per la Corporació.

La Corporació Parc Taulí està actualment⁵ constituïda per set centres, dos dels quals tenen personalitat jurídica pròpia i constitueixen empreses del grup: UDIAT, Centre Diagnòstic,

5. Per acord del Consell de Govern de 31 d'octubre de 2007, la Corporació va assumir els actius i passius de l'entitat Serveis d'Atenció Primària Parc Taulí, SA (SAPPT), l'escriptura de dissolució de la qual va ser inscrita al Registre Mercantil en data de 31 de desembre de 2007. Fins a aquella data, la Corporació va ser també l'accionista únic d'aquesta entitat, que va ser constituïda el 19 de juny de 2001 amb l'objecte de gestionar l'atenció primària, individual i col·lectiva, en qualsevol règim (ambulatori, domiciliari, d'urgència...).

SA (UDIAT), i Sabadell Gent Gran, Centre de Serveis, SA (SGG), de les quals la Corporació n'és l'accionista únic. UDIAT, constituïda l'11 de febrer de 1999, té com activitat principal la prestació de serveis sanitaris diagnòstics i terapèutics de manera directa o indirecta, com són els serveis de diagnòsi per la imatge, de radiologia, de laboratori clínic i d'anatomia patològica, de diagnòstic i teràpia d'alta tecnologia, de suport farmacològic i d'activitats d'investigació i recerca, entre d'altres. Sabadell Gent Gran va ser constituïda el 29 de desembre de 1998 i té com activitat principal la prestació de serveis, de forma directa o indirecta, adreçats a la gent gran i amb la finalitat de donar suport, assistència personalitzada i de qualitat.

Els altres cinc centres tenen la gestió descentralitzada dins la Corporació: Hospital de Sabadell; Albada Centre Sociosanitari; Atenció Primària Parc Taulí; Salut Mental Parc Taulí, i Atenció a la Dependència Parc Taulí. D'altra banda, donen suport a tots els àmbits de la Corporació els següents centres de serveis: el Centre Integral de Serveis Comuns (CISC); el Centre de Serveis Informàtics (CSI), i els Serveis d'Atenció al Client (SAC).

La Corporació també participa en el patronat de la Fundació Parc Taulí – Institut Universitari Parc Taulí, adscrita a la Universitat Autònoma de Barcelona, en les activitats docents, els projectes de recerca i l'impuls al desenvolupament, en el marc del conveni de col·laboració formalitzat entre les parts l'any 1993, posteriorment modificat l'any 2006, mitjançant el qual s'estableix que la Corporació transfereix a la Fundació la gestió dels projectes i programes de recerca i docència que es desenvolupin en l'àmbit del sector sanitari de Sabadell, entre d'altres.

La Corporació participa en quatre entitats: Sabadell Grup Assegurador; Coordinació Terciària, AIE (agrupació d'interès econòmic); Interhospitalia-2, AIE, i Coordinació Logística Sanitària, AIE.

1.2.3. Normativa

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

- Reial decret legislatiu 2/2000, del 16 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques.
- Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.
- Llei 20/2005, del 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2006.
- Llei 4/2007, del 4 de juliol, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2007.

- Ordre del 28 d'agost de 1996, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya.
- Reial decret 1098/2001, del 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament general de la Llei de contractes de les administracions públiques.

1.2.4. Control intern

El control intern és un procés integral efectuat per la gerència i el personal de les organitzacions, dissenyat per poder-se enfrontar als riscos i per donar una seguretat raonable que, en la consecució de la missió de l'entitat, s'assoliran els objectius gerencials següents:

- L'execució ordenada, ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions
- El compliment de les obligacions de responsabilitat
- El compliment de les lleis i regulacions aplicables
- La salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús i danys

En aquest sentit, la Corporació ha aprovat plecs de clàusules administratives particulars tipus per a la contractació, regles d'aplicació general i composició de les meses de contractació i bases per a l'execució del pressupost.

1.2.5. Control financer

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

El darrer informe de control financer que la citada Intervenció ha efectuat sobre la Corporació és l'inclòs en el pla anual de control financer per a l'exercici 2008, aprovat pel conseller d'Economia i Finances en data 15 de gener de 2008, i correspon a l'exercici tancat de 2007. L'abast, els procediments i el resultat d'aquest control són els recollits en les instruccions de la Intervenció general del 14 de març de 2000, i les conclusions emeses fan referència a aspectes que afecten les àrees de comptabilitat, pressupost, contractació i personal.

Per altra banda, els comptes anuals de la Corporació, que comprenen el Balanç de situació, el Compte de pèrdues i guanys i la Memòria corresponents als exercicis anuals tancats al 31 de desembre de 2006 i 2007, van ser objecte d'una auditoria externa realitzada per l'empresa Faura-Casas, Auditors-Consultors, SL, en els informes de la qual s'expressava una opinió amb excepcions. En l'exercici 2006, les excepcions fan referència a la limi-

tació per la política global del grup en les operacions comercials i financeres vinculades i a l'incert desenllaç del finançament definitiu del cost dels increments retributius derivats dels pactes laborals amb els professionals sanitaris, per part del Servei Català de la Salut, el qual podria donar lloc a regularitzacions en els ingressos enregistrats en l'exercici. Pel que fa a l'exercici 2007, les excepcions fan referència a la limitació i a la incertesa esmentades per a l'exercici 2006, i a una tercera excepció per contingències de caràcter laboral sobre les quals planteja dubtes sobre la suficiència de les provisions efectuades.

1.2.6. Informació objecte d'examen

La informació objecte d'examen ha estat la Liquidació del pressupost, el Balanç de situació i el Compte del resultat economicopatrimonial, tots ells referits als exercicis 2006 i 2007.

Així mateix, s'ha fiscalitzat la documentació relativa als procediments i despeses relacionats amb la contractació d'obres, prestacions de serveis i treballs de consultoria i assistència realitzada per l'entitat en el decurs dels anys fiscalitzats, d'una banda, i la referida a la contractació i les retribucions del personal directiu, de l'altra.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

D'acord amb l'objecte i l'abast del present informe, expressats en l'apartat 1.1.1 anterior, el treball de fiscalització realitzat es presenta a continuació en sis apartats diferents, que responen a la fiscalització de l'execució del pressupost (apartat 2.1), del Balanç de situació (apartat 2.2), del Compte de resultats (apartat 2.3), de les transaccions i operacions entre empreses del grup (apartat 2.4), de la contractació d'obres, prestacions de serveis i treballs de consultoria i assistència (apartat 2.5) i de la contractació i les retribucions del personal directiu (apartat 2.6).

2.1. PRESSUPOST

L'estat d'ingressos i l'estat de despeses del pressupost de la CSPT per als exercicis 2006 i 2007, aprovats en la sessió del Consell de Govern de 15 de setembre de 2005 i de 15 de febrer de 2007, respectivament, tenen un import de 163.830.771,00€, l'any 2006, i de 194.193.718,33€, l'any 2007.

Al tancament de l'exercici 2006, la Liquidació del pressupost presenta uns drets liquidats de 168.182.212,22€ i unes obligacions reconegudes de 168.293.597,09€, xifres que generen un dèficit pressupostari de 111.384,87€ (quadre 2.1.A). Al tancament de l'exercici 2007, els drets liquidats que presenta la liquidació del pressupost són de 201.204.429,10€

i les obligacions reconegudes, de 197.061.358,16 €; el superàvit pressupostari resultant és de 4.143.070,94 € (quadre 2.1.C).

Quadre 2.1.A. Liquidació del pressupost de l'exercici 2006

Ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets liquidats	Estructura liquidació (%)	Grau d'execució (%)
3. Taxes i altres ingressos	158.148.881,15		158.148.881,15	163.614.247,87	97,3	103,5
4. Transferències corrents	249.992,45		249.992,45	288.321,63	0,2	115,3
5. Ingressos patrimonials	43.328,56		43.328,56	52.082,21	0,0	120,2
Operacions corrents	158.442.202,16	0,00	158.442.202,16	163.954.651,71	97,5	103,5
6. Alienació d'inversions	632.409,89		632.409,89	417.848,61	0,2	66,1
Operacions de capital	632.409,89	0,00	632.409,89	417.848,61	0,2	66,1
8. Actius financers	0,00		0,00	3.809.711,90	2,3	-
Operacions financeres	0,00	0,00	0,00	3.809.711,90	2,3	-
Total pressupost d'ingressos	159.074.612,05	0,00	159.074.612,05	168.182.212,22	100,0	105,7
Despeses	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Estructura liquidació (%)	Grau d'execució (%)
1. Remuneracions al personal	92.175.134,97		92.175.134,97	95.563.102,36	56,8	103,7
2. Despeses béns corrents i serveis	63.390.324,60		63.390.324,60	65.216.740,67	38,8	102,9
3. Despeses financeres	640.791,46		640.791,46	611.894,17	0,4	95,5
Operacions corrents	156.206.251,03	0,00	156.206.251,03	161.391.737,20	95,9	103,3
6. Inversions reals	0,00		0,00	5.889.975,31	3,5	-
Operacions de capital	0,00	0,00	0,00	5.889.975,31	3,5	-
8. Actius financers	0,00		0,00	317.784,69	0,2	-
9. Passius financers	0,00		0,00	694.099,89	0,4	-
Operacions financeres	0,00	0,00	0,00	1.011.884,58	0,6	-
Amortització d'immobilitzat	3.371.105,26	0,00	3.371.105,26	0,00	0,0	0,0
Total pressupost de despeses	159.577.356,29	0,00	159.577.356,29	168.293.597,09	100,0	105,5
Superàvit/dèficit				(111.384,87)		

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost de l'exercici 2006, CSPT.

El grau d'execució del pressupost d'ingressos de l'any 2006 va ser d'un 105,7%. De l'anàlisi d'aquesta execució se'n desprèn que la major part dels ingressos de la Corporació tenen origen en operacions corrents, gairebé el 100% de les quals figuren enregistrades en el capítol 3, Taxes i altres ingressos. L'import d'aquests ingressos correspon a la contra-prestació obtinguda per la prestació dels serveis d'assistència sanitària facturats al CatSalut, a l'Institut Català de la Salut (ICS), a l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials (ICASS) i a altres entitats, com les mútues i les entitats d'assegurança privada.

L'execució de les despeses corrents va assolir el 103,3% del pressupost, entre les quals, les despeses de personal representaven la part més important de l'estructura pressupostària, un 56,8%. El grau d'execució del conjunt del pressupost de despeses va ser d'un 105,5%.

De la diferència entre els drets liquidats i les obligacions reconegudes la Corporació va retre un dèficit pressupostari de 111.384,87 €, resultat d'un superàvit per operacions corrents de 2.562.914,51 €, d'un superàvit també per operacions financeres de 2.797.827,32 € i d'un dèficit per operacions de capital de 5.472.126,70 € (quadre 2.1.B).

Quadre 2.1.B. Resultat pressupostari, exercici 2006

Resultat pressupostari	Imports
Ingressos corrents	163.954.651,71
Despeses corrents	161.391.737,20
Pressupost d'explotació (saldo)	2.562.914,51
Ingressos de capital	417.848,61
Despeses de capital	5.889.975,31
Pressupost de capital (saldo)	(5.472.126,70)
Ingressos financers	3.809.711,90
Despeses financeres	1.011.884,58
Pressupost financer (saldo)	2.797.827,32
Superàvit / Dèficit de l'exercici	(111.384,87)

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost de l'exercici 2006, CSPT.

El grau d'execució del pressupost d'ingressos de l'any 2007 va ser d'un 103,6%. De l'anàlisi d'aquesta execució se'n desprèn que la major part dels ingressos de la Corporació en aquest exercici tenen origen també en operacions corrents, enregistrades principalment en el capítol 3, Taxes i altres ingressos.

L'execució de les despeses corrents va assolir el 102,4% del pressupost aprovat, entre les quals, les despeses de personal representaven la part més important de l'estructura pressupostària, un 57,1%. El grau d'execució del conjunt del pressupost de despeses va ser d'un 101,3% (quadre 2.1.C).

Quadre 2.1.C. Liquidació del pressupost de l'exercici 2007

Ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets liquidats	Estructura liquidació (%)	Grau d'execució (%)
3. Taxes i altres ingressos	183.471.857,33	(9.762,88)	183.462.094,45	186.004.037,95	92,4	101,4
4. Transferències corrents	287.866,68	251,71	288.118,39	390.697,98	0,2	135,6
5. Ingressos patrimonials	133.994,32	2.866,37	136.860,69	63.781,10	0,0	46,6
Operacions corrents	183.893.718,33	(6.644,80)	183.887.073,53	186.458.517,03	92,7	101,4
6. Alienació d'inversions	0,00		0,00	1.161.160,00	0,6	100,0
Operacions de capital	0,00	0,00	0,00	1.161.160,00	0,6	100,0
8. Actius financers	10.300.000,00		10.300.000,00	13.300.000,00	6,6	129,1
9. Passius financers	0,00		0,00	284.752,07	0,1	100,0
Operacions financeres	10.300.000,00	0,00	10.300.000,00	13.584.752,07	6,8	131,9
Total pressupost d'ingressos	194.193.718,33	(6.644,80)	194.187.073,53	201.204.429,10	100,0	103,6
Despeses	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Estructura liquidació (%)	Grau d'execució (%)
1. Remuneracions al personal	110.411.257,97	434.299,97	110.845.557,94	112.614.858,34	57,1	101,6
2. Despeses béns corr. i serveis	71.201.892,11	(115.956,63)	71.085.935,48	73.833.560,38	37,5	103,9
3. Despeses financeres	814.647,97	(16.864,81)	797.783,16	719.497,01	0,4	90,2
Operacions corrents	182.427.798,05	301.478,53	182.729.276,58	187.167.915,73	95,0	102,4
6. Inversions reals	11.122.169,16		11.122.169,16	8.901.386,23	4,5	80,0
Operacions de capital	11.122.169,16	0,00	11.122.169,16	8.901.386,23	4,5	80,0
8. Actius financers	0,00		0,00	153.385,89	0,1	100,0
9. Passius financers	643.751,12		643.751,12	838.670,31	0,4	130,3
Operacions financeres	643.751,12	0,00	643.751,12	992.056,20	0,5	154,1
Total pressupost de despeses	194.193.718,33	301.478,53	194.495.196,86	197.061.358,16	100,0	101,3
Superàvit/dèficit	0,00	(308.123,33)	(308.123,33)	4.143.070,94		

Imports en euros

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

De la diferència entre els drets liquidats i les obligacions reconegudes la Corporació va retre un superàvit pressupostari de 4.143.070,94 €, resultat dels dèficits per operacions corrents i de capital, d'import 709.398,70 € i 7.740.226,23 €, respectivament, i d'un superàvit per operacions financeres de 12.592.695,87 € (quadre 2.1.D).

Quadre 2.1.D. Resultat pressupostari, exercici 2007

Resultat pressupostari	Imports
Ingressos corrents	186.458.517,03
Despeses corrents	187.167.915,73
Pressupost d'explotació (saldo)	(709.398,70)
Ingressos de capital	1.161.160,00
Despeses de capital	8.901.386,23
Pressupost de capital (saldo)	(7.740.226,23)
Ingressos financers	13.584.752,07
Despeses financeres	992.056,20
Pressupost financer (saldo)	12.592.695,87
Superàvit / Dèficit de l'exercici	4.143.070,94

Imports en euros.

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

Les observacions que es desprenen de la fiscalització d'aquesta àrea són les següents:

a) Diferències en les xifres aprovades per a les previsions pressupostàries de l'exercici 2006

Les xifres de les dotacions inicials que consten en la Liquidació del pressupost de l'exercici 2006 retuda divergeixen de les que consten en les previsions pressupostàries que es van incorporar al pressupost de la Generalitat, aprovat pel Parlament, i també de les xifres del Pressupost inicial que va aprovar el Consell de Govern de la Corporació.

Així, mentre que el volum pressupostari de l'estat d'ingressos i despeses de la Corporació aprovats pel Consell de Govern de la Corporació en la sessió de 15 de setembre de 2005, pel que fa al pressupost de l'any 2006, va ser de 163.830.771,00 €, les previsions d'ingressos i despeses inclosos en la Llei 20/2005, del 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'any 2006 és de 162.025.835,09 €, i el volum pressupostari inicial que figura en la Liquidació del pressupost inclosa en els comptes anuals retuts és de 159.577.356,29 €.⁶

6. El volum pressupostari de les despeses que figura en la Liquidació del pressupost inclosa en els comptes anuals retuts, de 159.577.356,29 €, presenta una diferència de 502.744,24 € amb el volum pressupostari dels ingressos, de 159.074.612,05 €.

D'altra banda, el 18 de maig de 2006 el Consell de Govern de la Corporació va aprovar un altre pressupost per a l'exercici 2006 anomenat "de gestió", amb unes altres previsions pressupostàries, que tampoc es corresponen amb les dades de la Liquidació del pressupost. El 15 de febrer de 2007 el mateix òrgan va aprovar un "pressupost de gestió" per a l'exercici 2007, amb imports diferents dels aprovats inicialment.

b) Desequilibri en les previsions pressupostàries definitives

El pressupost inicial i definitiu que consta a la liquidació del pressupost de l'exercici 2006 es presenten desequilibrats.

Durant l'exercici 2007 la Corporació ha tramitat modificacions del pressupost inicial, per import conjunt de 6.644,70€ negatius, en l'estat d'ingressos, i de 301.478,53€, en l'estat de despeses. Aquest fet ha donat lloc a un desequilibri en les previsions pressupostàries definitives, en el sentit que el volum definitiu de l'estat de les despeses esdevé superior al volum definitiu de l'estat d'ingressos, en 308.123,33€, pràctica que contravé el principi pressupostari d'equilibri i, al mateix temps, el que disposa la clàusula quarta de les bases d'execució del pressupost aprovades per la Corporació.

c) Manca de gestió del pressupost inclòs a la llei pressupostos

La CSPT ha elaborat la Liquidació del pressupost transposant els imports del Compte de resultats de la comptabilitat financera, amb les oportunes conciliacions, però no gestiona el pressupost aprovat durant l'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.

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

2.2. BALANÇ DE SITUACIÓ

El Balanç de situació de la Corporació al tancament dels exercicis 2006 i 2007 presenta un volum d'actiu de 110.992.208,59€ i de 119.814.182,55€, respectivament, amb una diferència de 0,07€ amb l'import del passiu d'aquests anys, de 110.992.208,66€, l'any 2006, i de 119.814.182,62€, l'any 2007 (quadre 2.2.A)

L'increment acumulat experimentat en el volum de l'actiu i del passiu en l'exercici 2007, en relació a l'exercici 2005, és del 16,3%.

Quadre 2.2.A. Balanç de situació

ACTIU	31.12.2007	31.12.2006	31.12.2005	Variació 2007-2005 (%)	Estructura patrimonial a 31.12.07 (%)	Estructura patrimonial a 31.12.06 (%)
Immobilitzat	45.962.029,95	49.577.468,12	58.636.449,46	(21,6)	38,4	44,7
Immobilitzat immaterial	1.913.183,07	1.635.107,32	507.751,12	276,8	1,6	1,5
Immobilitzat material	30.680.171,25	25.547.296,71	23.767.912,49	29,1	25,6	23,0
Immobilitzat financer	13.368.675,63	22.395.064,09	34.360.785,85	(61,1)	11,2	20,2
Actiu circulant	73.852.152,60	61.414.740,47	44.399.520,54	66,3	61,6	55,3
Existències	3.519.052,27	3.123.103,75	2.890.982,11	21,7	2,9	2,8
Deutors	69.208.506,23	56.821.482,48	39.678.235,00	74,4	57,8	51,2
Inversions financeres temporals	799.278,92	447.943,40	407.981,14	95,9	0,7	0,4
Tresoreria	290.668,79	1.022.210,82	1.415.099,18	(79,5)	0,2	0,9
Ajustos per periodificació	34.646,39	0,02	7.223,11	379,7	0,0	0,0
Total Actiu	119.814.182,55	110.992.208,59	103.035.970,00	16,3%	100,0	100,0
PASSIU	31.12.2007	31.12.2006	31.12.2005	Variació 2007-2005 (%)	Estructura patrimonial a 31.12.07 (%)	Estructura patrimonial a 31.12.06 (%)
Fons propis	42.367.575,84	44.852.898,22	41.210.260,98	2,8	35,4	40,4
Fons social	61.279.059,00	61.279.059,00	57.469.347,10	6,6	51,1	55,2
Resultats d'exercicis anteriors	(16.426.070,78)	(16.258.985,38)	(13.455.564,72)	-	(13,7)	(14,6)
Pèrdues i guanys	(2.485.412,38)	(167.175,40)	(2.803.521,40)	-	(2,1)	(0,2)
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	701.775,91	760.495,87	673.454,86	4,2	0,6	0,7
Provisions per a riscos i despeses	2.357.589,70	2.236.389,22	1.359.919,86	73,4	2,0	2,0
Creditors a llarg termini	6.582.343,21	6.492.510,68	7.186.610,55	(8,4)	5,5	5,8
Deutes amb entitats de crèdit	19.922.549,52	17.472.709,96	20.967.302,03	(5,0)	16,6	15,7
Deutes amb empreses del grup	5.661.444,85	5.490.543,89	3.826.637,61	47,9	4,7	4,9
Creditors comercials	18.763.186,35	15.460.205,16	12.106.467,12	55,0	15,7	13,9
Altres deutes no comercials	23.457.717,24	18.226.455,66	15.705.306,32	49,4	19,6	16,4
Total Passiu	119.814.182,62	110.992.208,66	103.035.959,33	16,3	100,0	100,0

Imports en euros.

Font: Comptabilitat CSPT.

En relació amb les bases de presentació dels comptes anuals de la Corporació, cal fer les observacions següents:

a) Marc comptable

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

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

b) Retiment de comptes fora de termini

L'aprovació dels Comptes anuals dels exercicis fiscalitzats, juntament amb la corresponent Liquidació del pressupost de l'exercici, va tenir lloc en la sessió del Consell de Govern de

17 de maig de 2007, per als referits a l'any 2006, i de 7 de maig de 2008, per als referits a l'any 2007. Com conseqüència, la Corporació no va complir abans del 30 d'abril l'obligació de retre comptes als òrgans de control, que s'estableix en l'article 71.4 de la Llei de finances públiques de Catalunya, on es regula l'obligació de trametre la Liquidació del pressupost, els comptes anuals i la Memòria de gestió de l'exercici anterior a la Intervenció General de la Generalitat i a la Sindicatura de Comptes.

c) Diferències compatibles entre masses patrimonials

Al quantificar les masses patrimonials del Balanç, a partir de la suma dels saldos comptables dels comptes al tancament dels anys 2006 2007 i també l'any 2005 es posen de manifest diferències entre el volum de l'actiu i el passiu de 0,07€ pels dos primers exercicis i de 10,67€ per l'exercici 2005. Aquestes diferències haurien de ser regularitzades.

2.2.1. Actiu

A continuació es presenten les observacions de la fiscalització, en relació amb les àrees de l'actiu del Balanç de situació de la Corporació al tancament dels exercicis 2006 i 2007.

2.2.1.1. *Immobilitzat immaterial*

A 31 de desembre de 2006 el saldo de l'immobilitzat immaterial net de la Corporació presentava un import d'1.635.107,32€, mentre que a 31 de desembre de 2007, aquest saldo era d'1.913.183,07 € (quadre 2.2.B).

Quadre 2.2.B. Immobilitzat immaterial

Epígrafs	31.12.2007	31.12.2006	31.12.2005	Variació 2007-2005 (%)
Patents i marques	1.267,59	0,00	0,00	100,0
Aplicacions Informàtiques	2.745.245,53	2.340.460,91	2.001.804,11	37,1
Bestretes per l'immobilitzat immaterial	1.283.285,97	1.176.407,19	199.594,51	542,9
Immobilitzat immaterial brut	4.029.799,09	3.516.868,1	2.201.398,62	83,1
Amortització acumulada	(2.116.616,02)	(1.881.760,78)	(1.693.647,5)	25,0
Immobilitzat immaterial net	1.913.183,07	1.635.107,32	507.751,12	276,8

Imports en euros.

Font: Comptes Anuals dels exercicis 2006 i 2007, CSPT.

L'import de les altes enregistrades en l'epígraf de Bestretes per l'immobilitzat immaterial dels exercicis 2006 i 2007 correspon als avançaments efectuats a l'empresa Hewlett-Packard Española, SL, en concepte dels treballs realitzats per a la implantació d'una aplicació de gestió assistencial (clínica i de pacients) i de facturació, en virtut del contracte adjudicat pel Consell de Govern en data 7 de juliol de 2005 en el marc del projecte d'implantació d'un nou Sistema d'Informació Clínic i Organitzatiu (SICLO) (apartat 2.5.2).

2.2.1.2. Immobilitzat material

Al tancament dels exercicis fiscalitzats, els saldos de l'immobilitzat material net de la Corporació presentaven l'import de 25.547.296,71 €, l'any 2006, i de 30.680.171,25 €, l'any 2007 (quadre 2.2.C).

Quadre 2.2.C. Immobilitzat material

Epígrafs	31.12.2007	31.12.2006	31.12.2005	Variació 2007-2005 (%)
Terrenys i construccions	35.752.533,53	35.454.319,76	35.142.404,76	1,7
Instal·lacions tècniques i maquinària	25.652.505,35	24.212.774,67	22.270.339,37	15,2
Utilitatge i mobiliari	7.904.153,99	6.915.755,99	6.378.400,99	23,9
Altres immobilitzats	3.320.048,45	3.371.777,51	3.304.462,72	0,5
Immobilitzacions en curs	7.794.970,63	2.663.715,21	948.229,48	722,1
Immobilitzat material brut	80.424.211,95	72.618.343,14	68.043.837,32	18,2
Amortització acumulada	(49.744.040,70)	(47.071.046,43)	(44.275.924,83)	12,4
Immobilitzat material net	30.680.171,25	25.547.296,71	23.767.912,49	29,1

Imports en euros.

Font: Comptes anuals dels exercicis 2006 i 2007, CSPT.

L'increment que presenta l'epígraf Immobilitzacions en curs en ambdós exercicis fiscalitzats respon a l'activació del valor de les construccions en curs pels projectes d'obra inclosos en la segona fase del Projecte d'Ordenació del Parc Taulí (POPT 2a fase) (apartat 2.5.1). Entre els imports activats l'exercici 2006, s'inclou l'Impost sobre construccions, instal·lacions i obres pagat a l'Ajuntament de Sabadell per aquest projecte, d'import 587.599,60 €.

L'anàlisi dels saldos de l'immobilitzat material al tancament dels exercicis 2006 i 2007 ha posat de manifest les observacions següents:

a) Manca de conciliació dels saldos comptables de l'immobilitzat material

El volum del saldo comptable dels elements de l'immobilitzat material brut enregistrat al tancament de l'exercici 2007 no figura conciliat amb el volum que presenten aquests elements en els registres extracomptables de què disposa l'entitat per a aquests elements. Així, a la referida data el saldo brut del conjunt de l'immobilitzat material enregistrat a la comptabilitat, 80.424.211,95 €, és inferior en 2.194.414,57 € al saldo segons el detall dels béns que figuren en la subadministració facilitada, mentre que el volum de l'amortització acumulada segons registres comptables a la mateixa data, de 49.744.040,70 €, és inferior al saldo que presenta en els registres extracomptables, en 1.231.234,06 €. D'altra banda, l'entitat tampoc ha facilitat el detall sol·licitat dels elements totalment amortitzats en aquesta data.

En conseqüència, a 31 de desembre de 2007 el saldo comptable de l'immobilitzat material net és inferior al que presenten els registres extracomptables d'aquests elements en 963.180,51 €, sense que l'entitat hagi conciliat aquesta diferència i sense que la Sindicatura hagi pogut efectuar la conciliació corresponent a partir de la informació facilitada.

b) Presentació de la informació relativa a les baixes en la memòria dels comptes anuals

Durant l'exercici 2006 la Corporació ha donat de baixa dos elements de l'immobilitzat material en virtut de la venda de dues finques propietat seva, les quals figuraven valorades en els comptes de la Corporació a cost d'adquisició, 147.573,10€. Tanmateix, la baixa d'aquests elements no figura inclosa en l'epígraf corresponent de la memòria dels comptes anuals de la Corporació per a l'exercici 2006.

2.2.1.3. *Immobilitzat financer*

El saldo de l'immobilitzat financer de la Corporació a 31 de desembre de 2006 era de 22.395.064,09€, i a 31 de desembre de 2007, de 13.368.675,63€ (quadre 2.2.D).

Quadre 2.2.D. Immobilitzat financer

Epígrafs	31.12.2007	31.12.2006	31.12.2005	Variació 2007-2005 (%)
Participacions en empreses del grup (apartat 2.4)	4.321.099,99	4.381.299,99	4.381.299,99	(1,4)
Crèdits a empreses del grup (apartat 2.4)	1.021.602,46	1.021.602,46	1.021.602,46	0,0
Subvencions de capital a llarg termini	6.875.000,00	15.875.000,00	28.158.506,45	(75,6)
Cartera de valors a llarg termini	299.076,10	276.835,06	54.835,06	445,4
Dipòsits i fiances constituïts a llarg termini	851.897,08	840.326,58	744.541,89	14,4
Immobilitzat financer	13.368.675,63	22.395.064,09	34.360.785,85	(61,1)

Imports en euros.

Font: Comptes anuals dels exercicis 2006 i 2007, CSPT.

Subvencions de capital a llarg termini

Per acord del Consell de Govern del 30 d'octubre de 2001 la Corporació va aprovar el desplegament d'un pla d'inversions destinat a desenvolupar la segona fase d'ordenació del conjunt hospitalari Parc Taulí, en el marc del POPT, que consistia en la construcció del nou edifici de Santa Fe i l'execució de les actuacions complementàries necessàries per a la seva realització.

Per tal de col·laborar en el finançament d'aquestes inversions, el Departament de Salut, a través del Servei Català de la Salut, es va comprometre, mitjançant conveni formalitzat entre les parts el 12 de novembre de 2001, a realitzar una aportació de capital a favor de la Corporació fins a un import màxim de 35.135.633,05€, distribuït en vint anualitats compreses entre els anys 2002 i 2021, d'import 1.756.781,65€ cadascuna. Així mateix, en les clàusules tercera i cinquena de l'esmentat conveni la Corporació es va comprometre, d'una banda, a aportar qualsevol quantitat que ultrapassés la xifra estimada del cost de les inversions, excepte les originades per modificacions instades per les entitats finançadores, i de l'altra, a subjectar la contractació de les inversions a la normativa de contractació de les administracions públiques.

Amb posterioritat, el 19 d'octubre de 2006, ambdues parts van acordar modificar els pactes del conveni de l'any 2001, en el sentit que l'import de les actuacions d'inversió a realitzar per la Corporació es va augmentar en 3.809.711,90€, fins a la quantia de 38.945.344,95€, de manera que també es va incrementar fins a aquesta quantia l'aportació total del Departament de Salut per al finançament de les obres, d'acord amb l'autorització de la Comissió de Govern d'Economia de la Generalitat del 25 de juliol de 2006. En conseqüència, es van veure també alterades les anualitats compromeses pendents de pagament a la Corporació a la data de l'acord, 33.675.000,00€, inclosa l'aportació addicional, les quals passen a distribuir-se en un període de cinc anys, amb finalització l'any 2010: 4,5 M€, l'any 2006; 13,3 M€, l'any 2007; 9 M€, l'any 2008; 5 M€, l'any 2009, i 1,9 M€, l'any 2010.

Així, doncs, al tancament de l'exercici 2006 el saldo activat en l'epígraf Subvencions de capital a llarg termini de l'immobilitzat financer, 15.875.000,00€, correspon a les anualitats compromeses per als anys 2008, 2009 i 2010, pendents de pagament, mentre que el saldo d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2007, de 6.875.000,00€, correspon a l'import de les anualitats compromeses per als anys 2009 i 2010. Al seu torn, l'actiu circulant al tancament de l'exercici 2006 inclou el saldo deutor per les anualitats compromeses, pendents de pagament, corresponents als anys 2006 i 2007, i al tancament de l'exercici 2007, per les anualitats dels anys 2007 i 2008 (apartat 2.2.1.4).

Cartera de valors a llarg termini

El saldo de la cartera de valors a llarg termini al tancament dels exercicis fiscalitzats, 276.835,06€, l'any 2006, i 299.076,10€, l'any 2007, correspon al valor de les participacions de la Corporació en les quatre entitats en què es troba integrada. Aquest saldo correspon a un percentatge de participació del 0,2%, en Sabadell Grup Assegurador (24.525,59€, a 31 de desembre de 2007); del 33,3%, en Coordinació terciarisme, AIE (30.000,00€, a 31 de desembre de 2007); de l'1,9%, en Interhospitalia-2, AIE (300,51 €, a 31 de desembre de 2007), i del 21,3%, en Coordinació Logística Sanitària, AIE (224.000,00€, a 31 de desembre de 2007). Així mateix, l'any 2007 aquest epígraf inclou també l'aportació efectuada per la Corporació en la Fundació Privada Parc de Salut de Sabadell, de 20.250,00€, en virtut de l'acord de Consell de Govern del 23 de març de 2006, amb la finalitat de col·laborar, juntament amb la Fundació Parc Taulí i l'Ajuntament de Sabadell, en el finançament de les activitats estructurals i de recerca de la Fundació.

El Consell de Govern reunit en sessió de 31 de gener de 2008 va acordar la separació de la Corporació de l'entitat Interhospitalia-2, AIE, els auditors de la qual van denegar la seva opinió dels comptes anuals dels exercicis 2006 i 2007, atesa la importància de les excepcions manifestades en l'informe d'auditoria de l'entitat. Malgrat que en data 13 de febrer de 2008 la Corporació va notificar la decisió a l'AIE, aquesta a data de desembre de 2008 encara no havia formalitzat ni elevat a públic l'acord de separació de l'Agrupació.

Dipòsits i fiances constituïts a llarg termini

A 31 de desembre dels exercicis fiscalitzats, el valor dels dipòsits i fiances constituïts a llarg termini correspon, principalment, a l'import dels dipòsits efectuats pels usuaris de la residència Albada, 768.910,84 €, l'any 2006, i 780.481,34 €, l'any 2007, els quals són enregistrats en l'actiu del balanç, amb contrapartida a comptes de Dipòsits rebuts a llarg termini del passiu del balanç (apartat 2.2.2.4). La gent gran que hi resideix diposita aquests fons en dipòsits que la Corporació inverteix en productes financers, el rendiment dels quals és dipositat en els mateixos comptes, a fi que es mantingui la titularitat individual dels fons, alhora que s'utilitzen per al pagament de despeses comunes dels residents. Tanmateix, l'entitat fiscalitzada ha manifestat que actualment els residents han deixat de dipositar aquests fons, de manera que transfereixen mensualment la quota corresponent a la residència.

D'altra banda, també inclou l'import del pagament efectuat l'any 2006 com a conseqüència de l'acta de liquidació aixecada per la Inspecció de Treball i Seguretat Social per 73.193,82 €, corresponents a diferències en l'aplicació dels epígrafs d'accidents de treball i malalties professionals dels col·lectius de metges durant el període comprès entre els anys 2002 i 2006.

La fiscalització dels saldos descrits ha posat de manifest les observacions següents⁷:

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

La Corporació ha adoptat el criteri d'enregistrar com a immobilitzat financer les aportacions de capital a llarg termini del Departament de Salut, compromeses en el marc dels convenis formalitzats entre les parts per al finançament del pla d'inversions de la segona fase

7. Per acceptació de l'al·legació cinquena ha estat suprimida l'observació:

"b) Participació de la Corporació en altres entitats

A 31 de desembre de 2007 l'import comptabilitzat per la Corporació a l'epígraf Cartera de valors a llarg termini pel concepte de la participació en l'entitat Sabadell Grup Assegurador era de 24.525,59 €. Tanmateix, d'acord amb el certificat de dipòsit emès per l'entitat participada de data 27 de maig de 2008, el valor de la participació de la Corporació era de 35.191,25 €, com a conseqüència de l'augment de capital i consegüent increment del valor nominal de les accions, de manera que l'entitat fiscalitzada hauria de regularitzar l'import no activat, 10.665,66 €.

D'altra banda, el Consell de Govern reunit en sessió de 31 de gener de 2008 va acordar la separació de la Corporació de l'entitat Interhospitalia-2, AIE, els auditors de la qual van denegar la seva opinió dels comptes anuals dels exercicis 2006 i 2007, atesa la importància de les excepcions manifestades en l'informe d'auditoria de l'entitat. El desembre de 2008 la Corporació encara no havia formalitzat ni elevat a públic l'acord de separació de l'Agrupació."

i, en conseqüència s'ha reordenat l'epígraf.

d'ordenació del conjunt hospitalari Parc Taulí, en el marc del POPT, consistents en la construcció del nou edifici de Santa Fe i l'execució de les actuacions complementàries necessàries, mentre que en l'actiu circulant del Balanç hi enregistra les anualitats compromeses amb venciment a curt termini, en ambdós casos amb contrapartida al fons social en el passiu del Balanç.

Atès que, en cap cas, prèviament a aquest apunt comptable hi ha una aportació de fons per part de l'entitat fiscalitzada, aquesta operació no es pot considerar un actiu financer immobilitzat. És per això que aquesta operació, i la seva contrapartida, la comptabilització de les aportacions a efectuar pel CatSalut en els exercicis futurs en el compte de passiu Fons propis, és incorrecta.

En aquest sentit, d'acord amb les normes de valoració del pla de comptes, les aportacions de capital s'han de valorar per l'import concedit quan tinguin caràcter de no reintegrable; això és, quan s'hagin complert les condicions establertes per a la seva concessió o, si escau, no existeixin dubtes raonables sobre el seu futur compliment. Així doncs, els imports activats en l'epígraf d'immobilitzat financer, i la corresponent contrapartida al compte de Fons propis, per les anualitats compromeses però no meritades en l'exercici 2006, per 15.875.000,00 €, i en l'exercici 2007, per 6.875.000,00 €, són incorrectes i no haurien d'haver-se comptabilitzat.

b) Activació de crèdits a cobrar

La Corporació ha interposat recurs contenciós administratiu contra la Resolució dictada el 18 de juny de 2007 pel director territorial de la Inspecció de Treball i Seguretat Social a Catalunya, que desestimava del recurs d'alçada interposat contra la Resolució que va aixecar a definitiva l'acta de liquidació per import de 73.193,82 €, corresponents a diferències en l'aplicació dels epígrafs d'accidents de treball i malalties professionals dels col·lectius de metges durant el període 2002-2006, i que es trobava pendent de sentència el juliol de 2008.

En data de 31 de desembre de 2006 la Corporació va enregistrar un actiu en l'epígraf Dipòsits i fiances constituïts a llarg termini, amb contrapartida a una minoració dels comptes de despesa, per 73.193,82 €, amb motiu de la interposició dels esmentats recursos, tot i que la Sindicatura considera que, per aplicació del principi de prudència valorativa, no corresponia la retrocessió d'aquesta despesa.

2.2.1.4. Deutors

L'epígraf Deutors a 31 de desembre de 2006 presentava un saldo de 56.821.482,48 €, i a 31 de desembre de 2007, un saldo de 69.208.506,23 € (quadre 2.2.E).

Quadre 2.2.E. Deutors

Epígrafs	31.12.2007	31.12.2006	31.12.2005	Variació 2007-2005 (%)
Clients per prestació de serveis i Empreses del grup, deutores	43.710.339,12	31.727.972,89	17.238.311,36	153,6
Deutors diversos	7.850.658,73	7.363.324,97	20.355.296,04	(61,4)
Personal	4.124,39	1.784,39	2.084,39	97,9
Administracions públiques	17.808.373,54	17.852.418,20	2.210.183,20	705,7
Provisions	(164.989,55)	(124.017,9)	(127.639,99)	29,3
Deutors	69.208.506,23	56.821.482,48	39.678.235,00	74,4

Imports en euros.

Font: Comptes anuals dels exercicis 2006 i 2007, CSPT.

A 31 de desembre de 2006 i de 2007, l'import total del saldo deutor de l'epígraf Clients per prestació de serveis i Empreses del grup deutores ascendia a la xifra de 31.727.972,89 € i 43.710.339,12 €, respectivament. Aquests saldos els componen els imports facturats, pendents de cobrament al tancament dels corresponents exercicis, al Servei Català de la Salut, de 28.742.458,41 € (90,6%), l'any 2006, i de 40.726.059,02 € (93,2%), l'any 2007, i a les empreses del grup, de 573.542,97 € (1,8%), l'any 2006, i de 263.077,41 € (0,6%), l'any 2007, mentre que la resta correspon a la facturació a l'ICS, l'ICASS i altres entitats d'assegurança privada i mútues, principalment.

La facturació al Servei Català de la Salut representa la major part de la xifra de negocis de la Corporació i s'efectua en virtut dels convenis formalitzats entre les parts per a la regulació de la prestació dels serveis d'assistència hospitalària, de data 10 d'octubre de 2002; de salut mental, de data 15 de març de 1995; d'atenció sociosanitària en el marc del programa Vida als anys, de 28 de febrer de 1995, i d'atenció primària, de 23 d'abril de 2001, a més del que disposen les clàusules corresponents que, per a aquests convenis, han estat afegides o modificades per als exercicis fiscalitzats.

D'altra banda, l'import de l'epígraf Deutors diversos inclou principalment la quantia dels imports avançats a la Corporació per part de l'entitat BBVA Factoring EFC, SA, 7.363.313,53 €, al tancament de l'exercici 2006, i 7.850.647,33 €, al tancament de l'exercici 2007, en virtut del contracte de facturatge subscrit el juny de 2004, pel qual la Corporació va transmetre a l'entitat factor la propietat sobre els crèdits pendents de cobrament del Servei Català de la Salut, l'Institut Català de la Salut i l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials, amb el límit màxim, des de juliol de 2006, de 23.034.676,13 €, i des de juny de 2007, de 28.503.417,91 €. La càrrega financera d'aquesta operació es va establir en un tipus d'interès variable referenciat a l'euríbor més un diferencial.

El saldo deutor de l'epígraf Administracions públiques a 31 de desembre dels exercicis fiscalitzats inclou l'import de les anualitats corresponents a l'exercici en curs i l'exercici immediat següent, pendents de cobrament, en cada cas, en concepte de l'aportació de capital compromesa pel Departament de Salut, a efectuar a través del Servei Català de la Salut, per al finançament de les despeses derivades del POPT 2a fase. Així, a 31 de desembre de 2006 el saldo deutor que figura enregistrat en l'actiu del Balanç per aquest concepte és de 17,8 M€ corresponent a l'anualitat de l'any 2006, de 4,5 M€, i l'anualitat de

l'any 2007, de 13,3 M€, pendents de cobrament. A 31 de desembre de 2007, el saldo deutor és de 17,8 M€, corresponent a la part pendent de cobrament de l'anualitat de l'any 2007, 8,8 M€, i l'anualitat íntegra de l'any 2008, de 9 M€.

Al seu torn, a 31 de desembre de 2006 el Servei Català de la Salut havia reconegut obligacions per import de 4,5 M€ per concepte d'aportacions de capital a la Corporació amb càrrec al capítol 8, Actius financers, les quals va pagar l'any 2007, mentre que a 31 de desembre de 2007, el saldo de les obligacions reconegudes per aquest concepte era de 13,3 M€, pendents de pagament al tancament de l'exercici (apartat 2.2.1.3).

L'anàlisi dels saldos deutors al tancament dels exercicis fiscalitzats ha posat de manifest les observacions següents:

a) Criteri de provisió de la morositat

La Corporació ha adoptat el criteri de fer una provisió per insolvències de deutors, excloent-hi els que corresponen a entitats del grup i entitats públiques, en cada exercici per un import global aproximat de 151.000,00 €, sense efectuar una anàlisi individualitzada de l'antiguitat o origen d'aquests saldos, fet que posa de manifest debilitats en els circuits interns de gestió dels riscos per insolvències.

De l'anàlisi de les dades de la comptabilitat de la Corporació Sanitària Parc Taulí, en particular els comptes 430.000, Saldos deutors de privats, i 430.010, Altres clients (mútues,...), a 31 de desembre de 2007 i de l'anàlisi de la cartera de clients de la Corporació es desprèn que, al tancament de l'exercici 2007, el saldo pendent de cobrament d'aquests deutors, d'antiguitat superior a l'any sumava 2.481,657,01 €, dels quals els saldos deutors d'antiguitat corresponent als anys del període 2000-2004 de la cartera de clients sumen 1.264.442,65 €. Per tant, la Sindicatura considera que correspondria fer la provisió atenent aquests imports.

b) Incorrecte enregistrament dels saldos deutors derivats dels compromisos d'aportació del Servei Català de la Salut

El criteri de la Corporació d'enregistrar el saldo deutor de 13,3 M€ a 31 de desembre de 2006, corresponent a l'anualitat de 2007, d'una banda, i de 9 M€ a 31 de desembre de 2007, corresponent a l'anualitat de 2008, de l'altra, dins l'epígraf Administracions públiques de l'actiu circulant del Balanç de situació per les aportacions de capital compromeses per Servei Català de la Salut és incorrecte, atès que, d'acord amb la informació que es desprèn de l'estat d'execució del pressupost de l'entitat finançadora, no constitueixen deutes vençuts ni exigibles a la data del seu registre. És per això també que la contrapartida d'aquests saldos deutors, la comptabilització en el compte de passiu Fons propis de les aportacions a efectuar pel CatSalut en els exercicis futurs, és incorrecta.

2.2.1.5. Inversions financeres temporals

Les inversions financeres temporals de la Corporació presentaven un saldo de 447.943,40 €, al tancament de l'any 2006, i de 799.278,92 €, l'any 2007 (quadre 2.2.F).

Quadre 2.2.F. Inversions financeres temporals

Epígrafs	31.12.2007	31.12.2006	31.12.2005	Variació 2007-2005 (%)
Crèdits a empreses associades	300.000,00	-	-	-
Crèdits a empreses del grup (apartat 2.4)	482.182,79	430.847,27	390.494,01	23,5
Dipòsits i fiances a curt termini	17.096,13	17.096,13	17.487,13	(2,2)
Inversions financeres temporals	799.278,92	447.943,40	407.981,14	95,9

Imports en euros.

Font: Comptes anuals dels exercicis 2006 i 2007, CSPT.

L'import de la inversió que l'any 2007 figura en l'epígraf Crèdits a empreses associades, de 300.000 €, correspon a un crèdit que la Corporació va atorgar el 13 de febrer d'aquest any a l'entitat associada Coordinació Logística Sanitària, AIE, la qual va ser constituïda en escriptura pública el 13 de febrer de 2006.⁸ Participen d'aquesta associació, a més de la Corporació, amb una participació del 21,14%, UDIAT, SAPPT, l'Institut Municipal d'Assistència Sanitària (IMAS), l'Institut de Prestacions d'Assistència Mèdica al personal municipal (PAMEM), Prestacions d'Assistència Mèdica, SL (PAM), Centres Assistencials Reunits, SA (CARSA) i Gestió de Centres Sanitaris, SA (GECESA). El seu objecte social el constitueix el desenvolupament d'activitats econòmiques auxiliars a les dels seus membres associats, relacionades amb l'emmagatzematge i logística de materials, béns i documentació.

La fiscalització dels saldos de les inversions financeres temporals al tancament dels exercicis fiscalitzats ha posat de manifest l'observació següent:

Ingressos financers acreditats, no enregistrats

En virtut del contracte de préstec subscrit entre la Corporació i Coordinació Logística Sanitària, AIE, el 13 de febrer de 2007, la primera es va comprometre a lliurar a la segona un préstec per import 300.000 € amb un venciment d'un any, el qual havia de meritjar un interès anual corresponent a l'euríbor a un any publicat pel Banc d'Espanya a 31 de desembre de 2006, més un diferencial.

No obstant això, la Corporació no ha calculat al tancament de l'exercici 2007 l'import dels interessos meritats en virtut de les clàusules del contracte. D'acord amb els càlculs efectuats per la Sindicatura, l'import dels ingressos financers acreditats i no liquidats a la comptabilitat ascendeix a 11.919,53 €.

8. Per acord del Consell de Govern del 7 de maig de 2008, la Corporació ha aprovat l'ampliació de l'import del contracte de préstec subscrit amb l'AIE per fer front a les seves necessitats de tresoreria, en 83.328,91 €.

2.2.2. Passiu**2.2.2.1. Fons propis**

Al tancament de l'exercici 2007 els fons propis de la Corporació eren de 42.367.575,84 €, un 5,5% inferiors als que presentava al tancament de l'exercici 2006, 44.852.898,22 €. L'any 2007, aquest saldo inclou les pèrdues acumulades per la societat en exercicis anteriors, de 16.426.070,78 €, i les pèrdues de l'exercici, de 2.485.412,38 € (quadre 2.2.G).

Quadre 2.2.G. Fons propis

Epígrafs	31.12.2007	31.12.2006	31.12.2005	Variació 2007-2005 (%)
Fons social	61.279.059,00	61.279.059,00	57.469.347,10	6,6
Resultats d'exercicis anteriors	(16.426.070,78)	(16.258.985,38)	(13.455.564,72)	-
Pèrdues i guanys	(2.485.412,38)	(167.175,40)	(2.803.521,40)	-
Fons propis	42.367.575,84	44.852.898,22	41.210.260,98	2,8

Imports en euros.

Font: Comptes anuals dels exercicis 2006 i 2007, CSPT.

Al tancament de l'exercici 2007, el saldo dels fons propis de la Corporació presenta una diferència amb el que apareix en els comptes anuals formulats pels administradors de l'entitat de 0,42 €, la qual hauria de ser regularitzada.

D'altra banda, d'acord amb l'observació *a* de l'apartat 2.2.1.3 i l'observació *b* de l'apartat 2.2.1.4 anteriors, l'import d'aquest epígraf s'hauria de reduir, a 31 de desembre de 2007, en 15.875.000 €.

2.2.2.2. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

Al tancament de l'exercici 2006 l'epígraf d'ingressos a distribuir presentava un saldo de 760.495,87 €, i al tancament de l'exercici 2007, de 701.775,91 (quadre 2.2.H).

Quadre 2.2.H. Ingressos a distribuir

Epígrafs	31.12.2007	31.12.2006	31.12.2005	Variació 2007-2005 (%)
Subvencions en capital	452.616,86	489.192,86	678.447,36	(33,3)
Donacions	249.159,05	271.303,01	(4.992,50)	-
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	701.775,91	760.495,87	673.454,86	4,2

Imports en euros.

Font: Comptes anuals dels exercicis 2006 i 2007, CSPT.

El saldo de l'epígraf Subvencions en capital, de 489.192,86 €, l'any 2006, i 452.616,86 €, l'any 2007, correspon a l'import pendent de sanejament en concepte de subvencions de capital concedides per l'Ajuntament de Sabadell i la Fundació La Caixa, entre les quals s'inclou una aportació econòmica de 601.012,10 € efectuada per l'Ajuntament de Sabadell

l'any 2001 per a la creació d'un servei integral d'atenció a la gent gran, en el marc del projecte Sabadell Gent Gran, Centre de Serveis i formalitzada mitjançant un conveni de col·laboració amb el Departament de Benestar Social de la Generalitat i la Caixa de Sabadell. Aquesta subvenció se saneja anualment en funció de les pèrdues obtingudes per la societat Sabadell Gent Gran, Centre de Serveis, SA, en la proporció que representa la subvenció sobre el total de la inversió en el projecte.

Les Donacions efectuades a la Corporació al tancament de l'exercici 2006, 271.303,01 €, i 2007, 249.159,05 €, inclouen l'import de la donació efectuada per la Fundació Parc Taulí l'any 2006 d'una sala d'operacions intel·ligent, valorada en 221.439 €.

2.2.2.3. *Provisions per a riscos i despeses*

L'epígraf de provisions per a riscos i despeses presentava un saldo de 2.236.389,22 €, a 31 de desembre de 2006, i de 2.357.589,70 €, a 31 de desembre de 2007 (quadre 2.2.I).

Quadre 2.2.I. Provisions per a riscos i despeses

Epígrafs	31.12.2007	31.12.2006	31.12.2005	Variació 2007-2005 (%)
Provisió per a la Reserva d'estabilització	10.189,37	8.988,89	8.865,53	14,9
Provisions per altres responsabilitats	2.347.400,33	2.227.400,33	1.351.054,33	73,7
Provisions	2.357.589,70	2.236.389,22	1.359.919,86	73,4

Imports en euros.

Font: Comptes anuals dels exercicis 2006 i 2007, CSPT.

Al tancament dels exercicis fiscalitzats la Corporació havia dotat Provisions per altres responsabilitats per 2.227.400,33 €, l'any 2006, i per 2.347.400,33 €, l'any 2007. El saldo a 31 de desembre de 2007 inclou les provisions dotades per l'entitat per fer front a les possibles contingències derivades dels procediments judicials instats per diversos treballadors, d'una banda, per la reclamació de diferències en el pagament d'hores realitzades per guàrdies mèdiques corresponents al període 2000 a 2006, per al qual figurava dotada la xifra d'1.930.316,33 € al tancament de l'exercici 2007; i de l'altra, per la reclamació de diferències en el pagament dels festius intersetmanals corresponents a tots els exercicis compresos en el període 2004-2007, per a la qual figurava dotada la quantia de 433.412 € a la mateixa data.

En el primer cas, la Sala social del Tribunal Suprem ha dictat sentència en data 28 de gener de 2008, per la qual es condemna la Corporació a abonar als demandants les hores realitzades en excés en tots els exercicis del període 2000-2003 per sobre de la jornada de 40 hores setmanals, a més dels interessos per mora acreditats, quantia que equival a 1.359.563,75 €. La quantia restant de la provisió, 570.752,58 €, haurà de fer front a la demanda que els treballadors han interposat pel mateix concepte corresponent als anys 2005 i 2006, pendent de sentència l'octubre de 2008. D'altra banda, en la resposta al tràmit

de circularització efectuat per la Sindicatura els advocats que assessoren l'entitat fiscalitzada han posat de manifest la possibilitat que altres treballadors que es troben en idèntica situació jurídica que els afavorits per la sentència puguin formalitzar reclamació expressa per les diferències en el pagament d'hores realitzades per guàrdies mèdiques realitzades en el període 2000-2006. En cas que aquests treballadors formalitzessin la reclamació s'hauria d'incrementar l'import de la provisió.

En el segon cas, el Jutjat Social núm. 3 de Sabadell ha dictat sentència en data 4 de maig de 2007, per la qual es condemna la Corporació a desemborsar la quantitat de 135.121 €, incloent-hi l'interès acreditat per mora, corresponent a les quanties degudes dels anys 2004 i 2005, la qual ha estat recorreguda per la demandada davant de la Sala social del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya i restava pendent de sentència a la data d'octubre de 2008. La restant quantia proveïda per aquest concepte haurà de fer front a la demanda que els treballadors han interposat pel mateix concepte, corresponent als anys 2006 i 2007, igualment pendent de sentència l'octubre de 2008.

Així mateix, els saldos de l'epígraf també inclouen l'import de 110.000 € a 31 de desembre de 2007, per fer front a possibles contingències derivades d'indemnitzacions al personal.

La fiscalització d'aquests saldos ha posat de manifest la següent observació:

Classificació i dotació de les provisions per responsabilitats

L'import de la provisió feta per la Corporació per fer front a les possibles contingències derivades dels procediments judicials instats pels seus treballadors per la reclamació de diferències en el pagament dels festius intersetmanals corresponents a tots els exercicis del període 2004-2007, de 433.412 €, es compon d'una provisió de 283.280 € enregistrada en l'epígraf Provisions per altres responsabilitats del passiu a llarg termini, mentre que l'import restant que s'ha destinat a fer front a aquesta contingència, 150.132 €, figura enregistrat en l'epígraf Remuneracions pendents de pagament del passiu a curt termini, atès que es tracta del canvi de destí de part de les provisions incloses en aquest darrer epígraf en concepte del complement de desenvolupament professional previst en el conveni col·lectiu del personal. Tanmateix, l'import d'aquesta segona provisió hauria d'haver estat reclassificat a l'epígraf del passiu a llarg termini.

L'import de la provisió feta per la Corporació per fer front a la reclamació de diferències en el pagament dels festius intersetmanals corresponents a tots els exercicis del període 2004-2007, de 433.412 €, seria insuficient atès que no inclou l'estimació de la possible exigència dels interessos per mora acreditats sobre les quanties demandades.

2.2.2.4. Creditors a llarg termini

A 31 de desembre de 2006 la Corporació presentava un saldo amb creditors per deutes a llarg termini de 6.492.510,68 €, i a 31 de desembre de 2007, de 6.582.343,21 € (quadre 2.2.J).

Quadre 2.2.J. Creditors a llarg termini

Epígrafs	31.12.2007	31.12.2006	31.12.2005	Variació 2007-2005 (%)
Deutes amb entitats de crèdit	(0,0)	(0,07)	643.750,68	(100,0)
Seguretat Social	5.654.772,38	5.654.772,38	5.654.772,38	0,0
Fiances i dipòsits rebuts	927.570,90	837.738,37	888.087,49	4,4
Creditors a llarg termini	6.582.343,21	6.492.510,68	7.186.610,55	(8,4)

Imports en euros.

Font: Comptes anuals dels exercicis 2006 i 2007, CSPT.

El mes de gener de 1998 l'Institut Català de Finances (ICF) va concedir un préstec de 5.793.756,69 €, el venciment del qual s'ha produït a 31 de desembre de 2007. L'exercici 2006, l'entitat ha reclassificat l'import del deute que restava pendent d'amortització al tancament de l'exercici 2005 per aquesta operació, 643.750,68 €, des de l'epígraf corresponent del passiu a llarg termini, Deutes amb entitats de crèdit, a comptes de passiu a curt termini.

En l'exercici 1996, l'entitat va regularitzar comptablement el deute amb els organismes de la Seguretat Social per interessos i recàrrecs amb contrapartida al Fons social, reflectint així exclusivament el deute del principal, d'acord amb la moratòria concedida per aquests organismes, d'import total 5.730.493,67 €. Aquest deute va ser minorat fins a la quantia de 5.654.772,38 € en virtut de la sentència d'11 de juliol de 2001, dictada pel Tribunal Superior de Justícia de Madrid. Amb posterioritat i anualment, des de 1999 i fins a 2007, la Tresoreria de la Seguretat Social ha anat concedint successives ampliacions del període de carència i del període d'amortització de la moratòria inicialment concedits.

En data 7 de febrer de 2008 la Corporació ha sol·licitat novament l'ampliació del període de carència fins al 31 de desembre de 2008, i del període de moratòria de deu anys, des de l'1 de gener de 2009 fins al 31 de desembre de 2018, en virtut del que disposa la disposició addicional tercera de la Llei 51/2007, del 26 de desembre, per la qual s'aproven els pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2008.

L'epígraf Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini inclou l'import dels dipòsits efectuats pels usuaris de la residència Albada, 768.910,84 €, l'any 2006, i 780.481,34 €, l'any 2007 (apartat 2.2.1.3), mentre que la resta del saldo correspon a l'import de les garanties dipositades pels licitadors en els procediments d'adjudicació convocats per la Corporació.

2.2.2.5. Creditors a curt termini

L'epígraf de creditors a curt termini al tancament dels exercicis fiscalitzats presentava un saldo de 56.649.914,67 €, l'any 2006, i de 67.804.897,96 €, l'any 2007 (quadre 2.2.K).

Quadre 2.2.K. Creditors a curt termini

Epígrafs	31.12.2007	31.12.2006	31.12.2005	Variació 2007-2005 (%)
Préstecs i altres deutes	19.922.549,52	17.472.709,96	20.967.302,03	(5,0)
Deutes amb empreses del grup	5.661.444,85	5.490.543,89	3.826.637,61	47,9
Bestretes rebudes	51.572,37	35.923,86	92.383,60	(44,2)
Deutes per compres o serveis	18.711.613,98	15.424.281,30	12.014.083,52	55,7
Administracions públiques	4.718.195,63	4.130.648,06	3.437.332,10	37,3
Fiances i dipòsits rebuts	(22.265,46)	34.169,63	34.256,86	(165,0)
Altres deutes	3.890.616,00	4.182.210,30	3.220.109,74	20,8
Remuneracions pendents de pagament	14.871.171,07	9.879.427,67	9.013.607,62	65,0
Creditors a curt termini	67.804.897,96	56.649.914,67	52.605.713,08	28,9

Imports en euros.

Font: Comptes anuals dels exercicis 2006 i 2007, CSPT.

El saldo de l'epígraf Préstecs i altres deutes inclou els imports creditors al tancament dels exercicis fiscalitzats per l'operació de préstec concertada amb l'ICF (apartat 2.2.2.4), el venciment del qual es va produir durant l'exercici 2007; per l'import de què s'ha disposat del compte de crèdit en compte corrent formalitzat el 28 juny de 2005 amb l'entitat Banco Bilbao Vizcaya Argentaria per un import de 12 M€, i per l'import avançat a la Corporació per part de l'entitat BBVA Factoring EFC, SA, en virtut del contracte de cessió de crèdits formalitzat el 28 de juny de 2004 (apartat 2.2.1.4). Així, el saldo creditor a 31 de desembre de 2006, 17.472.709,96 €, es compon de l'import pendent d'amortització pel préstec amb l'ICF, 643.750,70 €, de l'import de què s'ha disposat de la pòlissa de crèdit, 9.465.645,66 €, i per la quantia dels imports avançats per l'entitat de facturatge, 7.363.313,53 €.

A 31 de desembre de 2007, el deute pendent pel préstec concertat amb l'ICF figurava cancel·lat, de manera que el saldo creditor a aquesta data, 19.922.549,52 €, inclou els imports de què s'ha disposat a la data per la pòlissa de crèdit i el contracte de facturatge, 12.071.902,19 € i 7.850.647,33 €, respectivament.

El saldo creditor amb les Administracions públiques al tancament de l'any 2006, de 4.130.648,06 €, i l'any 2007, de 4.718.195,63 €, inclou, en cadascun dels exercicis fiscalitzats, l'import de la liquidació de l'Impost sobre el valor afegit (IVA)⁹ del mes de desembre; l'import de les retencions en concepte de l'Impost sobre la renda de les persones físiques del mes de desembre, efectuades al personal laboral i professionals; l'import de

9. La Corporació s'aplica la regla de prorrata general amb un percentatge de l'1,1%.

les cotitzacions a la Seguretat Social del mes de desembre, i l'import de les quotes d'IVA repercutit en el darrer trimestre de l'any, pendents d'ingressar a 31 de desembre.

L'import de l'epígraf Altres deutes, 4.182.210,30 €, l'any 2006, i 3.890.615,93 €, l'any 2007, correspon principalment als treballs facturats per proveïdors d'immobilitzat.

Finalment, el saldo de les Remuneracions pendents de pagament a 31 de desembre de 2006 i 2007, 9.879.427,67 € i 14.871.171,07 €, es compon dels imports acreditats al tancament dels exercicis fiscalitzats en concepte de pagues i complements retributius regulats en el conveni col·lectiu, a liquidar al personal en el decurs de l'exercici següent.

2.2.2.6. Avals i garanties constituïts

Al tancament de l'exercici 2007, la Corporació prestava dues garanties a Sabadell Gent Gran, Centre de Serveis, SA, una d'elles per 1.803.036,00 € i l'altra per 1.711.997,33 €, amb venciment l'any 2024.

D'altra banda, a l'esmentada data la Corporació tenia formalitzats tres avals en favor de l'Ajuntament de Sabadell. Un d'ells està formalitzat el gener de 1992, per import de 72.121,45 €, i un altre el setembre de 2001, per import de 61.457,02 €; ambdós tenen venciment indefinit. El tercer va ser constituït l'11 de maig de 2006 per import de 2.106.120,00 € i termini indefinit, com garantia davant de l'Ajuntament per respondre de l'execució de les obres d'urbanització derivades de la segona fase del Projecte d'Ordenciació del Parc Taulí, primera etapa.

Així mateix, el Consell de Govern reunit en les sessions de 21 de setembre i 23 de novembre de 2006, va acordar atorgar a UDIAT, Centre Diagnòstic, SA, d'una banda, i a Sabadell Gent Gran, Centre de Serveis, SA, d'una altra, un aval de la Corporació per a la subscripció de les corresponents pòlisses de crèdit, per un import màxim d'1.502.530,26 €, en el primer cas, i de 400.600,00 €, en el segon cas. Aquests avals van ser novament atorgats l'any 2007 quan es van renovar les operacions d'endeutament de les entitats del grup.

2.3. COMPTE DE RESULTATS

El Compte de resultats de la Corporació al tancament de l'exercici 2006 presenta pèrdues per 167.175,40 €, inferiors a les pèrdues de l'exercici 2005, de 2.803.521,40 €. Al tancament de l'exercici 2007, el Compte de resultats presenta també pèrdues per 2.485.412,38 € (quadre 2.3.A).

Quadre 2.3.A. Compte de resultats

DEURE	31.12.2007	31.12.2006	31.12.2005	Variació 2007-2005 (%)
Despeses				
Aprovisionaments	68.544.066,00	58.936.074,10	52.122.989,11	31,5
Despeses de personal	112.614.948,76	95.563.192,78	85.240.347,45	32,1
Dotacions a amortitzacions	3.435.218,04	3.216.227,72	3.271.105,26	5,0
Variació provisions de tràfic	151.399,92	151.399,92	151.400,00	0,0
Serveis exteriors	5.304.414,04	6.294.523,20	4.010.447,81	32,3
Tributs	8.639,51	9.083,17	9.488,62	(8,9)
Altres despeses de gestió	(23.559,10)	(22.939,76)	(22.121,27)	-
Benefici d'explotació	0,00	0,00	0,00	0,0
Despeses financeres	719.497,01	611.894,17	600.476,45	19,8
Resultats financers positius	0,00	0,00	0,00	0,0
Beneficis activitats ordinàries	0,00	0,00	0,00	0,0
Pèrdues de l'immobilitzat	35.301,46	12.688,48	28.678,91	23,1
Despeses extraordinàries	58.847,01	50.592,65	49.089,42	19,9
Despeses d'exercicis anteriors	21.221,95	84.824,51	69.855,55	(69,6)
Resultats extraordinaris positius	1.810.694,74	637.628,19	758.987,28	138,6
Resultat de l'exercici (beneficis)	0,00	0,00	0,00	0,0
HAYER	31.12.2007	31.12.2006	31.12.2005	Variació 2007-2005 (%)
Ingressos				
Import net xifra de negocis	184.351.216,12	162.013.671,66	140.138.704,51	31,5
Altres ingressos d'explotació	2.043.519,81	1.888.897,84	1.639.591,68	24,6
Pèrdues d'explotació	3.640.391,21	244.991,63	3.005.360,79	21,1
Ingressos financers	63.781,10	52.082,21	43.328,56	47,2
Resultats financers negatius	655.715,91	559.811,96	557.147,89	17,7
Pèrdues activitats ordinàries	4.296.107,12	804.803,59	3.562.508,68	20,6
Subvencions de capital transferides a resultats	58.719,96	42.111,99	141.594,63	(58,5)
Beneficis procedents de l'immobilitzat	981.149,15	635.709,65	98.025,93	900,9
Ingressos extraordinaris	99.350,38	48.988,54	49.160,04	102,1
Ingressos d'exercicis anteriors	786.845,67	58.923,65	617.830,56	27,4
Resultats extraordinaris negatius	0,00	0,00	0,00	0,0
Resultat de l'exercici (pèrdues)	2.485.412,38	167.175,40	2.803.521,40	(11,3)

Imports en euros.

Font: Comptes anuals dels exercicis 2006 i 2007, CSPT.

L'increment en les despeses d'aprovisionaments, de personal i de serveis exteriors produït en el període 2005-2007 s'explica per l'increment del personal de la Corporació en aquests anys i per l'augment que va experimentar l'activitat de l'Hospital.

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

2.3.1. Despeses**2.3.1.1. Aprovisionaments**

L'import dels consums d'explotació és de 58.936.074,10 €, l'any 2006, i de 68.544.066,00 €, l'any 2007 (quadre 2.3.B).

Quadre 2.3.B. Aprovisionaments

Epígrafs	31.12.2007	31.12.2006	31.12.2005	Variació 2007-2005 (%)
Consum de fàrmacs	24.099.466,21	20.958.415,00	18.146.672,14	32,8
Consum de material sanitari	12.299.585,29	10.863.764,01	9.916.327,30	24,0
Consum d'altres aprovisionaments	4.447.374,01	3.924.705,61	3.329.824,47	33,6
Treballs realitzats per altres empreses	27.697.640,49	23.189.189,48	20.730.165,20	33,6
Aprovisionaments	68.544.066,00	58.936.074,10	52.122.989,11	31,5

Imports en euros.

Font: Comptes anuals dels exercicis 2006 i 2007, CSPT.

L'epígraf Treballs realitzats per altres empreses inclou les despeses derivades de treballs assistencials i no assistencials facturats per tercers, entre els quals els més significatius són els referits a serveis de laboratori i de diagnosi, pel que fa al primer grup, i a serveis de bugaderia i logístics i de distribució, pel que fa al segon.

2.3.1.2. Altres despeses d'explotació

Les despeses d'explotació al tancament de l'exercici 2006 eren de 105.211.487,03 €, i al tancament de l'exercici 2007, de 121.491.061,14 € (quadre 2.3.C).

Quadre 2.3.C. Altres despeses d'explotació

Epígrafs	31.12.2007	31.12.2006	31.12.2005	Variació 2007-2005 (%)
Despeses de personal	112.614.948,76	95.563.192,78	85.240.347,45	32,1
Dotacions a amortitzacions	3.435.218,04	3.216.227,72	3.271.105,26	5,0
Variació provisions de tràfic	151.399,92	151.399,92	151.400,00	0,0
Serveis exteriors	5.304.414,04	6.294.523,20	4.010.447,81	32,3
Tributs	8.639,51	9.083,17	9.488,62	(8,9)
Altres despeses de gestió	(23.559,13)	(22.939,76)	(22.121,27)	6,5
Altres despeses d'explotació	121.491.061,14	105.211.487,03	92.660.667,87	31,1

Imports en euros.

Font: Comptes anuals dels exercicis 2006 i 2007, CSPT.

La partida més significativa que figura inclosa en el volum de despeses per Serveis exteriors dels anys 2006, de 6.294.523,20 €, i 2007, de 5.304.414,04 €, és la corresponent a despeses per conservació, manteniment i reparacions, que en el primer any van ascendir a 2.580.206,18 €, i en el segon, a 1.529.495,14 €.

En relació a les despeses enregistrades per conservació i reparacions, es posen de manifest les observacions següents:

a) Tractament de determinades despeses de renovació, ampliació i millora dels béns de l'immobilitzat material

L'any 2006 la Corporació va registrar al compte de despeses per "grans reparacions" un total de catorze factures d'un mateix proveïdor, d'import conjunt 707.859,39 €, per concepte de despeses de manteniment dels elements de l'immobilitzat.

La Sindicatura considera que aquests treballs facturats per aquest proveïdor suposen un allargament de la vida útil dels béns o un augment de la seva capacitat productiva, motiu pel qual, i en virtut del que disposen les normes de valoració del pla de comptes, no poden ser considerades despeses ordinàries del període corrent sinó inversions, i en conseqüència, haurien de ser enregistrades com un increment del valor de l'immobilitzat corresponent a l'actiu del Balanç de situació.

b) Despeses per serveis de manteniment d'aplicacions informàtiques

Dins la partida de despeses per conservació, manteniment i reparacions de l'any 2006 figuren enregistrades tres factures de l'empresa Siemens, SA, d'import conjunt de 218.485,46€, pel concepte de serveis de manteniment de la plataforma tecnològica del projecte Salut en xarxa prestats durant el període comprès entre el juliol de 2005 i l'octubre de 2006. En el marc d'aquest projecte, el qual té com objectiu principal construir una plataforma tecnològica que permeti compartir dades clíniques dels pacients de l'àrea de referència del sector Vallès Est entre els professionals de les diferents institucions sanitàries implicades en la prestació d'aquesta assistència, l'any 2002 l'entitat fiscalitzada va adjudicar a Siemens, SA el subministrament dels components tecnològics, programari i maquinari, que havien de permetre la comunicació interprofessional.

Tot i que els plecs de prescripcions tècniques del procediment d'adjudicació de l'esmentat subministrament preveïen la possibilitat que l'adjudicatari pogués presentar també oferta en relació al manteniment de les aplicacions subministrades, l'objecte del contracte que finalment van formalitzar les parts el 17 d'octubre de 2002 no inclou la prestació de serveis de manteniment, per la qual cosa aquesta empresa està prestant el servei de manteniment sense que la prestació s'hagi formalitzat en contracte entre les parts. D'altra banda, una de les tres factures presentades per Siemens, SA, de 95.209,32€, correspon a despeses per la prestació de serveis de suport presencial de tècnics durant l'any 2005 i, per tant, haurien d'haver estat enregistrades com despeses d'explotació de l'any 2005.

2.3.1.3. Despeses extraordinàries

Les despeses extraordinàries de l'exercici 2006 van ser de 148.105,64€, i en l'exercici 2007, de 115.370,42€ (quadre 2.3.D).

Quadre 2.3.D. Despeses extraordinàries

Epígrafs	31.12.2007	31.12.2006	31.12.2005	Variació 2007-2005 (%)
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	35.301,46	12.688,48	28.678,91	23,1
Despeses extraordinàries	58.847,01	50.592,65	49.089,42	19,9
Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors	21.221,95	84.824,51	69.855,55	(69,6)
Despeses extraordinàries	115.370,42	148.105,64	147.623,88	(21,8)

Imports en euros.

Font: Comptes anuals dels exercicis 2006 i 2007, CSPT.

La fiscalització dels saldos d'aquests epígrafs ha donat lloc a l'observació següent:

Contingències derivades de reclamacions interposades per tercers

El 24 d'octubre de 1996 la Corporació va formalitzar un contracte de lloguer en precari d'un espai de 309,78 m² amb la societat immobiliària Casalvi, SL, que n'era la propietària. Aquest espai es llogava per destinar-lo a magatzem de distribució de material sanitari o a altres activitats relacionades amb el sector sanitari del Parc Taulí. Tot i que aquest contracte no establia cap renda ni termini per al lloguer, la societat propietària va establir una clàusula per la qual el precarista havia de lliurar l'espai arrendat si així li era requerit, en un termini de 30 dies, amb el pacte exprés que, en cas d'incomplir el requeriment, hauria de pagar la quantia de 80,13 € per cada dia de retard en concepte de danys i perjudicis.

L'any 2006, Casalvi, SL, va formular una reclamació a la Corporació en la qual reclamava el pagament de les penalitats acreditades, estimades en 133.511,50 €, per no haver abandonat la nau ocupada en precari a requeriment del propietari, formulat el juliol de 2002. L'octubre de 2008 la reclamació es troba pendent de resoldre; per fer-hi front la Corporació ha proveït l'import de 33.377,87 €, el qual figura enregistrat, d'una banda, en l'epígraf Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors, per 29.205,96 €, i de l'altra, com a despesa d'explotació, per 4.172,28 €, en l'exercici 2006. Tanmateix, els assessors jurídics de l'entitat fiscalitzada han respost a la circularització efectuada per la Sindicatura que, tot i existir arguments jurídics per oposar-se a aquesta reclamació, podria existir un risc de condemna d'aproximadament 120.000,00 €, per la qual cosa i d'acord amb el principi de prudència, la provisió realitzada seria insuficient.

2.3.2. Ingressos

2.3.2.1. Ingressos d'explotació

L'import dels ingressos d'explotació de l'exercici 2006 va ser de 163.902.569,50 €, i en l'exercici 2007, de 186.394.735,93 € (quadre 2.3.E).

Quadre 2.3.E. Ingressos d'explotació

Epígrafs	31.12.2007	31.12.2006	31.12.2005	Variació 2007-2005 (%)
Import net de la xifra de negocis	184.351.216,12	162.013.671,66	140.138.704,51	31,5
Asseguradores i particulars	7.926.513,37	7.893.905,67	7.130.984,76	11,2
Servei Català de la Salut i altres entitats públiques	176.424.702,75	154.119.765,99	133.007.719,75	32,6
Altres ingressos d'explotació	2.043.519,81	1.888.897,84	1.639.591,68	24,6
Subvencions	390.697,98	288.321,63	286.431,36	36,4
Ingressos accessoris	1.652.821,83	1.600.576,21	1.353.160,32	22,1
Ingressos d'explotació	186.394.735,93	163.902.569,50	141.778.296,19	31,5

Imports en euros.

Font: Comptes anuals dels exercicis 2006 i 2007, CSPT.

L'import net de la xifra de negocis de la Corporació, 162.013.671,66€, l'any 2006, i 184.351.216,12€, l'any 2007, correspon als ingressos facturats al Servei Català de la Salut, l'ICS, l'ICASS i altres entitats públiques (el 95,1%, l'any 2006, i el 95,7%, l'any 2007), i a les mútues d'assegurances i altres tercers (el 4,9%, l'any 2006, i el 4,3%, l'any 2007) per la prestació de serveis d'activitat assistencial, en virtut dels convenis formalitzats entre les parts (apartat 2.2.1.4).

En l'epígraf Ingressos accessoris hi figuren enregistrats la major part dels ingressos acreditats en l'exercici per serveis prestats a les empreses del grup, 1.076.334,23€, l'any 2006, i 1.072.117,59€, l'any 2007 (apartat 2.4).

2.3.2.2. *Ingressos extraordinaris*

L'any 2006, els ingressos extraordinaris van ser de 785.733,83€, i l'any 2007, d'1.926.065,16€ (quadre 2.3.F).

Quadre 2.3.F. Ingressos extraordinaris

Epígrafs	31.12.2007	31.12.2006	31.12.2005	Variació 2007-2005 (%)
Subvencions transferides a resultats	58.719,96	42.111,99	141.594,63	(58,5)
Beneficis procedents de l'immobilitzat	981.149,15	635.709,65	98.025,93	900,9
Altres ingressos extraordinaris	99.350,38	48.988,54	49.160,04	102,1
Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	786.845,67	58.923,65	617.830,56	27,4
Ingressos extraordinaris	1.926.065,16	785.733,83	906.611,16	112,4

Imports en euros.

Font: Comptes anuals dels exercicis 2006 i 2007, CSPT.

L'epígraf Beneficis procedents de l'immobilitzat inclou, en ambdós exercicis fiscalitzats, els beneficis procedents de la venda de finques propietat de la Corporació.

L'epígraf Altres ingressos extraordinaris de la Corporació corresponent a l'any 2007 inclou l'import de les reserves i el resultat acumulat en l'exercici de la societat Serveis d'Atenció Primària Parc Taulí, SA (SAPPT) a la data de la seva dissolució, l'octubre de 2007, de 52.235,45€ (apartat 2.4.a).

La fiscalització dels saldos d'aquests epígrafs ha posat de manifest les observacions següents:

a) Comptabilització dels ràpels per compres i altres descomptes concedits per proveïdors

L'epígraf Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors de l'exercici 2007 inclou la regularització de dos abonaments concedits per proveïdors, per l'import conjunt de 304.891,44€, els quals fan referència a facturació d'anys anteriors. La incorrecta comptabilització d'aquests abonaments en el moment de la seva acreditació fa que les despeses de l'exercici 2006 estiguin sobrevalorades en 304.891,44€, mentre que els ingressos corresponents a l'exer-

cici 2007 figuren sobrevalorats en la mateixa quantia. D'altra banda, el volum d'abonaments per facturació meritats l'exercici 2007, rebuts i incorrectament enregistrats en l'exercici 2008, era de 279.636,44 € a la data de 30 de juny de 2008.

D'acord amb les definicions i relacions comptables del pla de comptes, aquests ràpels s'haurien d'enregistrar en el compte 60, Ràpels per compres, en l'exercici de la seva meritació, en compliment dels principis comptables generalment acceptats.

b) Operacions de regularització sense documentació suport

Al tancament de l'exercici 2007 la Corporació ha regularitzat, amb contrapartida a Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors, un saldo passiu amb el Consorci Sanitari de Terrassa per 221.372,84 €, provinents de transaccions realitzades amb la societat SAPPT, dissolta l'octubre de 2007 i absorbida per la Corporació a aquesta data.

L'entitat fiscalitzada no ha facilitat documentació que suporti el motiu de la regularització d'aquest saldo passiu; per tant, d'acord amb el principi de prudència, són incorrectes els ingressos enregistrats amb motiu d'aquesta regularització.

2.4. OPERACIONS AMB ENTITATS VINCULADES

La Corporació és l'accionista únic de les societats UDIAT, Centre Diagnòstic, SA, i Sabadell Gent Gran, Centre de Serveis, SA, i participa en el Patronat de la fundació privada Fundació Parc Taulí, de la qual nomena la majoria dels membres del seu patronat. Així mateix, fins a 31 d'octubre de 2007 la Corporació va ser també l'accionista únic de Serveis d'Atenció Primària Parc Taulí, SA. La comptabilitat de la Corporació presenta operacions vinculades amb aquestes entitats (quadre 2.4.A).

Quadre 2.4.A. Detall de les operacions vinculades del grup

Epígrafs	31.12.2007	31.12.2006	Variació (%)
Saldos			
<i>Saldos de l'immobilitzat financer</i>			
Participacions en empreses del grup	4.321.099,99	4.381.299,99	(1,4)
Crèdits a empreses del grup (llarg termini)	1.021.602,46	1.021.602,46	0,0
<i>Saldos per inversions financeres temporals</i>			
Crèdits a empreses del grup (curt termini)	482.182,79	430.847,27	11,9
<i>Saldos deutors</i>			
Empreses del grup, deutores	263.077,41	573.542,97	(54,1)
<i>Saldos creditors</i>			
Deutes amb empreses del grup	5.661.444,85	5.490.543,89	3,1
Volum de transaccions			
<i>Volum de les transaccions amb empreses del grup</i>			
Compres i serveis rebuts	20.639.473,42	18.451.106,58	11,9
Vendes i serveis prestats	1.134.598,86	1.275.562,73	(11,1)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia, a partir de les dades de la comptabilitat i dels comptes anuals de la CSPT.

Participacions en empreses del grup

La baixa que presenta l'epígraf Participacions en empreses del grup entre els anys 2006 i 2007, de 60.200,00 €, correspon al valor de la participació de la Corporació en la societat unipersonal Serveis d'Atenció Primària Parc Taulí, SA, la qual va ser dissolta en data de 31 d'octubre de 2007. L'acord de dissolució va ser elevat a públic en escriptura de 10 de desembre del mateix any. Per acord de la Junta General d'aquesta societat del 18 d'octubre de 2007, es van cedir els actius i els passius al seu accionista únic, la Corporació, la qual, amb efectes 1 de novembre de 2007, va passar a prestar directament les activitats assistencials que constituïen l'objecte social de l'entitat dissolta.

A 31 de desembre de 2007, el saldo de l'epígraf, de 4.321.099,99 €, inclou el valor de les participacions de la Corporació en les societats UDIAT, de 2.860.899,99 €, i Sabadell Gent Gran, d'1.460.200,00 €.

Crèdits a empreses del grup

L'import de l'epígraf Crèdits a empreses del grup (llarg termini) al tancament dels exercicis fiscalitzats, 1.021.602,46 €, correspon al saldo pendent del crèdit concedit per la Corporació a la societat participada UDIAT, mitjançant un contracte de compravenda, i a la formalització de crèdit subscrit entre les parts el 8 de març de 2000, per 3.321.947,45 €. En virtut d'aquest contracte, la Corporació va vendre a UDIAT béns de l'immobilitzat de la seva propietat directament vinculats al procés de producció de serveis diagnòstics, valorats pel seu valor net comptable, 3.321.947,45 €, a la data de la transmissió, 1 de gener de 2000. Per l'import de la compravenda, la Corporació va atorgar a UDIAT un crèdit amb un termini de deu anys, a comptar des de la data de transmissió, el qual merita interessos trimestralment, a raó del tipus d'interès euríbor a un any, incrementat un diferencial.

D'acord amb la clàusula 12a del contracte, la manca de liquidació per part d'UDIAT, tant de les quantitats pendents d'amortització a la data de venciment del contracte com dels interessos acreditats en cada trimestre natural, comporta l'acreditació d'interessos de demora, calculats sobre la base del tipus d'interès vigent en cada anualitat, incrementat en 2 punts. D'altra banda, els interessos acreditats per aquesta operació en cadascun dels exercicis, 40.353,26 €, l'any 2006, i 51.335,52 €, l'any 2007, figuren enregistrats en l'epígraf Inversions financeres temporals, Crèdits a empreses del grup (curt termini), el saldo acumulat dels quals era de 482.182,79 € el 31 de desembre de 2007.

Empreses del grup, deutores i Deutes amb empreses del grup

A 31 de desembre dels exercicis fiscalitzats, els saldos deutors de la Corporació per serveis prestats a les empreses del grup presentaven un import de 573.542,97 €, l'any 2006, i de 263.077,41 €, l'any 2007. D'altra banda, els deutes de la Corporació a aquesta

mateixa data per serveis prestats per les empreses del grup presentaven un saldo creditor de 5.490.543,89 €, l'any 2006, i de 5.661.444,85 €, l'any 2007 (quadre 2.4.B).

Quadre 2.4.B. Saldos deutors i creditors amb empreses del grup

Empresa	Saldos deutors		Saldos creditors	
	31.12.2007	31.12.2006	31.12.2007	31.12.2006
Fundació Parc Taulí	2.348,66	10.719,97	389.939,19	404.318,06
Sabadell Gent Gran, Centre de Serveis, SA	10.933,78	98.056,29	5.585,98	1.764,90
Serveis d'Atenció Primària Parc Taulí, SA	-	285.613,40	-	3.550,73
UDIAT, Centre Diagnòstic, SA	249.794,97	179.153,31	5.265.919,68	5.080.910,20
Total	263.077,41	573.542,97	5.661.444,85	5.490.543,89

Imports en euros.

Font: Comptes anuals dels exercicis 2006 i 2007, CSPT.

Nota: Els saldos de la societat Serveis d'Atenció Primària Parc Taulí, SA, no apareixen a 31 de desembre de 2007 atès que aquesta societat es va dissoldre el 31 d'octubre de 2007 i va ser absorbida per la Corporació.

Volum de les transaccions amb empreses del grup

El volum de despeses de la Corporació per compres i serveis rebuts de les empreses del grup en el període fiscalitzat ha estat de 18.451.106,58 €, l'any 2006, i de 20.639.473,42 €, l'any 2007. El volum d'ingressos per vendes i serveis prestats a les empreses del grup en el mateix període ha estat d'1.275.562,73 €, l'any 2006, i d'1.134.598,86 €, l'any 2007 (quadre 2.4.C).

Quadre 2.4.C. Transaccions entre empreses del grup

Empreses del grup	Exercici 2006		Exercici 2007	
	Compres i serveis rebuts	Vendes i serveis prestats	Compres i serveis rebuts	Vendes i serveis prestats
Fundació Parc Taulí	590.390,81	207.697,01	-	3.428,53
Sabadell Gent Gran, Centre de Serveis, SA	25.420,09	172.154,28	32.328,30	178.993,11
Serveis d'Atenció Primària Parc Taulí, SA*	4.206,40	334.483,48	2.370,74	287.446,03
UDIAT, Centre Diagnòstic, SA	17.831.089,28	561.227,96	20.604.774,38	664.731,19
Total	18.451.106,58	1.275.562,73	20.639.473,42	1.134.598,86

Imports en euros.

Font: Comptes anuals dels exercicis 2006 i 2007, CSPT.

Notes:

* Dades fins al 31 d'octubre de 2007, data de dissolució de la societat.

El volum de les compres i serveis rebuts amb la Fundació Parc Taulí l'any 2006, 590.390,81 €, inclou l'aportació de la Corporació per al cofinançament del projecte Salut en xarxa, per 405.266,31 € (apartat 2.4.d).

La fiscalització dels saldos descrits ha posat de manifest les observacions següents:

a) Assentament d'absorció de la societat participada Serveis d'Atenció Primària Parc Taulí, SA (SAPPT)

La Corporació ha incorporat al seu actiu els elements de l'immobilitzat de la societat SAPPT, dissolta l'octubre de 2007, pel seu valor net comptable, 101.513,84 €, en lloc d'enregistrar el cost i l'amortització acumulades corresponents. No obstant això, la Sindicatura ha constatat que la dotació anual a l'amortització per a aquests elements s'efectua de forma correcta, atès que s'ha tingut en compte la seva vida útil.

D'altra banda, l'import de les reserves i el resultat acumulat de l'exercici a la data de dissolució, 52.235,45 €, han estat incorporats als comptes de la Corporació com a ingressos extraordinaris de l'exercici, si bé haurien de figurar enregistrats en un compte de reserves al passiu de l'entitat absorbent (apartat 2.3.2.2).

b) Operacions de préstec entre empreses del grup

UDIAT no ha pagat dins de termini els interessos acreditats en els exercicis fiscalitzats per l'operació de préstec concedida per la Corporació el 8 de març de 2000 per a l'adquisició de béns d'immobilitzat vinculats al procés de producció de serveis diagnòstics, de 482.182,79 € al 31 de desembre de 2007¹⁰, i, no consta, que la Corporació hagi efectuat la seva reclamació.

c) Deutes amb empreses del grup no acreditats en el moment del seu enregistrament

El 31 de desembre de 2006 la Corporació va registrar un deute amb la Fundació Parc Taulí per 405.266,31 € sota l'epígraf Deutes amb empreses del grup, amb contrapartida a comptes de despesa, amb motiu de l'assumpció per part de la Corporació del projecte Salut en xarxa, gestionat per la Fundació (apartat 2.3.1.2.b). Aquest projecte va donar origen al conveni signat entre la Fundació i el Servei Català de la Salut el gener de 2004, mitjançant el qual el SCS finançava majoritàriament el projecte i es reservava determinats drets sobre ell, en especial, el dret que la Fundació transferís a CatSalut o a qualsevol entitat que el CatSalut determinés tots els drets sobre l'esmentat projecte.

D'acord amb la informació facilitada per l'entitat fiscalitzada, el total de despeses i inversions imputades amb càrrec a aquest projecte, iniciat l'any 2001, era d'1.445.017,25 € a 31 de desembre de 2006, finançades mitjançant un ajut del Ministeri d'Educació i Ciència d'1.039.750,94 €. La quantia restant, 405.266,31 €, correspon al cofinançament que ha d'aportar la Corporació per l'adquisició del projecte.

Tanmateix, la Sindicatura considera que no corresponia registrar aquesta despesa en els comptes de l'exercici 2006 atès que a aquesta data, d'una banda, no es disposava de cap acord en ferm d'adquisició o acceptació per part de la Corporació del projecte gestionat per la Fundació, i de l'altra, la despesa imputada al projecte figurava enregistrada sota la rúbrica Immobilitzat en curs en els comptes de la Fundació del mateix any.

Amb posterioritat, el 17 de desembre de 2008, el Consell de Govern de la Corporació ha acceptat la transferència acordada pel Patronat de la Fundació el dia 11 del mateix mes,

10. S'ha suprimit el text "La Corporació tampoc no li ha exigit els interessos de demora acreditats per aquest incompliment, en contra del que disposa la clàusula 12a de l'esmentat contracte" arran de la consideració de l'al·legació novena.

de l'esmentat projecte, així com la subrogació de la Corporació en la posició jurídica de la Fundació respecte al conveni subscrit amb el Servei Català de la Salut el gener de 2004.

d) Incidències en la presentació de la informació de les transaccions entre empreses del grup en la memòria dels comptes anuals

La informació que la Corporació presenta en la memòria dels comptes anuals corresponents als exercicis 2006 i 2007 sobre les transaccions efectuades amb les empreses del grup mostra incidències quant a la presentació i quantificació de determinades operacions. En aquest sentit, d'acord amb els comptes anuals de la Corporació el volum de les compres i serveis rebuts d'UDIAT l'any 2007 és de 20.604.774,38 €, mentre que en els comptes anuals d'aquest any de la societat UDIAT el volum d'aquestes transaccions es xifra en 20.915.302,81 €, i per tant, la diferència és de 310.528,43 €. D'acord amb l'anàlisi efectuada en el treball de fiscalització, aquest import correspon a dues transaccions que la Corporació hauria d'haver reflectit en el volum de les compres i serveis rebuts d'UDIAT l'any 2007.

Per altra banda, el treball de fiscalització realitzat ha posat de manifest que la Corporació no va facturar a les empreses del grup l'assignació d'una part dels costos salarials del personal del Centre Integral de Serveis Comuns de la Corporació dedicat a les activitats de manteniment als diversos centres en l'exercici 2007, per 167.852,52 €, per la qual cosa aquesta quantia no figura inclosa en el volum total de les transaccions per serveis prestats a les empreses del grup l'any 2007 (1.134.598,86 €).

En la informació que presenta la Corporació en la memòria dels comptes anuals sobre les transaccions efectuades amb la Fundació Parc Taulí, no hi figura, d'una banda, el volum de l'aportació anual efectuada a la fundació en virtut del conveni de col·laboració formalitzat entre les parts, d'import 139.894,65 €, i d'una altra, l'import de la facturació efectuada a la fundació per concepte de despeses de personal mèdic, de 155.302,86 €, el qual s'hauria d'afegir al volum de les transaccions per vendes i serveis prestats en l'exercici, de 3.428,53 €. No s'ha pogut conciliar el volum de la resta de les transaccions efectuades amb la fundació que figuren en la memòria de la Corporació, atès que no es presenta aquesta informació en la memòria de la fundació.

e) Incidències derivades dels acords formalitzats en els convenis entre les entitats vinculades

L'1 de juliol de 2000 la Corporació va formalitzar un contracte d'arrendament amb UDIAT pel qual la primera va arrendar al segon l'edifici, les instal·lacions ubicades a l'interior i els terrenys limítrofes on UDIAT presta els serveis sanitaris de diagnòstic i terapèutics que constitueixen la seva activitat, per un preu anual de 66.111,33 € i un termini de deu anys, prorrogables fins a un màxim de deu anys més. En la clàusula quarta de l'esmentat conveni les parts van establir que, atès que UDIAT havia d'executar unes obres consistents

en la sobreelevació de l'edifici per poder adaptar-lo a l'activitat, no es meritaria cap renda durant un període de seixanta mesos, sinó que es giraria el primer rebut a partir de la finalització d'aquest període, el qual, d'altra banda, no paralitzaria l'actualització de la renda meritada, a raó de l'índex de preus de consum (IPC) publicat. Al final del període de carència, les parts van convenir la possibilitat de renegociar l'import de l'arrendament, en cas d'haver-lo d'adaptar als preus vigents en el mercat immobiliari.

El 10 d'abril de 2003 ambdues parts van formalitzar una addenda al contracte d'arrendament, en la qual van concretar l'import final de les obres de sobreelevació de l'edifici, en 615.035,85 €, i van adaptar el període de carència establert inicialment mitjançant la distribució de l'import de les obres¹¹ en el període comprès entre els mesos de gener de 2003 i octubre de 2008. D'acord amb aquest nou calendari, l'import anual repercutit és de 105.263,28 €.

Durant l'execució de les obres de sobreelevació, UDIAT en va enregistrar el seu cost a l'epígraf Immobilitzat en curs del seu balanç, sense practicar-ne l'amortització, i a la seva finalització el va reclassificar a l'epígraf Despeses a distribuir en diversos exercicis. Anualment, reverteix l'actiu comptabilitzat contra un compte de Despesa per arrendaments,¹² per 105.263,28 €. Pel que fa a la Corporació, en la seva comptabilitat no hi figura cap import per aquest concepte.

La Sindicatura considera que a 31 de desembre de 2007 el cost íntegre de les obres hauria de figurar enregistrarat en l'epígraf Immobilitzat material de l'actiu del Balanç de la Corporació, en tant que propietària de l'immoble, amb contrapartida en comptes d'Ingressos d'exercicis anteriors del Compte de resultats de l'exercici, pel que fa als ingressos acreditats entre el gener de 2003 i el desembre de 2007 (526.316,40 €), i d'Ingressos a distribuir en diversos exercicis, pel que fa als ingressos pendents d'acreditació, corresponents al període comprès entre el gener i l'octubre de 2008 (89.482 €). Aquests ingressos hauran de ser sanejats amb càrrec a comptes d'Ingressos per arrendaments del compte d'explotació de l'any 2008.

Simultàniament la Corporació hauria d'efectuar les corresponents dotacions a l'amortització de l'immoble amb càrrec a comptes de l'epígraf Despeses d'anys anteriors, per l'import corresponent a l'amortització acreditada en anys anteriors, i a comptes de l'epígraf Dotacions a l'amortització, per l'import meritat en l'exercici. D'acord amb aquesta comptabilització, l'efecte dels assentaments derivats de l'acord del contracte d'arrendament ha de ser nul en el Compte de pèrdues i guanys dels comptes consolidats del grup, excepte pel que fa a les dotacions a l'amortització dels immobles afectats.

11. L'import finalment distribuït va ser de 615.798,40 €.

12. En l'exercici 2006, la reversió de l'actiu comptabilitzat en l'epígraf Despeses a distribuir en diversos exercicis es va fer contra un compte de despesa per Dotacions a l'amortització.

f) Preus de transferència

La realització de les proves de suport al procés diagnòstic sol·licitades pels professionals de l'Hospital de Sabadell a UDIAT es troba regulada en el conveni que la Corporació va formalitzar amb aquesta societat l'1 de gener de 2000, amb una vigència de tres anys, prorrogables per períodes d'igual durada.

Sobre la base de la informació facilitada per l'entitat fiscalitzada, la Sindicatura ha efectuat una comparació dels preus als quals UDIAT factura a la Corporació per les transaccions comercials que realitzen ambdues parts en el marc d'aquest conveni, corresponents a proves de diagnòstic per ecografies, radiologia, medicina nuclear, ressonàncies magnètiques o tacs, entre d'altres, respecte dels preus que, per aquestes mateixes proves, factura als hospitals de l'ICS. La conclusió de l'anàlisi posa de manifest que els preus als quals UDIAT factura a la Corporació per aquests serveis són superiors a les tarifes que aplica als hospitals de l'ICS per la realització d'aquestes mateixes proves.

Així, sobre la base del volum de proves realitzades en el període 2006-2007, la Sindicatura ha efectuat una estimació del volum facturat a la Corporació, conseqüència de l'aplicació de tarifes superiors, el qual resulta ser d'1.634.659,47 €, l'any 2006, i d'1.364.301,10 €, l'any 2007. Els responsables de l'entitat fiscalitzada han manifestat que les tarifes que aplica UDIAT a la Corporació van ser determinades en estudis de costos elaborats l'any de constitució de la societat anònima, el 1999, als quals la Sindicatura no ha tingut accés.

D'altra banda, un cop aplicades les tarifes unitàries per les proves realitzades i obtingut el preu total de la prestació, UDIAT aplica uns percentatges de descompte als serveis que presta a la Corporació. Així, l'any 2006 UDIAT va aplicar un descompte de 3.745.244,07 € al volum de serveis prestats a la Corporació. El volum final dels serveis facturats, un cop deduït el descompte, va ser de 17.831.089,28 €, mentre que l'any 2007 li va facturar un import de 20.604.774,38 €, després d'aplicar-li un descompte de 3.288.612,36 €. L'import d'aquests descomptes s'obté, d'una banda, d'aplicar uns percentatges de descompte pels serveis de laboratori i radiologia, i d'una altra, aplicant un percentatge de descompte sobre el volum de la facturació a la Corporació per cadascuna de les activitats d'hospitalització, d'activitat ambulatoria i d'urgències, un cop deduït el primer descompte.

La Sindicatura ha comprovat que, pel que fa al primer descompte, de 2.034.797,65 €, l'any 2006, i 2.253.353,88 €, l'any 2007, sobre la facturació dels serveis de laboratori i radiologia, la seva aplicació no es troba prevista en el conveni vigent. Pel que fa a la resta de l'import del descompte, 1.710.446,42 €, l'any 2006, i 1.035.258,48 €, l'any 2007, és resultat de l'aplicació de criteris que divergeixen dels establerts en el conveni, en les clàusules del qual es preveu la realització d'una regularització anual per l'aplicació de tarifes marginals a les activitats d'hospitalització, d'activitat ambulatoria i d'urgències, a raó, de les mateixes clàusules de marginalitat que la Corporació formalitza anualment en el marc del conveni de serveis amb el Servei Català de la Salut.

La manca de regulació i de suport dels preus superiors i dels descomptes aplicats contribueixen a l'existència de discrecionalitat en la valoració de les operacions entre la Corporació i UDIAT. La normativa vigent persegueix l'objectiu que es valori a preu de mercat les operacions entre entitats vinculades i es justifiqui documentalment el mètode de valoració utilitzat.

2.5. CONTRACTACIÓ

En el marc regulador de la contractació pública, la Corporació es troba subjecta a l'aplicació íntegra de les prescripcions de la Llei de contractes de les administracions públiques, en virtut del que disposa l'article 1.3 del Reial decret legislatiu 2/2000, del 16 de juny.

El Consell de Govern, en sessions de desembre de 2002, juny i maig de 2003 i maig de 2004, va aprovar plecs de clàusules administratives particulars tipus pels quals es regeix l'entitat. Així mateix, en sessió de 7 de maig de 2008 el Consell de Govern ha aprovat les regles d'aplicació general i composició de les meses de contractació administrativa de la Corporació de conformitat amb la Llei 30/2007, del 30 d'octubre, de contractes del sector públic, la qual ha entrat en vigor el 30 d'abril de 2008, les quals han substituït les aprovades amb anterioritat pel Consell de Govern, el 3 de juny de 2004.

L'any 2006, el volum total de la despesa compromesa per obres, prestacions de serveis i treballs de consultoria i assistència, subjecta a procediments de contractació, va ser de 22.773.080,77 €, i per a l'any 2007, va ser de 4.674.128,33 € (quadre 2.5.A).

Quadre 2.5.A. Despesa compromesa, subjecta a procediments de contractació

Concepte	Import adjudicat	
	Exercici 2006	Exercici 2007
Obres	16.845.891,27	1.996.609,23
Prestació de serveis	3.483.280,50	2.322.306,31
Consultoria i assistència	2.443.909,00	355.212,79
Total	22.773.080,77	4.674.128,33

Imports en euros.

Font: Oficina de contractació, CSPT.

2.5.1. Contractes d'obra

L'any 2006 la Corporació va formalitzar quatre contractes d'obra per 16.845.891,27 €, i l'any 2007, en va formalitzar dos, per 1.996.609,23 €. Els imports contractats en el període fiscalitzat corresponen principalment a les obres d'execució incloses en el pla d'inversions destinat a desenvolupar la segona fase d'ordenació del conjunt hospitalari Parc Taulí, en el marc del Projecte d'Ordenació del Parc Taulí (POPT 2a fase), consistent en la remodelació

dels edificis de l'Hospital de Sabadell i l'execució de les actuacions complementàries necessàries per a la seva realització.

Del conjunt d'aquests contractes, la Sindicatura n'ha seleccionat una mostra de quatre per a la fiscalització, dos corresponents a l'any 2006 i dos formalitzats l'any 2007, els quals representen un volum de despesa de 16.666.891,27 € (el 98,9%), l'any 2006, i d'1.996.609,23 € (el 100%), l'any 2007 (quadre 2.5.B).

Quadre 2.5.B. Contractes d'obra

Id.*	Concepte	Proveïdor	Data d'adjudicació	Import de contracte
	Any 2006			
	Subministrament i obres d'instal·lació de grups electrògens i seccionadors	Huguet Catalunya, SL	18.04.2006	152.000,00
	Obres d'instal·lació i subministrament del sistema alimentació ininterrompuda	Salicru, SA	17.05.2006	27.000,00
a	Obres de reforma de la planta baixa de l'edifici Santa Fe, amb destí a consultes externes	Luis Maldonado Construcciones, SL	21.06.2006	95.543,45
b	Obres d'execució de la construcció i ampliació de diferents edificis de la CSPT	Copcisa, SA	17.02.2006	16.571.347,82
	Total			16.845.891,27
	Any 2007			
c	Obres de reforma del bloc quirúrgic central, planta 2a, de l'Edifici Taulí (complementari)	Copcisa, SA	20.07.2007	782.674,23
d	Obres de reforma de la 7a planta de l'Edifici Taulí, per a la unitat d'hospitalització de salut mental	Constructora i Immobiliària de Solsona, SA	15.11.2007	1.213.935,00
	Total			1.996.609,23

Imports en euros, IVA inclòs.

Font: Elaboració pròpia, a partir de la documentació que consta en els expedients de contractació.

* Id.: Lletra usada per la Sindicatura en els comentaris a continuació d'aquest quadre per a referir-se als contractes revisats.

Per acord del Consell de Govern de 17 de febrer de 2006, la Corporació va adjudicar a l'empresa Copcisa, SA, mitjançant el concurs obert, l'execució de les obres de construcció de l'ampliació de l'Hospital de Sabadell, així com la remodelació de determinats espais als edificis existents, denominats Taulí i Santa Fe (contracte b), d'acord amb les clàusules del contracte que ambdues parts van formalitzar el 22 de març del mateix any. Aquesta obra, juntament amb els treballs previs d'elaboració del projecte, constitueixen les actuacions principals previstes per a la primera etapa de la 2a fase del POPT, amb un pressupost total de 38.945.345,00 € (apartat 2.2.1.3), el qual es troba dividit en dues etapes: la primera, amb un pressupost previst de 24.538.234,00 €, i la segona, per a la qual hi ha previstes actuacions d'inversió, de 14.407.111,00 €.

L'import de les obres adjudicades, 16.571.347,82 €, IVA inclòs, es va distribuir en dues anualitats, els anys 2006 (4.494.637,30 €) i 2007 (12.076.716,52 €), i se'n va establir un termini d'execució de vint mesos, a comptar des del dia 29 de maig de 2006, data de l'acta de comprovació del replanteig; és a dir, que la seva data de finalització s'havia de produir el 29 de gener de 2008.

A 31 de desembre de 2006 figuraven enregistrades a la comptabilitat les despeses corresponents a les certificacions 1 a 7 del projecte executiu inicial, per 1.008.875,78 €, i a 31 de desembre de 2007, les corresponents a les certificacions 8 a 19, per 3.198.184,94 €, i, per tant, el volum total d'obra executada era de 4.207.060,72 € al tancament de l'exercici 2007. A la data de finalització del treball de camp de la fiscalització, el juliol de 2008, la Corporació havia enregistrat a la comptabilitat l'import de les certificacions d'obra 20 a 25, de 7.956.387,41 €. Per tant, el volum total de l'obra inclosa en el projecte executiu inicial, executada a aquesta data era de 12.163.448,13 €, és a dir, que l'obra encara no s'havia finalitzat.

El finançament d'aquestes actuacions es va preveure mitjançant aportacions de capital del Departament de Salut, realitzades mitjançant el Servei Català de la Salut, en virtut del conveni formalitzat entre les parts el 12 de novembre de 2001, posteriorment modificat el 19 d'octubre de 2006 (apartat 2.2.1.3).

La direcció facultativa de les obres està integrada per personal de l'Estudi PSP Arquitectura (direcció d'obra) i de les empreses Milian i Associats, SA (direcció d'enginyeria i instal·lacions) i Tram Hierro, SL (coordinació de seguretat i salut). El 31 de març de 2003 la Corporació va adjudicar a l'Estudi PSP Arquitectura el projecte arquitectònic, l'estudi de detall, l'estudi de seguretat i salut, l'elaboració i tramitació de la llicència mediambiental i la direcció d'obra de la segona fase del Projecte d'Ordenació del Parc Taulí, per un import d'1.213.773,09 €, IVA inclòs, tot i que la seva redacció inicial ha estat objecte de posteriors modificacions (apartat 2.5.3.b).

En el decurs de l'execució del contracte de les obres de construcció de l'ampliació de l'Hospital de Sabadell s'han produït modificacions i ampliacions del projecte original, així com diferències en els recàlculs de les unitats d'obra, per import conjunt de 3.010.283,05 € (quadre 2.5.C).

Quadre 2.5.C. Modificacions de les obres de construcció de l'ampliació de l'Hospital de Sabadell

Aprovació de la modificació	Període d'execució	Proveïdor	Import	Garantia definitiva exigida
Resolució Direcció General, 1.7.2008	Desembre 2006–maig 2008	Copcisa, SA	1.264.892,72	50.595,71
Resolució Direcció General, 6.10.2008	Juny-setembre 2008	Copcisa, SA	710.711,40	28.428,46
Resolució Direcció General, 24.10.2008	Octubre 2008	Copcisa, SA	798.862,47	31.954,50
Total modificacions Copcisa, SA			2.774.466,59	110.978,67
Consell de Govern (12.2006, 4.2007, 6/2007)	Desembre 2006–desembre 2007	Vegeu detall en el quadre 2.5.D	235.816,46	-
Total modificacions d'altres tercers			235.816,46	
Total			3.010.283,05	

Imports en euros, IVA inclòs.

Nota: L'import de les modificacions tramitades inclou tres factures que corresponen a modificats de les obres de reforma del bloc quirúrgic central, planta 2a, de l'Edifici Taulí (contracte c), d'import conjunt 60.340,57 €, dues de les quals corresponen a COPCISA, SA, (51.733,95 €), i la factura restant, a Pinturas Lausan (8.606,62 €).

D'acord amb el detall facilitat per l'entitat fiscalitzada, els treballs executats per Copcisa, SA, que han donat lloc a aquestes modificacions, per 2.774.466,59 €, inclouen elements com la

construcció d'escaleres d'emergència i de dipòsits addicionals, la instal·lació de barreres de control de vehicles o la modificació de paviments i d'interiors de les sales de l'Hospital, no previstos en el projecte executiu inicial.

D'altra banda, les desviacions que ha experimentat el projecte de les obres han fet necessari revisar el contracte que la Corporació va formalitzar l'any 2003 amb els redactors de la segona fase del Projecte d'Ordenació del Parc Taulí, Estudi PSP Arquitectura (apartat 2.5.3, contracte *b*).

Fets posteriors

En data 1 de juliol de 2008 la directora general de la Corporació va dictar resolució de modificació del contracte de les obres (contracte *b*), de 22 de març de 2006, formalitzat amb Copcisa, SA, a fi d'incloure-hi les desviacions produïdes (quadre 2.5.C) i la dilatació del termini d'execució de les obres.

El 16 de juliol del mateix any Copcisa, SA, va formular recurs de reposició contra l'esmentada resolució, en el qual al·legava que calia revocar la resolució dictada per tal de considerar en la modificació del contracte, d'una banda, la quantitat de 5.814.721,22 € en concepte de desviació total de les obres, de la qual la quantia d'1.416.883,89 € ha estat aprovada per la Corporació, i de d'una altra, l'ampliació del termini d'execució establert en contracte. La diferència en la quantificació de la desviació total de les obres entre la quantia aprovada per la Corporació a octubre de 2008, 2.774.466,59 €, i la quantia inclosa en el recurs presentat per l'empresa contractista, 5.814.721,22 €, és de 3.040.254,63 €.

En data 14 d'agost de 2008 la directora general de la Corporació ha dictat resolució en què desestima íntegrament el recurs formulat per Copcisa, SA, per la qual cosa aquesta empresa ha formulat dos recursos contenciosos administratius, els mesos de novembre de 2008 i gener de 2009.

D'altra banda, per acord de la Direcció General de 20 de juliol de 2007 la Corporació va adjudicar també a Copcisa, SA, mitjançant el procediment negociat sense publicitat, d'acord amb el que estableix l'article 141 *d* de la Llei de contractes, les obres de reforma del bloc quirúrgic central (sala d'operacions 10 i diversos) de la segona planta de l'edifici Taulí (contracte *c*), per 782.674,21 €, IVA inclòs, i un termini d'execució de vuit setmanes, amb finalització el mes de setembre de 2007.

D'acord amb l'informe justificatiu emès pels tècnics de la Corporació, la necessitat d'execució de les obres de remodelació era motivada per la contractació pel Servei Català de la Salut de determinades intervencions quirúrgiques d'alta complexitat no incloses en el projecte bàsic en execució. L'informe també justificava la necessitat de mantenir circuits comuns logístics de materials, de sistemes de seguretat dels usuaris i de seguretat bacteriològica i d'infeccions nosocomials i de coordinació logística interna, entre d'altres, i, en

conseqüència, la necessitat que les obres fossin executades pel mateix contractista que el de les obres principals.

L'import de les obres complementàries¹³ adjudicades va ser de 782.674,23€, el període d'execució de les quals es va establir del 30 de juliol de 2007 al 23 de setembre del mateix any.

Pel que fa a les obres de l'edifici Santa Fe, per acord de la Direcció General de 22 de juny de 2006, la Corporació va adjudicar les obres de reforma de la planta baixa de l'Edifici Santa Fe, amb destí a consultes externes (contracte a), mitjançant el procediment negociat sense publicitat per motius d'urgència, d'acord amb el que estableix l'article 141.c de la Llei de contractes, a l'empresa Luis Maldonado Construcciones, SL, per 94.543,45€, IVA inclòs. Els informes de la Corporació justificatius de la imperiosa urgència, a què remet el citat article, fan referència a la necessitat de contractar les obres de reforma de la planta baixa de l'Edifici Santa Fe, d'una banda, per ubicar-hi les consultes externes d'urologia, dermatologia i patologia de mama, les quals presenten una nova disposició a conseqüència de les obres de l'execució de les obres del POPT 2a fase, i d'una altra, per tal de disposar de més espais per fer front a l'augment de visites en les esmentades especialitats.

L'entitat fiscalitzada va sol·licitar oferta a tres empreses, Luis Maldonado Construcciones, SL; Alims 2000, SL, i Instalaciones Afec, SCP, de les quals les dues darreres van declinar la seva participació. No obstant això, es constata que aquestes tres empreses van ser anteriorment les executores, de forma conjunta, dels treballs addicionals a les obres de construcció de l'ampliació de l'Hospital de Sabadell, així com de remodelació de determinats espais als edificis existents, denominats Taulí i Santa Fe (quadre 2.5.D).

La fiscalització dels procediments administratius mitjançant els quals la Corporació va adjudicar i enregistrar les despeses que es desprenen de la mostra seleccionada ha posat de manifest les observacions següents:

a) Incompliment de terminis en l'execució de les obres de construcció de l'ampliació de l'Hospital de Sabadell, així com de la remodelació de determinats espais als edificis existents, denominats Taulí i Santa Fe

En data 20 de gener de 2009 les obres de construcció de l'ampliació de l'Hospital de Sabadell, així com la remodelació de determinats espais als edificis existents, denominats Taulí i Santa Fe, han estat recepcionades, amb un retard de dotze mesos d'acord amb el termini previst en contracte.

13. Juntament amb l'aprovació de les despeses de les obres complementàries, el Consell de Govern va aprovar una partida global d'equipaments per al bloc quirúrgic de 350.000€, la licitació de la qual s'ha realitzat l'exercici 2007.

b) Modificacions tramitades sense seguir el procediment contractual

La tramitació del conjunt de les modificacions, el 16,7% addicional de l'import del contracte adjudicat a Copcisa, SA, (contracte *b*) s'ha realitzat sense complir les actuacions prèvies que preveuen els articles 101 i 146 del text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques, en el sentit que no s'ha verificat prèviament l'existència de crèdit adequat i suficient, han estat aprovades i motivades amb posterioritat a la seva execució per part del contractista i no han estat formalitzades en document administratiu subscrit per les parts contractants.

D'altra banda, tot i que en les corresponents resolucions de la Direcció General, d'aprovació de les modificacions d'obra tramitades, s'ha exigit al contractista la constitució de les garanties complementàries corresponents al 4% dels imports modificats, per un total de 110.978,67 €, el novembre de 2008 l'adjudicatari no havia complert aquest requeriment.

c) Adjudicació de treballs addicionals de forma directa

L'adjudicació dels treballs addicionals realitzats per diverses empreses (quadre 2.5.D), l'import dels quals és de 235.816,46 €, no ha estat sotmesa a procediments de contractació. Excepte pel que fa als treballs de pintura, atès el seu import, per a la resta, quant als imports i a la naturalesa de l'objecte de les activitats realitzades, l'adjudicació hauria requerit la tramitació dels procediments adients de contractació (quadre 2.5.D).

Quadre 2.5.D. Obres de construcció de l'Hospital de Sabadell. Treballs addicionals

Concepte	Tercer	Data execució	Import
Arxiu d'històries clíniques i sala d'actes	Luis Maldonado Construcciones, SL / Instalaciones Afec, SCP / Alims 2000, SL	Desembre 06	82.682,50
Reubicació de vestidors masculins	Luis Maldonado Construcciones, SL / Instalaciones Afec, SCP / Alims 2000, SL	Desembre 06	40.694,34
Trasllat de mostrador i instal·lacions vestíbul Taulí	Luis Maldonado Construcciones, SL / Instalaciones Afec, SCP / Alims 2000, SL	Febrer 07	17.669,00
Subtotal			141.045,84
Modificació vial serveis	Luis Maldonado Construcciones, SL	Febrer 07	81.582,00
Modificació vorera i vial entre edificis Taulí i Santa Fe	Luis Maldonado Construcciones, SL	Abril 07	4.582,00
Subtotal			86.164,00
Pintura i paraments bloc quirúrgic Edifici Taulí*	Pinturas Lausan	Nov.-des. 07	8.606,62
Total			235.816,46

Imports en euros, IVA inclòs.

* Modificat de les obres de reforma del bloc quirúrgic central, planta 2a, de l'Edifici Taulí (contracte *c*).

La Sindicatura ha constatat que l'empresa Luis Maldonado Construcciones, SL ha realitzat en els exercicis 2006 i 2007 altres treballs de reforma que la Corporació li ha adjudicat de forma directa, sense la realització dels preceptius procediments de contractació, per concepte d'obres de reforma de les dependències de consultes externes i d'urgències ubicades a l'Edifici Taulí, d'obres de construcció de la rampa d'ambulàncies de l'edifici de la Residència Albada i d'obres de reforma de l'Hospital de dia d'adults de salut mental, entre d'altres.

L'any 2006, els treballs més significatius realitzats per aquesta empresa corresponen a un conjunt de sis factures, l'import conjunt de les quals és de 609.452,66€, i atès que, individualment, totes elles superen els 60.000€ la seva adjudicació hauria requerit publicitat, concurrència i els procediments de contractació adients, d'acord amb la Llei de Contractes de les Administracions Públiques. D'altra banda, aquestes factures van ser incorrectament enregistrades com a despesa de l'exercici (apartat 2.3.1.2.a).

L'any 2007, els treballs més significatius corresponen a un conjunt de set factures, d'import conjunt 234.149,17€. Una de les factures supera els 60.000€, per altres donada la naturalesa de l'objecte de les obres contractades podia considerar-se l'existència de possibles fraccionaments. Per tant, l'adjudicació d'aquests treballs hauria requerit publicitat, concurrència i els procediments de contractació adients d'acord amb la Llei de Contractes de les Administracions Públiques

d) Incidències en els procediments contractuals de les obres complementàries de reforma del bloc quirúrgic central

L'empresa adjudicatària del contracte de les Obres complementàries de reforma del bloc quirúrgic central, Copcisa, SA, va constituir el dipòsit de la garantia definitiva amb posterioritat a la formalització del contracte, el 30 de juliol de 2007, en contra del que disposa l'article 54.2 de la Llei de contractes.

D'altra banda, d'acord amb les factures presentades per l'empresa adjudicatària, la finalització de les obres va tenir lloc el mes de novembre de 2007, amb dos mesos de retard respecte del termini establert en el contracte. Aquestes factures inclouen treballs addicionals per modificacions i desviacions derivades de l'execució de les obres, una d'elles corresponent a l'estudi de seguretat i salut, d'import 26.679,70€, i una altra corresponent a modificacions diverses sense detallar, de 25.054,26€. Així, l'import total de les obres complementàries va ascendir a 834.408,18€, import que, sumat al de la desviació de les obres principals executades per Copcisa, SA, 2.774.466,59€, representa una modificació del contracte formalitzat amb aquesta empresa el 22 de març de 2006¹⁴ (contracte *b*) de 3.608.874,77€, és a dir, d'un increment del 21,8% sobre el preu del contracte original.

e) Obres de reforma de la planta baixa de l'edifici Santa Fe, amb destí a consultes externes

El contracte amb l'empresa Luis Maldonado Construcciones, SL, per a la realització de les obres de reforma de la planta baixa de l'edifici Santa Fe es va formalitzar el 30 de juny de 2006, amb anterioritat a la constitució per part de l'empresa adjudicatària de la garantia

14. S'ha canviat la data de "29 de maig de 2006" arran de la consideració de l'apartat quatre de l'al·legació catorzena.

definitiva requerida en el plec de clàusules que regulava el procediment, feta el 4 de juliol del mateix any, en contra del que disposa l'article 54.2 de la Llei de contractes.

2.5.2. Contractes de serveis

L'any 2006, el nombre de contractes de prestació de serveis adjudicats per la Corporació era de dinou, per 3.483.280,50 €, i l'any 2007, de setze, per 2.322.306,31 €. Els imports contractats en el període fiscalitzat inclouen la prestació dels serveis de seguretat i vigilància, d'implementació de l'aplicació de gestió assistencial i facturació, de gestió del cobrament de factures, de bugaderia hospitalària, de manteniment dels equips informàtics, de sistemes de comunicació, de gestió i tractament de residus i de transport mitjançant vehicles d'assistència medicalitzada, entre d'altres.

Del conjunt d'aquests contractes, la Sindicatura n'ha seleccionat una mostra de nou per a la fiscalització: cinc corresponents a l'any 2006, i quatre corresponents a l'any 2007, els quals representen un volum de despesa de 2.768.243,50 € (el 79,5%), l'any 2006, i d'1.641.787,95 € (el 70,7%), l'any 2007 (quadre 2.5.E).

Quadre 2.5.E. Contractes de serveis

Id.*	Concepte	Proveïdor	Data d'adjudicació	Import de contracte
	Any 2006			
a	Implantació d'un aplicatiu de gestió assistencial i facturació	Hewlett-Packard Española, SL	07.07.2005	2.094.395,70
	Servei de jardineria	Cipo, SCCL	08.03.2006	85.155,00
b	Servei de gestió de cobrament de factures (pròrroga)	BCN Servicios Gestión Hospitalaria, SL	29.08.2006	119.901,10
	Serveis de cirurgia maxil·lofacial	O. E.	05.05.2005	44.060,00
	Serveis de cirurgia plàstica reparadora	M. S.	05.05.2005	41.292,15
	Proves complementàries de suport diagnòstic	UTE Centro Medicina Correctiva i Institut d'Urologia i Andrologia	12.05.2006	43.973,44
	Servei de neteja de l'edifici la salut	ISS Facility Services, SA	18.04.2006	88.798,61
	Servei de reprografia self-service	Sistemes d'Oficina del Vallès, SA	01.01.2006	25.109,00
	Servei de reprografia central	T. F.	31.05.2005	78.613,00
	Servei de bugaderia de roba d'usuaris residents	La Perla Bugaderia Industrial, SL	09.03.2005	88.900,00
	Serveis de neteja del magatzem general	ISS Facility Services, SA	22.07.2005	17.332,00
	Servei de manteniment d'equips de microinformàtica	Fujitsu España Services, SA	25.02.2005	53.032,94
	Servei de manteniment d'equips servidors	Fujitsu España Services, SA	19.12.2006	23.500,17
	Servei manteniment equips xarxa de comunicacions	Telindus, SAU	19.12.2006	17.225,13
c	Servei de seguretat i vigilància	Sabico Seguridad, SA	04.11.2005	335.090,86
	Servei de gestió i tractament de residus (pròrroga)	Consenur, SA	01.01.2006	80.550,00
d	Servei de neteja vidres i abrillantat de superfícies (pròrroga)	ISS Facility Services, SA	30.12.2005	88.511,99
	Servei de missatgeria	Sistemes d'Entrega a temps, SL	26.07.2005	27.495,56
e	Servei vehicle assistència medicalitzada (pròrroga)	Transport Sanitari de Catalunya, SL	30.12.2005	130.343,85
	Total			3.483.280,50

.../...

Id.*	Concepte	Proveïdor	Data d'adjudicació	Import de contracte
	Any 2007			
f	Servei d'assegurances	Chubb Insurance Company	18.12.2006	85.832,10
	Servei de bugaderia hospitalària	Cipo Flisa, SL	01.01.2007	883.220,00
	Servei de bugaderia de roba d'usuaris residents (pròrroga)	La Perla Bugaderia Industrial, SL	29.12.2006	102.700,00
	Animació infants ingressats a l'àrea pediàtrica	Pallapupas pallassos d'hospital	10.05.2007	30.000,00
	Servei manteniment d'equips de microinformàtica (pròrroga)	Fujitsu España Services, SA	20.12.2006	50.077,94
	Servei de manteniment d'equips servidors (pròrroga)	Fujitsu España Services, SA	19.12.2006	24.134,67
g	Servei de manteniment d'equips xarxa de comunicacions (pròrroga)	Telindus, SAU	19.12.2006	17.690,21
	Servei gestió de cobrament de factures	BCN Servicios Gestión Hospitalaria, SL	15.10.2007	350.000,00
h	Servei de seguretat i vigilància (pròrroga)	Sabico Seguridad, SA	29.12.2006	317.666,14
i	Servei de gestió i tractament de residus (pròrroga)	Consenur, SA	29.12.2006	90.940,85
	Servei de neteja vidres i abrillantat de superfícies (pròrroga)	ISS Facility Services, SA	29.12.2006	90.901,81
	Serveis de l'àrea de sistemes i comunicacions	Upcnet, SL	25.07.2007	129.451,98
	Servei de transport sanitari entre els edificis	Mont, SL (Ambulàncies Egara)	19.07.2007	23.910,00
	Servei de reprografia self-service	Sistemes d'Oficina del Vallès, SA	06.02.2007	19.895,00
	Servei de reprografia central	T. F.	31.10.2006	76.705,63
	Servei de missatgeria (pròrroga)	Sistemes d'Entrega a temps, SL	18.12.2006	29.179,98
	Total			2.322.306,31

Imports en euros, IVA inclòs.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació que consta en els expedients de contractació.

* Id.: Lletres usades per la Sindicatura en els comentaris a continuació d'aquest quadre per a referir-se als contractes revisats.

El 9 de desembre de 2004 el Consell de Govern de la Corporació va acordar convocar un concurs públic per a la contractació de l'adquisició i implantació d'una aplicació de gestió assistencial per dur a terme la renovació dels sistemes de gestió clínica, gestió de pacients i facturació (contracte *a*), el qual va ser adjudicat a l'empresa Hewlett-Packard Española, SL, el mes de juliol de 2005. D'acord amb el contracte formalitzat entre les parts, el preu del contracte, 2.094.395,70 €, IVA inclòs, es va distribuir en tres anualitats, els anys 2005 (238.264 €), 2006 (980.396,66 €) i 2007 (875.735,04 €), amb una durada de vint-i-set mesos, prorrogable per mutu acord de les parts en els termes previstos en l'article 198 de la Llei de contractes.

Mitjançant també la convocatòria d'un concurs públic, el 5 de febrer de 2004 la Corporació va acordar l'adjudicació a l'empresa ISS Facility Services, SA, de la prestació del servei de neteja de vidres i abrillantament de superfícies de la Corporació i UDIAT, per 155.686 € (dels quals 112.846 € corresponen a la Corporació), i un termini que finalitzava el 31 de desembre de 2005, amb possibilitat de pròrroga en els termes que assenyala l'article 198 de la Llei de contractes (contractes *d* i *i*). La clàusula quarta del contracte que van formalitzar ambdues parts el 23 de febrer de 2004 establí que, en cas de resolució del contracte, l'adjudicatari hauria de continuar la prestació del servei objecte del contracte fins a una nova licitació, durant un màxim de quatre mesos.

La fiscalització dels procediments administratius mitjançant els quals la Corporació va adjudicar i enregistrar les despeses que es desprenen de la mostra seleccionada ha posat de manifest les observacions següents:

a) Tramitació incorrecte de les pròrroques del contracte de transport amb assistència medicalitzada

El 9 d'abril de 2002 la Corporació va formalitzar un contracte amb Transport Sanitari de Catalunya, SL, per a la prestació del servei d'una unitat mòbil corresponent a un vehicle d'assistència medicalitzada amb conductor (contracte e) per 85.773,10€ i una durada prevista fins al 31 de desembre de 2002, amb possibilitat de pròrroga d'acord amb el límit establert en l'article 198 del text refós de la Llei de contractes.

La Corporació ha aprovat quatre pròrroques anuals del seu termini, l'abast de les quals és des de l'1 de gener de 2003 fins al 30 de setembre de 2006. No obstant això, el 30 de juny de 2006 l'entitat fiscalitzada va comunicar a l'empresa adjudicatària del servei la finalització del contracte amb motiu de l'aprovació del nou model de transport sanitari urgent per part del Servei Català de la Salut.

D'acord amb la durada inicial del contracte i el que estableix l'article 198 de la LCAP, només s'hauria pogut fer una pròrroga, la durada de la qual hauria d'haver finalitzat el mes de setembre de 2003. Per tant, la vigència d'aquest contracte, que va finalitzar amb efectes 30 de juny de 2006, es va estendre més enllà de la durada màxima prevista en l'esmentat article per a aquest tipus de contractes.

b) Incidències en el compliment dels requisits d'acreditació del compliment de les obligacions tributàries, amb la Tresoreria de la Seguretat Social i amb la Generalitat de Catalunya

Els adjudicataris de dos dels contractes de serveis adjudicats per la Corporació no van complir el requisit d'acreditació del compliment de les obligacions tributàries, amb la Tresoreria de la Seguretat Social i amb la Generalitat de Catalunya. En un cas, els justificants presentats per acreditar el fet d'estar al corrent dels deutes amb la Seguretat Social i la Generalitat de Catalunya havien caducat (contracte a), i en l'altre cas, el certificat d'inscripció al Registre electrònic d'empreses licitadores de la Generalitat de Catalunya presentat per l'empresa per acreditar els mateixos aspectes havia caducat abans de la formalització del contracte (contractes d i i), per la qual cosa la Corporació hauria d'haver requerit l'empresa corresponent perquè aportés un certificat de vigència de les dades inscrites.

c) Prestació de servei sense l'existència de contracte vigent

El 31 de desembre de 2007 va finalitzar el termini d'execució del contracte formalitzat amb Hewlett-Packard Española, SL, per a l'adquisició i implantació d'una aplicació de gestió assistencial per dur a terme la renovació dels sistemes de gestió clínica, gestió de pacients i facturació (contracte *a*), sense que les parts haguessin acordat les pròrrogues que es preveïen en el contracte.

Tanmateix, l'empresa adjudicatària va continuar prestant els seus serveis durant l'any 2008, almenys fins al mes de juny, període en què va facturar l'import de 31.943,88€ sense l'existència de contracte vigent.

d) Clàusules contractuals contràries a la normativa de contractació

En virtut de la possibilitat de pròrroga que preveia el contracte per a la prestació del servei de neteja de vidres i abrillantament de superfícies de la Corporació i UDIAT, la Corporació va prorrogar la prestació del servei durant els anys 2006 (contracte *d*) i 2007 (contracte *i*). A partir del mes de gener de 2008 l'empresa contractista va continuar prestant els serveis objecte del contracte en virtut de l'obligació que establia la clàusula 4.4 del plec administratiu, fins a l'entrada en vigor d'un nou contracte, l'1 de juny de 2008, mentre que el mes de maig de 2008 va prestar el servei fora del límit temporal que establia l'obligació.

La Sindicatura considera que la clàusula 4.4 dels plecs administratius particulars que regien el procediment és contrària a les prescripcions de la Llei de contractes, atès que preveu, amb anterioritat a la seva adjudicació, la possibilitat que el termini d'execució del contracte superi el límit que estableix l'article 198 de la Llei. La Corporació hauria d'haver iniciat una nova licitació amb anterioritat a la finalització de la darrera pròrroga, el 31 de desembre de 2007.

2.5.3. Contractes de consultoria i assistència

L'any 2006, el nombre de contractes de consultoria i assistència adjudicats per la Corporació era de cinc, per 2.443.909€, i l'any 2007, de quatre, per 355.212,79€, l'objecte dels quals inclou l'assessorament jurídic, la redacció de projectes executius d'obra i altres actuacions incloses en el marc del POPT 2a fase, els treballs d'auditoria econòmicofinancera i la implantació d'un model de logística interna, entre d'altres.

Del conjunt d'aquests contractes, la Sindicatura n'ha seleccionat una mostra de sis per a la fiscalització dos corresponents a l'any 2006, i quatre corresponents a l'any 2007, els quals representen un volum de despesa de 2.306.533€ (el 94,4%), l'any 2006, i de 355.212,79€ (el 100%), l'any 2007 (quadre 2.5.F).

Quadre 2.5.F. Contractes de consultoria i assistència

Id.*	Concepte	Proveïdor	Data d'adjudicació	Import de contracte
a	Any 2006			
	Assessorament jurídic integral (pròrroga)	Bufet Vallbé, SL	28.02.2005	155.013,00
	Elaboració de protocols tècnics de manteniment	Test Tecnología Sistemas, SL	20.03.2006	26.796,00
b	Implementació d'un model de logística interna	Health Lean Logistics, SL	13.01.2006	86.800,00
	Redacció del projecte arquitectònic del POPT 2a fase (modificat)	Estudi PSP Arquitectura	18.05.2006	2.151.520,00
	Programa d'indicadors de qualitat assistencial	IASIST, SA	01.04.2005	23.780,00
	Total			2.443.909,00
c	Any 2007			
	Assessorament jurídic integral (pròrroga)	Bufet Vallbé, SL	01.03.2006	160.748,40
	Redacció projecte d'arquitectura i instal·lacions i direcció d'obra del Projecte de reforma del bloc quirúrgic central, planta 2a, de l'Edifici Taulí	Estudi PSP Arquitectura	06.07.2007	107.696,39
e	Consultoria-programa perfil de direcció assistencial	IASIST, SA	23.03.2007	54.288,00
f	Treballs d'auditoria economicofinancera	Faura-Casas Auditors-Consultors, SL	23.11.2006	32.480,00
	Total			355.212,79

Imports en euros, IVA inclòs.

Font: Elaboració pròpia, a partir de la documentació que consta en els expedients de contractació.

* Id.: Lletra usada per la Sindicatura en els comentaris a continuació d'aquest quadre per a referir-se als contractes revisats.

El 28 de febrer de 2003 la Corporació va formalitzar un contracte de consultoria i assistència per a la prestació del servei d'assessorament jurídic integral amb el Bufet Vallbé, SL mitjançant el procediment negociat sense publicitat, la durada del qual es va establir en dos anys, a comptar des de l'1 de març de 2003, prorrogables per dos anys més. L'import del contracte es va fixar en 292.800€ (146.400€ anuals)¹⁵, si bé l'import de les mensualitats corresponents s'ha actualitzat, a partir de l'any 2004, d'acord amb el que disposa el plec de prescripcions tècniques que regia el procediment. D'altra banda, la clàusula tercera del plec de prescripcions tècniques preveia que els assumptes de caràcter contenciós i tots aquells treballs que, per la seva complexitat tècnica i importància, així ho requerissin restarien fora de la quota mensual d'assessorament. Així, durant el període fiscalitzat, el bufet ha facturat, fora de la quota mensual, 2.991,75€, l'any 2006, i 10.597,03€, l'any 2007.

Quant a la prestació del servei d'assessorament en matèria de contractació administrativa pública i en compliment del que disposa la clàusula sisena del plec de prescripcions tècniques, l'adjudicatari ha adscrit a la realització d'aquestes tasques un mínim de tres persones (un advocat i dos auxiliars administratius), amb una dedicació horària d'un mínim de 30 hores setmanals, a disposició de les quals la Corporació ha habilitat unes dependències específiques i l'equipament informàtic necessari (oficina de contractació).

15. Figuren adherides a l'esmentat contracte les entitats UDIAT, Centre Diagnòstic, SA, Sabadell Gent Gran, Centre de Serveis, SA, i Serveis d'Atenció Primària Parc Taulí, SA (aquesta darrera, fins a la data de la seva dissolució), si bé l'import de contracte correspon únicament als serveis prestats a la Corporació.

La fiscalització dels procediments administratius mitjançant els quals la Corporació va adjudicar i enregistrar les despeses que es desprenen de la mostra seleccionada ha posat de manifest les observacions següents:

a) Servei d'assessorament jurídic integral

La Sindicatura considera que l'objecte del contracte formalitzat l'any 2003 per al servei d'assessorament jurídic integral, posteriorment prorrogat els anys 2006 (contracte a) i 2007 (contracte c) no justifica la utilització del procediment negociat sense publicitat per a la seva adjudicació, atès que l'assessorament jurídic no es considera que tingui unes raons tècniques o artístiques o relacionades amb la protecció de drets exclusius que faci que l'objecte del contracte només es pugui encomanar a un sol empresari

D'altra banda, el plec de clàusules administratives particulars del procediment tampoc no van establir barems per a la puntuació dels criteris d'adjudicació, de manera que l'informe tècnic de valoració de les tres ofertes conclou sense basar-se en criteris prèviament fixats o ponderats.

D'acord amb l'informe 7/2002, del 12 de juliol, de la Comissió Permanent de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de la Generalitat de Catalunya, els plecs de clàusules administratives han d'establir necessàriament els elements generals de qualificació que se seguiran per a l'atorgament de la puntuació de cada criteri d'adjudicació, en el sentit que, a més d'una ponderació aritmètica, han d'indicar una ponderació qualificativa per a cada criteri, i especificar els factors, criteris o consideracions que l'òrgan de contractació pot tenir en compte per atorgar major o menor puntuació en cada cas. El fet que les empreses licitadores formulin les seves propostes amb el coneixement de quins aspectes seran premiats o, al contrari, considerats d'inferior valoració constitueix, d'acord amb l'informe esmentat, una exigència que afecta els principis d'objectivitat i d'igualtat de tracte dels licitadors que han de regir l'actuació de les administracions públiques, l'incompliment dels quals suposa, d'acord amb l'informe, una infracció jurídica de caràcter greu.

Finalment, tot i que la segona pròrroga finalitzava el 28 de febrer de 2007, el bufet ha continuat facturant la prestació dels seus serveis durant la resta de l'exercici. L'import dels serveis prestats sense l'existència de contracte corresponents al període comprès entre els mesos de març i desembre de 2007 ha estat de 137.750 €. Així mateix, s'ha constatat que el bufet també ha facturat els seus serveis durant el període comprès entre els mesos de gener i maig de 2008, per import de 71.676 €. Amb data 9 de juny de 2008, ambdues parts han formalitzat un nou contracte amb una durada de dos anys, prorrogables per dos anys més, per 391.594 €, mitjançant, també en aquest cas, un procediment negociat sense publicitat.

b) Modificació del contracte de consultoria i assistència per a la redacció dels projectes arquitectònics vinculats a les obres del POPT 2a fase

En el decurs de l'any 2006, el Consell de Govern, reunit en sessió de 18 de maig, va aprovar la revisió del contracte formalitzat el 31 de març de 2003 amb l'Estudi PSP Arquitectura, d'1.213.773,09€, per a la redacció del Projecte arquitectònic, l'estudi de detall, l'estudi de seguretat i salut, l'elaboració i tramitació de la llicència mediambiental i la direcció d'obra de la segona fase del Projecte d'Ordenació del Parc Taulí, amb motiu de la modificació experimentada pel projecte executiu inicial de les obres (contracte *b*) (apartat 2.5.1). La quantia final d'aquest contracte de consultoria i assistència, formalitzat el 16 d'octubre de 2006, amb la incorporació dels increments d'unitats de construcció i serveis annexes i una segona subfase B al projecte inicialment aprovat, és de 2.151.520€, distribuïts en les subfases A (1.687.840€) i B (463.680€), modificació que representa un increment de 937.747 € (el 77,3%) respecte del preu inicial de contracte.

Amb posterioritat, el Consell de Govern de 21 de juny de 2007 ha aprovat la contractació amb l'Estudi PSP Arquitectura de la consultoria i assistència per a la redacció del Projecte d'arquitectura i instal·lacions i direcció d'obra d'arquitectura i instal·lacions de les obres de reforma del bloc quirúrgic central, planta 2a, de l'Edifici Taulí (contracte *d*), mitjançant el procediment negociat sense publicitat, d'acord amb el que estableix l'article 210.*d* de la Llei de contractes, per tal d'incloure les esmentades obres complementàries en el marc de les actuacions que la Corporació realitza en el marc del POPT 2a fase. L'import del contracte, 107.696,39€, IVA inclòs, va ser fixat d'acord amb els preus inicials de la modificació del projecte aprovada pel Consell de Govern el 18 de maig de 2006, i la seva formalització, el 6 de juliol de 2007, és anterior al dipòsit per part de l'empresa adjudicatària de la garantia definitiva exigida com reajustament al preu del contracte, per 4.307,86€ i incompleix, per tant, el termini previst en l'article 54.2 de la Llei de contractes.

Com conseqüència de les modificacions que ha patit el projecte executiu de les obres, l'import finalment adjudicat a l'Estudi PSP Arquitectura per a la realització dels treballs de consultoria i assistència que comprenen la redacció del Projecte arquitectònic, l'estudi de detall, l'estudi de seguretat i salut, l'elaboració i tramitació de la llicència mediambiental i la direcció d'obra de la segona fase del Projecte d'Ordenació del Parc Taulí (contracte *b*), d'una banda, i del Projecte d'arquitectura i instal·lacions i direcció d'obra d'arquitectura i instal·lacions de les obres de reforma del bloc quirúrgic central, planta 2a, de l'Edifici Taulí (contracte *d*), de l'altra, és de 2.259.216,39€, el qual representa un increment del 86,1% respecte del preu inicial del contracte.

En aquest sentit, l'article 210.*d* del text refós de la Llei de contractes disposa que els estudis, serveis o treballs complementaris que no figurin en el projecte, ni en el contracte, però que resulti necessari executar a conseqüència de circumstàncies imprevistes, l'execució dels quals sigui confiada al contractista principal, no poden tenir un import acumulat superior al 20% de l'import del contracte primitiu, atès que en cas contrari, hauran de ser objecte de contractació independent.

2.6. PERSONAL

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

En el marc d'aquest conveni, el personal de la Corporació figura adscrit en set grups professionals: personal assistencial titulat de grau superior (grup 1, inclou metges, farmacèutics, químics, físics, psicòlegs i biòlegs); personal assistencial titulat de grau mitjà (grup 2, inclou llevadores, diplomats en infermeria, fisioterapeutes i treballadors socials); personal assistencial amb titulació i/o formació professional o tècnica (grup 3, inclou auxiliars d'infermeria, auxiliars de tècnics especialitzats, cuidadors psiquiàtrics, tècnics especialistes sanitaris, puericultors i optometristes); personal para-assistencial titulat de grau superior (grup 4, inclou advocats, arquitectes, economistes, informàtics i enginyers); personal para-assistencial titulat de grau mitjà (grup 5, inclou aparelladors, graduats socials, enginyers tècnics, mestres, pèrits i titulats mercantils o tècnics); personal para-assistencial amb titulació i/o formació professional o tècnica (grup 6, inclou personal amb funcions administratives, auxiliars d'oficis i de serveis, conserges, telefonistes i oficials), i personal assistencial i para-assistencial sense titulació i/o formació (grup 7, inclou porta lliteres, mossos, peons i netejadors).

D'altra banda, en el període fiscalitzat la plantilla del personal de la Corporació inclou un total de setze treballadors amb funcions directives, amb un dels quals l'entitat ha formalitzat un contracte laboral d'alta direcció.

L'any 2006, la plantilla de la Corporació era de 1.792 persones, i l'any 2007, de 2.136, amb un increment del 19,2%.

L'import total de la despesa de personal corresponent a l'exercici 2006 va ser de 95.563.192,78 €, i a l'exercici 2007, de 112.614.948,76 €. Així, l'increment que presenta aquesta despesa en el període 2006-2007 és del 17,84% (quadre 2.6.A).

Quadre 2.6.A. Despeses de personal

Concepte	31.12.2007	31.12.2006	31.12.2005	Variació 2007-2005 (%)
Sous i salaris	84.070.709,90	70.174.993,20	62.508.128,94	34,5
Indemnitzacions	595,49	24.303,18	60.048,00	(99,0)
Altres despeses socials	5.532,51	7.708,92	5.331,37	3,8
Assegurances socials	21.609.817,54	17.064.737,85	15.618.159,33	38,4
Incapacitat laboral transitòria	3.150.190,05	3.327.656,67	2.886.413,13	9,1
Reforços i vacances	3.778.103,27	4.963.792,96	4.162.266,68	(9,2)
Despeses de personal	112.614.948,76	95.563.192,78	85.240.347,45	32,1

Imports en euros.

El treball de fiscalització de l'àrea de personal s'ha limitat, al personal directiu de la Corporació. A continuació es presenten les conclusions en relació a la fiscalització efectuada dels aspectes contractuals i retributius d'aquest personal.

2.6.1. Aspectes contractuals del personal directiu

La Corporació ha establert les condicions de treball del personal amb funcions directives al marge de l'àmbit del conveni col·lectiu vigent. En el cas del directiu amb contracte d'alta direcció, ambdues parts han subscrit un contracte en el marc del Reial decret 1382/1985, de l'1 d'agost, pel qual es regula la relació laboral de caràcter especial del personal d'alta direcció, mentre que en el cas dels quinze treballadors restants, va subscriure un contracte laboral ordinari mitjançant el qual es van establir, en cada cas, les clàusules que regien la relació laboral entre les parts.

En relació amb els contractes del personal directiu, cal fer l'observació següent:

Clàusules contractuals contràries a la legislació vigent

Els contractes laborals subscrits per la Corporació amb dos directius, entre els quinze, inclouen clàusules d'indemnització per rescissió de contracte contràries al que disposa el Decret 243/2004, del 30 de març, sobre determinats aspectes de la contractació laboral a la Generalitat de Catalunya.

Així, el contracte formalitzat el 6 d'abril de 2005 amb un d'aquests directius estableix una indemnització de 80.000€ bruts, si el treballador no és renovat per voluntat de la Corporació a la data de finalització del contracte, o entre 40.000€ i 80.000€, en cas de produir-se l'extinció laboral entre sis mesos i trenta-sis mesos des de l'inici de la relació laboral. En el cas del segon directiu, les clàusules del contracte formalitzat el 27 de gener de 2006 estableixen una indemnització de 81.136,57€ bruts si el treballador no és renovat per voluntat de la Corporació a la data de finalització del contracte, o entre 40.000€ i 86.974€ bruts, en cas de produir-se l'extinció laboral entre sis mesos i trenta mesos des de l'inici de la relació laboral. En ambdós casos, les quanties pactades i reflectides als contractes són superiors al que estableix el Decret 243/2004.

2.6.2. Aspectes retributius del personal directiu

En les sessions del Consell Directiu de 18 d'abril de 2006 i 23 de febrer de 2007, la Corporació va aprovar la formulació dels objectius del personal directiu per als exercicis 2006 i 2007. En virtut d'aquests acords, l'import total de les retribucions variables satisfetes l'exercici 2006 ha estat de 82.265,96€, i l'exercici 2007, de 93.837,63€, per raó del compliment del 100% dels objectius anuals concretats per a tretze directius, l'any 2006, i

per a catorze directius, l'any 2007. En el cas del directiu amb el qual s'ha formalitzat un contracte d'alta direcció, l'import retribuït l'any 2006 per aquest concepte va ser de 32.352,35 €, i l'any 2007, de 23.357,51 €, en funció del compliment dels objectius fixats.

Així, la quantia total satisfeta per la Corporació als directius de plantilla per concepte de retribucions variables en funció d'objectius va ser de 114.618,31 €, l'any 2006, i de 117.195,14 €, l'any 2007.

D'altra banda, en virtut del que preveu el conveni col·lectiu del personal de vincular una part de la retribució dels grups professionals 1, 2 i 3¹⁶ a un sistema variable en funció d'objectius prèviament establerts, el Consell de Direcció de la Corporació en sessió del 28 de febrer de 2007 va aprovar la implementació del procés de retribució variable mitjançant la fixació i avaluació d'objectius per a aquests grups professionals, sobre la base d'un model conceptual i d'una metodologia específics.

En relació amb aquestes retribucions es fa l'observació següent:

Imports retribuïts sense donar compliment al que disposa l'acord de Govern d'11 d'abril de 2006¹⁷

L'acord del Govern de la Generalitat d'11 d'abril de 2006, pel qual s'estableixen els criteris i el procediment de control de les retribucions variables en funció d'objectius del personal directiu de les entitats del sector públic, disposa que, un cop aprovades les avaluacions i quanties de les retribucions variables del personal directiu, i de forma prèvia al seu pagament, s'enviaran els resultats de totes les avaluacions a la Direcció General de la Funció Pública i a la Direcció General de Pressupostos i Tresor, utilitzant el model de fitxes annex a l'esmentat acord. La Corporació ha donat compliment a la comunicació per al cas de les retribucions satisfetes al directiu. No obstant això, l'avaluació per part de la Sindicatura del compliment de l'objectiu pressupostari posa de manifest que no es va complir l'indicador de referència per a l'any 2007. Tanmateix, la part proporcional que representava aquest indicador, el 30% de l'import total de les retribucions variables previstes per a l'exercici, 7.007,25 €, li va ser igualment retribuïda. El treball de fiscalització ha detectat que els imports notificats al Servei Català de la Salut, en data 5 de març de 2008, corresponents a les "dades provisionals del tancament del pressupost" de la Corporació difereixen de les que es deriven dels comptes formulats a 31 de març de 2008 i aprovats pel Consell de Govern de la Corporació el 7 de maig de 2008, d'acord amb les quals no s'acomplia l'objectiu pressupostari.

16. Per al personal inclòs en el grup 3, només per als llocs de treball de tècnics especialistes sanitaris, puericultors i optometristes.

17. S'ha modificat el text de l'observació arran de la consideració de l'al·legació dissetena.

3. CONCLUSIONS

Un cop analitzats els comptes anuals dels anys 2006 i 2007 i l'activitat de la Corporació Sanitària Parc Taulí en les diverses àrees fiscalitzades, d'acord amb els objectius d'aquest informe de fiscalització esmentats en l'apartat 1.1.1, es formulen les observacions que s'exposen a continuació.

3.1. OBSERVACIONS

En aquest apartat s'inclouen les principals observacions que es desprenen del treball de fiscalització de regularitat de l'activitat economicofinancera desenvolupada per la Corporació Sanitària Parc Taulí de Sabadell durant els exercicis 2006 i 2007.

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

I. Pressupost d'explotació i de capital

1) Diferències en les xifres aprovades per a les previsions pressupostàries de l'exercici 2006

La xifra inclosa en la Llei 20/2005, del 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat per a l'exercici 2006 aprovada pel Parlament per al pressupost de la Corporació, de 162.025.835,09 €, presenta diferències, d'una banda, amb el volum del pressupost inclòs en la Liquidació del pressupost que es presenta amb els Comptes anuals retuts en l'exercici, de 159.577.356,29 €, i de l'altra, amb el volum del Pressupost aprovat pel Consell de Govern de la Corporació en sessió del 15 de setembre de 2005, de 163.830.771 €.

Així mateix, el 18 de maig de 2006 el Consell de Govern de la Corporació va aprovar un altre pressupost per a l'exercici 2006 anomenat "de gestió", amb previsions pressupostàries que tampoc es corresponen amb les dades de la Liquidació del pressupost. El 15 de febrer de 2007 el mateix òrgan va aprovar un pressupost "de gestió" per a l'exercici 2007, amb imports diferents dels aprovats inicialment (apartats 2.1.a i 2.1.c).

2) Desequilibri en les previsions pressupostàries definitives de l'exercici 2007

El pressupost inicial i definitiu que consta a la liquidació del pressupost de l'exercici 2006 es presenten desequilibrats

Durant l'exercici 2007 la Corporació ha tramitat modificacions del pressupost per import conjunt de 6.644,80 € negatius, en l'estat d'ingressos, i de 301.478,53 €, en l'estat de

despeses, fet que ha donat lloc a un desequilibri en les previsions pressupostàries definitives, en el sentit que el volum definitiu de l'estat de les despeses esdevé superior al volum definitiu de l'estat d'ingressos, en 308.123,33 €. Aquesta pràctica contravé el principi pressupostari d'equilibri i, al mateix temps, el que disposa la clàusula quarta de les bases d'execució del pressupost aprovades per la Corporació (apartat 2.1.b).

3) Confecció de la Liquidació del pressupost

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

Aquesta pràctica, conseqüència de la manca de gestió del pressupost, contravé el que estableix l'article 28 de la Llei de finances públiques de Catalunya, d'acord amb el qual només es poden aplicar al pressupost les despeses reconegudes que responguin a despeses efectuades abans d'acabar l'exercici pressupostari. D'altra banda, 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 (apartat 2.1.c).

II. Balanç de situació

1) Marc comptable

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

2) Retiment de comptes fora de termini

L'aprovació dels comptes anuals dels exercicis fiscalitzats, juntament amb la corresponent Liquidació del pressupost, va tenir lloc en la sessió del Consell de Govern de 17 de maig de 2007, per als referits a l'any 2006, i de 7 de maig de 2008, per als referits a l'any 2007, per la qual cosa la Corporació no va complir, abans del 30 d'abril, l'obligació de rendició de comptes als òrgans de control que s'estableix en l'article 71.4 de la Llei de finances públiques de Catalunya, on es regula l'obligació de trametre la liquidació del pressupost, els comptes anuals i la memòria de gestió de l'exercici anterior a la Intervenció General de la Generalitat i a la Sindicatura de Comptes (apartat 2.2.b).

3) Manca de conciliació dels saldos de l'immobilitzat material amb els registres extracomptables d'aquests elements

A 31 de desembre de 2007 el saldo comptable de l'immobilitzat material net, 30.680.171,25 €, és inferior al que presenta el detall d'aquests elements en els registres extracomptables en 963.180,51 €, sense que l'entitat hagi conciliat aquesta diferència ni tampoc la Sindicatura hagi pogut efectuar la conciliació corresponent a partir de la informació facilitada. Aquesta diferència resulta del saldo brut de l'immobilitzat material enregistrat en la comptabilitat, el qual és inferior en 2.194.414,57 € al saldo que figura en la subadministració de l'immobilitzat, deduïda la diferència que presenten aquestes dues fonts pel que fa al saldo de l'amortització acumulada a la mateixa data, d'1.231.234,06 € (apartat 2.2.1.2.a).

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

La Corporació ha adoptat el criteri d'enregistrar com a immobilitzat financer les aportacions de capital a llarg termini del Departament de Salut compromeses en el marc del conveni formalitzat entre el consorci i el Departament el 12 de novembre de 2001 per al finançament del pla d'inversions de la segona fase d'ordenació del conjunt hospitalari del Parc Taulí, per la qual cosa al tancament de l'exercici 2006 el saldo activat en l'epígraf Subvencions de capital a llarg termini de l'immobilitzat financer, 15.875.000 €, correspon a les anualitats compromeses per als anys 2008, 2009 i 2010, pendents de pagament, mentre que el saldo d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2007, de 6.875.000 €, correspon a l'import de les anualitats compromeses per als anys 2009 i 2010. Amb càrrec a l'actiu circulant del balanç hi enregistra les anualitats compromeses amb venciment a curt termini, en ambdós casos amb contrapartida al fons social en el passiu del balanç.

Pel que fa a les anualitats compromeses a llarg termini i atès que, en cap cas, prèviament a aquests apunts comptables hi ha una aportació de fons per part de l'entitat fiscalitzada, aquesta operació no es pot considerar un actiu financer immobilitzat, ni la seva contrapartida –la comptabilització en el compte de passiu de les aportacions a efectuar pel CatSalut en els exercicis futurs– uns majors fons propis.

D'acord amb les normes de valoració del pla de comptes les aportacions de capital s'han de valorar per l'import concedit quan tinguin caràcter de no reintegrable; és a dir, quan s'hagin complert les condicions establertes per a la seva concessió o, si escau, no existeixin dubtes raonables sobre el seu futur compliment. Així, doncs, els imports activats en l'epígraf d'immobilitzat financer, i la corresponent contrapartida al compte de Fons propis, per les anualitats compromeses, però no meritades, de l'exercici 2006, per 15.875.000 €, i de l'exercici 2007, per 6.875.000 €, són incorrectes i no haurien d'haver-se comptabilitzat (apartat 2.2.1.3.a).

5) Activació de crèdits a cobrar

La Corporació ha interposat recurs contenciós administratiu contra la Resolució dictada el 18 de juny de 2007 pel director territorial de la Inspecció de Treball i Seguretat Social a

Catalunya, desestimària del recurs d'alçada interposat contra la Resolució que va aixecar a definitiva l'acta de liquidació per import de 73.193,82 €, corresponents a diferències en l'aplicació dels epígrafs d'accidents de treball i malalties professionals dels col·lectius de metges durant el període 2002-2006, el qual es trobava pendent de sentència el juliol de 2008. Simultàniament, el 31 de desembre de 2006 va enregistrar un actiu en l'epígraf Dipòsits i fiances constituïts a llarg termini, amb contrapartida a una minoració dels compres de despesa, per 73.193,82 €, amb motiu de la interposició dels esmentats recursos.

No obstant això, la Sindicatura considera que, per aplicació del principi de prudència valorativa, no corresponia la retrocessió d'aquesta despesa (apartat 2.2.1.3.b).

6) Criteri de provisió de la morositat

La Corporació ha adoptat el criteri de fer una provisió en cada exercici un import global aproximat de 151.000 € per insolvències de deutors, exclosos els que corresponen a entitats del grup i entitats públiques, sense efectuar una anàlisi individualitzada de l'antiguitat o origen d'aquests saldos, fet que posa de manifest debilitats en els circuits interns de gestió dels riscos per insolvències. La Sindicatura ha constatat que, al tancament de l'exercici 2007, saldos pendents de cobrament d'aquests deutors, principalment mútues i entitats d'assegurances, per import de 2.481.657,01 € tenien una antiguitat superior a l'any i que, per tant, correspondria que fessin la provisió atenent aquest import. (apartat 2.2.1.4.a).

7) Dotació de les provisions

Al tancament dels exercicis fiscalitzats la Corporació havia dotat Provisions per altres responsabilitats per 2.227.400,33 €, l'any 2006, i de 2.347.400,33 €, l'any 2007. Al tancament de l'exercici 2007, aquest saldo inclou l'import de les provisions dotades per fer front a les contingències derivades de les reclamacions formulades per diversos treballadors, d'una banda, per diferències en el pagament d'hores realitzades per guàrdies mèdiques corresponents al període 2000 a 2006, per import d'1.930.316,33 €, i de l'altra, per diferències en el pagament dels festius intersetmanals corresponents al període 2004-2007, per import de 433.412 €, a 31 de desembre de 2007. L'import d'aquesta darrera provisió és insuficient atès que no inclou l'estimació de la possible exigència dels interessos per mora acreditats sobre les quanties demandades (apartats 2.2.2.3 i 2.2.2.4).

L'any 2006, la Corporació ha enregistrat una provisió per l'import de 33.377,87 € per fer front a la reclamació extrajudicial formulada per la societat immobiliària Casalvi, SL, en la qual reclama a la Corporació el pagament de les penalitats acreditades per no haver abandonat la nau ocupada en precari a requeriment de la propietària.

Tot i que la reclamació es trobava pendent de resoldre a la data d'octubre de 2008, els assessors jurídics de l'entitat fiscalitzada han respost al tràmit de circularització efectuat per la Sindicatura que, tot i existir arguments jurídics per oposar-se a aquesta reclamació, podria existir un risc de condemna d'aproximadament 120.000 €, per la qual cosa i en virtut del principi de prudència la provisió enregistrada per l'entitat fiscalitzada seria insuficient (apartat 2.3.1.3).

III. Compte de resultats

1) Tractament de determinades despeses de conservació, manteniment i reparació

S'ha detectat el càrrec al compte de “despeses per conservació, manteniment i reparacions” de l'any 2006 d'una factura d'import 95.209,32 € per concepte de serveis de manteniment de la plataforma tecnològica del projecte Salut en xarxa, corresponent a despeses per la prestació de serveis de suport presencial de tècnics durant l'any 2005 i que, per tant, hauria d'haver estat enregistrada com despesa d'explotació de l'any 2005.

Amb càrrec al compte de despeses per “grans reparacions” del compte d'explotació de l'any 2006 hi figuren enregistrades les despeses corresponents a un total de 14 factures, d'import total 707.859,39 €, per concepte de despeses de manteniment dels elements de l'immobilitzat, l'import individual de les quals supera en tots els casos els 6.000 €, mentre que sis d'elles superen l'import de 60.000 €. La Sindicatura considera que els treballs facturats per aquest proveïdor suposen un allargament de la vida útil dels béns afectats o un augment de la seva capacitat productiva, motiu pel qual i en virtut del que disposen les normes comptables de valoració, no poden ser considerades despeses ordinàries del període corrent sinó inversions, i en conseqüència, haurien de ser enregistrades com un increment del valor de l'immobilitzat corresponent a l'actiu del balanç de situació (apartats 2.3.1.2.a i 2.3.1.2.b).

2) Presentació de la informació relativa a les baixes de l'immobilitzat a la memòria dels comptes anuals

Durant l'exercici 2006 la Corporació ha donat de baixa dos elements de l'immobilitzat material en virtut de les corresponents escriptures de compravenda de dues finques de la seva propietat, el cost d'adquisició de les quals és de 147.573,10 €. Tanmateix, la baixa d'aquests elements, enregistrada en comptes de despeses extraordinàries del compte d'explotació, no figura explicada en l'epígraf corresponent de la memòria dels comptes anuals de la Corporació per a l'exercici 2006 (apartat 2.2.1.2.b)

3) Comptabilització dels ràpels per compres i altres descomptes concedits per proveïdors

L'epígraf Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors de l'exercici 2007, de 786.845,67 € al tancament de l'any, inclou la regularització de dos abonaments concedits per proveïdors, per l'import conjunt de 304.891,44 €, els quals fan referència a facturació d'anys anteriors. La incorrecta comptabilització d'aquests abonaments en el moment de la seva acreditació fa que les despeses de l'exercici 2006 estiguin sobrevalorades en 304.891,44 €, mentre que els ingressos corresponents a l'exercici 2007 figuren sobrevalorats en la mateixa quantia. Així mateix, la Sindicatura ha sol·licitat a la Corporació el volum d'abonaments per facturació meritats en l'exercici 2007, rebuts i incorrectament enregistrats en l'exercici 2008, el volum dels quals ha estat quantificat en 279.636,44 € a 30 de juny de 2008.

D'acord amb les definicions i relacions comptables incloses en el pla de comptes, aquests ràpels s'haurien d'enregistrar en el compte 60, Ràpels per compres, en l'exercici de la seva meritació, en compliment dels principis comptables generalment acceptats (apartat 2.3.2.2.a).

4) Operacions de regularització sense documentació suport

Al tancament de l'exercici 2007 la Corporació ha regularitzat, amb contrapartida a Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors, un saldo passiu amb el Consorci Sanitari de Terrassa de 221.372,84€, provinent de transaccions realitzades amb la societat Serveis d'Atenció Primària Parc Taulí, SA (SAPPT), dissolta l'octubre de 2007 i absorbida per la Corporació a aquesta data.

L'entitat fiscalitzada no ha facilitat documentació que suporti el motiu de la regularització d'aquest saldo passiu. (apartat 2.3.2.2.b).

IV. Operacions vinculades

1) Assentament d'absorció de la societat participada Serveis d'Atenció Primària Parc Taulí, SA (SAPPT)

L'import de les reserves de la societat SAPPT, dissolta l'octubre de 2007, i el resultat acumulat de l'exercici a la data de dissolució, 52.235,45€, han estat incorporats als comptes de la Corporació com ingressos extraordinaris de l'exercici, si bé haurien de figurar enregistrats en un compte de reserves al passiu de l'entitat absorbent (apartat 2.4.a)

2) Operacions de préstec entre empreses del grup

El 8 de març de 2000 la Corporació va concedir un crèdit a la societat participada UDIAT de 3.321.947,45€, en virtut d'un contracte de compravenda i formalització de crèdit mitjançant el qual la Corporació va vendre a la societat béns de l'immobilitzat de la seva propietat directament vinculats al procés de producció de serveis diagnòstics, el qual merita interessos trimestralment. Tanmateix, UDIAT no ha pagat dins termini els interessos acreditats en els exercicis fiscalitzats, per import de 482.182,79€ el 31 de desembre de 2007¹⁸ i no consta que la Corporació hagi efectuat la seva reclamació (apartat 2.4.b).

18. S'ha suprimit el text: "...ni tampoc la Corporació li ha exigit els interessos de demora acreditats per aquest incompliment, en contra del que disposa la clàusula 12a de l'esmentat contracte." arran de la consideració de l'al·legació novena.

3) Deutes amb entitats del grup no acreditats en el moment del seu enregistrament

A la data de 31 de desembre de 2006, la Corporació va enregistrar un deute amb la Fundació Parc Taulí per 405.266,31 € sota l'epígraf Deutes amb empreses del grup, amb contrapartida a comptes de despesa, amb motiu de l'assumpció per part de la Corporació del projecte Salut en xarxa, gestionat per la Fundació. D'acord amb la informació facilitada per l'entitat fiscalitzada, el total de despeses i inversions imputades amb càrrec a aquest projecte, iniciat l'any 2001, era d'1.445.017,25 € a 31 de desembre de 2006, finançades mitjançant un ajut del Ministeri d'Educació i Ciència d'1.039.750,94 €. La quantia restant, 405.266,31 €, correspon al cofinançament que haurà d'aportar la Corporació per l'adquisició del projecte.

Tanmateix, la Sindicatura considera que no corresponia enregistrar aquesta despesa en els comptes de l'exercici 2006 atès que a aquesta data, d'una banda, la Corporació no disposava de cap acord en ferm d'adquisició o acceptació per part seva del projecte gestionat per la Fundació, i d'una altra, la despesa imputada al projecte figurava enregistrada sota la rúbrica Immobilitzat en curs en els comptes de la Fundació del mateix any. En aquest sentit, el 17 de desembre de 2008 el Consell de Govern de la Corporació ha acceptat la transferència acordada pel Patronat de la Fundació el dia 11 del mateix mes, de l'esmentat projecte, així com la subrogació de la Corporació en la posició jurídica de la Fundació respecte al conveni subscrit amb el Servei Català de la Salut el gener de 2004 (apartat 2.4.c).

4) Incidències en la presentació de la informació de les transaccions entre empreses del grup a la memòria dels comptes anuals

La informació que la Corporació presenta a la memòria dels comptes anuals corresponents a l'exercici 2007 sobre les transaccions efectuades amb les empreses del grup presenta incidències quant a la presentació i quantificació de determinades operacions.

Així, d'acord amb els comptes anuals de la Corporació el volum de les compres i serveis rebuts d'UDIAT l'any 2007 és de 20.604.774,38 €, mentre que en els comptes anuals d'aquest any de la societat UDIAT el volum d'aquestes transaccions es xifra en 20.915.302,81 €, i per tant, presenta una diferència de 310.528,43 €, corresponent a dues transaccions que la Corporació hauria d'haver reflectit en el volum de les compres i serveis rebuts d'UDIAT l'any 2007. Per altra banda, el treball de fiscalització realitzat ha posat de manifest que la Corporació no va facturar a les empreses del grup l'assignació d'una part dels costos salarials del personal del Centre Integral de Serveis Comuns de la Corporació dedicat a les activitats de manteniment als diversos centres en l'exercici 2007, per 167.852,52 €, per la qual cosa aquesta quantia no figura inclosa en el volum total de les transaccions per serveis prestats a les empreses del grup l'any 2007 (1.134.598,86 €) (apartat 2.4.d).

5) Incidències derivades dels acords formalitzats en els convenis entre les entitats vinculades

La Corporació no registra en la seva comptabilitat cap import per l'arrendament de l'edifici, les instal·lacions ubicades a l'interior i els terrenys limítrofes on UDIAT presta els serveis sanitaris diagnòstics i terapèutics que constitueixen la seva activitat, ni per les obres que UDIAT ha executat en el mateix edifici.

La Sindicatura considera que, a 31 de desembre de 2007, el cost íntegre de les obres hauria de figurar enregistrat en l'epígraf Immobilitzat material de l'actiu del Balanç de la Corporació, en tant que propietària de l'immoble, amb contrapartida en comptes d'Ingressos d'exercicis anteriors del compte de resultats de l'exercici, pel que fa als ingressos acreditats entre el gener de 2003 i el desembre de 2007 (526.316,40 €), i d'Ingressos a distribuir en diversos exercicis, pel que fa als ingressos pendents d'acreditació, corresponents al període comprès entre el gener i l'octubre de 2008 (89.482 €), els quals haurien de ser sanejats amb càrrec a comptes d'Ingressos per arrendaments del compte d'explotació de l'any 2008, a més d'efectuar les corresponents dotacions a l'amortització de l'immoble. Així, l'efecte dels assentaments derivats de l'acord del contracte d'arrendament hauria de ser nul en el Compte de pèrdues i guanys dels comptes consolidats del grup, excepte pel que fa a les dotacions a l'amortització dels immobles afectats (apartat 2.4.e).

6) Preus de transferència

Els preus als quals UDIAT factura a la Corporació per les proves de suport al procés diagnòstic sol·licitades pels professionals de l'Hospital de Sabadell són superiors a les tarifes que aplica als hospitals de l'ICS per la realització d'aquestes mateixes proves. Els responsables de l'entitat fiscalitzada han manifestat que les tarifes que aplica UDIAT a la Corporació van ser determinades en estudis de costos elaborats l'any de constitució de la societat anònima, el 1999, als quals no ha tingut accés la Sindicatura.

D'altra banda, un cop aplicades les tarifes unitàries per les proves realitzades i obtingut el preu total de la prestació, UDIAT aplica uns percentatges de descompte als serveis que presta a la Corporació. Així, l'any 2006 UDIAT va aplicar un descompte de 3.745.244,06 € al volum de serveis prestats a la Corporació. El volum final dels serveis facturats, un cop deduït el descompte, va ser de 17.831.089,28 €, mentre que l'any 2007 li va facturar un import de 20.604.774,38 €, després d'aplicar-li un descompte de 3.288.612,36 €. L'import d'aquests descomptes resulten, d'una banda, de l'aplicació d'uns percentatges de descompte sobre la facturació dels serveis de laboratori i radiologia, el resultat dels quals és un descompte de 2.034.797,65 €, l'any 2006, i 2.253.353,88 €, l'any 2007, i de l'altre, de l'aplicació d'un descompte sobre la facturació de les activitats d'hospitalització, d'activitat ambulatoria i d'urgències resultant un import descomptat de 1.710.446,42 €, l'any 2006, i de 1.035.258,48 €, l'any 2007. Tanmateix, els primers dels descomptes assenyalats es varen efectuar sense que la seva aplicació estigués prevista en el conveni vigent, i els

segons, s'aplicaren sobre la totalitat de la facturació seguint un criteri que divergeix del de marginalitat, fixat en el conveni.

La manca de regulació i de suport dels preus superiors i dels descomptes aplicats contribueixen a l'existència de discrecionalitat en la valoració de les operacions entre la Corporació i UDIAT. La normativa vigent persegueix l'objectiu que es valori a preu de mercat les operacions entre entitats vinculades i es justifiqui documentalment el mètode de valoració utilitzat-(apartat 2.4.f).

V. Contractació

Contractes d'obra

1) Incompliment de terminis i desviacions en l'execució de les Obres de construcció de l'ampliació de l'Hospital de Sabadell, així com la remodelació de determinats espais als edificis existents, denominats Taulí i Santa Fe

Per acord del Consell de Govern de 17 de febrer de 2006, la Corporació va adjudicar a l'empresa Copcisa, SA, mitjançant el concurs obert, l'execució de les obres de construcció de l'ampliació de l'Hospital de Sabadell, així com la remodelació de determinats espais als edificis existents, denominats Taulí i Santa Fe, per 16.571.347,82 €, en contracte formalitzat el 22 de març del mateix any. Aquesta obra, juntament amb els treballs previs d'elaboració del projecte, constitueixen les actuacions principals previstes per a la primera etapa de la segona fase del Projecte d'Ordenació del Parc Taulí.

D'acord amb la data en què es va celebrar l'acta de replanteig de les obres, el 29 de maig de 2006, la data de finalització havia de ser el 29 de gener de 2008. No obstant això, l'import acumulat de les despeses enregistrades a 31 de desembre de 2006 per l'obra executada era d'1.008.875,78 €, i a 31 de desembre de 2007, de 4.207.060,72 €, és a dir, que l'obra encara no s'havia finalitzat. En data 20 de gener de 2009 les obres han estat recepcionades, amb un retard de 12 mesos d'acord amb el termini previst en contracte.

D'altra banda, en el decurs de l'execució del contracte adjudicat a Copcisa, SA s'han produït modificacions i ampliacions del projecte original, així com diferències en els recàlculs de les unitats d'obra, per import conjunt de 3.010.283,05 €, dels quals 2.774.466,59 € han estat executats per Copcisa, SA, i la resta, 235.816,46 €, per altres tercers (quadre 2.5.C).

La tramitació del conjunt de les modificacions adjudicades a Copcisa, SA, el 16,7% addicional de l'import del contracte, s'ha realitzat sense complir les actuacions prèvies que preveuen els articles 101 i 146 del text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques, en el sentit que no s'ha verificat prèviament l'existència de crèdit adequat i suficient, han estat aprovades i motivades amb posterioritat a la seva execució per part del contractista i no han estat formalitzades en document administratiu subscrit per les parts contractants. D'altra banda, tot i que en les corresponents Resolucions de la Direcció

General, d'aprovació de les modificacions d'obra tramitades, s'ha exigit al contractista la necessitat de constituir les garanties complementàries corresponents al 4% dels imports modificats, per import total de 110.978,67 €, a la data de novembre de 2008 l'adjudicatari no havia complert aquest requeriment.

L'adjudicació dels treballs addicionals realitzats per altres empreses –Luis Maldonado Construcciones, SL; Instalaciones Afec; SCP, Alims 2000, SL– l'import dels quals és de 235.816,46 €, no ha estat sotmesa a procediments de contractació. (quadre 2.5.D).

La Sindicatura ha constatat que l'empresa Luis Maldonado Construcciones, SL, ha realitzat en els exercicis 2006 i 2007 altres treballs de reforma que la Corporació li ha adjudicat de forma directa, sense la realització dels preceptius procediments de contractació

Els treballs més significatius realitzats per aquesta empresa l'any 2006 corresponen a un conjunt de sis factures, l'import conjunt de les quals és de 609.452,66 €. L'any 2007, els treballs més significatius corresponen a un conjunt de set factures, d'import conjunt 234.149,17 €.

2) Adjudicació de les Obres complementàries de reforma del bloc quirúrgic central

Per acord de la directora general del 20 de juliol de 2007, la Corporació va adjudicar les obres complementàries de reforma del bloc quirúrgic central (quiròfan 10 i vestidors) de la segona planta de l'edifici Taulí a l'empresa Copcisa, SA, mitjançant el procediment negociat sense publicitat, en virtut del que disposa l'article 141.d del Text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques. L'import de les obres complementàries¹⁹ adjudicades va ser de 782.674,23 €; el termini d'execució es va establir des del 30 de juliol de 2007 fins al 23 de setembre del mateix any en el contracte que ambdues parts van formalitzar el 27 de juliol de 2007, d'acord amb el projecte executiu redactat per l'Estudi PSP Arquitectura (apartat 2.5.3, contracte d).

L'empresa adjudicatària va constituir el dipòsit de la garantia definitiva amb posterioritat a la formalització del contracte, el 30 de juliol de 2007, en contra del que disposa l'article 54.2 de la Llei de contractes. D'altra banda, la finalització de les obres va tenir lloc el mes de novembre de 2007, amb dos mesos de retard respecte del termini establert en el contracte.

L'import total de les obres complementàries va ascendir finalment a 834.408,18 €, amb la inclusió de treballs addicionals per modificacions i desviacions derivades de l'execució de les obres, el qual, sumat a l'import de la desviació de les obres principals executades per

19. Juntament amb l'aprovació de les despeses de les obres complementàries, el Consell de Govern va aprovar una partida global d'equipaments per al bloc quirúrgic de 350.000 €, la licitació de la qual s'ha realitzat en l'exercici 2007.

Copcisa, SA, de 2.774.466,59 €, representa una modificació del contracte formalitzat amb aquesta empresa el 29 de maig de 2006 de 3.608.874,77 €, és a dir, d'un increment del 21,8% sobre el preu del contracte original. (apartat 2.5.1.b i quadres 2.5.B i 2.5.C).

3) Contractació de les Obres de reforma de la planta baixa de l'edifici Santa Fe, amb destí a consultes externes

Per acord de la Direcció general de 22 de juny de 2006, la Corporació va adjudicar les obres de reforma de la planta baixa de l'Edifici Santa Fe, amb destí a consultes externes, mitjançant el procediment negociat sense publicitat, per motiu d'imperiosa urgència, d'acord amb el que estableix l'article 141.c de la Llei de contractes, a l'empresa Luis Maldonado Construcciones, SL, per 94.543,45 €, IVA inclòs.

En aquest procediment, l'entitat fiscalitzada va sol·licitar oferta a tres empreses, dues de les quals van declinar la seva participació. Al mateix temps, aquestes tres empreses van ser les executores, de forma conjunta, dels treballs addicionals a les obres de construcció de l'ampliació de l'Hospital de Sabadell, així com de la remodelació de determinats espais als edificis existents, denominats Taulí i Santa Fe, adjudicats per 141.045,84 € sense la realització de procediments de contractació.

El 30 de juny de 2006 ambdues parts van formalitzar el contracte per a la realització de les obres, amb anterioritat a la constitució per part de l'empresa adjudicatària de la garantia definitiva requerida en el plec de clàusules que regulava el procediment, el 4 de juliol del mateix any, en contra del que disposa l'article 54.2 de la Llei de contractes.

Contractació de serveis

4) Contractació incorrecte en la tramitació de les pròrroques del contracte de transport amb assistència medicalitzada

El 9 d'abril de 2002 la Corporació va formalitzar un contracte amb Transport Sanitari de Catalunya, SL, per a la prestació del servei d'una unitat mòbil corresponent a un vehicle d'assistència medicalitzada amb conductor per 85.773,10 € i una durada prevista fins al 31 de desembre de 2002, amb possibilitat de pròrroga, en virtut de la qual la Corporació va aprovar quatre pròrroques successives, fins al 30 de setembre de 2006. No obstant això, en data de 30 de juny de 2006 l'entitat fiscalitzada va comunicar a l'adjudicatari del servei la finalització del contracte amb motiu de l'aprovació del nou model de transport sanitari urgent per part del Servei Català de la Salut.

D'acord amb la durada inicial del contracte i el que estableix l'article 198 de la LCAP, només s'hauria pogut fer una pròrroga, la durada de la qual hauria d'haver finalitzat el mes de setembre de 2003. Per tant, la vigència d'aquest contracte, que va finalitzar amb efectes 30 de juny de 2006, es va estendre més enllà de la durada màxima prevista en l'esmentat article per a aquest tipus de contractes (apartat 2.5.2.a).

5) Incidències en el compliment dels requisits d'acreditació de les obligacions tributàries, amb la Tresoreria de la Seguretat Social i amb la Generalitat de Catalunya

Els adjudicataris dels contractes d'implantació d'una aplicació de gestió assistencial i facturació, d'import 2.094.395,70 €, i del servei de neteja de vidres i abrillantat de superfícies, de 112.846 €, adjudicats el juliol de 2005 i el febrer de 2004, respectivament, no van complir els requisits d'acreditació del compliment de les obligacions tributàries amb la Tresoreria de la Seguretat Social i amb la Generalitat de Catalunya (apartat 2.5.2.b).

6) Prestació de servei sense l'existència de contracte vigent

El 31 de desembre de 2007 va finalitzar el termini d'execució del contracte formalitzat amb Hewlett-Packard Española, SL, per a l'adquisició i implantació d'una aplicació de gestió assistencial per dur a terme la renovació dels sistemes de gestió clínica, gestió de pacients i facturació, de 2.094.395,70 €, sense que les parts haguessin acordat les pròrrogues que es preveïen en el contracte. Tanmateix, l'empresa adjudicatària va continuar prestant els seus serveis durant l'any 2008, almenys fins al mes de juny, període en el qual va facturar 31.943,88 € sense l'existència de contracte vigent (apartat 2.5.2.c).

7) Clàusules contractuals contràries a la normativa de contractació

En virtut de la possibilitat de pròrroga que preveia el contracte per a la prestació del servei de neteja de vidres i abrillantat de superfícies de la Corporació i UDIAT, adjudicat a ISS Facility Services, SA, l'any 2004 per 112.846 €, la Corporació va prorrogar la prestació d'aquest servei durant els anys 2006 i 2007. A partir del mes de gener de 2008 l'empresa contractista va continuar prestant els serveis objecte del contracte en virtut de l'obligació que establia la clàusula 4.4 del plec administratiu, fins a l'entrada en vigor d'un nou contracte, l'1 de juny de 2008, mentre que el mes de maig de 2008 el contractista va prestar el servei fora del límit temporal que establia l'obligació.

La Sindicatura considera que la clàusula 4.4 dels plecs administratius particulars que regien el procediment és contrària a les prescripcions de la Llei de contractes, atès que preveu, amb anterioritat a la seva adjudicació, la possibilitat que el termini d'execució del contracte superi el límit que estableix l'article 198 de la Llei. La Corporació hauria d'haver iniciat una nova licitació amb anterioritat a la finalització de la darrera pròrroga, el 31 de desembre de 2007 (apartat 2.5.2.d).

Contractació de consultoria i assistència**8) Servei d'assessorament jurídic integral**

El 28 de febrer de 2003 la Corporació va formalitzar un contracte de consultoria i assistència per a la prestació del servei d'assessorament jurídic integral amb el Bufet Vallbé, SL, mitjançant el procediment negociat sense publicitat.

La Sindicatura considera que l'objecte del contracte no justifica la utilització del procediment negociat sense publicitat per a la seva adjudicació. D'altra banda, el plec de clàusules administratives particulars del procediment tampoc no van establir barems per a la puntuació dels criteris d'adjudicació, de manera que l'informe tècnic de valoració de les tres ofertes conclou sense haver-se basat en criteris prèviament fixats o ponderats.

Finalment, tot i que la segona pròrroga finalitzava el 28 de febrer de 2007, el bufet ha continuat facturant la prestació dels seus serveis durant la resta de l'exercici; l'import dels serveis prestats sense l'existència de contracte va ser de 137.750 €, corresponents al període comprès entre els mesos de març i desembre de 2007. Així mateix, s'ha constatat que el bufet també ha facturat els seus serveis durant el període comprès entre els mesos de gener i maig de 2008, per 71.676 €. Amb data 9 de juny de 2008, ambdues parts han formalitzat un nou contracte amb una durada de dos anys, prorrogables per dos anys més, per 391.594 €, mitjançant, també en aquest cas, un procediment negociat sense publicitat (apartat 2.5.3.a).

9) Modificació del contracte de consultoria i assistència per a la redacció dels projectes arquitectònics vinculats a les obres del POPT 2a fase

El Consell de Govern, reunit en sessió de 18 de maig de 2006, va aprovar la revisió del contracte formalitzat el 31 de març de 2003 amb l'Estudi PSP Arquitectura, per 1.213.773,09 €, per a la redacció del Projecte arquitectònic, l'estudi de detall, l'estudi de seguretat i salut, l'elaboració i tramitació de la llicència mediambiental i la direcció d'obra de la 2a fase del Projecte d'Ordenació del Parc Taulí, amb motiu de la modificació experimentada pel projecte executiu inicial de les obres. La quantia final d'aquest contracte de consultoria i assistència, formalitzat el 16 d'octubre de 2006, amb la incorporació dels increments d'unitats de construcció i serveis annexos i una segona subfase B al projecte inicialment aprovat, és de 2.151.520 €, distribuïts en les subfases A (1.687.840 €) i B (463.680 €), modificació que representa un increment de 937.747 € (el 77,3%) respecte del preu inicial de contracte.

Amb posterioritat, el Consell de Govern de 21 de juny de 2007 va aprovar la contractació de l'Estudi PSP Arquitectura per a la redacció del Projecte d'arquitectura i instal·lacions i direcció d'obra d'arquitectura i instal·lacions de les obres de reforma del bloc quirúrgic central, planta 2a, de l'Edifici Taulí, mitjançant el procediment negociat sense publicitat, d'acord amb el que estableix l'article 210.d de la Llei de contractes, per tal d'incloure les esmentades obres complementàries en el marc de les actuacions que la Corporació realitza en el marc del POPT 2a fase. L'import del contracte, 107.696,39 €, IVA inclòs, va ser fixat d'acord amb els preus inicials de la modificació del projecte aprovada pel Consell de Govern el 18 de maig de 2006, i la seva formalització, el 6 de juliol de 2007, és anterior al dipòsit per part de l'empresa adjudicatària de la garantia definitiva exigida com reajustament al preu del contracte, de 4.307,86 €, la qual va ser presentada mitjançant aval bancari de data 2 d'agost de 2007, incomplint el termini previst en l'article 54.2 de la Llei de contractes.

Com a conseqüència de les modificacions que ha patit el projecte executiu de les obres, l'import finalment adjudicat a l'Estudi PSP Arquitectura per a la realització dels treballs de consultoria i assistència que comprenen la redacció dels projectes executius de les obres, l'estudi de seguretat i salut i la direcció d'obres és de 2.259.216,39 €, el qual representa un increment del 86,1% respecte del preu inicial del contracte.

En aquest sentit, l'article 210.d del text refós de la Llei de contractes disposa que els estudis, serveis o treballs complementaris que no figurin en el projecte, ni en el contracte, però que resulti necessari executar com a conseqüència de circumstàncies imprevistes, l'execució dels quals sigui confiada al contractista principal, no poden tenir un import acumulat superior al 20% de l'import del contracte primitiu, atès que en cas contrari, hauran de ser objecte de contractació independent (apartat 2.5.3.b).

VI. Personal directiu

1) Clàusules contractuals contràries a la legislació vigent

Els contractes laborals subscrits per la Corporació amb dos directius, entre el total de quinze, inclouen clàusules d'indemnització per rescissió de contracte contràries al que disposa el Decret 243/2004, del 30 de març, sobre determinats aspectes de la contractació laboral a la Generalitat de Catalunya (apartat 2.6.1).

2) Imports retribuïts sense complir el que disposa l'acord de Govern d'11 d'abril de 2006²⁰

L'acord del Govern de la Generalitat d'11 d'abril de 2006, pel qual s'estableixen els criteris i el procediment de control de les retribucions variables en funció d'objectius del personal directiu de les entitats del sector públic, disposa que, un cop aprovades les avaluacions i quanties de les retribucions variables del personal directiu, i de forma prèvia al seu pagament, s'enviarà els resultats de totes les avaluacions a la Direcció General de la Funció Pública i a la Direcció General de Pressupostos i Tresor, utilitzant el model de fitxes que annex a l'esmentat acord. No obstant això, l'avaluació per part de la Sindicatura del compliment de l'objectiu pressupostari posa de manifest que no es va complir l'indicador de referència per a l'any 2007. Tanmateix, la part proporcional que representava aquest indicador, el 30% de l'import total de les retribucions variables previstes per a l'exercici, 7.007,25 €, li va ser igualment retribuïda.

El treball de fiscalització ha detectat que els imports notificats al Servei Català de la Salut, en data 5 de març de 2008, corresponents a les "dades provisionals del tancament del pressupost" de la Corporació difereixen de les que es deriven dels comptes formulats a 31 de març de 2008 i aprovats pel Consell de Govern de la Corporació el 7 de maig de 2008, d'acord amb les quals no s'acomplia l'objectiu pressupostari (apartat 2.6.2).

20. S'ha modificat el text de l'observació arran de la consideració de l'al·legació dissetena.

4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte previst per l'article 6 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol, la Llei 7/2002, de 25 d'abril i per la Llei 7/2004, de 16 de juliol, el present projecte d'informe de fiscalització fou tramès, en data 13 de febrer de 2009, al President de la Corporació Sanitària Parc Taulí per tal que, si fos el cas, presentés les al·legacions corresponents en els terminis establerts.

A continuació es transcriu l'escrit enviat pel President de la Corporació, amb registre de sortida núm. 0098E/1584/2009, de data 27 de febrer de 2009, i amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes núm. 800, de data 5 de març de 2009:

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA
A/A Agustí Colom i Cabau
Av. Litoral, 12-14
08005 Barcelona

Benvolgut,

D'acord amb el vostre escrit del passat dia 13 de febrer de 2009, rebut el mateix dia, mitjançant el qual ens va trèmetre el projecte d'informe de fiscalització núm. 21/2008-C donant termini per presentar al·legacions, adjunt us remeto en temps i forma, l'escrit d'al·legacions corresponent al nostre consorci de conformitat amb el procediment establert a l'article 6 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol, la 7/2002, de 25 d'abril i la 7/2004, de 16 de juliol.

Addicionalment us remetem, també en data d'avui, i de conformitat amb la vostra petició un exemplar de les al·legacions en format electrònic a l'adreça pcanet@sindicatura.org.

Atentament,

[Signatura]

Pere Fonolleda i Prats
President del Consell de Govern

Sabadell, 27 de febrer de 2009

A LA SINDICATURA DE COMPTES
AL·LEGACIONS AL PROJECTE D'INFORME 21/2008-C.
Consorci CORPORACIÓ SANITÀRIA PARC TAULÍ,
de SABADELL

El consorci públic **CORPORACIÓ SANITÀRIA PARC TAULÍ** va rebre amb data d'entrada 13 de febrer d'enguany, el Projecte d'Informe d'aquesta Sindicatura numerat de 21/2008-C corresponent a la fiscalització dels exercicis 2006 i 2007 concedint-se de conformitat amb la normativa reguladora (Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada les lleis 15/1991 de 4 de juliol, 7/2002 de 25 d'abril i 7/2004 de 16 de juliol) a l'objecte de presentar, en el termini de quinze dies naturals les al·legacions i justificacions que es considerin.

Que en temps i forma aquest consorci procedeix mitjançant aquest escrit a presentar, de conformitat amb la reiterada normativa, i en referència al Projecte d'Informe 21/2008-C les següents

AL·LEGACIONS

PRELIMINAR.- En ares a la claredat expositiva procedirem a sistematitzar el present escrit d'al·legacions - consideracions de forma temàtica i en funció de com també, cronològicament apareixen al text del projecte d'informe remès. Sota aquesta premissa la nostra sistematització contempla també la numeració pròpia incorporada a l'informe de la Sindicatura (inclosa la numeració de pàgines) i, lògicament, no s'efectuarà cap esment a aquells aspectes sobre els que no s'efectuïn al·legacions al text del projecte de l'Informe.

PRIMERA.- SITUACIÓ DE LA CORPORACIÓ SANITÀRIA PARC TAULÍ EN REFERÈNCIA ALS PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA.

El consorci Corporació Sanitària Parc Taulí (en endavant, indistintament, CSPT) neix i evoluciona històricament en el marc legal i estatutari que exposa el projecte de l'informe en el seu apartat 1.2 i, en especial 1.2.1 "Creació i objecte"

Malgrat això, aquesta contextualització normativa, oblida que el consorci CSPT (a l'igual que un important conjunt d'entitats del sector públic sanitari de la Generalitat) només incorpora els seus pressupostos als generals de la Generalitat de Catalunya, des de l'exercici 2006 i, durant els exercicis 2006, 2007 i 2008 la seva incorporació només ho ha estat a efectes informatius i de consolidació. No ha estat fins a la Llei 15/2008 de 23 de desembre de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2009, on aquesta incorporació ha perdut el seu caràcter d'informatiu per passar a integrar-se de forma vinculant. Amb anterioritat:

a) La Llei 20/2005 de 29 de desembre de pressupostos de la Generalitat de Catalunya pel 2006 establia al seu article 1:

“2. També s'inclouen en els pressupostos de la Generalitat per al 2006, a títol informatiu i de consolidació pressupostària, els pressupostos dels consorcis i les fundacions classificats com a Administració pública de la Generalitat d'acord amb el Reglament de la Comissió Europea (CE) núm. 2223/96 del Sistema Europeu de Comptes (SEC 95), amb els imports detallats per entitats que figuren en la taula següent:

<i>Consorti Corporació Sanitària Parc Taulí de Sabadell</i>	162.025.835,09
---	-----------------------

b) La Llei 4/2007 de 4 de juliol de pressupostos de la Generalitat de Catalunya pel 2007 establí al seu article 1:

“2. També s'inclouen en els pressupostos de la Generalitat per al 2007, a títol informatiu i de consolidació pressupostària, els pressupostos dels consorcis i les fundacions classificats com a Administració pública de la Generalitat d'acord amb el Reglament de la Comissió Europea (CE) núm. 2223/96 del Sistema Europeu de Comptes (SEC 95), amb els imports detallats per entitats que figuren en la taula següent:

<i>Consorti Corporació Sanitària Parc Taulí de Sabadell</i>	193.193.718,33
---	-----------------------

c) La Llei 16/2007 de 21 de desembre de pressupostos de la generalitat de Catalunya pel 2008 establí al seu article 1:

“2. Els pressupostos dels consorcis i fundacions que han estat classificats com a Administració pública de la Generalitat, d'acord amb el Reglament de la Comissió Europea (CE) núm. 2223/96 del Sistema Europeu de Comptes (SEC), s'inclouen a títol informatiu i de consolidació pressupostària.”

Aquest marc cal complementar-ho amb la pròpia història dels consorcis, la seva gènesi i la seva evolució fins a l'any 2006 en el que, per primera vegada, es van incloure els seus pressupostos, a títol informatiu, dins dels Pressupostos Generals de la Generalitat de Catalunya. Només entenent aquesta història i tenint-la en consideració es pot valorar adequadament alguns dels aspectes que, respecte a la utilització de la comptabilitat pressupostària s'efectua al projecte d'informe de referència.

A) En aquest context volem comentar les asseveracions efectuades a l'apartat 2.1 a) (pàgina 18 de l'informe)^[21] on de la seva redacció es podria desprendre la idea d'un cert desgavell dels pressupostos del Consorci, situació aquesta que no podem admetre de cap manera i que volem aclarir sota la premissa que la CSPT mai havia

21. Els números de pàgina mencionats en l'escrit d'al·legacions corresponen al *projecte* d'informe. La paginació de l'informe definitiu pot ser lleugerament diferent. (Nota de la Sindicatura)

fet pressupostos de caràcter administratiu ni mai se li havien demanat fins a l'exercici 2006, i sempre per la seva incorporació als Generals de la Generalitat amb caràcter informatiu.

Essent així, el consorci va prendre el següents acords: a) Respecte a l'exercici 2006

- En data 15 de setembre de 2005 el Consell de Govern aprovà els pressupostos en format administratiu per la seva remissió al Departament de Salut per la seva inclusió a la proposta de pressupost que el Govern presenta al Parlament i amb caràcter informatiu:

PRIMER.- *Aprovar el pressupost de la CORPORACIÓ SANITÀRIA PARC TAULÍ, en format de comptabilitat pressupostària per l'exercici 2006 i que preveu uns ingressos a acreditar per activitats ordinàries per import total de 157.525.835 Euros, uns recursos per inversió de 6.304.936 Euros, unes despeses per la realització de les activitats ordinàries per un import total de 153.770.667 Euros, unes dotacions per inversió de 10.060.104 Euros, i amb uns resultats finals equilibrats.*

SEGON.- *Sotmetre el precedent acord i el pressupost a què fa referència a les variacions i/o regulació i/o tractament específic que, en el seu cas, pugui establir la llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'exercici 2006."*

- En data 18 de maig de 2006 el Consell de Govern aprova el seus pressupostos de gestió (en base al Pla General de Comptabilitat que venia aplicant fins aquell moment):

PRIMER.- *Aprovar el pressupost financer de gestió de la CORPORACIÓ SANITÀRIA PARC TAULÍ per l'exercici 2006 i que preveu uns ingressos a acreditar per activitats ordinàries per import total 158.442.202'16 Euros, uns ingressos extraordinaris de 653.988'29 Euros, unes despeses que previsiblement generarà la realització de les activitats ordinàries per un import total de 159.728.756'29 Euros, unes despeses extraordinàries per import de 112.100'26 Euros amb un resultat per activitats ordinàries negatiu de 1.286.554'13 Euros, uns resultats per activitats extraordinàries positiu de 541.888'03 Euros, uns resultats finals del compte de pèrdues i guanys negatius de 744.666'10 Euros i un cash flow operatiu de 2.756.260'76 Euros, així com els objectius que s'annexen, la plantilla orgànica quin detall s'acompanya en document adjunt i, utilitzant per la seva gestió les bases d'execució que s'incorporen.*

SEGON.- *Aprovar el pressupost d'inversions ordinàries de la CSPT per l'exercici 2006, excloses les seves entitats instrumentals, per un total import de 7.547.000 Euros corresponents a les actuacions i adquisicions quin detall s'incorpora en document annex, amb unes variacions de passiu per valor de 643.751 Euros, així com les inversions plurianuals, condicionades suspensivament a l'existència de crèdit, a efectuar a l'àmbit d'Urgències fins a un total import d'1.372.179 Euros, delegant, en aquest darrer cas, en la direcció general la determinació del termini, condicions i qualsevol altre aspecte relatiu a la seva execució.*

TERCER.- *Actualitzar el pressupost de la CORPORACIÓ SANITÀRIA PARC TAULÍ, en format de comptabilitat pressupostària per l'exercici 2006, aprovat pel Consell de Govern a la seva sessió de 15 de setembre de 2005 i incorporat a la Llei 20/2005 de*

29 de desembre de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya, segons el document que s'annexa i en el següent sentit:

-Ingressos per activitats ordinàries: **159.119.252.- Euros**
-Recursos per inversió: **4.747.750.- Euros**
-Despeses per activitats ordinàries: **155.676.251.- Euros,**
-Dotacions per inversió i amrt. Passiu: **8.190.751.- Euros,**
-Resultats finals equilibrats.”

Respecte a l'exercici 2007:

-El Consell de Govern aprova en la seva sessió de data 15 de febrer de 2007 (recordar que el pressupost de la Generalitat no es va aprovar fins al mes de juliol) el següent acord en relació al pressupost administratiu:

“PRIMER.- Aprovar el pressupost del consorci CORPORACIÓ SANITÀRIA PARC TAULÍ, en format de comptabilitat pressupostaria per l'exercici 2007 i que preveu uns ingressos a acreditar per activitats ordinàries per import total de **183.893.718'33 Euros**, uns recursos per inversió de **10.300.000 Euros**, unes despeses per la realització de les activitats ordinàries per un import total de **182.427.797'83 Euros**, unes dotacions per inversió de **11.122.169'50 Euros**, variacions de passius financers de **643.751 Euros** i amb uns resultats finals equilibrats.

SEGON.- Sotmetre el precedent acord i el pressupost a que fa referència a les variacions i/o regulació i/o tractament específic que, en el seu cas, pugui establir la llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'exercici 2007.”

- A la mateixa sessió de 15 de febrer de 2007, el Consell de Govern va adoptar respecte al pressupost de gestió el següent acord:

PRIMER.- Aprovar, en el marc de pressupost prorrogat de la Generalitat de Catalunya per l'exercici 2007, el pressupost financer de gestió de la CORPORACIÓ SANITÀRIA PARC TAULÍ per l'exercici 2007 i que preveu uns ingressos a acreditar per activitats ordinàries per import total **183.887.073'54 Euros**, uns ingressos extraordinaris de **908.719'96 Euros**, unes despeses que previsiblement generarà la realització de les activitats ordinàries per un import total de **186.182.501'42 Euros**, unes despeses extraordinàries per import de **37.500 Euros** amb un resultat per activitats ordinàries **negatiu de 2.295.427'88 Euros**, uns resultats per activitats extraordinàries **positiu de 871.219'96 Euros**, uns resultats finals del compte de pèrdues i guanys **negatius de 1.424.207'92 Euros** i un cash flow operatiu de **1.970.296'84 Euros**, així com els objectius que s'annexen, la plantilla orgànica quin detall s'acompanya en document adjunt i, utilitzant per la seva gestió les bases d'execució que s'incorporen.

SEGON.- Aprovar el pressupost d'inversions ordinàries de la CSPT per l'exercici 2007, excloses les seves entitats instrumentals, per un total import de **1.912.000 Euros** corresponents a les actuacions i adquisicions quin detall s'incorpora en document annex, amb unes variacions de passiu per valor de **643.751 Euros**, així com l'execució a l'exercici 2007 d'inversions plurianuals aprovades, condicionades

suspensivament a l'existència de crèdit, en exercicis anteriors fins a un total import d'11.879.695 Euros.

En ambdós casos, és a dir en els pressupostos dels exercicis 2006 i 2007 aquest consorci va compatibilitzar la seva forma de treballar fins aquell moment amb pressupostos de gestió, amb la formulació d'uns pressupostos administratius per a la seva incorporació, amb caràcter informatiu als pressupostos de la Generalitat de Catalunya. En ambdós exercicis, ambdós pressupostos contenen les mateixes dades, a l'exercici 2007 *ab initio*, atesa la seva aprovació en la mateixa data i, en l'exercici 2006, després de la correcció que efectua l'acord del mes de maig de 2006 una vegada són conegudes les dades del pressupost de gestió.

Cal esmentar, que els pressupostos de gestió de l'exercici 2006 no es poden aprovar fins al mes de maig del mateix exercici, perquè la situació de monopsomi del Servei Català de la Salut que representa més del 95% dels ingressos del consorci, obliga a esperar la certesa de la contractació de l'exercici per saber de quins ingressos es disposarà durant l'any.

A l'any 2007, efectivament, el pressupost de gestió es va efectuar al mes de febrer, en el marc d'un pressupost prorrogat de la Generalitat i per tant efectuant un pressupost d'ingressos de continuïtat respecte al tancament de l'exercici anterior més les recurrències.

El coneixement del sector sanitari i del funcionament de la compra d'activitat resulta clau per entendre també la política de pressupostos de les entitats i el grau de compliment dels mateixos.

Efectuades les precedents manifestacions no podem acceptar les afirmacions efectuades a l'informe en referència a aquest aspecte, per les següents raons:

a) Respecte al pressupost de l'exercici 2006, perquè el pressupost aprovat pel Consell de Govern de la CSPT en la sessió de 15 de setembre de 2005 es corresponia amb l'enviat a la Generalitat, si bé el propi Departament de Salut, de conformitat amb els seus procediments, va efectuar les modificacions que va considerar i va presentar el pressupost de la CSPT a aprovació entre els Generals de la Generalitat traient les partides que no va estimar.

Posteriorment, un cop aprovat i incorporat a títol informatiu en els Pressupostos Generals de la Generalitat es va elaborar i aprovar, en data 18 de maig de 2006, el pressupost de gestió i la modificació del pressupost administratiu de forma congruent amb aquest. La liquidació del pressupost 2006 es va efectuar d'acord amb el pressupost de gestió, exceptuant les partides d'ingressos per amortitzacions en capital, provisions i despeses extraordinàries.

b) En referència a l'exercici 2007 es va actuar de similar forma i també cal destacar que no entenem la frase *"El 15 de febrer de 2007 el mateix òrgan (el Consell de Govern) va aprovar un "pressupost de gestió " per a l'exercici 2007, amb imports diferents als aprovats inicialment"*, ja que desconeixem quins són els aprovats inicialment perquè, com s'ha exposat, respecte a l'exercici 2007, i atesa la situació de

pròrroga pressupostària dels Pressupostos Generals de la Generalitat, el Consorci va aprovar a la mateixa sessió del 15 de febrer de 2007 els pressupost de l'exercici en format "administratiu" i en format "de gestió".

B) En relació a les asseveracions efectuades a l'apartat 2.1 b) (pàgina 18 de l'informe) i la presumpta contravenció de la Clàusula IV de les Bases d'Execució Pressupostària no sabem veure aquest incompliment, tenint en compte el tenor literal de la mateixa que transcrivim:

"IV.- Modificacions de crèdit

43.- Podran portar-se a terme modificacions de crèdit, sempre tenint en compte el següent:

a) Caldrà presentació per part de la Direcció Executiva o Corporativa corresponent de l'informe de les causes que obliguen a dur a terme la suplementació i/o habilitació de previsions pressupostàries, així com una explicació de les possibilitats de nous o majors ingressos o de reduir les previsions d'aquelles partides de despesa d'on, si s'escau, s'han d'alliberar recursos, atenent la no necessitat futura dels mateixos.

b) Aquelles modificacions de crèdits que signifiquin assumir nous compromisos per la Corporació en exercicis posteriors hauran d'ésser aprovades pel Consell de Govern.

c) Les modificacions de crèdit que afectin al Capítol de Personal, seran efectives quan les aprovi la Direcció General previ informe de la Direcció de Personal.

d) Les modificacions esmentades als punts a) i b), seran efectives quan les aprovi la Direcció General, previ informe de la Direcció d'Economia Finances i Patrimoni."

C) Respecte a les asseveracions efectuades a l'apartat 2.1 c) (pàgina 18 de l'informe) serveixi el que es comenta a la posterior AL·LEGACIÓ i també el reconeixement de què, efectivament, el Consorci venia funcionant sempre amb pressupost de gestió i així ho va continuar fent, entre d'altres motius, perquè la migració d'una forma a altra de treballar, com ja s'exposarà, requereix de mitjans i temps i no s'efectua d'un any per l'altre com si fos un tema menor. El consorci va actuar amb total responsabilitat efectuant el seguiment del pressupost amb que sempre havia treballat i amb l'aplicatiu informàtic que per a tal Pla de Comptabilitat tenia implementat.

D) Respecte a les asseveracions efectuades a l'apartat 2.1 d) (pàgina 19 de l'informe) en relació a un desquadrament de 0'07 Euros sobre un volum d'actius de casi 120 milions d'Euros (119.814.182'55 €) acceptem l'errada però hem de dir que la mateixa es deu a una dada que consta informàticament (per un arrossegament de decimals) i en origen al traspàs dels diferents aplicatius informàtics utilitzats i també als desquadraments de l'efecte EURO. Cal recordar que molts actius van estar introduïts en pessetes.

Malgrat això, cal dir que en els Comptes Anuals auditats de l'exercici l'import es troba quadrat.

SEGONA.- SISTEMA DE COMPTABILITAT ECONOMICOFINANCERA (PLA GENERAL DE COMPTABILITAT) VERSUS APLICACIÓ DEL PLA DE COMPTABILITAT PÚBLICA DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA (Aprovat per Ordre de 28 d'Agost de 1996). (Pàgina 20 de l'Informe)

En aquest punt, explicitar allò que ja és conegut però que cal no oblidar per efectuar valoracions contextualitzades i que es la història del model sanitari català configurat per la Llei d'Ordenació Sanitària de Catalunya i on els consorcis administratius es van convertir en eines de gestió amb cert marc d'autonomia, enquadrat pels seus Estatuts de conformitat amb l'article 55 de la Llei 13/1989, d'organització, procediment i règim jurídic de l'Administració de la Generalitat de Catalunya, amb el control posterior de la Intervenció de la Generalitat de conformitat amb l'article 71 de l'aviu Decret Legislatiu 3/2002 de 24 de desembre pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.

No podem oblidar quina ha estat l'aplicació de la normativa en referència al model comptable dels consorcis sanitaris públics des de la seva creació fins ara. L'article 55 de la reiterada Llei 13/1989 diu textualment:

"1 El Govern pot acordar la constitució de consorcis entre la Generalitat i altres administracions públiques per a finalitats d'interès comú o amb entitats privades sense ànim de lucre que tinguin finalitats d'interès públic concurrents amb les de l'Administració.

2 Els consorcis tenen personalitat jurídica pròpia.

3 Els estatuts dels consorcis han de determinar-ne les finalitats i les particularitats dels règims orgànic, funcional i financer.

4 Els òrgans de decisió dels consorcis han d'estar integrats per representants de totes les entitats consorciades, en la proporció que es fixi en els estatuts respectius".

I, en especial cal remarcar l'apartat 3 que estableix que els estatuts dels consorcis establiran el seu règim orgànic, funcional i financer. De forma congruent amb aquesta prescripció legal els estatuts del consorci en la seva vigent redacció estableixen textualment al seu article 23:

"23.1 El Consell establirà i aprovarà un pressupost anual d'ingressos i de despeses, abans del 31 de desembre de cada any, per aplicar-lo a l'exercici econòmic següent.

23.2 Al pressupost es consideraran els conceptes següents:

a) Despeses de personal.

b) Despeses de béns corrents, de serveis, de manteniment i de qualsevulla altra despesa d'explotació de la Corporació.

c) Previsions de finançament.

d) Amortitzacions.

e) Política d'inversió de béns immobles, instal·lacions, d'utilitatge i d'altres béns comuns duradors necessaris per al millor desenvolupament i prestació de serveis, atenent en la distribució com a mínim, el manteniment dels nivells de qualitat de servei dels centres integrats.

23.3 El règim comptable s'adaptarà a les disposicions vigents en la matèria en allò que determini la Generalitat de Catalunya.

En matèria de control econòmic serà d'aplicació el que disposa l'article 71 del Decret Legislatiu 9/1994, de 13 de juliol (actualment DL 3/2002, del 24 de desembre), pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.

23.4 Dins del primer trimestre de cada any el director general elevarà al president del Consell proposta de compte d'explotació de l'exercici anterior i l'inventari-balanç a 31 de desembre. El Consell aprovarà els comptes i balanços dins el segon trimestre de l'exercici següent al de referència, com també l'evolució del potencial de finançament per inversions de l'exercici."

Intentem amb aquesta exposició transmetre a la Sindicatura de Comptes que encara avui la normativa pròpia del consorci, és a dir, els seus Estatuts vigents, emparen que s'estigui treballant en una cultura economicofinancera diferent a la que ara es planteja, i que només regia a títol informatiu durant els exercicis 2006 i 2007 (que són els que han estat objecte d'anàlisi). La impregnació d'aquesta nova cultura abasta als tècnics que porten la comptabilitat i finances de l'entitat, als circuits i forma de treballar en tots els àmbits i la necessitat de disposar d'eines (informàtiques) i que, tot plegat, requereix el seu temps. Mentre aquests nous sistemes no estiguin implementats, cal remarcar que la comptabilització en model pressupostari públic s'efectua manualment, al temps que es manté el sistema de comptabilitat financera que s'utilitzava fins ara, en ares a no perdre la informació. La Sindicatura també va estar informada respecte a què ja s'ha adquirit un nou aplicatiu comptable per poder implementar la comptabilitat en format administratiu i que s'espera que estigui ja en ús a partir de l'u de gener de 2010.

La no explicació d'aquest fets puntuals a l'informe, el descontextualitzen i pot donar a entendre negligències inexcusables per part del Consorci quan en realitat el Consorci ha treballat aquests anys amb el seu sistema de comptabilitat economicofinancera que li atorga els seus estatuts i, ADDICIONALMENT, i de FORMA MANUAL, ha traslladat aquesta informació comptable al format administratiu.

Aquesta és la realitat i aquest consorci, amb la complexitat de gestionar un pressupost anual com el que manega i més de 3.000 professionals, fa tots els esforços possibles per implementar uns sistemes d'informació que li ajudin a l'aplicació de la normativa comptable (pressupost administratiu) que la Sindicatura ara planteja. Aquesta realitat ha estat evidenciada també per la Intervenció de la Generalitat de Catalunya i en base als seus informes aquest Consorci està procedint a la progressiva substitució de la seva "cultura comptable". Entenem que aquesta modificació hauria d'haver-se produït de la mà de canvis legislatius ja que, d'una altra manera es poden produir incoherències entre la pròpia Llei 13/1989 (article 55), els Estatuts del consorci i d'altra normativa que li és d'aplicació.

En el marc d'aquesta explicació de context s'explica gran part d'allò exposat per l'informe en les pàgines 18, 19 i 20.

Malgrat això, hem de fer esment específic a l'afirmació continguda a la pàgina 20 de l'informe quan parla de "Marc Comptable" i diu que la CSPT "comptabilitza el patrimoni i les seves operacions d'acord amb les normes i criteris establerts en el Pla General de Comptabilitat adaptat als centres d'assistència sanitària, aprovat per ordre del Conseller d'economia i Hisenda de 23 de desembre de 1996 com adaptació sectorial del Pla general de comptabilitat."

Acte seguit afegeix: *“No obstant això, al consorci CSPT li és d'aplicació el Pla General de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya, aprovat per ordre de 21 d'agost de 1996”*

Al respecte cal efectuar únicament dues consideracions:

1a.- El propi tenor literal de l'article 2 de l'al·ludida ordre quan estableix *“...als consorcis i a altres entitats que tinguin una participació majoritària de la Generalitat de Catalunya tindrà la consideració de Pla marc a desenvolupar mitjançant plans parcials o especials aprovats per la intervenció general...”*

La Disposició Transitòria diu *“Mentre no s'aprovin els plans especials a què es refereix l'article 2 i la normativa específica per a cada entitat, s'ha d'aplicar la normativa vigent sempre que no resulti afectada per aquesta Ordre...”*

2a.- Essent així, considerem que l'Ordre de 28 d'agost de 1996 no és d'aplicació literal i immediata sinó mediata a través de regulació específica i, a l'interí, es regula per la seva pròpia normativa. Recordar que el Decret 6/1998 de 7 de gener (normativa posterior a l'Ordre d'agost de 1996) consagra per al consorci CSPT el règim econòmic comptable del seus vigents Estatuts. Per tant, considerem que l'afirmació taxativa efectuada al darrer paràgraf de la pàgina 20 de la proposta d'Informe, és jurídicament matisable, com a mínim.

TERCERA.- PRESUMPTE INCOMPLIMENT DEL TERMINI ESTABLERT A L'ARTICLE 71.4 DE LA LLEI DE FINANCES PÚBLIQUES DE CATALUNYA.

De la mateixa manera, la pàgina 21 de l'informe exposa que el consorci no va donar compliment abans del 30 d'abril a l'obligació de retre comptes als òrgans de control que estableix l'article 71.4 de la Llei de Finances Públiques de Catalunya i això en referència a la seva aprovació de comptes anuals corresponents als exercicis fiscalitzats.

Primer dir que el consorci sí va aprovar els seus comptes dins del termini estatutàriament establert del segon trimestre natural posterior a l'exercici comptable del que es tracti.

Serveixi aquí la mateixa argumentació exposada precedentment. El consorci sempre havia aprovat els seus comptes dins del segon trimestre de conformitat amb les seves prescripcions estatutàries i prèvia valoració dels seus comptes per part dels auditors externs independents. La Llei 7/2004 de 16 de juliol de mesures fiscals i administratives va venir a posar l'esmentat límit temporal no a l'aprovació dels comptes sinó a la notificació de la seva liquidació a, entre d'altres entitats, els consorcis.

Qüestions de calendaris de sessions i quòrums van fer que aquestes aprovacions s'efectuessin amb informe d'auditoria emès amb posterioritat a la data límit del 30 d'abril, si bé l'esmentada liquidació havia estat formulada pendent d'auditoria, pel Consell de Govern a les seua sessió de 19 d'abril de 2007 en referència a l'exercici 2006 i formulat per la direcció general i la direcció d'economia, finances i patrimoni en data 31 de març de 2008 per l'exercici 2007. Les actes de les sessions on consten

els esmentats extrems van ser lliurades a la Sindicatura de Comptes i desconeixem el perquè de l'omissió d'aquestes dades.

Apuntar que el Consell de Govern durant aquell exercici no va poder reunir-se durant el mes d'abril de 2008 i per tant des del dia 25 de març de 2008, que va ser la data de la darrera sessió, no es va tornar a reunir fins al dia 7 de maig de 2008, data en la que es va procedir a l'aprovació dels comptes anuals 2007 auditats. Aquesta circumstància queda evidenciada amb les actes de les sessions de què disposa la Sindicatura de Comptes.

Esmentar així mateix que en referència a les seves entitats mercantils unipersonals SABADELL GENT GRAN CENTRE DE SERVEIS SAU i UDIAT CENTRE DIAGNÒSTIC SAU, els comptes anuals auditats van estar aprovats pels exercicis 2006 i 2007, respectivament a les sessions de Consell de Govern de 19 d'abril de 2007 i 25 de març de 2008.

Pot haver-se produït únicament en referència a l'aprovació dels comptes corresponent a l'exercici 2007 un retard de 7 dies en la seva aprovació formal per l'òrgan de govern, malgrat això el termini ha estat acomplert tant pels comptes de l'exercici 2006 (encara que pendents d'auditoria) i per les societats unipersonals SABADELL GENT GRAN CENTRE DE SERVEIS SA i UDIAT CENTRE DIAGNÒSTIC SA.

Volem també cridar l'atenció respecte al redactat de l'esmentat apartat 4 de l'article 71 del Decret Legislatiu:

"4. 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."

Del tenor literal de l'esmentada norma no s'infereix que s'hagi d'aprovar aquesta liquidació abans de la seva remissió. L'aprovació prèvia per part del Consell de Govern, només resulta necessària si es posa en relació amb els Estatuts del consorci, però, si es així, aleshores, la interpretació normativa s'ha d'estendre a tot el conjunt de normes analitzades i no només al termini del 30 d'abril establert pel reiterat article 71.4 de la Llei de Finances Públiques de Catalunya. No es pot exigir el compliment d'un termini si a més s'exigeix l'aprovació d'un òrgan en què, atesa la seva submissió a auditoria externa independent, té uns terminis d'aprovació diferents. De nou, la col·lisió de normes genera dubtes interpretatius que caldria tenir en consideració en la redacció de l'Informe.

La preceptiva aprovació per l'òrgan de govern, no va impedir que les dades de la liquidació es notifiquessin a la Intervenció i a la Sindicatura de Comptes dins del termini establert a l'article 71.4 de la Llei de Finances Públiques de Catalunya i en concret es va efectuar en data 4 d'abril de 2007 en referència als comptes liquidats de l'exercici 2006 i en data 31 de març de 2008 en relació als comptes liquidats

corresponents a l'exercici 2007. Recordar que aquest consorci ha d'informar a la Intervenció general de la liquidació del pressupost no el dia 30 d'abril de l'exercici posterior al del tancament, sinó abans del dia 31 de març de cada any. Per tant, reconeixem que el tancament de l'exercici 2006 es va informar 4 dies després de la data límit establerta internament per la Intervenció, però 26 dies abans de la data límit establerta per l'article 71.4 del TR Llei de Finances Públiques de Catalunya.

Reiterar a més a més, que el consorci CSPT sempre ha sotmès els seus comptes anuals a l'auditoria financera d'Auditors Externs independents.

QUARTA. - MATISACIONS VÀRIES RESPECTE ALS APARTATS D'IMMOBILITZAT FINANCER, DEUTORS I FONS PROPIS.

a) Respecte a l'activació de compromisos d'aportació de capital que no constitueixen drets meritats. (Apartat 2.2.1.3.- Pàgina 25)

Els imports activats en l'epígraf d'immobilitzat financer i la corresponent contrapartida al compte de Fons propis, per les anualitats compromeses però no meritades en l'exercici 2006, de 15.875.000,00 €, i en l'exercici 2007 per 6.875.000,00 €, han estat reclassificades en la configuració del balanç d'obertura del 2008 com a primer any d'aplicació del nou Pla General comptable.

b) Respecte al presumpte incorrecte enregistrament dels saldos deutors derivats dels compromisos d'aportació del Servei Català de la Salut. (Apartat 2.2.1.4. Pàg. 28)

El saldo deutor dins l'epígraf d'Administracions Públiques ha estat reclassificat en la configuració del balanç d'obertura del 2008 com a primer any d'aplicació del nou Pla General comptable.

c) Respecte al Fons Propis (Apartat 2.2.2.1 Pagina 30)

L'import dels Fons Propis ha estat reduït d'acord amb l'aplicació del nou Pla General comptable amb l'import abans esmentat (15.875.000,00 €).

CINQUENA.- PARTICIPACIÓ DE LA CSPT EN ALTRES ENTITATS.

En l'apartat 2.2.1.3 apartat b (pàgina 26) l'Informe efectua consideracions respecte a la participació de la CSPT en dos entitats:

- Per un costat, en Sabadell Grup Assegurador, on diu que a 31 de desembre de 2007 la CSPT tenia comptabilitzat a l'epígraf de Cartera de valors a llarg termini 24.525'59 Euros. Així mateix, -afirma l'informe- d'acord amb el certificat de dipòsit emès per l'entitat participada de data 27 de maig de 2008 el valor de la participació era de 35.191,25 i finalitza, suggerint la necessària regularització per l'import diferencial.

Respecte a aquest punt, no entenem el lligam que efectua la Sindicatura entre el valor a 31 de desembre de 2007 i el valor del certificat emès per la societat, una

vegada tancat els comptes anuals de l'exercici 2007 i que es produeix durant el primer semestre de 2008. Entenem que la Sindicatura podria opinar respecte al valor comptabilitzat a 31 de desembre en base al valor de les accions en aquesta mateixa data, però difícilment per valors coneguts amb posterioritat. Aquesta valoració es va comptabilitzar amb efectes del dia 1 de gener de 2008. Es més, a data d'avui, i prèvia l'autorització obtinguda per acord del Govern de la Generalitat de Catalunya les esmentades accions han estat alienades i la CSPT no és accionista d'aquesta societat.

- Per un altre costat l'Informe de la Sindicatura descriu que el Consell de Govern de la CSPT, reunit en sessió de data 31 de gener de 2008, va acordar la separació de la Corporació de l'entitat Interhospitalia 2 AIE, afirmant-se que *"A la data desembre de 2008 la Corporació encara no havia formalitzat ni elevat a públic l'acord de separació de l'Agrupació."*

Al respecte, cal efectuar alguns aclariments:

- A efectes contextualitzadors, cal dir que l'aportació de la CSPT al capital social de la AIE va ser de 300 Euros d'un total capital de 15.926'50 a data d'incorporació.
- La CSPT de forma immediata a l'adopció de l'acord de data 31 de gener de 2008 va procedir a notificar a Interhospitalia-2 AIE via BUROFAX (i per tant amb caràcter fefaent) la seva separació de l'Agrupació de conformitat amb el procediment establert en els Estatuts de l'esmentada Agrupació.
- Va ser lliurada a la Sindicatura de Comptes fotocòpia de l'esmentat burofax i de la mateixa manera ha estat informada personal i telefònicament de les diverses gestions efectuades davant els administradors de l'AIE perquè elevin a públic l'esmentada separació.
- L'elevació a públic ha d'efectuar-la l'AIE (després de prendre coneixement a la seva assemblea) i no la CSPT que compleix amb la notificació de separació per conducte fefaent.
- Desconeixem perquè la Sindicatura que era coneixedora d'aquests extrems els obvia al seu informe i efectua una redacció que pot generar confusió.

SISENA.- ACTIVACIÓ DE CRÈDITS A COBRAR I PRESUMPTA INSUFICIÈNCIA DE DOTACIÓ DE LES PROVISIONS PER RESPONSABILITATS PER PROCEDIMENTS LABORALS.

A) En relació Al punt 2.2.1.3 apartat c) (pàg. 26) i front a l'argumentació efectuada per la Sindicatura cal aclarir el següent:

La ITSS, 22 de novembre de 2006, va emetre resolució de confirmació, exhaurint via administrativa, la reclamació de 73.193,82 € per diferències en l'aplicació dels epígrafs d'accidents de treball i malalties professionals dels col·lectius de metges durant el període 2002-2006.

Inicialment, la Corporació va efectuar la corresponent provisió, i alhora interposà recurs contenciós administratiu. Per tal d'evitar que els nombrosos certificats que es demanen a la TGSS per la gestió quotidiana sortissin com pendents de pagament i

tenir que consignar la quantitat i posteriorment abonar interessos de mora en cas de que la resolució definitiva fos contrària als interessos de la Corporació, es va decidir ingressar la quantitat reclamada. En data 1 de setembre de 2008 es va dictar sentència a favor de la TGSS i en el cas de la Corporació no s'ha tingut que efectuar execució ni cap abonament per què ja s'havia efectuat en el seu dia. La documentació acreditativa va lliurar-se a la Sindicatura.

No procedeix doncs, entenem, efectuar la consideració de prudència valorativa que fa la Sindicatura, ja que la retrocessió de la provisió que inicialment s'havia efectuat és correcta i que en cas de que la sentència hagués estat favorable a la Corporació Sanitària Parc Taulí, procediria en aquest supòsit haver efectuat reclamació de quantitat a la TGSS. No és el cas.

B) En relació al punt 2.2.2.3. Provisions per riscos i despeses. (Pag. 32 de l'informe)

L'estimació de provisió efectuada en el seu dia, pels exercicis 2004–2007, en relació a la reclamació dels festius (14) del calendari laboral, es calcula en base al coneixement que es té de cada una de les reclamacions anuals que s'efectuen en el moment en que les mateixes es judicialitzen. La font d'informació inicial pot veure's constantment modificada per causes imprevistes, ja sigui per que s'ampliï l'abast dels demandants, perquè es paralitzi temporalment el procediment per interposició de conflicte col·lectiu de sector (aquesta és la situació actual), o perquè en el decurs del procés es pactin condicions mitjançant el Conveni que modifiquin total o parcialment les pretensions expressades. Davant d'aquestes incerteses que poden incidir qualitativament i quantitativament en el resultat del procés, els càlculs inicials i les successives actualitzacions, si és el cas, ja s'ajusten a les possibles correccions a l'alça que puguin donar-se en el decurs d'un procés d'aquesta naturalesa. Per això, sembla poc raonable demanar que s'efectuïn càlculs estimatius dels interessos de mora que únicament es consoliden via sentència judicial ferma.

En el cas de provisions per guàrdies mèdiques, ja hi ha hagut resolució judicial per a tot el Sector. La Corporació ha fet efectiva als treballadors relacionats a la demanda les quantitats corresponents amb càrrec a la provisió efectuada. No hi ha hagut cap reclamació per part d'altres professionals, pel que no sembla oportú considerar que s'hagi d'efectuar cap mena de provisió, tal com apunta la Sindicatura per si en futur es formalitzen altres demandes.

SETENA.- CRITERI DE PROVISIÓ DE LA MOROSITAT (pàg. 28).

En relació a l'asseveració efectuada al punt 2.2.1.4 apartat a) -pàgina 28- relativa a que la CSPT efectua sistemàticament una provisió per insolvències de 151.000 Euros *"...sense efectuar una anàlisi individualitzada de l'antiguitat o origen d'aquests saldos..."* per concloure que aquest *"...fet posa de manifest debilitats en els circuits interns de gestió dels riscos per insolvències"* volem expressar la nostra absoluta disconformitat amb el que considerem un judici de valor que no es sustenta en cap evidència documental. I això pel següent:

a) El saldo de deutors amb antiguitat superior a un any en data 31 de desembre de 2007 no era, com diu l'informe, de 2.481.657'01 Euros, sinó d'únicament de 202.275,06 Euros i que es descomposava, en funció de l'origen del deutor, en:

1.253'61 Euros de Mútues patronals d'Accidents de Treball
5.110'65 Euros de Particulars
195.910'80 Euros d'asseguradores d'accident de trànsit

b) L'import de 151.000 Euros que anualment es provisiona s'efectua en base a l'històric de deutes amb antiguitat i pel principi de prudència, tot i que no es consideren de dubtós cobrament.

c) Les companyies asseguradores dels accidents de trànsit són entitats que, excepte excepcions, no es caracteritzen en abonar les seves factures de forma ràpida, perquè en molts casos volen derivar el pagament a companyies contràries i procuren vincular-los a resolucions judicials, quan aquestes estan en aquest supòsit. Aquestes companyies asseguradores estan agrupades a l'anomenat Conveni UNESPA que preveu mecanismes de cobrament a través d'una comissió paritària. Per aquesta raó les factures no es provisionen com moroses perquè tard o d'hora es cobren. Si la resolució de la Comissió fos contrària a la CSPT aleshores és quan es passen a insolvències però únicament en aquest cas.

d) Respecte als imports de Mútues Patronals són petits imports derivats de supòsits en que les mútues volen derivar la contingència com accident no laboral. La CSPT analitza cada cas i només manté com saldo deutor viu aquells sobre els qual no en té cap dubte que es tracta d'accident laboral. Les Mútues acaben per abonar les corresponents factures malgrat en alguns casos demorin el seu pagament fins a resolucions externes o reclamacions in extremis de la CSPT.

e) En relació als imports de particulars són atencions efectuades per la CSPT a ciutadans (normalment estrangers extracomunitaris) que no venen proveïts de tarja sanitària. La CSPT intenta el cobrament directe o bé a l'SCS i, intentat el mateix sense èxit, i atès que es tracta de minúsculs imports, anualment, procedeix al seu traspàs a insolvències.

Per tant, analitzat com es treballa amb el saldo d'antiguitat superior a 12 mesos i que es, deu vegades inferior al consignat a l'informe de la Sindicatura) en funció de l'origen del deutor, considerem que no es pot afirmar que no existeixi un mecanisme d'anàlisi de les factures com efectua l'Informe. El procediment existeix tot i que es mantinguin aquelles factures que, malgrat la seva antiguitat, l'històric demostra que s'acabaran cobrant.

Com a conclusió d'aquest punt i en relació a l'afirmació que *“La Sindicatura ha constatat que, al tancament de l'exercici 2007, el saldo pendent de cobrament d'aquests deutors, principalment mútues i entitats asseguradores, que tenien una antiguitat superior a l'any i, que, per tant, a manca d'una anàlisi individualitzada, correspondria fer la provisió per aquest import, era de 2.481.657'01 Euros”* hem d'indicar que sorprèn a aquest Consorci les dades “constatades” (és a dir teòricament verificades quan realment són 202.275,06 Euros) perquè respecte a les mateixes, desconeixem la seva procedència i ens agradaria conèixer l'evidència

documental que la sustenti. Mantenim que la dada no és correcta i considerem que, prèvia verificació dels papers de treball de camp de la Sindicatura, s'hauria de procedir a la seva subsanació a l'informe.

VUITENA.- CONTINGÈNCIES DERIVADES DE RECLAMACIONS INTERPOSADES PER TERCERS (Pàg. 39)

En relació a l'asseveració efectuada al punt 2.3.1.3 -pàgina 29- respecte a la presumpta insuficiència de la provisió efectuada respecte al contracte subscrit amb l'entitat CASALVI SL, creiem que l'afirmació s'efectua per un previ error interpretatiu i, per tant, ens permetem, efectuar els següents aclariments respecte al text que incorpora l'Informe de la Sindicatura.

La CSPT, efectivament formalitza amb l'entitat CASALVI un contracte, però no de precari, sinó de lloguer de les naus del seu magatzem d'aproximadament 2.000 metres quadrats. Aquest contracte incorporava la possibilitat d'efectuar obres d'un moll de càrrega i descàrrega. Malgrat això, les part arriben a un nou acord i cedeixen, ara sí a precari, i per un temps limitat, unes naus addicionals d'aproximadament 300 metres quadrats, dels quals la CSPT només accepta i usa 100 metres quadrats dels quals, 30 metres quadrats ja estan incorporats al contracte de lloguer. Per tant, només utilitza de forma addicional i a títol de precari 70 metres quadrats. El document de precari establia una clàusula de penalització per ocupació d'espais si es donaven determinades circumstàncies. CASALVI insta a l'any 2003 procediment civil de desnonament contra la CSPT respecte a aquests metres addicionals, i que es guanyat per CASALVI en 1a Instància segons sentència de data 20 de gener de 2004. Davant l'Audiència Provincial es matisa la sentència "ad quo" tot reiterant el desnonament però limitant l'exigència de CASALVI i establint que la superfície que incloïa el precari era menor a la al·legada ja que una part de la mateixa es trobava dins de la superfície arrendada al contracte original (Sentència de 7 de febrer 2005). Finalitzada aquesta instància i també el contracte d'arrendament, la CSPT va abandonar no només els 70 metres del precari sinó la total nau i amb posterioritat CASALVI no ha efectuat cap altra demanda judicial reclamant els imports que diu l'Informe de 133.511 '50 Euros. CASALVI va interposar Recurs de Cassació davant el Tribunal Suprem que va estar inadmissiu per Auto de data 5 de juny de 2007.

El que va fer CASALVI va ser remetre un burofax reclamant l'esmentat import en data juliol de 2002 (abans de la sentència de segona instància) i que corresponia a l'aplicació de la clàusula penal als 70 metres quadrats que efectivament utilitzava la CSPT, als 30 metres quadrats que la Sentència en segona instància va declarar que no estaven incloses al precari i als més de 200 metres quadrats que la CSPT mai va utilitzar i del que mai va tenir la clau, malgrat es posessin a la seva disposició en el document de precari.

Diu l'informe que l'esmentada reclamació "...es trobava pendent de resoldre a la data d'octubre de 2008.". Creiem que es tracta d'una errada atès que no existeix cap resolució judicial pendent simplement perquè mai s'ha formulat fins ara, cap demanda judicial sobre aquella reclamació.

Internament, la provisió que es va efectuar va ser la del potencial pagament dels 70 metres que efectivament s'havien utilitzat a prorrata del total import de la clàusula penal establerta i el temps d'ocupació, així com les potencials costes del procediment. L'esmentat import li va estar ofert a CASALVI en el moment en què va remetre el reiterat burofax i no va estar acceptat.

Des d'aleshores, CASALVI no ha procedit a efectuar cap altra reclamació i creiem que no essent la reclamació formulada una demanda judicial no es fa necessari procedir al seu provisionalment.

Mantenim que un criteri de prudència raonablement entès és el de provisionar allò que, si CASALVI acabés formulant una reclamació judicial, correspondria a l'aplicació de la clàusula penal respecte als espais realment ocupats en precari per la CSPT (70 metres quadrats) a partir del moment del requeriment d'abandonament formulat per la propietat. No obstant això, s'ha de tenir present que l'esmentat requeriment de CASALVI podria ser de dubtosa validesa legal (i això pot explicar el perquè encara no s'ha formulat reclamació judicial), en tant que exigien la posada en disposició no només dels esmentats 70 m2 realment ocupats en precari per la CSPT, sinó també els 30 m2 del moll que la CSPT tenia dret a ocupar en virtut de contracte de lloguer (segons ha estat declarat judicialment).

Respecte a la resposta a la circularització efectuada pels assessors jurídics de la CSPT en què mantenen la possibilitat de risc de condemna de fins a 120.000 Euros, és efectivament un risc, en tant en quan sigui aquest l'import que demanin, però ni l'han demanat judicialment fins ara, ni considerem que si ho fan, tinguin possibilitats de, esgotant les vies jurisdiccionals, assolir una sentència favorable en aquests extrems. Malgrat això, és evident que existeix com a possibilitat teòrica però el principi de prudència ha d'incorporar altres elements de valoració.

NOVENA. - CRÈDITS A EMPRESES DEL GRUP (pàgina 43)

Es fa referència a la clàusula 12a del contracte de “*compra-venda i formalització de crèdit*” subscrit entre la CSPT i UDIAT CD el 8 de març de 2000.

El text d'aquesta clàusula 12a és el següent:

Interessos de demora:

“Les quantitats pendents d'amortització a la data de venciment del present contracte, així com els interessos meritats que, transcorregut el termini establert en el pacte 9 anterior, no haguessin estat liquidats per la UDIAT meritaran un tipus d'interès de demora del tipus vigent en l'anualitat, incrementat en 2 punts”

El pacte 9 al que es fa referència en el paràgraf anterior diu:

Cancel·lació anticipada:

“La Corporació podrà, en qualsevol moment, sol·licitar la liquidació del saldo que presenti el crèdit, estant la UDIAT obligada a atendre la sol·licitud en un termini màxim de 180 dies”

És a dir, només en el cas que la CSPT hagués sol·licitat a UDIAT CD la liquidació del saldo del préstec pendent i aquesta no hagués liquidat el deute en els 180 dies posteriors a la sol·licitud es generarien interessos de demora o be també aquest interessos de demora es començarien a generar a partir de la data de venciment del contracte (és a dir del 31 de desembre de 2009).

Atès que cap d'aquestes situacions s'ha produït, els esmentats interessos no tenen raó d'ésser i per tant no s'ha produït cap incidència respecte d'aquesta transacció contractual entre empreses del Grup tal com si afirma l'informe.

DESENA.- OPERACIONS VINCULADES.

A) Respecte a la comptabilització de la cessió global dels actius i passius de l'entitat Serveis d'Atenció Primària SA (Pàgina 45)

L'informe esmenta que la CSPT ha incorporat als seus Comptes com ingressos extraordinaris de l'exercici els resultats de l'entitat liquidada sobre la qual la CSPT va acceptar tots els seus actius i passius, mantenint que s'haurien d'haver enregistrat al compte de reserves (i posa entre parèntesi "fusió").

No compartim aquest criteri. El Consorci i els seus auditors de comptes han mantingut sempre que quan es tracta de cessions globals d'actius i passius aquests s'han de comptabilitzar com a resultats extraordinaris. L'operació en cap cas pot considerar-se "de fusió" ja que aquesta figura està reservada per quan les entitats són totes de caràcter mercantil, situació que no es dona en el present supòsit.

B) Respecte al projecte SALUT EN XARXA (Pàg. 45)

L'informe explica de manera exhaustiva l'origen del Projecte i els compromisos adquirits per totes les parts i sobre el qual la CSPT va assumir una part del cofinançament si bé el projecte es va gestionar a través de la Fundació Parc Taulí de conformitat amb els propis estatuts de la Fundació.

L'afirmació efectuada a l'Informe en relació a que la *"Sindicatura considera que no corresponia registrar aquesta despesa en els comptes 2006 atès que a aquesta data, d'una banda, no es disposava de cap acord d'adquisició o acceptació del projecte gestionat per la Fundació, i de l'altra, la despesa imputada al projecte figurava enregistrada sota la rúbrica d'Immobilitzat en curs en el comptes de la Fundació del mateix any"* essent teòricament admissible trencaria la lleialtat entre la CSPT i l'FPT. Ambdues entitats coneixien l'origen, desenvolupament, utilització i obligacions de finançament del projecte amb independència que existís o no un acord concret més enllà del conveni marc de col·laboració entre ambdues entitats vinculades. L'aplicatiu Salut en Xarxa ha estat utilitzat des del seu principi a més de per l'ICS, per l'Hospital de Sabadell que ha resultat el major beneficiari del seu ús, a banda del propi SCS que li ha generat un estalvi en proves diagnòstiques atès que l'aplicatiu permet visualitzar les proves efectuades als ciutadans del territori amb independència del prestador públic que l'hagi demanada. Quan el termini d'execució ha arribat al seu fi ha estat quan l'FPT i la CSPT han adoptat els correlatius acords de cessió i acceptació del Projecte, sempre sotmès a millor

criteri del Servei Català de la Salut, però sense que això pogués comportar no assumir el compromís de cofinançament parcial del projecte efectuat per la CSPT. A major abundament cal dir que la Comissió de Seguiment del Projecte SALUT EN XARXA està constituïda per la CSPT, el SCS, que la presideix, l'ICS, l'Ajuntament de Sabadell, el Consell Comarcal del Vallès Occidental i el SEM, però, en cap cas, la Fundació Parc Taulí, que sempre ha actuat en aquest projecte com entitat instrumental de la CSPT.

C) Respecte al volum de transaccions (pàgina 46).

En aquest extrem, l'Informe vol donar per evidenciat l'existència d'una diferència de 310.528,43€ entre les transaccions registrades a UDIAT i la Corporació.

Al respecte, hem de dir, que l'esmentat import correspon a:

a) **109.057,36 Euros** a una factura provisionada per la UDIAT i pendent d'emetre en el tancament del 2007 i provisionada en la CSPT contra el compte de factures pendents d'arribar, sense especificar que són proveïdors del grup.

b) **201.471,07 Euros** corresponen a les factures que la UDIAT va emetre a l'entitat Serveis d'Atenció Primària Parc Taulí durant l'exercici 2007 i abans de la seva cessió global d'actius i passius a favor de la CSPT. Evidentment, arribat el dia 1 de novembre la CSPT, va assumir la totalitat dels drets i obligacions de la societat cedent, però no va integrar dins dels seus estats comptables, perquè considerem que no ho havia de fer, l'històric 2007 de les seves operacions amb la UDIAT.

D) Respecte al Centre Integral de Serveis Comuns (pàgina 46).

A l'apartat 2.4 de l'Informe (Pàgina 46) es diu textualment *“Per altra banda, el treball de fiscalització realitzat ha posat de manifest que la Corporació no va facturar a les empreses del grup l'assignació d'una part dels costos salarials del personal del centre Integral de Serveis Comuns de la CSPT dedicats a les activitats de manteniment de diversos centres en l'exercici 2007, per import de 167.852'52 Euros per la qual cosa aquesta quantia no figura inclosa en el volum total de les transaccions per serveis prestats a les empreses del grup l'any 2007”*.

Considerem, amb el degut respecte, que aquesta manifestació pateix una errada interpretativa i, en ares al seu aclariment, ens permetem efectuar les següents consideracions:

1.- A l'any 2007 es va implementar a la CSPT el torn de nit de Personal de Manteniment, que fins aleshores s'efectuava a través del mecanisme de guàrdies. El torn de nit cobreix tots els centres del Corporació i, també les seves entitats mercantils unipersonals (SABADELL GENT GRAN, UDIAT CENTRE DIAGNÒSTIC i fins al 30 d'octubre de 2007, a l'entitat SERVEIS D'ATENCIÓ PRIMÀRIA PARC TAULÍ SA, data en què va estar subsumida per la CSPT).

2.- El volum econòmic total que l'any 2007 van suposar l'esmentat torn de nit va ser de 167.852'52 Euros i els serveis van ser prestats per professionals propis de la CSPT.

3.- Atès que era el primer any que s'implementava, per error, es va deixar d'efectuar la imputació d'aquests imports a cadascun dels centres d'activitat de la CSPT i les entitats instrumentals.

4.- A data 31 de desembre de 2007 només existien tres entitats amb NIF diferenciats dins de la CSPT i que eren:

a) el propi Consorci que incorpora els centres d'activitat de l'Hospital de Sabadell, el Centre de Salut Mental, el Centre Sociosanitari Albada i el Centre d'Atenció Primària Sabadell 4B

b) UDIAT CD

c) SABADELL GENT GRAN CS

5.- L'import de 167.852'52 Euros del torn de nit de manteniment es referia al cost total a imputar a prorrata d'una fórmula preestablerta als propis Centres del Consorci i també a les dos societats anònimes unipersonals.

6.- El cost imputable als NIF no consorci era de 22.763'94 Euros en base al següent detall:

14.187'89 Euros a UDIAT CD

8.576'05 Euros a SGG CS.

7.- El cost imputable per comptabilitat analítica als centres del propi consorci era de 145.088'06 Euros.

8.- En conclusió, no és correcte dir a l'Informe que la quantia de 167.852'52 Euros *"..no figura inclosa en el volum de transaccions per serveis prestats a les empreses del grup..."* ja que, de l'esmentat import, només són operacions entre empreses del grup, 22.763'94 Euros i la resta són costos interns del propi Consorci i que, en tot cas, no es van imputar analíticament a cadascun dels centres de cost dins d'un mateix NIF sinó directament al propi Centre Integral de Serveis Comuns.

ONZENA.- INCIDÈNCIES DERIVADES DELS ACORDS FORMALITZATS EN ELS CONVENIS ENTRE ENTITATS VINCULADES. (pàgina 46)

Efectivament, la Corporació no registra en la seva comptabilitat cap import per l'arrendament de l'edifici UDIAT ni per les obres que UDIAT ha realitzat en el mateix edifici ja que és així com es va determinar en els acords de Consell de Govern de 3 d'abril i 30 d'octubre del 2001, on s'establí un període de carència del contracte d'arrendament signat entre la CSPT i UDIAT de l'1 de juliol de l'any 2000.

En relació a la comptabilització de les esmentades obres, atès que són una millora per les activitats de UDIAT, les ha pagat i les ha comptabilitzat la pròpia UDIAT i les

ha sanejat anualment a raó del temps de carència que es va establir en les addendes al contracte de lloguer abans esmentat.

És per aquest motiu pel qual la CSPT no les ha comptabilitzat ni les haurà de comptabilitzar en els seus comptes. És a partir del dia 1 de novembre del 2008, data del termini de la carència, quan la CSPT emetrà la factura de lloguer de l'edifici a la UDIAT.

No es tracta doncs de cap incidència, sinó d'un acord de "retard" en el temps de la facturació del lloguer de l'edifici UDIAT.

DOTZENA. - PREUS DE TRANSFERÈNCIA. (pàgina 47)

En aquest paràgraf s'afirma que els preus que factura la UDIAT a la Corporació són més alts que els que s'apliquen als "Hospitals de l'ICS".

Al respecte hem d'efectuar les següents consideracions:

1.- El contracte que UDIAT té signat amb l'ICS fa referència a pacients ambulatoris no a pacients d'hospitals de l'ICS. Aquesta diferència pacient ambulatori -pacient hospitalitzat és molt rellevant. No és possible comparar els preus que UDIAT factura a l'ICS respecte als que factura a la Corporació o a d'altres Hospitals.

El motiu és la complexitat de les proves. La majoria d'exploracions realitzades a pacients ambulatoris no incorporen, per exemple el contrast radiològic que sí és necessari en diagnòstics més complexes i que es donen en pacients hospitalitzats. Una altra cosa que no s'ofereix a l'ICS (ambulatori) són proves realitzades en règim d'urgència. Els dispositius de UDIAT, pel que fa a Laboratori i Diagnòstic per la Imatge estan oberts les 24 hores del dia, justament per donar servei a l'Hospital de Sabadell i això s'ha de repercutir en les tarifes que s'apliquen igual que els contrastos radiològics o la realització de la prova amb anestèsia, entre d'altres.

Es considera que una millor opció per efectuar una comparativa hagués estat utilitzar com a referència la tarifa de preus orientatius publicada pel Col·legi de Metges de Barcelona, on surten tot tipus de clients i proves.

Un altre exemple, el cost i la factura d'una mamografia d'una pacient que ha estat operada d'un greu diagnòstic no té res a veure i no és comparable amb una mamografia de control del programa ordinari de Cribratge de Càncer de Mama, ni pot tenir el mateix preu, el temps de metge per diagnosticar o controlar la prova; és molt superior en el primer cas que en el segon.

Per altra banda, el comparatiu de preus que s'indica en el projecte d'informe està fet sense cap dels descomptes que després aplica la UDIAT.

DESCOMpte PER MARGINALITAT 2007

DESCOMPTES PER MARGINALITAT 2007										REAL 2007			% urg.			% amb.			12%																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
										hosp.																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																			
marginalitat										3,18%			0%			3,27%			tarifa marg.màxim TAC/Resso.			28%																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																							
tarifa marginal										28%			8%			9%			resta			10%			Comparatiu ICS																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																				
																						sols ambulatori																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																							
REAL 2007										Nombre unitats totals			Import total sense descompte			Preu unitari sense descompte			Percentatge descompte			Import descompte			Import total amb descompte			Preu unitari amb descompte																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																	

En relació a la divergència respecte del descomptes, justament, per tal que els preus de transferència fossin “de mercat?” UDIAT aplica, per exemple, el 20% de descompte en la tarifa de preus del Laboratori ja que és pràctica comuna de tots els laboratoris públics/privats de Catalunya. Només cal demanar preus a qualsevol Laboratori, on juntament amb la tarifa ordinària incorporen un descompte variable entre el 15 i el 40%, a raó del volum o qualsevol altre tipus de pacte d'activitat.

En relació a l'aplicació de la marginalitat, efectivament s'ha de modificar el contracte i actualitzar els % d'aplicació a raó del que disposa el CatSalut, en l'actualitat. Al tractar-se de pròrrogues del mateix contracte, no s'ha adaptat en el temps, i en canvi el CatSalut sí ha canviat les seves condicions des del 2002 (data del contracte entre CSPT i UDIAT) fins ara. Tot i això sí que s'ha actualitzat el càlcul i els percentatges aplicats al 2006 i 2007 són exactament els que ha aplicat el CatSalut a la CSPT en la seva pròpia marginalitat.

Per altra banda, la marginalitat no s'aplica tal com diu l'informe de la Sindicatura, “sobre el total de la facturació”, sinó sobre l'excés d'activitat realitzada per la CSPT respecte a l'activitat contractada pel CatSalut, per cada anualitat.

Així doncs, no només podem dir que estem dins la normativa quan apliquem preus de “mercat?” sinó que, a més, complim els termes de marginalitat del CatSalut. La UDIAT ha aplicat escrupolosament el principi contingut a l'article 16.1 de la Llei de l'Impost sobre Societats respecte a les operacions amb la seves entitats vinculades.

TRETZENA.- ASPECTES GENERALS RELATIUS A CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA.

Respecte a la primera consideració efectuada a l'Informe (apartat 2.5, - pàg. 49) ratificar que efectivament, dins del període fiscalitzat el consorci es trobava plenament subjecte al RDL 2/2000 de 16 de juny de Text Refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques.

Assentada aquesta premissa, ens sembla oportú fer constar que actualment estem actuant en matèria de contractació administrativa sota la premissa de considerar-nos Administració Pública, en sentit estricte, als efectes de l'aplicació de la Llei 30/2007 de 30 d'octubre de Contractes del Sector Públic (LCSP), tot i que existeixen seriosos dubtes respecte a si podríem estar inclosos en la categoria dels Poders Adjudicadors no Administració Pública, que defineix l'esmentada Llei en regular el seu àmbit subjectiu d'aplicació.

En aquest sentit, restem a l'espera dels pronunciaments de la Junta Consultiva de Contractació sobre quina és la classificació normativa adequada dels consorcis en ordre a determinar el seu grau de subjecció a la LCSP, per bé que mantenim en tot cas, en aplicació dels criteris de prudència i de seguretat jurídica que sempre han inspirat la nostra actuació, la nostra voluntat de subjectar els procediments de contractació a les màximes garanties de transparència, publicitat, concurrència i rigor procedimental.

CATORZENA.- ASPECTES RELATIUS A CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA EN MATÈRIA D'OBRES.

1.- Respecte al presumpte incompliment del termini d'execució de les obres de construcció de l'Hospital de Sabadell, així com la remodelació de determinats espais als edificis existents, denominats Taulí i Santa Fe. (apartat 2.5.1 a) -pàgina 53), cal esmentar que efectivament la data prevista de finalització de les obres de conformitat amb el termini contractual i la data de l'acta de replanteig va estar fixada en el dia 29 de gener de 2008. Aquesta data va ser establerta el dia 29 de maig de 2006 -acta de replanteig- si bé, la CSPT va acceptar un retard de 3 mesos en l'execució, fins al dia 29 d'abril de 2008, d'acord amb les actes de seguiment, en base als següents imprevistos:

a) Per un costat, l'afectació com a potencial zona arqueològica de la superfície perimetral de l'obra i que va requerir la intervenció i actuació de serveis arqueològics especialitzats, a instàncies de l'Ajuntament i que van retardar l'obra en aproximadament un mes.

b) D'altra banda, pels treballs previs necessaris per l'inici de les obres i que tenien a veure amb la fixació dels alineaments de façanes a instàncies també de l'Ajuntament, delimitació de vials, etcètera i que van suposar un retardament de dos mesos respecte al calendari inicialment previst.

La resta de demora, fins a l'efectiva finalització de l'obra i l'acta de lliurament de la mateixa (el dia 9 de febrer de 2009) són imputables al constructor i, en aquest sentit, quan es procedeix a efectuar la liquidació de l'obra s'extrauran les corresponents conseqüències contractuals d'acord amb el Text refós de la LCAP i el Plec de Clàusules que regeixen l'esmentada contractació.

També, i encara que sigui només a efecte il·lustratiu de la transparència amb la que ha actuat en tot moment aquest consorci, cal fer esment que la Sindicatura coneix i així ho esmenta i fa constar al seu informe, que el dia 20 de gener es va produir la finalització de les obres. La Sindicatura és coneixedora d'aquest extrem, ja que, malgrat el 2009 no entrava dins del període de fiscalització, els serveis d'aquest consorci han remès puntualment tota la informació que estava relacionada amb els assumptes fiscalitzats tot i que no hagin estat requerits per part de la Sindicatura.

2.- Respecte a la presumpte tramitació de les modificacions sense seguir el procediment contractual (apartat b) - pàgina 54) fer esment que aquesta situació es sustenta en els articles 101 i 146 del Text refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques de conformitat amb el que descriu l'informe. Al respecte, indicar, que el consorci CSPT ha fet sempre una aplicació de l'esmentat Text Refós adaptant les prescripcions legals a la seva pròpia naturalesa i règim jurídic, en base als seus Estatuts i la resta de legislació que li era aplicable. El RDL 2/2000 està pensat per la contractació de l'Administració Pública en sentit estricte (i així s'entén en la nova classificació subjectiva establerta a l'article 3 de la Llei 30/2007 de 30 d'Octubre de Contractes del Sector Públic i que deroga el Text Refós de la LCAP). En aquest sentit, no se li pot demanar a la CSPT el compliment d'obligacions que el seu específic règim jurídic no contempla per no ser una Administració pública en sentit estricte (no disposa de determinats òrgans, ni de determinats instruments de gestió del pressupost, ni pot complir alguns preceptes de la llei perquè no estaven pensats per la seva forma jurídica, ni perquè el finançament li vingui a través de partides en la

forma que estableix la LCAP, etc....). Malgrat això, el procediment utilitzat en relació a les modificacions de l'obra, en res s'aparten de les prescripcions legals quan són directament aplicables o dels seus principis teleològics quan no és possible la seva aplicació literal. Essent així, totes les incidències i modificacions operades, han estat acceptades de forma prèvia per l'adjudicatari i signades en les actes de seguiment del contracte, malgrat que, quan s'ha efectuat la resolució formal, també de conformitat amb el Text Refós de la LCAP, el contractista, en el tràmit d'audiència, s'ha oposat a les mateixes argumentant sobre costos de l'obra ja executada, i contemplades i valorades en les esmentades actes de seguiment de l'obra.

Tots els modificats han estat aprovats i consten a les actes de l'òrgan de contractació.

Així mateix, indicar que els certificats d'existència de crèdit existeixen i interpretem que la presumpta "inexistència prèvia dels mateixos a l'execució de les obres de modificació...?" podria ser correcta si fóssim una Administració Pública en sentit estricte, però no en el nostre cas.

El cert és que la CSPT disposava d'un fons total d'aportacions del CatSalut i el Departament de Salut que, en cap cas, (entre l'adjudicació original i les modificacions) es va superar i així consta a diferents llocs de l'informe, en referència a l'execució de l'obra i les partides pressupostàries per fer-hi front.

Al mateix punt, al paràgraf final (pàgina 54) s'exposa que el contractista no havia formalitzat les garanties complementàries exigides en les diferents modificacions per un import total de 110.978'67 Euros a data novembre de 2008 i que a l'esmentada data l'adjudicatari encara no havia donat compliment a aquest requeriment.

Al respecte dir, que tal com s'infereix de la descripció efectuada per la pròpia Sindicatura, la CSPT va requerir a l'adjudicatari, per resolucions de data 1 de juliol de 2008, 6 d'octubre de 2008 i 24 d'octubre de 2008, a l'objecte que procedís a la formalització de les modificacions i al dipòsit de les garanties. Ja s'ha dit que les esmentades resolucions han estat impugnades per l'adjudicatari i que, sobre les dues primeres, versen sengles contenciosos administratius que es troben, processalment, en període de personació i formulació de demanda. Sorpren que l'informe no incorpori aquests extrems quan els mateixos van estar posats en coneixement de la Sindicatura.

3.- Respecte a les presumptes adjudicacions de forma directa de determinats treballs addicionals.

Segons l'informe es tracta de diferents actuacions paral·leles al POPT i que són les següents:

- a).- 609.452'66 Euros a l'any 2006, corresponent a les obres de:
 - 64.965'97 € Paleteria Pl. Baixa Taulí Urgències
 - 127.243'53 € Paleteria Obres Reforma Nivell 1 d'Urgències
 - 126.512'46 € Reformes Nivell 2 d'Urgències
 - 94.454'30 € Reforma CCEE Adolescents Salut Mental
 - 79.031 € Entrada ambulàncies ALBADA
 - 117.245'40 € Obres reforma HHDD adults de Salut Mental.

b) - 234.149,17 Euros a l'any 2007, corresponent a les obres de:

- 21.306'64 € Adequació Psicogeriatria.
- 60.677'23 € Vials POPT
- 14.811 € Modificació Vials (Camió escombraries)
- 18.937 € Despatxos Fisioteràpia.
- 23.613'29 CCEE Adults Salut Mental
- 58.067'52 € HHDD Infanto Juvenil Salut Mental
- 36.736'49 € Enderroc finca ruïnosa.

En referència a aquest conjunt d'obres les podríem sistematitzar de la manera següent:

1.- Aquelles actuacions que van ser tramitades de manera urgent i imminent per tal d'atendre a les necessitats inajornables, entre d'altres, i com es veu en la descripció detallada, les obres en l'àmbit d'urgències i que requerien que s'executessin en períodes vacacionals (d'estiu o de Nadal).

2.- Un segon grup, referit a les actuacions efectuades a l'àmbit de Salut Mental, on determinades situacions de risc i conflictivitat d'aquests tipus de pacients va fer necessari efectuar obres de desdoblament de circuits tant de CCEE com d'Hospital de Dia.

3.- Un conjunt de projectes de caire menor (Fisioteràpia i Psicogeriatria) que van tenir la seva tramitació específica en funció del seu menor import.

4.- Les obres de la rampa d'accés d'ambulàncies a l'edifici ALBADA en origen a què fins aleshores les ambulàncies tornaven al vial marxa enrere i van ocasionar algun ensurt als avis residents, raó per la qual es va procedir a la subsanació urgent del circuit. (Es tracta d'una vorera per on circulen les ambulàncies de transport adaptat que es dirigeixen a Fisioteràpia ambulatoria, situada al mateix edifici).

5.- Les obres urgents esdevingudes en ocasió de l'inici de les obres del POPT i que feien referència a la modificació i limitació de circulació dels vials. Es tractava de posar obstacles en els diferents punts del recinte en obres per evitar que els vehicles estacionessin entorpint l'entrada i sortida de vehicles pesats de l'obra. Aquesta actuació va requerir, addicionalment, una complementària perquè, del projecte executat inicialment, va resultar que els camions de recollida de residus no podien accedir a la zona habilitada a l'efecte.

6.- Les obres urgents de demolició d'una casa heretada pel consorci al terme municipal de Sant Quirze del Vallès i que l'Ajuntament ens va requerir al seu enderroc urgent en un termini de 24 hores per raons de seguretat pública atès que l'edifici amenaçava ruïna -esgotament estructural generalitzat-. (Decret d'alcaldia 899-S/2007 de 30 d'octubre).

Fins aquí hem exposat les raons que van justificar els motius d'urgència en les referides actuacions i quins informes consten als corresponents expedients. Cal ara exposar el perquè aquestes actuacions van ser encarregades a l'entitat LUIS MALDONADO CONSTRUCCIONES SL.

Com es veu, en el conjunt de les obres efectuades pel consorci durant els darrers anys, aquelles d'un important volum econòmic han estat adjudicades, amb els seus corresponent procediments, a diferents empreses constructores (COPCISA SA, CORPIMO SA, Constructora Immobiliària de Solsona SA, i d'altres....). El volum global dels procediments contractats a LUIS MALDONADO CONSTRUCCIONES SL. durant aquests dos exercicis, efectivament ascendeixen a 843.601'83 Euros, si bé tots ells són procediments de petites quanties relatives (un total de 13 contractacions) i es produeixen en anualitats on les dificultats per obtenir ofertes de licitadors quan es tractaven de petites obres ha estat un dels grans handicaps d'aquesta i d'altres institucions públiques. Durant els anys 2006 i 2007, amb el boom de la construcció en plena efervescència, resultava difícil, quan no impossible, que empreses constructores presentessin ofertes si no es tractava d'obres d'una certa magnitud. Quan, a més a més, aquestes obres eren urgents, i requerien l'execució immediata, o s'havien de realitzar en dies festius (sense activitat assistencial programada), o períodes del mes d'agost o Nadal (per no interrompre l'activitat assistencial ordinària), l'obtenció d'ofertes d'empreses constructores generava importants disfuncions. En aquest entorn la CSPT sempre va sol·licitar ofertes a diferents proveïdors, si bé o eren desestimades d'entrada i no presentaven cap documentació, o directament desistien per no poder fer front als calendaris d'execució exigits. Únicament l'empresa LUIS MALDONADO CONSTRUCCIONES SL va presentar oferta, i alhora es va comprometre a efectuar les obres durant els terminis fixats. És en aquest entorn en el que cal entendre les contractacions realitzades i també posar-les en el context del total d'obres executades en els darrers anys per aquest consorci.

La nova situació del mercat i la crisi econòmica fan preveure que aquestes situacions no es tornaran a repetir perquè les empreses constructores estaran disposades a presentar ofertes en les licitacions.

4.- Presumptes incompliments contractuals en les obres complementàries de reforma del Bloc Quirúrgic Central. (pàg. 55)

L'informe considera que la garantia va ser prestada fora de termini ja que el contracte es va signar el dia 27 de juliol de 2007 i la garantia prestada en data 30 de juliol del mateix any, i empara l'afirmació en l'article 54.2 del TRLCAP.

Al respecte cal dir que, efectivament, el contracte es va signar 3 dies abans de rebre la garantia, malgrat això cal fer esment específic dels següents extrems:

- La signatura del contracte es va fer abans de l'inici de l'obra complementària prevista a realitzar a partir del dia 30 de juliol. Cal tenir en consideració els calendaris a objecte de signatura i la necessitat de que s'iniciessin les obres en la data prevista. Es va signar el contracte el darrer divendres de juliol, i es va rebre la garantia el darrer dilluns de juliol, iniciant-se les obres aquell mateix dia.
- Es va considerar que el contracte havia de ser signat abans de que cap operari entrés a les instal·lacions i es va assegurar per part de COPCISA SA que l'aval estava en tràmit davant l'entitat bancària (BANCAJA) i es lliuraria el mateix dilluns.
- En cap cas es va produir perjudici o quebrantament econòmic pel Consorci atès que no es tractava d'una constructora estranya sinó de la constructora que estava executant una obra de més de 16 milions d'Euros sobre la que ja havia

prestat aval, i es va considerar, atesa la urgència de l'obra i la importància de que s'iniciés el dia 30 de juliol (es tancaven tots els quiròfans centrals d'activitat programada), que estigués signat el contracte i no demorar la signatura al lliurament de la garantia, perquè això, a la seva vegada, hauria comportat un retardament en l'inici de les obres. Per tant, es va perseguir l'interès públic i no es va crear cap perjudici. Malgrat això, efectivament no es va complir fidelment l'obligació en relació a que el document d'aval estava incorporat a l'expedient en el mateix moment de la signatura del contracte. Sí que es va assegurar que estigués incorporat en el moment en que s'iniciessin les obres.

També al mateix punt es qüestiona l'import global de les obres sumant, al nostre entendre erròniament, a l'import inicial de l'adjudicació del contracte signat en data 22 de març de 2006 (que no del 29 de maig del 2006 com diu l'Informe), els imports dels modificats normals d'execució del contracte primitiu a l'import del contracte complementari de data 27 de juliol de 2007. En aquest sentit, comentar que la limitació del 20% sobre el contracte primitiu només afecta al contracte complementari signat el reiterat 27 de juliol de 2007, de conformitat amb l'article 141 d) del TRLCAP però sense que s'hagin d'incorporar els imports de les modificacions operades durant l'execució del contracte. Per tant, considerem que no es pot afirmar que el cost dels complementaris ha estat un 21 '8 % superior al preu primitiu quan l'import, en tot cas, ha estat del 5'03 % superior al preu primitiu. Respecte al concepte de "preu primitiu" veure Informe 37/2007 de 29 d'octubre, de la Junta de Contractació Administrativa del Ministeri d'Economia i Hisenda.

5.- Presumptes incompliments contractuals en les obres de reforma de la Planta baixa de l'edifici Santa Fe.(Pàgina 55)

Es tracta d'un dels contractes adjudicats a LUIS MALDONADO CONSTRUCCIONES SL mitjançant procediment negociat. El mateix va estar signat en data 30 de juny de 2006, si bé la garantia no va ser aportada fins al dia 4 de juliol. El contracte es signa el divendres dia 30 de juny, ja que les obres s'havien d'iniciar dins dels deu dies següents a la signatura (clàusula sisena del contracte) i es va acceptar, atesa la tardança de l'entitat bancària, al·legada pel contractista, que l'aval es lliurés amb posterioritat a la signatura del contracte sempre que fos amb anterioritat a l'inici de les obres i tot amb la finalitat de no demorar l'inici de les mateixes. L'aval es va lliurar el dia 5 de juliol i no es va produir cap menyscapte en els interessos públics.

QUINZENA.- ASPECTES RELATIUS A CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA EN MATÈRIA DE SERVEIS.

1.- Presumptes incompliment de la normativa respecte a la tramitació de les pròrroques. (pàg. 58)

Respecte al contracte amb l'entitat Transport Sanitari de Catalunya SLU (CREU ROJA) indicar que aquesta entitat va resultar adjudicatària al seu dia del contracte per la realització del transport amb Unitat Mòbil amb Vehicle d'Assistència Medicalitzada amb conductor. Arribat el termini contractual, aquest consorci va procedir a efectuar les pròrroques legalment possibles. Efectivament, finalitzada la darrera pròrroga, i essent coneixedors que el Servei Català de la Salut preparava una normativa de centralització dels serveis d'aquest tipus d'ambulància a través del SEM

i on la CSPT no hauria de licitar cap servei, es va procedir a una última pròrroga considerant que no tenia cap sentit treure a licitar un servei per un termini que després no es podria complir atès que, implementat el nou sistema pel SEM, la CSPT hauria de respondre davant el nou adjudicatari. Atesa la situació puntual plantejada i en ares a la defensa de l'interès públic, es va considerar que la millor de les opcions era la d'efectuar una darrera pròrroga amb el mateix adjudicatari i amb el condicionant que es pogués resoldre en qualsevol moment per part de la CSPT quan s'implementés el nou sistema. Efectivament va ser una pròrroga fora de norma, però l'excepcionalitat de la situació, vam entendre que ho justificava i creiem, encara avui, que va ser la solució que millor va salvaguardar l'interès públic i els interessos generals, sense cap menyscapte de la concurrència del mercat ja que la situació d'interinitat era coneguda per totes les empreses d'ambulàncies que operaven al territori i cap d'elles s'hagués presentat a un concurs que requeria importats inversions en un vehicle quan es coneixia que, en breu, aquest vehicle seria substituït pel que resultés adjudicatari del concurs convocat pel SEM.

2.- Presumptes incompliments de la normativa respecte a la no acreditació de les obligacions tributàries, amb la Seguretat Social i amb la Generalitat. (Pàg. 59)

Es tracta de les empreses HEWLETT PACKARD ESPAÑOLA SL i ISS Facility Services SA, i que segons l'informe no van complir amb el requisit d'acreditar els compliment de les obligacions tributàries, amb la Seguretat Social i amb la Generalitat de Catalunya. El cert és que es tracta d'empreses de serveis les qual per poder participar en les licitacions per les quals van ser contractades se'ls va exigir la corresponent classificació empresarial. Essent així, i tenint en consideració que per obtenir l'esmentada classificació es necessari acreditar la solvència tècnica i economico-financera així com estar al corrent de pagament de tots els tributs i impostos i no tenir cap deute amb la Seguretat Social, considerem que va quedar suficientment acreditat el compliment de les esmentades obligacions.

3.- Presumpta prestació de serveis sense l'existència de contracte vigent (pàgina 59).

Efectivament, a l'octubre de 2005 es va procedir a la signatura d'un contracte amb HEWLETT PACKARD ESPAÑOLA SL per al subministrament i implantació del software de gestió clínica la durada de la qual estava establerta inicialment en 3 mesos d'estudis previs i 24 mesos d'execució i per un preu determinat.

Les dificultats sobrevingudes en l'execució i la complexitat de l'anàlisi funcional dels dispositius assistencials de la CSPT van evidenciar la insuficiència del termini fixat inicialment per a l'execució de l'objecte del contracte. Va ser així, com de mutu acord amb l'entitat adjudicatària, amb les reunions de seguiment, es va plantejar l'ampliació del termini d'execució del contracte, millorant el producte final amb el condicionant que, la CSPT abocaria coneixement dels seus professionals a canvi que la implementació de l'aplicatiu no suposés major cost per la CSPT i que HP pogués després comercialitzar el producte resultant. Aquesta ampliació va ser acordada pel Consell de Govern de 3 de setembre de 2008.

Respecte al pagament dels 31.943'88 Euros, atenent a que no disposem del detall de les mateixes a l'informe, desconexim la composició del saldo. Malgrat això, afirmem categòricament que l'import del projecte no ha estat modificat respecte al preu

adjudicat. És veritat que durant el primer semestre del 2008 s'han abonat 14.047'60 Euros (IVA inclòs) corresponent a aquest projecte ja que els pagaments s'ha anant sincronitzant amb la prestació efectiva de la implantació. Addicionalment, HP Española SL ha estat contractada per la prestació d'altres serveis i subministrament i que, en el seu conjunt han cobrat durant l'esmentat semestre, més import del detallat a l'informe.

4.- Presumptes clàusules contractuals contràries a la normativa de contractació (Pàgina 59).

Es refereix a una clàusula incorporada als plecs de clàusules administratives, que té per objectiu regular la possibilitat que les licitacions d'aquests serveis, en cas que es produeixin situacions no previstes (licitacions desertes, amb defectes, amb errors, etc...) no deixin a la CSPT sense la prestació del mateix, quan a més es tracta de contractes en què hi cap la subrogació del personal que presta el servei. Amb aquesta clàusula s'intenta salvaguardar els interessos de totes les parts i sense minvament de cap interès públic. Aquesta situació s'ha vist corregida en important mesura per l'article 278 de la Llei 30/2007 de 30 d'octubre de Contractes del Sector Públic, atès que ha allargat els terminis dels contractes de serveis permetent planificar amb millor calendarització la licitació d'aquestes contractacions i per tant no preveiem que es puguin donar en el futur.

SETZENA - ASPECTES RELATIUS A CONTRACTACIÓ DE SERVEIS DE CONSULTORIA I ASSISTÈNCIA.

1.- Prestació serveis d'assessorament jurídic integral. (pàgina 62)

Respecte a aquest aspecte, esmentar que el consorci es planteja per la següent licitació, l'adequació del procediment a la Llei 30/2007 de 30 d'octubre de Contractes del Sector Públic que elimina la tipologia dels contractes d'assistència i consultoria, integrant-los en la categoria general dels de serveis.

Respecte al criteri utilitzat en anteriors contractacions de fer servir el procediment negociat sense publicitat del TRLCAP, comentar que es va considerar que els serveis jurídics si bé, efectivament, compartim que res tenen a veure amb raons artístiques o amb la protecció de drets exclusius, sí que considerem que atès el caràcter d'exercici de la defensa jurídica de la institució té una component tècnica i de confiança que no aconsellaven la seva licitació oberta. En aquest sentit, compartim els criteris de l'informe 7/2002 de la Junta Consultiva de Contractació tot i que considerem que el mateix com diu el seu propi títol es aplicable als contractes amb procediment obert però caldria la seva adaptació per als procediments negociats sense publicitat, justament per la seva pròpia especial naturalesa.

2.- Modificació del contracte de consultoria i assistència per a la redacció dels projectes arquitectònics vinculats a les obres del POPT 2a. Fase.(Pàgina 63)

Efectivament, l'informe relata adequadament la correlació de fets i dates referents a la contractació amb l'Estudi PSP Arquitectura. Malgrat això, manquen alguns aspectes que contextualitzin la situació i que procedim a exposar:

En data 29 d'abril de 2003 es procedeix a la contractació de l'Estudi PSP Arquitectura en relació a la redacció d'un Estudi Previ, Projecte i Direcció d'Obres i Instal·lacions per a l'ampliació de diferents edificis de la CSPT per un total import de 1.213.773'09 Euros. Aquesta contractació té el seu origen en un conveni d'aportacions de capital amb caràcter plurianual signat amb el Departament de Salut i el Servei Català de la Salut en data 12 de novembre de 2001 i que preveïen una inversió de 20.434.411 '55 Euros.

De l'anàlisi preliminar del projecte assumible amb aquest cost, i de comú acord amb el Servei Català de la Salut, es va evidenciar la insuficiència dels dispositius que es projectaven per les necessitats de la CSPT. Va ser així com es van efectuar diferents modificacions i en data 19 d'octubre de 2006 es va signar una primera modificació del conveni que elevava l'import de la inversió fins a 38.945.344'95 Euros i un altre en data 2 de febrer de 2009 que eleva aquestes inversions a 50.555.231'00 Euros.

La modificació de l'any 2006 i la previsió d'increment de la inversió, finalment recollida en el conveni de 2 de febrer d'enguany van propiciar que se li encarregués a l'Estudi PSP Arquitectura el projecte global tenint en consideració el desenvolupament futur.

Essent així, la CSPT podria haver efectuat de conformitat amb el TRLCAP altres opcions com haver abonat a l'adjudicatari els serveis prestats (pràcticament tots excepte la direcció facultativa, i indemnitzant parcialment aquesta) o aprofitar els coneixements de l'adjudicatari en tota aquesta fase prèvia perquè projectés els equipaments en la seva nova dimensió. La CSPT va optar per aquesta segona solució perquè va considerar que era la que produïa menor perjudici al Consorci, tant en termes econòmics com en terminis d'execució.

Evidentment això ha comportat una modificació del contracte amb el corresponent increment de cost adequant-lo al nou projecte. Aquesta ampliació ha estat aprovada, documentada i contractualitzada i s'ha efectuat de conformitat amb el TRLCAP.

DISSETENA.- ASPECTES RELATIUS A PERSONAL

1.- Respecte a les clàusules contractuals presumptament contràries a la legislació vigent (incorporat a la pàgina 65 de l'Informe) fer esment que les clàusules indemnitzatòries a les que fan referència van estar subscrietes amb anterioritat a la normativa de la Generalitat que establia límits quantitatius i que es van mantenir per la pròrroga dels contractes laborals del que portaven causa. A data d'avui aquestes clàusules indemnitzatòries han estat eliminades dels dos contractes sense cap tipus de contraprestació.

2.- Respecte al presumpte incompliment de l'obligació establerta per l'acord de Govern de data 11 d'abril del 2006 i la seva obligatòria remissió per aprovació (pàgi. 66 de l'informe) cal esmentar el següent:

Els professionals de la Corporació Parc Taulí, amb independència de l'adscripció interna que funcionalment pugui establir-se, accedeixen i es vinculen a la Corporació per convocatòria pública, d'acord amb el Reglament d'accés a places vacants, que es regeix pels principis d'igualtat, capacitat i mèrit. Aquest text estableix que la contractació del personal s'efectua amb règim laboral de caràcter fix i en cap cas

amb contractes de personal d'alta direcció. El contracte d'alta direcció es reserva, segons els vigents estatuts del consorci, únicament per la direcció general.

Les condicions contractuals,- grup professional, horari i condicions retributives (salari fix i variable)-, tenen com a punt de referència obligat el Conveni de la XHUP.

Cal fer esment que tots els treballadors de la Corporació Sanitària Parc Taulí estan inclosos obligatòriament dins d'un dels grups professionals establerts en l'article 15 del Conveni Col·lectiu. I és en base a aquesta classificació que es regulen, entre altres aspectes, l'àmbit d'aplicació i els paràmetres de la retribució variable.

Que en relació a la interpretació que efectua la Sindicatura de l'acord de Govern d'11 d'abril de 2006, aquesta matèria es contempla en l'esmentat Conveni Col·lectiu, que estableix en l'article 38 la metodologia i els paràmetres d'avaluació que amb caràcter general han d'aplicar-se a la retribució variable.

En aquest sentit, la Corporació Parc Taulí s'ha dotat del corresponent manual, aprovat pel Consell de Govern, on es defineix la filosofia de la retribució variable, la metodologia del procediment a emprar, el sistema d'assignació i avaluació i les dates d'abonament, total, parcial o sense percepció.

Aquesta política retributiva, regulada pel Conveni de la XHUP, va encetar-se l'any 2007, i tal com es va explicar abastament a la Sindicatura, a l'igual que va poder disposar del manual esmentat, és menester entendre que la implantació d'aquest tipus d'actuacions, d'alta sensibilitat i complexitat, necessiten d'un temps raonable (2-3 anys) perquè la seva aplicació operativa pugui considerar-se normalitzada. L'any 2008 -any de realització del treball de camp de la Sindicatura- hi havia hagut un exercici de l'aplicació d'aquest mètode que a la CSPT afecta al voltant de 1200 treballadors- comandaments i professionals de base- dels Grups Professionals 1,2, i 3.2. De l'any 2007 es disposa amb format paper d'una fitxa individualitzada dels professionals amb dos objectius estratègics, dos d'àrea i dos individuals, amb els indicadors d'avaluació de cadascun d'ells, el nivell assolit i la quantitat econòmica a percebre. La documentació esmentada ha estat signada per cada professional i el respectiu comandament. També es disposa d'aquesta documentació per l'any 2008.

La resta de grups professionals del 3.1 al 7, segueixen una altra sistemàtica, d'acord amb el conveni de la XHUP, en base a l'acompliment de les normes de Prevenció i la presència efectiva en el lloc de treball. Aquesta modalitat afecta a uns 2000 treballadors.

Abundant en els comentaris i orientacions que efectua la Sindicatura en relació a enviar a la Direcció General de la Funció Pública i a la Direcció General de Pressupostos i Tresor, els objectius de determinats comandaments perquè els hi sigui d'aplicació els criteris de percepció i vinculats a determinats paràmetres establerts per la Generalitat de Catalunya per als directius amb contracte d'alta direcció i assimilats a Direcció General o Gerència de les entitats, s'ha de dir que cap d'aquestes situacions contractuals es dona en els directius/comandaments objecte del plantejament de la Sindicatura, i a més si es té en compte que la Corporació Parc Taulí ha seguit en tot moment les orientacions efectuades des de la Direcció del Servei Català de la Salut (nota de 27 de febrer de 2006) així com des de la Gerència d'Empreses Públiques i Consorcis, ja que únicament se'ns ha demanat en successius exercicis la informació corresponent a contractes d'alta direcció. Així ho hem fet.

La interpretació que efectua la Sindicatura de "l'acord de govern d'establiment dels criteris del procediment de control de les retribucions variables en funció d'objectius del personal directiu de les entitats del sector públic", excedeix segons la nostra opinió, l'àmbit d'aplicació que contempla l'acord, alhora que ignora el que estableix el Conveni de la XHUP en relació a la retribució variable dels treballadors, plantejament que pot induir a què es generi una confrontació de normativa jurídica, que suposaria en la pràctica que, per aconseguir el criteri que sustenta la Sindicatura, es vulneressin els drets normatius i obligacionals regulats explícitament en el Conveni col·lectiu de treball (Conveni XHUP) i especialment en relació als articles 15 (Classificació Professional) i 38.1 Retribució variable en funció dels objectius (DPO) pels professionals dels grups 1, 2 i 3.2 i article 38.2 Retribució variable dels grups 3 al 7 (excepte el grup 3.2). Els plantejaments de la Sindicatura suposen un canvi unilateral de les regles jurídiques i de procediment actuals, i que interpretem que l'acord de govern de la Generalitat en relació al tema que ens ocupa en cap cas planteja aquesta disjuntiva, sota pena de vulnerar allò establert a l'article 3.1.c) de l'Estatut dels Treballadors en relació amb l'article 149.1.73 de la Constitució Espanyola.

Per això, i d'acord amb el que s'ha esmentat, no podem compartir el criteri plantejat per la Sindicatura.

3.- Respecte al comentari efectuat a la pàgina 67 de l'informe en relació a un presumpte incompliment d'un dels indicadors de referència per a l'abonament d'un percentatge de la part variable del directiu sotmès a aquesta obligació, indicar que aquesta part variable, de conformitat i en compliment de tota la normativa aplicable, només va estar abonada quan es va donar l'autorització per part del Departament de Salut i prèvia obtenció, per la seva part, de les corresponents autoritzacions i verificacions pertinents efectuades des de Funció Pública i del Departament d'Economia. No entenem que havent-se complimentat tots els procediments i disposant-se de les autoritzacions establertes es qüestionari ara i, menys encara, que s'incorpori a les conclusions de l'informe.

DIVUITENA.- CONSIDERACIONS FINALS

El consorci Corporació Sanitària Parc Taulí assumeix positivament i com a eina de millora continua l'informe origen d'aquestes al·legacions i corregirà amb la màxima diligència que li sigui possible, en base a l'informe definitiu, les debilitats detectades o les errades comeses i procurarà modificar aquells circuits o pràctiques d'actuació que segons l'informe comportin una millora del control intern i un més acurat compliment normatiu.

Tanmateix, no voldríem deixar passar l'ocasió per manifestar, amb el major dels respectes que ens inspira l'alta institució de la Sindicatura de Comptes, algunes consideracions, en relació a l'informe que s'ha fet arribar a aquest Consorci:

1.- Mostrem la nostra estranyesa en relació a que molts dels aspectes dels que es va donar complida explicació o evidència documental que sustentaven les explicacions, no han estat recollits en l'informe o directament han estat obviats.

2.- Reiterem que al nostre entendre determinats aspectes de l'informe no tenen en compte l'entorn en el què es produeixen les activitats i la singularitat de la figura jurídica dels consorcis en el marc sanitari català.

3.-També ens permetem suggerir que els informes recullin el nivell de la col·laboració dispensada pels professionals de l'entitat fiscalitzada.

Per tot això, en temps i forma i de conformitat amb l'article 6 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, modificada per les lleis 15/1991, de 4 de juliol, 7/2002 de 25 d'abril i 7/2004 de 16 de juliol,

A LA SINDICATURA DE COMPTES ELEVEM el present escrit d'Al·legacions front al Projecte d'Informe de fiscalització de referència 21/2008- C a l'objecte que siguin tingudes en consideració en allò que estimin, procedint a la incorporació a l'Informe definitiu dels esmentats aspectes i segueixi el procediment de conformitat amb allò establert a la llei reguladora de la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

De Sabadell per a Barcelona, a 27 de febrer de l'any dos mil nou.”

5. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS PRESENTADES

Les al·legacions formulades pel president del Consell de Govern de la Corporació Sanitària Parc Taulí al projecte d'informe de fiscalització 21/2008-C, referent a la Corporació Sanitària Parc Taulí de Sabadell, exercicis 2006-2007, han estat degudament analitzades i valorades per la Sindicatura de Comptes.

La consideració de les al·legacions cinquena, novena, catorzena i dissetena ha comportat la modificació de la redacció del text de l'informe que s'indica en cada cas. Pel que fa a la resta, no s'ha alterat el text perquè s'entén que les al·legacions trameses són explicacions que confirmen la situació descrita a l'informe, perquè no es comparteixen els judicis exposats en aquelles o perquè contenen informacions que no es corresponen amb els fets analitzats.

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: maig de 2009

Dipòsit legal de la versió enquadernada
d'aquest informe: B-26227-2009