

INFORME 2/2010

CONSORCI
SANITARI
DE L'ANOIA
EXERCICI 2007

INFORME 2/2010

**CONSORCI
SANITARI
DE L'ANOIA
EXERCICI 2007**

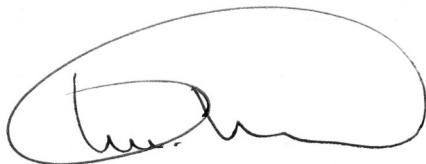
MONTSERRAT VENDRELL i TORNABELL, secretària general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

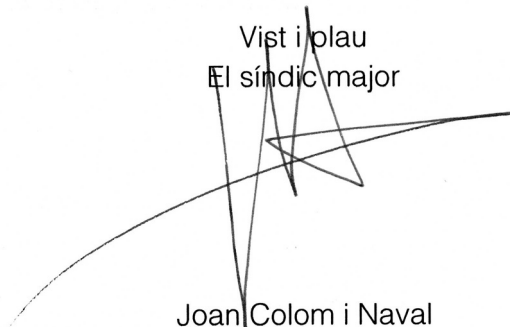
Que a Barcelona, el dia 19 de gener de 2010, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l'Excm. Sr. Joan Colom i Naval, amb l'assistència dels síndics Sr. Alexandre Pedrós i Abelló, Sr. Jordi Pons i Novell, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, Sr. Agustí Colom i Cabau, 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 2/2010, relatiu al Consorci Sanitari de l'Anoia, exercici 2007.

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

Barcelona, 4 de febrer de 2010



Vist i plau
El síndic major



Joan Colom i Naval

ÍNDEX

ABREVIACIONS.....	7
1. INTRODUCCIÓ	9
1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME	9
1.1.1. Objecte i abast	9
1.1.2. Metodologia i limitacions	9
1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT	10
1.2.1. Creació i objecte.....	10
1.2.2. Estructura organitzativa.....	11
1.2.3. Control financer	13
1.2.4. Normativa	14
1.2.5. Informació objecte d'examen	15
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	15
2.1. PRESSUPOST.....	18
2.2. BALANÇ DE SITUACIÓ	21
2.2.1. Actiu.....	23
2.2.2. Passiu	34
2.3. COMPTE DE RESULTATS.....	44
2.3.1. Despeses.....	46
2.3.2. Ingressos	49
2.3.3. Ràtios economicofinanceres	50
2.4. OPERACIONS VINCULADES	51
2.5. CONTRACTACIÓ	54
2.5.1. Aspectes de caràcter general que afecten els contractes adjudicats	55
2.5.2. Contractes d'obra.....	57
2.5.3. Contractes de subministrament.....	58
2.5.4. Contractes de prestació de serveis.....	60
2.5.5. Contractes de consultoria i assistència.....	63
2.6. PERSONAL DIRECTIU.....	67
2.6.1. Aspectes retributius.....	67
2.6.2. Indemnitzacions	68
2.7. PROTECCIÓ DE DADES I AVALUACIÓ DE RISCOS LABORALS.....	70
2.7.1. Aplicació de la Llei de protecció de dades.....	70
2.7.2. Avaluació de riscos laborals.....	71

3. CONCLUSIONS	71
3.1. OBSERVACIONS	72
4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	83
5. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS	98

ABREVIACIONS

BBVA	Banco Bilbao Vizcaya Argentaria
CAP	Centre d'Atenció Primària
CHC	ConSORCI Hospitalari de Catalunya
CLI	ConSORCI Laboratori Intercomarcal
CSA	ConSORCI Sanitari de l'Anoia
FADA	Fundació Assistencial de l'Anoia
FSI	Fundació Sanitària d'Igualada
HCI	Hospital Comarcal d'Igualada
ICASS	Institut Català d'Assistència i Serveis Socials
ICF	Institut Català de Finances
ICS	Institut Català de la Salut
RDLOPD	Reial decret 1720/2007, que aprova el Reglament que desenvolupa la Llei orgànica de protecció de dades 15/1999
SCS	Servei Català de la Salut
SEM	Servei Emergències Mèdiques
XHUP	Xarxa Hospitalària d'Utilització Pública

1. INTRODUCCIÓ

La Sindicatura de Comptes, com a òrgan de fiscalització de la gestió econòmica, financera i comptable del sector públic de Catalunya, emet el present informe arran de les funcions que li són encomanades en l'article 2 de la Llei 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, del 16 de juliol.

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

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1.1. Objecte i abast

L'objecte d'aquest informe és la fiscalització de l'activitat economicofinancera del Consorci Sanitari de l'Anoia (CSA) corresponent a l'exercici 2007.

En aquest sentit, el treball realitzat ha consistit en la fiscalització de regularitat de l'activitat desenvolupada pel Consorci durant l'any 2007, de manera que els objectius fixats s'han adreçat a avaluar els procediments de control intern establerts per a la salvaguarda i el 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.

D'acord amb l'objecte i l'abast del present informe el treball de fiscalització realitzat es presenta a continuació en set apartats diferents, que responen a la fiscalització de l'execució del pressupost (apartat 2.1): Balanç de situació (apartat 2.2), Compte de resultats (apartat 2.3), operacions vinculades (apartat 2.4), contractació d'obres, subministraments, prestacions de serveis i treballs de consultoria i assistència (apartat 2.5), contractació i les retribucions del personal directiu (apartat 2.6) i protecció de dades i avaluació de riscos laborals (apartat 2.7).

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

1.1.2. Metodologia i limitacions

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

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

El Consorci Sanitari de l'Anoia, constituït mitjançant escriptura pública de 29 de gener de 2001, és una entitat jurídica pública, de caràcter associatiu, dotada de personalitat jurídica plena i independent de la dels seus membres, amb tota la capacitat jurídica de dret públic i privat que requereix la realització dels seus objectius, en la qual participen el Servei Català de la Salut, l'Ajuntament d'Igualada i el Consell Comarcal de l'Anoia.

D'acord amb el que disposa l'article 2 dels seus Estatuts, aprovats per acord del Govern de la Generalitat del 5 de desembre de 2000, l'objectiu del Consorci és l'execució d'activitats hospitalàries, assistencials, preventives, rehabilitadores, docents i d'investigació al servei, principalment, de la població resident en l'àmbit sanitari de la comarca de l'Anoia i la seva àrea d'influència, i més concretament:

- L'assistència hospitalària integrada, vinculada a la xarxa d'assistència primària i coordinada amb altres nivells socio-sanitaris.
- La prestació de serveis d'atenció primària de salut.
- La prestació de serveis d'atenció socio-sanitària.
- La participació en la promoció de campanyes o tasques de medicina preventiva.
- Els serveis de rehabilitació.
- La docència, relacionada amb la sanitat i, en general, en matèria de salut física i mental.
- Les activitats d'investigació, estudi i divulgació, relacionades amb la sanitat i les ciències de la salut.
- Totes les que estiguin directament o indirectament relacionades amb les esmentades anteriorment i que acordi el Consell Rector.

Amb l'objecte d'assolir aquestes finalitats, la disposició addicional segona dels Estatuts estableix que el Consorci havia de construir, equipar i posar en funcionament un nou centre hospitalari a la comarca de l'Anoia; que l'Ajuntament d'Igualada cediria gratuïtament els terrenys en els quals s'ubicaria el nou hospital i facilitaria l'obtenció dels corresponents permisos d'obres i d'activitat; que el Consell Comarcal de l'Anoia col·laboraria en el finançament dels projectes d'urbanització i d'obres, i que el Servei Català de la Salut facilitaria la construcció, l'equipament i la posada en funcionament del centre sanitari.

Així, l'Ajuntament d'Igualada va posar a disposició del Consorci, des del moment de la seva constitució, els terrenys necessaris per a la construcció del nou hospital i li va cedir el seu domini, cessió que va ser acceptada per l'entitat fiscalitzada el 9 d'abril de 2003. Les

obres de construcció del nou hospital les va adjudicar el Consell Rector el 17 de juny de 2003. L'Hospital d'Igualada va entrar en funcionament el 17 de març de 2007.

D'altra banda, l'article 23 dels Estatuts disposa que el règim comptable s'ajustarà a les disposicions vigents en la matèria que fixi la Generalitat, mantenint els criteris del pla general de comptabilitat adaptat als centres d'assistència sanitària. Així mateix, disposa que, en matèria de control econòmic, al Consorci li serà d'aplicació l'article 71 del Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, quant a l'obligació de retre comptes i de sotmetre's a les intervencions dels òrgans de control.

Per acord del Consell Rector en la sessió de 31 de gener de 2007, el domicili actual del Consorci s'estableix a l'Avinguda de Catalunya, s/n, d'Igualada. L'activitat assistencial del Consorci Sanitari de l'Anoia es concentra en el nou hospital d'Igualada organitzat en sis àrees assistencials –la d'hospitalització, l'ambulatoria i alternatives a l'hospitalització, la d'urgències i emergències, la de serveis centrals i de diagnòstic, la sociosanitària i d'atenció a la dependència, la de salut mental i psiquiatria comunitària– i el bloc obstètric.

1.2.2. Estructura organitzativa

D'acord amb el que disposen els articles del 7 al 19 dels Estatuts, el govern del Consorci correspon al Consell Rector, la Presidència, la Vicepresidència i la Gerència.

El Consell Rector és l'òrgan superior del Consorci i es compon de deu membres nomenats i substituïts lliurement per les entitats consorciades, en la proporció següent:

- Sis representants del Servei Català de la Salut, designats pel seu director o directora.
- Tres representants de l'Ajuntament d'Igualada, designats pel Ple de l'Ajuntament.
- Una persona representant del Consell Comarcal de l'Anoia, designada pel Ple del Consell Comarcal.

No obstant això, la disposició transitòria segona dels Estatuts estableix que, amb caràcter transitori i mentre no entri en funcionament el nou centre hospitalari, el Servei Català de la Salut, l'Ajuntament d'Igualada i el Consell Comarcal de l'Anoia poden designar fins a quatre, dos i un representant més, respectivament, els quals s'afegiran als que integren el Consell Rector i assistiran a les reunions d'aquest òrgan amb veu i vot.

Les persones que ocupin la Presidència i la Vicepresidència del Consell Rector són designades pel director o directora del Servei Català de la Salut i per l'Ajuntament d'Igualada, respectivament, d'entre els membres del Consell. Al seu torn, el Consell Rector designarà un secretari o secretària, que pot ser membre o no del Consell. El nomenament de tots els membres del Consell Rector i el del secretari o secretària tindrà una durada màxima de quatre anys, amb la possibilitat de ser nomenats per a nous mandats indefinidament.

El Consell Rector es renova per meitats. A aquest efecte, els estatuts preveien la primera renovació al cap de dos anys de la constitució del Consorci, començant pel vicepresident o vicepresidenta, per tres dels membres designats pel Servei Català de la Salut i per un dels membres designats per l'Ajuntament.

Finalment, l'article 18 dels Estatuts preveu que el Consell Rector pot encarregar la Gerència, òrgan executiu del Consorci, a una persona jurídica, o bé pot nomenar per al càrrec de Gerent una persona física, el qual, com a càrrec d'alta direcció mantindrà amb el Consorci una relació d'ocupació de naturalesa laboral i de caràcter especial i exercirà el seu càrrec amb dedicació exclusiva i submissió al règim d'incompatibilitats vigent. Per acord del Consell Rector en la sessió de 31 de gener de 2007, es va encarregar la Gerència del Consorci a l'empresa CHC Consultoria i Gestió, SA¹.

L'any 2007, el Consell Rector estava format per les persones següents:

President:	Carles Manté i Fors (Servei Català de la Salut)
Vicepresident:	Jordi Aymamí i Roca (Ajuntament d'Igualada)
Vocals:	Jorge Raúl Batesteza i Penna (Servei Català de la Salut)
	Carme Bertral i López (Servei Català de la Salut)
	Albert Calaf i Viñals (Servei Català de la Salut)
	Josep Maria Oller i Berenguer (Servei Català de la Salut)
	Francesc Xavier Niño i Núñez (Servei Català de la Salut)
	Antoni Sans i Miret (Servei Català de la Salut)
	Josep Sellarès i Alegre (Servei Català de la Salut)
	Miquel Martínez i Riba (Servei Català de la Salut)
	Ramon Morera i Castell (Servei Català de la Salut)
	M. Pilar Salat i Agramunt (Ajuntament d'Igualada)
	Francesca Oliver i Crespí (Ajuntament d'Igualada)
	Pere Calbó i Roca (Ajuntament d'Igualada)
	Flora Sanabra i Villarroja (Ajuntament d'Igualada)
	Maria Bertran i Bascompte (Consell Comarcal de l'Anoia)
	Joan Vic i Adzet (Consell Comarcal de l'Anoia)
Secretari:	Santiago Terradas i Ruestes
Assistents:	Carles Gausachs i Nacher, representant legal del Consorci Sanitari de l'Anoia

Correspon al Consell Rector l'aprovació dels comptes anuals; de les modificacions pressupostàries i la liquidació del pressupost anual; dels reglaments de règim interior, d'organització i de funcionament de les diverses activitats; de les condicions generals d'accés als llocs de treball i als càrrecs directius, règim de prestació de funcions, plantilles, remu-

1. CHC, Consultoria i Gestió, SA és una societat anònima de capital públic, regida per la Llei de societats anònimes i participades, en el 100%, pel Consorci Hospitalari de Catalunya, SA (CHSA).

neracions i convenis col·lectius; dels projectes d'obres, d'instal·lacions i de serveis pluriennals, dels convenis per a la prestació de serveis i els contractes amb el Servei Català de la Salut o altres entitats, i de les operacions de crèdit, i fixar els criteris d'ordenació de pagaments i assignar les atribucions de la presidència, de la Gerència i dels directius del Consorci en aquesta matèria, entre d'altres.

Correspon a la Presidència del Consell Rector dictar les disposicions particulars necessàries per al desplegament dels acords del Consell i exercir les facultats de realitzar tota mena d'accions, excepcions, recursos i reclamacions judicials i administratives en defensa dels drets i els interessos del Consorci, entre d'altres, a més d'elevat, a proposta de la Gerència, el projecte de pressupost anual i les seves modificacions per a la seva aprovació; formular al Consell les propostes dels reglaments de règim interior, d'organització i funcionament de les diverses activitats del Consorci; constituir, amb caràcter temporal, comissions o comitès amb funcions específiques en l'àmbit de les seves competències, i nomenar els càrrecs directius del Consorci, quan li ho delegui el Consell.

La Vicepresidència suplirà la Presidència i n'assumirà les funcions en els casos de vacant, absència o malaltia de la persona que ocupa el càrrec de president, a més d'exercir les atribucions que la presidència li delegui, amb l'autorització prèvia del Consell Rector.

La gestió gerencial del Consorci es va adjudicar a l'empresa CHC, Consultoria i Gestió, SA. Les funcions de la Gerència són les de representar administrativament el Consorci i relacionar-se amb les administracions públiques, les institucions, les entitats i els particulars; proposar al Consell Rector els programes, les estratègies i els plans pluriennals d'actuació del Consorci; elaborar la proposta de pressupost anual; administrar el patrimoni i els béns del Consorci; executar el pla d'inversions anual i exercir les facultats de contractació en matèria d'obres, instal·lacions, serveis i subministraments; ordenar els pagaments del Consorci, de conformitat amb les atribucions assignades pel Consell Rector; contractar, sancionar, separar o rescindir les relacions de treball amb el personal fix, eventual, interí o de suplències, de caràcter laboral, aprovar els ascensos de categoria del personal fix laboral i fixar les remuneracions, les funcions i els trasllats de personal d'acord amb les instruccions que estableixi el Consell Rector, i presentar anualment al Consell el Balanç de situació, el Compte de pèrdues i guanys, la Memòria de l'exercici i la Liquidació del pressupost, entre d'altres.

1.2.3. Control financer

En virtut del que estableix l'article 71 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 d'Economia i Finances, la Intervenció Adjunta per a la Seguretat Social efectua el control financer del Consorci Sanitari de l'Anoia.

El darrer informe de control financer que la citada Intervenció ha efectuat sobre el Consorci 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 i els procediments d'aquest control són els recollits en les instruccions de la Intervenció General de 14 de març de 2000. Les conclusions d'aquest informe fan referència als punts següents: al Pla comptable privat que s'està aplicant, ja que haurien d'aplicar el Pla Públic; a les operacions vinculades a la gestió del pressupost que no s'integren a la comptabilitat financera; a la situació financera negativa en què es troba el Consorci; a la gestió gerencial portada a través d'una persona física seleccionada i contractada per CHC, Consultoria i Gestió SA; al fet que la liquidació del pressupost, els comptes anuals i la memòria de gestió de l'exercici anterior no s'han retut abans del 30 d'abril, tal com diu el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya; a la permuta de terrenys amb l'Ajuntament d'Igualada efectuada l'any 2006 que no va ser comunicada a la Direcció General del Patrimoni de la Generalitat de Catalunya; a l'àrea de personal en relació al pagament d'una indemnització i a la titulació d'alguns facultatius especialistes; a la subrogació de passius de la Fundació Sanitària d'Igualada (FSI) que comporta l'increment de l'endeutament a llarg termini i a l'àrea de contractació referent al subministrament de material fungible sanitari.

Per altra banda, els comptes anuals del Consorci, que comprenen el Balanç de situació, el Compte de pèrdues i guanys i la Memòria corresponents a l'exercici anual tancat el 31 de desembre de 2007, van ser objecte d'una auditoria externa de l'empresa Faura-Casas, Auditors-Consultors, SL, en l'informe de la qual s'expressava una opinió amb excepcions. Les excepcions fan referència a la subrogació del Consorci en les activitats assistencials que prestava la FSI; a la manca de detall individualitzat dels elements que componen l'immobilitzat; la possibilitat de l'existència de responsabilitat subsidiària pels deutes contractats per la FSI i altres passius contingents procedents de l'activitat subrogada; a la imputació al Compte de resultats de l'exercici de l'ingrés procedent del Servei Català de la Salut en concepte de finançament del cost dels increments retributius derivats dels pactes laborals amb els professionals sanitaris per tal de donar compliment al que estableix el VII Conveni de la Xarxa Hospitalària d'Utilització Pública (XHUP), el qual podria ser objecte de regularització futura, i, finalment, al retiment a 31 de desembre de 2007 de fons propis i de fons de maniobra negatius.

1.2.4. Normativa

La normativa d'aplicació al Consorci 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.
- Reial decret 1098/2001, del 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament general 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 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.

1.2.5. 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 a l'exercici 2007.

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

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

El Consorci Sanitari de l'Anoia i la Fundació Sanitària d'Igualada van acordar mitjançant sengles acords adoptats pels òrgans de govern de cadascun dels ens que el Consorci s'havia de fer càrrec de la gestió integral dels serveis assistencials de l'Anoia, que fins el moment portava a terme la Fundació Sanitària d'Igualada (FSI)². Des de l'any 1994 aquesta fundació va ser continuadora de les activitats assistencials que anteriorment realitzaven l'Hospital Comarcal d'Igualada (HCI) i la Fundació Assistencial de l'Anoia (FADA).

Així, en data 27 de setembre de 2006, el Consell Rector del CSA va adoptar els acords següents:

- Adquirir, a títol de compravenda, el patrimoni mobiliari de la Fundació Sanitària d'Igualada afectat a l'activitat assistencial assumida.
- Subrogar-se en els drets i obligacions derivats dels contractes de treball del personal de la Fundació d'acord amb el que estipula l'article 44 de l'Estatut dels treballadors.

2. La Fundació Sanitària d'Igualada, Fundació Privada és una fundació de caràcter beneficoassistencial, que es regeix pel que disposen els seus estatuts i la legislació vigent en matèria de fundacions. A 1 de gener de 2007, el Patronat es componia de dotze membres: cinc patrons designats per la Fundació Hospital Comarcal d'Igualada; cinc patrons designats per la Fundació Assistencial de l'Anoia, i dos patrons designats pel Departament de Salut de la Generalitat de Catalunya, sent el president l'Alcalde de l'Ajuntament d'Igualada.

- Subrogar-se en els contractes formalitzats per la Fundació amb tercers sempre que estiguin vinculats a l'activitat transmesa, continuïn en vigor a la data del traspàs, no hagin estat substituïts per nous contractes subscrits directament pel Consorci i resultin necessaris per garantir la continuïtat de l'activitat.
- Facultar indistintament el president o presidenta i el representant o la representant legal del Consorci perquè realitzi tots els actes i negocis jurídics que escaiguin per aconseguir la plena efectivitat dels acords precedents.

Al seu torn, en data 30 de novembre del 2006, el Patronat de la Fundació Sanitària d'Igualada va adoptar els següents acords:

- Deixar de realitzar l'activitat assistencial i cedir-la al Consorci Sanitari de l'Anoia.
- Disposar i vendre, a títol de compravenda el patrimoni mobiliari de la Fundació afectat per l'activitat assistencial cedida al CSA per l'acord anterior.
- Acceptar la subrogació per part del CSA en els contractes de treball de tot el personal de la Fundació.
- Acceptar la subrogació per part del CSA en els contractes formalitzats per la Fundació amb tercers sempre que estiguin vinculats a l'activitat tramesa.
- Facultar indistintament el president o presidenta i el gerent o la gerent perquè realitzin tots els actes i negocis jurídics que escaiguin per aconseguir la plena efectivitat dels acords precedents.

Posteriorment, el Patronat de la Fundació Sanitària d'Igualada va aprovar en un acte de data 24 d'octubre de 2007 la valoració de l'equipament cedit al CSA per 480.272,35 € (apartat 2.2.1.3, Immobilitzat material).

El Decret 5/2006, del 17 de gener, regula l'acreditació de centres d'atenció hospitalària aguda i el procediment d'autorització d'entitats avaluadores. L'acreditació determina el reconeixement d'un determinat nivell de qualitat superior als estàndards exigibles per a l'autorització administrativa d'un centre hospitalari, alhora que estableix un nivell de competència per a l'organització que s'acredita.

L'obtenció de l'acreditació de centres hospitalaris que regula aquest Decret és una condició per a la integració d'aquests centres a la Xarxa Hospitalària d'Utilització Pública i per a l'establiment de convenis o contractes de gestió amb el Servei Català de la Salut segons el Decret 345/2001, del 24 de desembre, pel qual es regula l'establiment dels convenis i contractes de gestió de serveis sanitaris en l'àmbit del Servei Català de la Salut.

Durant l'exercici fiscalitzat, l'Hospital d'Igualada, centre on es porta a terme l'assistència sanitària del Consorci Sanitari de l'Anoia, si bé disposava de l'autorització per a la prestació de serveis sanitaris, estava tramitant l'acreditació per poder concertar amb el Servei Català de la Salut. En conseqüència, atès que el CSA s'havia subrogat en l'activitat assistencial de la FSI, el titular del contracte de la compra d'activitat al Servei Català de la Salut continuava essent la FSI.

Així mateix, cal fer esment que la FSI malgrat tenia concertada l'activitat assistencial amb el SCS, tampoc disposava de l'acreditació per poder-hi concertar. La Sindicatura va posar de manifest aquest fet en l'informe 22/2006, sobre despeses en assistència hospitalària amb mitjans aliens de l'exercici 2003, al qual el SCS va al·legar que no exigia la corresponent acreditació a la FSI fins que no finalitzés la construcció del nou hospital d'Igualada.

El Servei Català de la Salut tenia establerts amb la Fundació Sanitària d'Igualada els següents convenis i contractes dels quals s'han signat clàusules addicionals anuals:

- Contracte del 17 de febrer de 1995, per a la prestació de serveis de salut mental.
- Contracte del 6 de març de 1995, per a la prestació de serveis socio-sanitaris, signat també per l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials.
- Conveni del 10 d'octubre de 2002, per a la prestació d'assistència hospitalària i especialitzada.

El 24 d'octubre de 2008, mitjançant escrit, la Gerència de la Fundació Sanitària d'Igualada sol·licità l'autorització al Servei Català de la Salut per a la cessió dels convenis i contractes que estan a nom de la Fundació Sanitària d'Igualada a favor del Consorci Sanitari de l'Anoia. El Servei Català de la Salut no va concedir la mencionada subrogació.

El CSA va iniciar la seva activitat en data 17 de març de 2007 i en data 11 de febrer de 2009 el Consorci Sanitari de l'Anoia va obtenir el certificat d'acreditació de l'Hospital d'Igualada.

En relació a aquesta subrogació cal destacar les observacions següents:

a) Formalització de la successió empresarial

A més dels respectius acords presos pel Consorci Sanitari de l'Anoia i per la Fundació Sanitària d'Igualada, la cessió de l'activitat assistencial de la Fundació Sanitària d'Igualada al Consorci Sanitari de l'Anoia s'hauria d'haver reflectit en un document conjunt de caràcter obligacional.

En aquest sentit els acords de les dues entitats posen de manifest que mitjançant els seus òrgans competents, tant el Consorci Sanitari de l'Anoia com la Fundació Sanitària d'Igualada autoritzen a portar a terme la successió, però no fixen aspectes fonamentals com la data concreta a partir de la qual tindrà lloc de forma efectiva la successió empresarial.

Tampoc no es descriu l'activitat assistencial que estava portant a terme la Fundació Sanitària d'Igualada i que es objecte de traspàs; no es fixa l'àmbit físic en el qual el Consorci Sanitari de l'Anoia portarà a terme l'activitat assistencial, i tampoc s'adjunta cap relació detallada i valorada del patrimoni mobiliari de la Fundació Sanitària d'Igualada que s'havia de traspasar al Consorci Sanitari de l'Anoia mitjançant compravenda.

b) Efectes patrimonials de la successió empresarial

En els sengles acords de les juntes s'estableix que la Fundació ven i el Consorci compra, a títol de compravenda, el patrimoni mobiliari afectat a l'activitat assistencial que portava a terme la Fundació. Això implica que hauria de constar definida amb detall quina és l'activitat assistencial que prestava la Fundació per saber quins béns mobles estaven afectats a aquesta activitat, i que s'hauria d'haver elaborat un inventari dels béns mobles afectats a aquesta activitat que havien de ser objecte de venda al Consorci. De fet la Fundació, d'acord amb el que estableix l'article 29 de la Llei 5/2001, del 2 de maig, de fundacions de Catalunya, ja havia de tenir un inventari de béns.

Atès que la compravenda no es va formalitzar i el patrimoni mobiliari de la Fundació afectat a la seva activitat assistencial es va traslladar al nou Hospital d'Igualada, es van incomplir els acords presos per ambdós ens respecte a aquesta cessió patrimonial, i, en particular, l'acord segon pres pel Patronat de la Fundació en data 30 de novembre de 2006, en el qual es diu que aquesta "vendrà a títol de compravenda" el patrimoni mobiliari afectat a l'activitat assistencial.

Per tant, atès que no existeix cap altre acord posterior que modifiqui el sistema de cessió d'aquest patrimoni, el fet d'haver-lo cedit de forma gratuïta incompleix els acords presos pel Patronat de la Fundació en data 30 de novembre de 2006.

El Consorci no ha facilitat documentació suport de les existències provinents de la subrogació de l'activitat assistencial de la Fundació Sanitària d'Igualada per 1.198.840,81 € (apartat 2.2.1.5).

2.1. PRESSUPOST

L'estat d'ingressos i l'estat de despeses del pressupost del Consorci que consta en la Llei de pressupostos 4/2007, del 4 de juliol, per a l'exercici 2007 tenen un import de 59.413.627,98 €.

Al tancament de l'exercici 2007, la liquidació del pressupost presenta uns drets liquidats de 117.447.179,07 € i unes obligacions reconegudes de 71.528.030,53 € (quadre 2.1.A).

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

Ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets liquidats	Estructura liquidació %	Grau d'execució %
3. Taxes i altres ingressos	50.891.905,77	0,00	50.891.905,77	52.140.208,80	44,4	102,5
5. Ingressos patrimonials	-	-	-	8.910,54	-	-
Operacions corrents	50.891.905,77	-	50.891.905,77	52.149.119,34	44,4	102,5
Operacions de capital	-	-	-	-	-	-
8. Actius financers	8.521.722,21	-	8.521.722,21	17.825.244,96	15,2	209,2
9. Passius financers	-	-	-	47.472.814,77	40,4	-
Operacions financeres	8.521.722,21	-	8.521.722,21	65.298.059,73	55,6	766,3
Total pressupost d'ingressos	59.413.627,98	-	59.413.627,98	117.447.179,07	100,0	197,7
Despeses	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Estructura liquidació %	Grau d'execució %
1. Remuneracions al personal	32.406.635,98	-	32.406.635,98	34.222.548,93	47,8	105,6
2. Despeses de béns corrents i serveis	17.566.857,68	-	17.566.857,68	20.106.609,77	28,1	114,5
3. Despeses financeres	3.334.462,11	-	3.334.462,11	2.850.741,77	4,0	85,5
Operacions corrents	53.307.955,77	-	53.307.955,77	57.179.900,47	79,9	107,3
6. Inversions reals	-	-	-	11.088.564,67	15,5	-
Operacions de capital	-	-	-	11.088.564,67	15,5	-
8. Actius financers	-	-	-	65.180,85	0,1	-
9. Passius financers	6.105.672,21	-	6.105.672,21	3.194.384,54	4,5	52,3
Operacions financeres	6.105.672,21	-	6.105.672,21	3.259.565,39	4,6	53,4
Total pressupost de despeses	59.413.627,98	-	59.413.627,98	71.528.030,53	100,0	120,4
Resultat pressupostari de l'exercici				45.919.148,54		

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost de l'exercici 2007 del CSA.

El grau d'execució del pressupost d'ingressos va ser d'un 197,7%. De l'anàlisi d'aquesta execució se'n desprèn que el 55,6% dels ingressos del Consorci tenen origen en operacions financeres. D'aquestes, la major part correspon a operacions de finançament del capítol 9, Passius financers, que representen el 40,4% dels ingressos totals. Per altra banda, gairebé el 100% dels ingressos corrents liquidats en l'exercici figuren enregistrats en el capítol 3, Taxes i altres ingressos, i corresponen a la contraprestació 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.

El grau d'execució del conjunt del pressupost de despeses va ser d'un 120,4%. L'execució de les despeses corrents va assolir el 107,3% del pressupost aprovat, entre les quals, les despeses de personal representen la part més important de l'estructura pressupostària, un 47,8%.

De la diferència entre els drets liquidats i les obligacions reconegudes el Consorci va obtenir un superàvit pressupostari de 45.919.148,54 €, resultat d'un dèficit per operacions corrents de 5.030.781,13 €, d'un dèficit també per operacions de capital d'11.088.564,67 € i d'un superàvit per operacions financeres de 62.038.494,34 € (quadre 2.1.B).

Quadre 2.1.B: Resultat pressupostari

Resultat pressupostari	Imports
Ingressos corrents	52.149.119,34
Despeses corrents	57.179.900,47
<i>Resultat per operacions corrents</i>	<i>(5.030.781,13)</i>
Ingressos de capital	-
Despeses de capital	11.088.564,67
<i>Resultat per operacions de capital</i>	<i>(11.088.564,67)</i>
Ingressos financers	65.298.059,73
Despeses financeres	3.259.565,39
<i>Resultat per operacions financeres</i>	<i>62.038.494,34</i>
Resultat pressupostari de l'exercici	45.919.148,54

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost de l'exercici 2007 del CSA.

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

a) Aprovació formal del pressupost inicial i la seva liquidació

No hi ha constància que l'estat de recursos i dotacions del Consorci Sanitari de l'Anoia previst per a l'exercici 2007 fos objecte d'aprovació formal pel Consell Rector.

D'altra banda el Consell Rector no va aprovar formalment la Liquidació del pressupost retuda al tancament de l'exercici.

Durant l'exercici 2007 no s'ha tramitat cap modificació dels crèdits pressupostaris inicialment aprovats, tot i que s'han superat les previsions d'ingressos i els crèdits definitius del pressupost de despeses.

b) Gestió del pressupost inclòs en la llei de pressupostos

El Consorci Sanitari de l'Anoia 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.

Aquesta transposició fa que existeixin diferències entre les obligacions reconegudes d'alguns capítols de la Liquidació del pressupost amb el saldo dels epígrafs corresponents al compte de resultats de l'exercici fiscalitzat. A l'efectuar la conciliació del resultat financer i el pressupostari s'ha observat que els capítols 1, despeses de personal; 2, despeses de béns corrents i serveis; 3, despeses financeres i 5, Ingressos patrimonials presenten diferències amb els imports que aquestes despeses i ingressos presenten en el Compte de resultats. Així, les obligacions reconegudes amb càrrec als crèdits dels capítols 1, despeses de personal; 2, despeses de béns corrents i serveis; 6, inversions reals i 8, variació d'actius financers, són superiors a les previsions definitives aprovades per un total de 15.509.410,56 €.

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

c) Retiment de comptes

El Consell Rector va aprovar els comptes anuals de l'exercici fiscalitzat el 16 de juny de 2008. El Consorci no va retre comptes a la Sindicatura durant tot l'exercici 2008 i els comptes de l'exercici 2007 van ser lliurats a la Sindicatura el mes de gener de 2009 amb motiu de l'inici d'aquesta fiscalització. Es va incomplir, per tant, el que estableix l'article 71.4 de la Llei de finances públiques de Catalunya.

2.2. BALANÇ DE SITUACIÓ

El Balanç de situació del CSA facilitat pel Consorci al tancament de l'exercici 2007 presenta un volum d'actiu i de passiu de 77.787.664,03€, amb un increment de 24.388.726,30€ respecte a les xifres de l'exercici anterior (quadre 2.2.A).

Quadre 2.2.A: Balanç de situació

ACTIU	31.12.2007	31.12.2006	Variació 2007-2006 %	Estructura patrimonial a 31.12.2007 %
Immobilitzat	59.035.987,37	52.213.192,39	13,1	75,9
Despeses d'establiment	1.171.706,72	1.378.478,49	(15,0)	1,5
Immobilitzat immaterial	1.123.216,69	-	-	1,4
Immobilitzat material	56.675.883,11	50.834.713,90	11,5	72,9
Immobilitzat financer	65.180,85	-	-	0,1
Despeses a distribuir en diversos exercicis	13.107,40	-	-	-
Actiu circulant	18.738.569,26	1.185.745,34	*	24,1
Existències	1.414.645,73	-	-	1,8
Deutors	17.274.463,85	295,47	*	22,2
Tresoreria	5.565,95	1.185.449,87	(99,5)	-
Ajustos per periodificació	43.893,73	-	-	0,1
Total Actiu	77.787.664,03	53.398.937,73	45,7	100,0
PASSIU	31.12.2007	31.12.2006	Variació 2007-2006 %	Estructura patrimonial a 31.12.2007 %
Fons propis	(10.522.703,79)	2.326.878,27	(552,2)	(13,5)
Fons patrimonial	(164.703,58)	2.326.878,27	(107,1)	(0,2)
Resultat de l'exercici	(10.358.000,21)	-	-	(13,3)
Provisions per a riscos i despeses	284.308,47	-	-	0,4
Creditors a llarg termini	46.643.500,54	39.126.315,79	19,2	60,0
Deutes amb entitats de crèdit	16.001.274,83	2.173.684,21	636,1	20,6
Creditors comercials	19.815.614,23	9.749.894,03	103,2	25,5
Altres deutes no comercials	5.565.669,75	22.165,43	*	7,2
Total Passiu	77.787.664,03	53.398.937,73	45,7	100,0

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del CSA.

* Percentatge superior a 999%, en valor absolut.

L'1 de gener de 2007 el Consorci es va subrogar en l'activitat assistencial que prestava la FSI, fet que va suposar el traspàs de saldos deutors i creditors al Balanç del CSA per un volum total d'actiu i passiu de 13.042.930,98 € (quadre 2.2.B).

Quadre 2.2.B: Traspàs de la FSI al CSA

ACTIU	1.1.2007 (A=B+C)	Traspàs de la FSI al CSA 1.1.2007 (B)	31.12.2006 (C)
Immobilitzat	52.770.241,18	557.048,79	52.213.192,39
Despeses d'establiment	1.378.478,49	-	1.378.478,49
Immobilitzat immaterial	13.047,55	13.047,55	-
Immobilitzat material	51.314.986,25	480.272,35	50.834.713,90
Immobilitzat financer	63.728,89	63.728,89	-
Despeses a distribuir en diversos exercicis	12.492,20	12.492,20	-
Actiu circulant	13.659.135,33	12.473.389,99	1.185.745,34
Existències	1.198.840,81	1.198.840,81	-
Deutors	11.255.131,88	11.254.836,41	295,47
Inversions financeres temporals	750,00	750,00	-
Tresoreria	1.188.742,86	3.292,99	1.185.449,87
Ajustos per periodificació	15.669,78	15.669,78	-
Total Actiu	66.441.868,71	13.042.930,98	53.398.937,73
PASSIU	1.1.2007 (A=B+C)	Traspàs de la FSI 31.12.2006 (B)	31.12.2006 (C)
Fons propis	(17.989.948,41)	(20.316.826,68)	2.326.878,27
Fons patrimonial	(17.989.948,41)	(20.316.826,68)	2.326.878,27
Resultat de l'exercici	-	-	-
Provisions per a riscos i despeses	284.308,47	284.308,47	-
Creditors a llarg termini	49.432.113,08	10.305.797,29	39.126.315,79
Deutes amb entitats de crèdit	12.689.633,28	10.515.949,07	2.173.684,21
Deutes amb entitats del grup i associades	137.560,56	137.560,56	-
Creditors comercials	17.563.295,08	7.813.401,05	9.749.894,03
Altres deutes no comercials	4.324.906,65	4.302.741,22	22.165,43
Total Passiu	66.441.868,71	13.042.930,98	53.398.937,73

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del CSA.

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

Marc comptable

El Consorci 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 l'Ordre del Ministre d'Economia i Hisenda del 23 de desembre de 1996.

No obstant això, al Consorci Sanitari de l'Anoia 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.

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 del Consorci al tancament de l'exercici 2007.

2.2.1.1. Despeses de primer establiment

Les despeses de primer establiment del CSA a 31 de desembre de 2007 presentaven un saldo d'1.171.706,72 € (quadre 2.2.C).

Quadre 2.2.C: Despeses de primer establiment

Epígraf	31.12.2007 (A)	1.1.2007 (B=C+D)	Traspàs de la FSI 1.1.2007 (C)	31.12.2006 (D)	Variació % ((A-B)/B)
Despeses d'establiment	1.171.706,72	1.378.478,49	-	1.378.478,49	(15,0)
Despeses d'establiment	1.171.706,72	1.378.478,49	-	1.378.478,49	(15,0)

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'exercici 2007 del CSA.

Aquest epígraf recull les despeses incorregudes fins a l'entrada en funcionament del nou hospital d'Igualada. La variació absoluta del saldo a 31 de desembre del 2007 per 206.771,77 € correspon a la dotació a l'amortització de l'exercici 2007.

L'import més rellevant inclòs en l'epígraf de despeses de primer establiment correspon a 554.816,45 € facturats per la FSI al Consorci els anys 2005 i 2006 en concepte de despeses de personal. Atès que abans de l'entrada en funcionament de l'hospital el Consorci no tenia personal, el cost de les tasques administratives realitzades pel personal de la FSI relacionades amb el nou hospital va ser facturat al Consorci per la FSI.

Addicionalment, les despeses de primer establiment inclou honoraris de notaris, gestió i publicitat de concursos públics per execució d'obres, serveis de vigilància i de neteja, consums elèctrics així com interessos de préstecs.

En relació amb aquest epígraf es fa l'observació següent:

Interessos activats

El saldo de despeses de primer establiment inclou 100.402,83 € de despeses per interessos relacionades amb un préstec a llarg termini amb l'entitat financera Banco Bilbao Vizcaya Argentaria (BBVA) per finançar les obres del nou hospital. Les normes de valoració de l'immobilitzat material determinen que aquestes despeses són de naturalesa activable atès que han estat meritades abans de l'inici de les activitats assistencials de l'hospital, i corresponen a interessos d'un préstec destinat al finançament de la construcció de l'hos-

pital. En conseqüència, les normes de valoració estableixen que les despeses financeres s'han d'incloure en el cost d'adquisició de l'actiu en l'epígraf de l'immobilitzat material en lloc d'incloure-les en l'epígraf de despeses de primer establiment.

Aquestes despeses financeres es van activar en data 31 de desembre del 2004 i s'han començat a amortitzar l'1 d'abril del 2007 a raó d'un 20% anual; l'amortització registrada l'exercici 2007 va ser de 15.060,42 €. Si aquestes despeses s'haguessin considerat com a immobilitzat material, l'amortització s'hauria calculat a raó d'un 2% anual i l'amortització corresponent a l'exercici 2007 hauria estat de 1.506,04 €.

Per tant, les despeses de primer establiment estan sobrevalorades en 85.342,41 €, que és la diferència entre el cost, de 100.402,83 €, i l'amortització registrada, de 15.060,42 €. Així mateix, l'immobilitzat material està infravalorat en 98.896,79 €, que és la diferència entre el cost, de 100.402,83 €, i l'amortització teòrica, de 1.506,04 €. La diferència entre l'amortització registrada pel Consorci, de 15.060,42 €, i l'amortització teòrica calculada per la Sindicatura, de 1.506,04 €, constitueix un excés d'amortització registrat per 13.554,38 €.

2.2.1.2. *Immobilitzat immaterial*

L'epígraf de l'Immobilitzat immaterial a 31 de desembre de 2007 presentava un saldo d'1.123.216,69 € (quadre 2.2.D).

En relació amb l'immobilitzat immaterial es van incorporar en el Balanç del Consorci, procedent de la subrogació de l'activitat assistencial de la FSI, el cost i amortització acumulada per 327.570,42 € i 314.522,87 €, respectivament, corresponents a un valor net comptable de 13.047,55 €.

Quadre 2.2.D: Immobilitzat immaterial

Epígraf	31.12.2007 (A)	1.1.2007 (B=C+D)	Traspàs de la FSI 1.1.2007 (C)	31.12.2006 (D)	Variació % ((A-B)/B)
Aplicacions informàtiques	1.505.350,44	195.566,45	195.566,45	-	(669,7)
Altres immobilitzats immaterials	132.003,97	132.003,97	132.003,97	-	-
Immobilitzat immaterial brut	1.637.354,41	327.570,42	327.570,42	-	(399,8)
Amortitzacions	(514.137,72)	(314.522,87)	(314.522,87)	-	(63,5)
Immobilitzat immaterial net	1.123.216,69	13.047,5	13.047,55	-	*

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'exercici 2007 del CSA.

* Percentatge superior a 999%, en valor absolut.

El Consorci a 31 de desembre de 2007 no disposava d'un registre d'immobilitzat detallat per elements. En conseqüència, l'estimació de la dotació de l'amortització no va ser realitzada de manera individualitzada per cada element considerant la data d'entrada en funcionament i la seva vida útil.

A causa de la manca d'un registre d'immobilitzat detallat per elements, el Consorci va realitzar una estimació de la dotació a l'amortització de l'immobilitzat immaterial per l'exercici 2007 de 199.614,85 €.

Durant l'exercici 2009 el Consorci ha elaborat de forma retrospectiva un registre auxiliar de l'immobilitzat que inclou el valor de tots aquells elements que componen l'immobilitzat. El càlcul de la dotació de l'exercici 2007 efectuat pel Consorci a partir de la informació d'aquest registre és d'un import de 197.364,71 €. Per tant, es produeix una diferència negativa respecte de la dotació comptabilitzada de 2.250,14 €.

Les altes de l'exercici 2007 corresponen a inversions realitzades pel Consorci durant l'exercici fiscalitzat en aplicacions informàtiques per valor de 232.638,00 € (quadre 2.2.E).

Així mateix hi ha un traspàs d'1.077.145,99 € que correspon íntegrament a les inversions informàtiques en curs que a 31 de desembre de 2006 estaven registrades a l'immobilitzat material i que han entrat en funcionament durant l'exercici 2007 (vegeu apartat 2.2.1.3, immobilitzat material).

Quadre 2.2.E: Moviment de l'immobilitzat immaterial

Epígraf	31.12.2007	Traspàs de la FSI 1.1.2007	Altes	Reclassificació de l'immobilitzat material	31.12.2006
Aplicacions informàtiques	1.505.350,44	195.566,45	232.638,00	1.077.145,99	-
Altres immobilitzat immaterial	132.003,97	132.003,97	-	-	-
Immobilitzat immaterial brut	1.637.354,41	327.570,42	232.638,00	1.077.145,99	-
Amortització acumulada	(514.137,72)	(314.522,87)	(199.614,85)	-	-
Immobilitzat immaterial net	1.123.216,69	13.047,55	33.023,15	1.077.145,99	-

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'exercici 2007 del CSA.

En relació amb aquest apartat es fa l'observació següent:

Classificació d'un bé en funció de la seva naturalesa

Les altes de l'exercici inclouen 153.415,80 € corresponents a les instal·lacions elèctriques de la sala del centre de processament de dades de l'hospital. Si bé aquestes despeses són activables, la classificació és incorrecta atès que es tracta d'un bé de naturalesa material.

L'amortització registrada pel Consorci en l'exercici 2007 ha estat de 23.117,45 € i la vida útil considerada pel Consorci ha estat de cinc anys.

L'epígraf de l'immobilitzat immaterial s'hauria de minorar en la partida d'aplicacions informàtiques en cost i amortització acumulada per 153.415,80 € i 23.117,45 €, respectivament, i l'epígraf de l'immobilitzat material s'hauria d'incrementar a la partida d'equips per processos d'informació en cost i amortització acumulada pels mateixos imports.

2.2.1.3. Immobilitzat material

L'epígraf de l'immobilitzat material a 31 de desembre de 2007 presentava un saldo de 56.675.883,11 € (quadre 2.2.F).

En data 1 de gener de 2007 el Consorci es va subrogar en l'activitat assistencial que realitzava la FSI incorporant part dels actius i passius que aquesta tenia al seu Balanç en l'esmentada data. En relació amb l'immobilitzat material, es va incorporar en el Balanç del Consorci el cost i l'amortització acumulada per 1.293.512,14 € i 813.239,79 €, respectivament, que correspon a un valor net comptable de 480.272,35 €.

Quadre 2.2.F: Immobilitzat material

Epígraf	31.12.2007 (A)	1.1.2007 (B=C+D)	Traspàs de la FSI 1.1.2007 (C)	31.12.2006 (D)	Variació % ((A-B)/B)
Terrenys	903.522,03	903.522,03	-	903.522,03	-
Construccions	31.614.011,74	-	-	-	-
Instal·lacions tècniques	11.775.424,66	667,54	667,54	-	-
Equips i aparells medico-assistencials	15.689.844,54	1.015.361,27	1.015.361,27	-	*
Instrumental i mobiliari mèdic	53.100,89	53.100,89	53.100,89	-	-
Altre utilatge i mobiliari	4.717,88	4.717,88	4.717,88	-	-
Equips informàtics	199.419,56	199.419,56	199.419,56	-	-
Elements de transport assist.	-	20.245,00	20.245,00	-	(100,0)
Altre immobilitzat material	45.882,86	-	-	-	-
Obres i instal·lacions en curs	-	42.187.166,55	-	42.187.166,55	(100,0)
Inversions inform. en curs	-	1.077.145,99	-	1.077.145,99	(100,0)
Equipaments en curs	-	6.666.879,33	-	6.666.879,33	(100,0)
Immobilitzat material brut	60.285.924,16	52.128.226,04	1.293.512,14	50.834.713,90	15,6
Amortització acumulada	(3.610.041,05)	(813.239,79)	(813.239,79)	-	343,9
Immobilitzat material net	56.675.883,11	51.314.986,25	480.272,35	50.834.713,90	10,4

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'exercici 2007 del CSA.

* Percentatge superior a 999%, en valor absolut.

Al 31 de desembre de 2006 l'immobilitzat material incloïa el terreny on està ubicat l'hospital per valor de 903.522,03 €, que provenia d'una cessió gratuïta de l'Ajuntament d'Igualada realitzada l'any 2005 per valor de 953.995,53 €, i posteriorment minorat en 50.473,50 € a causa d'una operació de permuta amb el mateix Ajuntament (vegeu apartat 2.2.2.1, fons propis). Addicionalment, l'immobilitzat material a 31 de desembre de 2006 incloïa immobilitzat en curs corresponent a les obres i instal·lacions del nou hospital així com inversions informàtiques i equipaments per valor d'adquisició de 49.931.191,87 €.

El Consorci, a 31 de desembre de 2007, no disposava d'un registre d'immobilitzat detallat per elements. En conseqüència, la dotació de l'amortització no va poder ser feta de manera individualitzada per cada element considerant la data d'entrada en funcionament i la vida útil. Així, es va comptabilitzar una dotació per a l'amortització de l'immobilitzat material de 2.796.801,26 €.

Durant l'exercici 2009 el Consorci ha elaborat de forma retrospectiva un registre auxiliar de l'immobilitzat que inclou el valor de tots aquells elements que componen l'immobilitzat. El càlcul de la dotació de l'exercici 2007 efectuat pel Consorci a partir de la informació d'aquest registre és d'un import de 2.558.512,22 €. Per tant, es produeix una diferència negativa, respecte de la dotació comptabilitzada, de 238.289,04 €.

Durant l'any 2007 el Consorci va traspasar immobilitzat en curs per valor de 49.931.191,87 € als comptes de cost de l'immobilitzat material i immaterial en funció de la seva naturalesa. Així, va traspasar 30.412.409,43 € a construccions, 11.774.757,12 € a instal·lacions tècniques, 6.666.879,33 € a equips i aparells medicoassistencials, i 1.077.145,99 € a aplicacions informàtiques a l'epígraf de l'immobilitzat immaterial.

Les altes per inversions realitzades pel Consorci durant l'exercici 2007 corresponen a 1.201.602,31 € a construccions, 8.007.603,94 € a equips i aparells medicoassistencials i 25.637,86 € a altre immobilitzat material (quadre 2.2.G).

Quadre 2.2.G: Moviment de l'immobilitzat material

Epígraf	31.12.2007 (A+B+C+D)	Traspàs de la FSI 1.1.2007 (A)	Altes (B)	Traspassos (C)	31.12.2006 (D)
Terrenys	903.522,03	-	-	-	903.522,03
Construccions	31.614.011,74	-	1.201.602,31	30.412.409,43	-
Instal·lacions tècniques	11.775.424,66	667,54	-	11.774.757,12	-
Equips i aparells medicoassistencials	15.689.844,54	1.015.361,27	8.007.603,94	6.666.879,33	-
Instrumental i mobiliari mèdic	53.100,89	53.100,89	-	-	-
Altres utilatges i mobiliari	4.717,88	4.717,88	-	-	-
Equips informàtics	199.419,56	199.419,56	-	-	-
Elements de transport assist.	-	20.245,00	-	(20.245,00)	-
Altres immobilitzat material	45.882,86	-	25.637,86	20.245,00	-
Obres i instal·lacions en curs	-	-	-	(42.187.166,55)	42.187.166,55
Inversions inform. en curs	-	-	-	(1.077.145,99)	1.077.145,99
Equipaments en curs	-	-	-	(6.666.879,33)	6.666.879,33
Immobilitzat material brut	60.285.924,16	1.293.512,14	9.234.844,11	(1.077.145,99)	50.834.713,90
Amortització acumulada	(3.610.041,05)	(813.239,79)	(2.796.801,26)	-	-
Immobilitzat material net	56.675.883,11	480.272,35	6.438.042,85	(1.077.145,99)	50.834.713,90

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'exercici 2007 del CSA.

La Unitat de Recaptació Executiva de la Tresoreria de la Seguretat Social dictà en l'exercici 1995, una providència per la qual s'instava l'embargament sobre diversos actius de l'Hospital Comarcal d'Igualada i la Fundació Assistencial de l'Anoia, per respondre dels deutes d'aquestes entitats amb els organismes de la Seguretat Social. L'esmentada providència d'embargament va quedar sense efecte perquè aquestes entitats es van acollir a la moratòria en el pagament de deutes amb la Seguretat Social establerta en la Disposició Addicional 30 de la Llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 1995 (vegeu comentaris en l'apartat 2.2.2.3, creditors a llarg termini).

Els actius esmentats figuraven comptabilitzats en l'immobilitzat material de la Fundació Sanitària d'Igualada donat que aquesta fou constituïda en data 18 d'abril de 1994 per l'Hospital Comarcal d'Igualada i la Fundació Assistencial de l'Anoia, les quals aportaren en la mateixa data, els diversos actius i passius vinculats a les activitats de naturalesa sanitària cedides, a partir de l'acord pres per les respectives juntes de Patronat, en sessions del 6 d'abril de 1994.

Les altes de l'exercici 2007 inclouen 140.432,77 € corresponents a la imputació comptable en l'immobilitzat material de les obres efectuades a la cuina de l'hospital per l'empresa subministradora del càtering Carlos Rocha, SL, facturades durant l'any 2007.

En virtut del contracte de 27 de setembre de 2006 entre el Consorci i Carlos Rocha, SL, l'empresa adjudicatària es compromet a prestar el servei integral de restauració del Consorci. Aquest servei integral comprèn la prestació del servei de restauració als usuaris i al personal de l'hospital, i l'explotació de la cafeteria pública i de personal de l'Hospital d'Igualada. Aquest servei integral s'ha de prestar d'acord amb les condicions establertes al Plec de clàusules administratives particulars, al Plec de prescripcions tècniques i a la proposta d'execució presentada per l'empresa adjudicatària, en aquells aspectes que aquesta suposi una millora respecte del requerit als esmentats plecs.

El Plec de clàusules administratives particulars determina en la clàusula segona la naturalesa i règim jurídic del contracte i estableix que el contracte objecte del Plec és un contracte mixt. Així, aquest contracte comprèn prestacions pròpies dels contractes de serveis (servei de restauració als usuaris i personal), dels contractes administratius especials (explotació de les cafeteries i venda automàtica) i dels contractes de subministraments (dotació dels mitjans materials de les instal·lacions dedicades a cuina i cafeteria). És a dir, l'adjudicatari realitza les obres d'instal·lació de la cuina i la cafeteria per compte del Consorci i repercuteix el cost de les obres en el preu de les pensions alimentàries que li factura (entenen com a pensions els diferents menús servits als usuaris i personal de l'hospital).

La proposta d'execució presentada per l'empresa és la d'aplicar un preu base de la pensió completa (esmorzar, dinar, berenar i sopar) de 6,15 € per pensió. Així mateix, la proposta determina que el total d'inversió a recuperar per l'adjudicatari, corresponent a les obres d'instal·lació de la cuina i la cafeteria (incloent-hi el capital, interessos i impostos), és de 1.392.184,50 €, en un període de vuit anys. El preu de la pensió completa, incloent-hi la repercussió del finançament, es fixa en 8,56 €. La diferència entre la pensió base, de 6,15 €, i la pensió completa, de 8,56 €, és de 2,41 €. El Plec de prescripcions tècniques determina un nombre esperat de pensions anuals de 72.150. Així, considerant l'estimació de pensions anuals i un termini de vuit anys, es recuperarien 1.391.052,00 €, corresponents aproximadament al total del cost a recuperar per Carlos Rocha, SL.

Així, doncs, l'empresa adjudicatària està facturant mensualment al Consorci el nombre de pensions servides calculades amb els preus finals, la pensió completa de les quals és de 8,56 €.

Durant l'exercici 2007, el Consorci va comptabilitzar les factures d'aquesta empresa al compte de despesa com a aprovisionaments. Al final de l'exercici, amb la finalitat de calcular l'import pagat durant l'any en concepte de repercussió del cost de les obres, el Consorci va realitzar un càlcul intern consistent a multiplicar el nombre de pensions facturades durant l'any per la diferència entre el preu de la pensió base i la pensió completa, de 2,41 €. D'acord amb aquest càlcul, durant l'exercici 2007 el Consorci va enregistrar com un increment del valor de l'immobilitzat material i una menor despesa d'aprovisionaments per 140.432,77 €, és a dir, 33.448,73 € de menys respecte a l'import inicialment previst.

Amb aquest procediment comptable el Consorci va reconeixent cada any en l'immobilitzat material la diferència entre la pensió base i la pensió completa facturada.

Adicionalment, en relació amb la imputació comptable de 140.432,77 €, el Consorci Sanitari de l'Anoia ha començat a dotar l'amortització associada en l'any 2008 per 2.808,66 €, considerant una vida útil de cinquanta anys.

El plec de clàusules administratives particulars del contracte determina que un cop finalitzat el contracte, tot el material aportat i les adequacions realitzades respecte a les obres de la cuina i la cafeteria passaran a ser propietat del Consorci. Així mateix, estableix que si el període de repercussió, fixat en vuit anys, fos superior a la durada del contracte, el CSA hauria de fer-se càrrec de l'import pendent de recuperar i abonar-lo a l'adjudicatari.

Per la seva banda, el Plec de prescripcions tècniques determina que les reposicions de material i les reparacions de les avaries de les instal·lacions, maquinària i equipaments que es puguin produir durant la vigència del contracte, que no siguin per negligència del personal de l'empresa contractada, han de ser efectuades pel Consorci.

De les condicions establertes en els plecs de clàusules, es conclou que l'entitat fiscalitzada ha d'assumir el total del cost de les obres d'instal·lació de la cuina i la cafeteria, estimades en 1.392.184,50 €, incloent-hi els interessos, més el cost de reposició, caducitat i reparacions d'avaries que no corresponguin a negligència per part del personal de l'empresa adjudicatària.

En relació amb aquest apartat es fan les observacions següents:

a) Reconeixement d'actius

Atesa la naturalesa del contracte, el Consorci hauria d'haver enregistrarat en l'epígraf de l'immobilitzat immaterial com a arrendament financer l'import de les obres de la cuina i la

cafeteria de 1.090.955,67 €, a l'epígraf dels interessos a distribuir en diversos exercicis 210.151,34 € i un passiu a llarg termini per 1.301.107,01 €. La diferència entre el passiu a llarg termini a registrar per 1.301.107,01 € i la inversió total a recuperar per Carlos Rocha, SL, per 1.392.184,50 €, correspon a l'IVA que el Consorci hauria d'anar abonant atenint-se al període del seu meritament.

Al tancament de l'exercici, el Consorci Sanitari de l'Anoia hauria de registrar la despesa financera anual meritada i cancel·lar-la contra l'actiu d'interessos a distribuir en diversos exercicis i reclassificar la part del passiu a cancel·lar en els següents dotze mesos de passiu a llarg termini a passiu a curt termini.

Addicionalment, cada any s'hauria de dotar l'amortització corresponent en funció de la vida útil estimada pel Consorci. Segons la normativa comptable, la vida útil és el període de temps durant el qual s'espera que l'element de l'immobilitzat produeixi rendiments. Aquest període s'ha de calcular tenint en compte aquells factors que poden incidir en la vida productiva de l'element, com són l'ús i desgast físic esperat, l'obsolescència i els límits legals, si fos el cas.

El Consorci Sanitari de l'Anoia ha estimat una vida útil de cinquanta anys per a les obres d'instal·lació de la cuina i la cafeteria de l'hospital, si bé les taules fiscals determinen que la maquinària i instal·lacions de les cuines en l'àmbit de la sanitat tenen una vida útil màxima de catorze anys.

La Sindicatura considera que el Consorci hauria de realitzar una estimació real de la vida útil d'aquestes instal·lacions que, atesa la seva naturalesa, tindria una vida útil assimilable a la indicada en les taules fiscals.

b) Despeses de redacció del projecte executiu del CAP Igualada

En els comptes de l'immobilitzat material el Consorci té enregistrada una factura de 147.646,38 € pel concepte de redacció del projecte executiu per a la construcció d'un Centre d'Atenció Primària a Igualada, d'acord amb el contracte formalitzat l'11 de novembre de 2005 entre el Consorci i BAMMP, Arquitectes i Associats, SL.

Per Acord de Govern del 7 de novembre de 2006 es va constituir un dret de superfície a favor d'ICF Equipaments, SAU, formalitzat el 22 de desembre de 2008, mitjançant el qual ICF Equipaments, SAU es fa càrrec de la construcció del mencionat CAP. Un cop construït, aquesta entitat, propietària de l'edifici mentre duri la vigència del dret de superfície, serà la que arrendarà l'edifici a l'entitat prestadora del servei sanitari.

Així, doncs, CSA, atès que no construirà l'esmentat CAP, hauria de reclassificar l'import de la factura de redacció del projecte executiu, de 147.646,38 €, i comptabilitzar-la com a despesa en el Compte de pèrdues i guanys.

2.2.1.4. Immobilitzat financer

Al tancament de l'exercici fiscalitzat, el saldo de l'immobilitzat financer del Consorci era de 65.180,85 €.

En data 1 de gener de 2007 el Consorci es va subrogar en l'activitat assistencial de la FSI incorporant part dels actius i passius que aquesta tenia en el seu Balanç en l'esmentada data. En relació amb l'immobilitzat financer, es van incorporar en el Balanç del Consorci 63.728,89 € (quadre 2.2.H).

Quadre 2.2.H: Immobilitzat financer

Epígraf	31.12.2007 (A)	1.1.2007 (B=C+D)	Traspàs de la FSI 1.1.2007 (C)	31.12.2006 (D)	Variació % ((A-B)/B)
Cartera de valors a llarg termini	50.000,00	50.000,00	50.000,00	-	-
Dipòsits i fiances constituïts a llarg termini	15.180,85	13.728,89	13.728,89	-	10,6
Immobilitzat financer	65.180,85	63.728,89	63.728,89	-	2,3

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'exercici 2007 del CSA.

L'import més rellevant inclòs en l'epígraf de l'immobilitzat financer a 31 de desembre de 2007 és de 50.000 € provinents de la subrogació de l'activitat assistencial de la FSI, i correspon a la compra de cinquanta accions del Consorci Hospitalari de Catalunya, SA per un valor nominal de 1.000 € cadascuna desemborsades al 100% per la FSI.

L'entitat fiscalitzada ha facilitat a la Sindicatura els comptes anuals del Consorci Hospitalari de Catalunya, SA de l'exercici 2007, els quals mostren que l'entitat té uns fons propis positius de 3.831.400,85 €. Considerant que el percentatge de participació del Consorci en el Consorci Hospitalari de Catalunya, SA és d'un 1,42%, el valor teòric comptable de la participació a 31 de desembre del 2007 seria de 54.531,75 €.

2.2.1.5. Existències

Al tancament de l'exercici fiscalitzat, el saldo de les existències del Consorci presentava l'import de 1.414.645,73 € (quadre 2.2.I).

A 1 de gener de 2007 es van incorporar 1.198.840,81 € procedents de la FSI, al Balanç del Consorci en concepte de primeres matèries i altres aprovisionaments.

Quadre 2.2.I: Existències

Epígraf	31.12.2007 (A)	1.1.2007 (B=C+D)	Traspàs de la FSI 1.1.2007 (C)	31.12.2006 (D)	Variació % ((A-B)/B)
Primeres matèries i altres aprovisionaments	1.414.645,73	1.198.840,81	1.198.840,81	-	18,0
Existències	1.414.645,73	1.198.840,81	1.198.840,81	-	18,0

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'exercici 2007 del CSA.

Les existències que té registrades el Consorci a 31 de desembre del 2007 corresponen principalment a estoc de material fungible per 842.931,85 € i a estoc de farmàcia per 529.724,00 €.

En relació amb aquest apartat es fa l'observació següent:

Existències provinents de la FSI

L'entitat fiscalitzada no ha pogut documentar l'existència d'1.198.840,81 € provinents de la subrogació de l'activitat assistencial de la FSI.

2.2.1.6. Deutors

A 31 de desembre de 2007 l'epígraf de Deutors presentava un saldo net de 17.274.463,85 € (quadre 2.2.J).

Quadre 2.2.J: Deutors

Epígraf	31.12.2007 (A)	1.1.2007 (B=C+D)	Traspàs de la FSI 1.1.2007 (C)	31.12.2006 (D)	Variació % ((A-B)/B)
Clients per prestació de serveis i empreses del grup, deutores	17.296.334,32	11.298.944,22	11.298.648,75	295,47	53,1
Deutors diversos	26.536,30	-	-	-	-
Personal	-	5.251,48	5.251,48	-	(100,0)
Administracions públiques	6,37	-	-	-	-
Provisions	(48.413,14)	(49.063,82)	(49.063,82)	-	(1,3)
Deutors	17.274.463,85	11.255.131,88	11.254.836,41	295,47	53,5

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del CSA.

A 31 de desembre de 2007, l'import total del saldo deutor de l'epígraf Clients per prestació de serveis i Empreses del grup deutores ascendia a 17.296.334,32 €. Aquest saldo el componen principalment els imports facturats, pendents de cobrament a 31 de desembre del 2007, al Servei Català de la Salut, de 16.012.577,46 € (92,6%), mentre que la resta correspon a la facturació a l'ICS, l'ICASS, SEM, SA 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 del Consorci i s'efectua en virtut de concert formalitzat entre el CatSalut i la FSI de data 10 d'octubre de 2002, a més del que disposen les clàusules corresponents que, per a aquests convenis, han estat afegides o modificades per a l'exercici fiscalitzat.

A 31 de desembre de 2007 el saldo deutor del SCS que consta en el compte de Clients per prestació de serveis és de 16.012.577,46 €, mentre que, d'acord amb la resposta a la circularització tramesa al SCS, el saldo del deute és de 16.066.046,55 €, és a dir, de

53.469,09 € de més. Aquesta quantitat és l'import net de l'agregació de cinc diferències en més o menys de les diferents anotacions que componen el saldo.

El saldo que figura com a provisions a 31 de desembre de 2007, per 48.413,14 € negatius, prové del traspàs del saldo existent a 1 de gener de 2007 a la FSI i comprèn els saldos vençuts dels anys 2004 i anteriors.

L'anàlisi dels saldos deutors al tancament de l'exercici fiscalitzat ha posat de manifest l'observació següent:

Facturació amb el SCS a nom de la Fundació

Durant l'exercici 2007 l'assistència sanitària prestada pel CSA per compte del concert amb el CatSalut va ser facturada al Servei Català de la Salut per la Fundació Sanitària d'Igualada, atès que el nou hospital no tenia encara l'acreditació atorgada pel CatSalut i, per aquest motiu, el Consorci no podia ser el titular del concert. Cal dir que per poder obtenir l'acreditació prèviament havia de prestar serveis.

Una part de la facturació a l'ICASS per prestació de serveis es fa també per compte de la FSI.

2.2.1.7. Ajustos per periodificació

El saldo de l'epígraf d'Ajustos per periodificació es corresponen a Despeses anticipades, l'import de les quals era a 31 de desembre de 2007 de 43.893,73 € (quadre 2.2.K).

Quadre 2.2.K: Ajustos per periodificació

Epígraf	31.12.2007 (A)	1.1.2007 (B=C+D)	Traspàs de la FSI 1.1.2007 (C)	31.12.2006 (D)	Variació % ((A-B)/B)
Despeses anticipades	43.893,73	15.669,78	15.669,78	-	180,1
Ajustos per periodificació	43.893,73	15.669,78	15.669,78	-	180,1

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del CSA.

El saldo d'aquest epígraf, hauria de correspondre a despeses comptabilitzades en l'exercici que es tanca el meritament de les quals correspondria a l'exercici següent.

Una part de la composició del saldo d'aquest epígraf, a 31 de desembre de 2007, per 12.608,22 € correspon a partides d'antiguitat superior a un any que caldria regularitzar com a despesa d'exercicis anteriors ja que no s'han anat cancel·lant.

2.2.2. Passiu

2.2.2.1. Fons propis

Els fons propis del Consorci a 31 de desembre de 2007 són negatius per 10.522.703,79 €. Durant l'exercici fiscalitzat els fons propis del Consorci han experimentat una disminució neta de 12.849.582,06 € respecte els 2.326.878,27 € positius a 31 de desembre de 2006 (quadre 2.2.L).

Quadre 2.2.L: Fons propis

Epígraf	31.12.2007 (A)	1.1.2007 (B=C+D)	Traspàs de la FSI 1.1.2007 (C)	31.12.2006 (D)	Variació % ((A-B)/B)
Aportació entitats fundacionals	(164.703,58)	(17.989.948,54)	(20.316.826,81)	2.326.878,27	-
Fons patrimonial	(164.703,58)	(17.989.948,54)	(20.316.826,81)	2.326.878,27	-
Resultat de l'exercici	(10.358.000,21)	-	-	-	-
Fons propis	(10.522.703,79)	(17.989.948,54)	(20.316.826,81)	2.326.878,27	-

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'exercici 2007 del CSA.

En l'escriptura de constitució del CSA de 29 de gener de 2001 s'estableixen els següents compromisos dels ens consorciats:

- L'Ajuntament d'Igualada ha de cedir gratuïtament i lliure de càrregues una finca, en la qual s'ubicarà el nou hospital, i facilitar l'obtenció dels corresponents permisos d'obres i d'activitat.

En conseqüència, l'any 2005 l'Ajuntament d'Igualada va efectuar la cessió gratuïta d'una finca de 23.780 m² situada al polígon industrial d'aquest municipi, destinada a equipament sanitari assistencial i de naturalesa bé patrimonial, segons escriptura número 502 de data 3 de febrer de 2006 davant el notari d'Igualada José Bauzá Gayá. El valor d'aquesta finca s'establia en 953.995,53 €.

En l'exercici 2006 es va realitzar una permuta de terrenys amb l'Ajuntament d'Igualada, que va comportar una minoració del valor de la finca on es troba ubicat el nou hospital, i en conseqüència, de l'aportació efectuada per l'Ajuntament al Consorci Sanitari de l'Anoia per un import de 50.473,50 €. El valor final de l'aportació va ser de 903.522,03 €.

- El Consell Comarcal de l'Anoia ha de col·laborar en el finançament dels projectes d'urbanització i d'obres. En concret, el Consell Comarcal ha d'aportar anualment al Consorci una quantitat de diners equivalent al 0,25% del seu pressupost d'ingressos.

En data 2 de novembre de 2006 el Consell Comarcal de l'Anoia va realitzar una aportació d'11.850,24 € al CSA, corresponent als exercicis del 2001 al 2005.

- El Servei Català de la Salut ha de facilitar la construcció, equipament i posada en funcionament del centre sanitari, d'acord amb les previsions que s'estableixin en el Pla funcional del nou hospital.

En data 10 de juny de 2003, el Govern de la Generalitat de Catalunya va prendre l'Acord mitjançant el qual s'autoritzava el Departament de Sanitat i Seguretat Social i el Servei Català de la Salut perquè realitzessin despeses amb un abast pluriennal per un import total de 67.315.736,00€ amb l'objecte de col·laborar en el finançament de la construcció i equipament d'un nou hospital al municipi d'Igualada, mitjançant les oportunes aportacions de capital al CSA, distribuït en les anualitats següents: l'any 2004, 418.042,00€; l'any 2005, 993.464,00€; l'any 2006 4.308.206,00€, i de l'any 2007 al 2025, 3.241.896,00€ anuals.

Així mateix, s'autoritzà el Departament de Sanitat i Seguretat Social i el Servei Català de la Salut perquè establís un conveni amb el CSA, el qual es va signar el 26 de juny de 2003, amb l'objecte de col·laborar en el finançament de la construcció i equipament de l'hospital d'Igualada, incloent-hi les actuacions complementàries necessàries per a la seva realització i el cost financer que se'n desprengués, mitjançant les oportunes aportacions de capital.

El CSA va registrar les esmentades aportacions de capital en el moment del seu cobrament, com a aportacions als fons propis d'acord amb el que disposa la circular de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya del 3 de febrer de 1995.

En la sessió de Govern del 15 d'abril de 2008 s'acordà modificar les aportacions pluriennals que havia de realitzar el Departament de Salut, mitjançant el Servei Català de la Salut, aprovades per Acord de Govern el 10 de juny de 2003, pel qual es modifica la distribució de les anualitats acordades i s'incrementa el total d'aportacions en 7.796.461,00€. El total d'aportacions pluriennals definitives entre els anys 2004 i 2005 va ser de 75.112.197,00€. En concret, per a l'exercici 2007 es va acordar un increment de l'anualitat per 5.279.826,21€; el Consorci Sanitari de l'Anoia, però, no el va registrar en l'exercici 2007 donat que el seu cobrament va ser en l'exercici 2008.

Prenent en consideració les aportacions dels ens consorciats esmentats anteriorment, la composició de les aportacions d'entitats fundacionals que té registrades el Consorci a 31 de desembre de 2006 per 2.326.878,27€ és el següent: valor del terreny cedit de l'Ajuntament d'Igualada, 903.522,03€; aportació del Consell Comarcal de l'Anoia corresponent als exercicis del 2001 al 2005, 11.850,24€, i aportacions de l'Acord de Govern de 10 de juny de 2003 corresponents a l'anualitat del 2004, 418.042,00€, i corresponents a l'anualitat del 2005, 993.464,00€.

L'1 de gener de 2007 el CSA es va subrogar en l'activitat assistencial de la FSI incorporant part dels actius i passius que la FSI tenia en el seu Balanç en aquesta data. En concret, el total de l'actiu traspassat va ser de 13.042.930,98 € i el del passiu de 33.359.757,79 €; la diferència entre el total d'actius i passius traspassats va ser una aportació negativa de la FSI al fons patrimonial del CSA de 20.316.826,68 €. Aquest import es correspon amb els resultats negatius acumulats que presentava el Balanç de situació de la FSI a 31 de desembre de 2006.

A continuació es detallen els actius i passius incorporats de la FSI (quadre 2.2.M).

Quadre 2.2.M: Actius i passius de FSI incorporats al Balanç de situació de CSA

ACTIU	1.1.2007	PASSIU	1.1.2007
Immobilitzat	569.540,99	Provisions per a riscos i despeses	648.184,87
Immobilitzat immaterial	327.570,42	Altres provisions litigis	284.308,47
Amortitzacions	(314.522,87)	Altres provisions (fidelització XHUP)	363.876,40
<i>Total net immobilitzat immaterial</i>	<i>13.047,55</i>		
Immobilitzat material	1.293.512,14		
Amortitzacions	(813.239,79)		
<i>Total net immobilitzat material</i>	<i>480.272,35</i>		
<i>Total net immobilitzat financer</i>	<i>63.728,89</i>		
<i>Total despeses a distribuir en diversos exerc.</i>	<i>12.492,20</i>	Creditors a llarg termini	10.305.797,29
Actiu circulant	12.473.389,99	Creditors a curt termini	22.405.775,50
<i>Total existències</i>	<i>1.198.840,81</i>	Préstecs i altres deutes	10.540.932,77
Clients	11.298.648,75	Deutes per interessos	(24.983,70)
Personal	5.251,48	<i>Total deutes amb entitats de crèdit</i>	<i>10.515.949,07</i>
Provisions	(49.063,82)	<i>Total deutes amb entitats del grup i associades</i>	<i>137.560,56</i>
<i>Total clients</i>	<i>11.254.836,41</i>	Deutes per compres o prestacions de serveis	7.813.401,05
<i>Total inversions financeres temporals</i>	<i>750,00</i>	Administracions públiques	2.285.900,51
<i>Total tresoreria</i>	<i>3.292,99</i>	Remuneracions pendents de pagament	1.652.964,31
<i>Total ajustaments per periodificació</i>	<i>15.669,78</i>	<i>Total proveïdors i altres creditors</i>	<i>11.752.265,87</i>
Total actiu traspassat	13.042.930,98	Total passiu traspassat	33.359.757,66
Diferència passius sobre actius (Resultats negatius acumulats fins al 31 de desembre de 2006 per la FSI)	20.316.826,68		

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació retuda pel CSA.

La Sindicatura ha elaborat un balanç de la FSI a 1 de gener de 2007 una vegada traspassats al CSA els actius i passius corresponents (quadre 2.2.N).

Quadre 2.2.N: Balanç de situació de la FSI

ACTIU	01.01.2007	PASSIU	01.01.2007
Acomptes i immobilitzacions en curs	9.411,85	Fons fundacional	1.497.093,81
Altres immobilitzat	1.256.122,53	Excedents d'exercicis anteriors	(15.436.318,51)
Altres instal·lacions, utilatge i mobiliari	1.615.141,63	Diferència neta actius i passius subrogació	20.316.826,68
Equips per a processaments d'informació	914.572,52	Resultat de l'exercici	(4.925.077,80)
Instal·lacions tècniques i maquinària	5.563.775,82		
Terrenys i construccions	191.313,69		
Amortitzacions	(8.097.813,86)		
Total immobilitzacions materials	1.452.524,18	Total fons propis	1.452.524,18
Deutes amb entitats del grup i associades	137.560,56	Deutes per compres o prest. de serveis amb entitats del grup	137.560,56
Deutes amb entitats del grup i associades	137.560,56	Proveïdors i altres creditors	137.560,56
Total actiu	1.590.084,74	Total passiu	1.590.084,74

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia, a partir de la informació retuda pel CSA.

La FSI després de la subrogació va quedar amb un immobilitzat material per un valor net comptable d'1.452.524,18 € i dipòsits per 137.560,56 € corresponents a donacions rebudes destinades al finançament de despeses d'investigació i assistència a congressos de metges.

En relació amb els deutes amb entitats del grup per 137.560,56 €, segons les explicacions rebudes, la FSI va rebre amb anterioritat a 31 de desembre de 2006 aportacions per realitzar les despeses d'investigació i assistència a congressos, i va reconèixer com a contrapartida d'aquestes aportacions un passiu per les obligacions futures associades a les activitats a finançar. La FSI no va traspasar aquest passiu però sí que va traspasar la tresoreria, i per això va registrar un compte deutor amb el CSA pel mateix import. Aquest compte deutor s'ha cancel·lat amb pagaments per compte de la FSI que ha realitzat el CSA durant l'exercici 2007 (vegeu l'apartat Operacions vinculades) (quadre 2.2.O).

Quadre 2.2.O: Moviment dels Fons propis

Epígraf	31.12.2007	Altes	Aportació neta subrogació	Resultat de l'exercici	31.12.2006
Aportacions entitats fundacionals	20.152.123,23	17.825.244,96	-	-	2.326.878,27
Aportació neta subrogació	(20.316.826,81)	-	(20.316.826,81)	-	-
Fons patrimonial	(164.703,58)	17.825.244,96	(20.316.826,81)	-	2.326.878,27
Resultat de l'exercici	(10.358.000,21)	-	-	(10.358.000,21)	-
Fons propis	(10.522.703,79)	17.825.244,96	(20.316.826,81)	(10.358.000,21)	2.326.878,27

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'exercici 2007 del CSA.

Les altes de l'epígraf d'aportacions a entitats fundacionals de l'exercici 2007 per 17.825.244,96 € corresponen a les incorporacions següents:

- Una aportació de 4.308.296,00 € corresponent al 2006 i una altra de 3.241.896,00 € corresponent al 2007 que el Servei Català de la Salut va realitzar basant-se en l'Acord de Govern del 10 de juny de 2003.

- Una aportació de capital addicional de 10.272.910,00€ mitjançant addenda al conveni de col·laboració del 26 de juny de 2003, entre el Servei Català de la Salut, el Departament de Sanitat i Seguretat Social i el CSA, subscripta el 27 de desembre de 2006 i en aplicació de l'Acord de Govern del 27 de desembre de 2006, destinada a cobrir inversions no previstes inicialment en la construcció del nou hospital per a equipament integral del centre.
- Una aportació de 2.142,96€ que va realitzar el Consell Comarcal de l'Anoia durant l'exercici 2007.

El resultat de l'exercici 2007 del CSA va ser negatiu de 10.358.000,21€ i els fons propis a 31 de desembre del 2007 van ser negatius de 10.522.703,79€.

2.2.2.2. Provisions per a riscos i despeses

El saldo de l'epígraf de provisions per a riscos i despeses a 31 de desembre de 2007 era de 284.308,47 (quadre 2.2.Q).

Quadre 2.2.Q: Provisions per a riscos i despeses

Epígraf	31.12.2007 (A)	1.1.2007 (B=C+D)	Traspàs de la FSI 1.1.2007 (C)	31.12.2006 (D)	Variació % ((A-B)/B)
Provisions per altres responsabilitats	284.308,47	284.308,47	284.308,47	-	-
Provisions	284.308,47	284.308,47	284.308,47	-	-

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del CSA.

El saldo a 31 de desembre de 2007 procedent de la subrogació de les obligacions de la FSI, inclou la provisió per la reclamació economicoadministrativa davant del Tribunal Econòmic Administratiu Regional de Catalunya de data 15 de setembre de 2005 pel concepte d'Impost sobre societats dels exercicis 1995-1997 per 94.602,97€ i la provisió dotada per l'entitat per a la demanda interposada pel l'Agrupació de metges i infermeres de Catalunya per possibles contingències derivades de la reclamació de diferències en el pagament d'hores de guàrdies mèdiques corresponents a l'any 2005, per 189.705,50€.

Durant l'exercici fiscalitzat hi ha hagut altes i baixes per 168.304,00€ (apartat 2.3.1.4) corresponents al pagament de la demanda de reclamació de quantitats per diferència del preu per hora de guàrdia, presentada per l'Agrupació de metges i infermeres de Catalunya en els exercicis 2000, 2001 i 2002 i que la Fundació no va dotar en el seu moment. Les quantitats per diferències del preu per hora de guàrdia en l'exercici 2003 va ser pagada per la Fundació durant l'exercici 2006. No hi ha cap import dotat per als exercicis 2004 i 2006 ja que segons el Consorci no li consta cap demanda. El que tenen dotat és l'import per al 2005. La demanda per les quantitats de 2005 està en situació d'arxivament provisional, perquè així ho van sol·licitar de mutu acord ambdues parts, fins que es resolgui el conflicte col·lectiu que es va plantejar sobre el fons de l'assumpte. Aquest conflicte

col·lectiu està pendent de ser resolt pel Tribunal Superior de Justícia de Catalunya i després encara es podrà presentar recurs de cassació davant el Tribunal Suprem.

Amb data 26 de març de 2009 la sala contenciosa administrativa del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya va estimar el recurs contenciós administratiu presentat per la Fundació Sanitària d'Igualada contra la resolució del Tribunal Econòmic Administratiu Regional de Catalunya de data 15 de setembre de 2005 pel concepte de l'Impost de societats dels exercicis 1995-1997.

2.2.2.3. *Creditors a llarg termini*

A 31 de desembre de 2007 el Consorci presentava un saldo en l'epígraf de Creditors a llarg termini de 46.643.500,54 € (quadre 2.2.R).

Quadre 2.2.R: Creditors a llarg termini

Epígraf	31.12.2007 (A)	1.1.2007 (B=C+D)	Traspàs de la FSI 1.1.2007 (C)	31.12.2006 (D)	Variació % ((A-B)/B)
Deutes amb entitats de crèdit	46.237.728,54	49.432.113,08	10.305.797,29	39.126.315,79	(6,5)
Altres creditors	405.772,00	-	-	-	-
Creditors a llarg termini	46.643.500,54	49.432.113,08	10.305.797,29	39.126.315,79	(5,6)

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del CSA.

El saldo de l'epígraf Deutes amb entitats de crèdit recull, a 31 de desembre de 2007, els saldos creditors a llarg termini per préstecs, alguns dels quals provenen de la subrogació de la FSI i altres són contractats pel Consorci; el detall és el següent:

- En data 19 de novembre de 2003, el Consorci va formalitzar un crèdit sindicat amb el Banco Bilbao Vizcaya Argentaria (BBVA) i l'Institut Català de Finances (ICF), mitjançant el qual es posava a disposició del Consorci l'import de 41.300.000 € a parts iguals entre els dos prestamistes. Amb aquest crèdit es penyoren els drets de cobrament del Servei Català de la Salut o de la Generalitat de Catalunya.

El capital pendent d'aquest crèdit s'havia d'amortitzar mitjançant divuit pagaments anuals iguals i consecutius de 2.173.684,21 € cadascun. El primer havia de ser el dia 19 de novembre de 2007 i l'últim el 19 de novembre de 2025. El saldo viu a llarg termini a 31 de desembre de 2007 era de 36.952.631,58 €.

- En data 20 de maig de 2003 la FSI va formalitzar un préstec amb el BBVA, per 11.719.736,00 €, amb venciment el 20 de maig de 2018, mitjançant quaranta-vuit quotes trimestrals per 244.161,48 €, amb carència en les quotes dels tres primers anys. Aquest préstec està avalat per l'Institut Català de Finances i com a garantia hi ha cessió a favor del BBVA de drets de cobrament que el Consorci té amb el contracte de cessió de crèdits facturatsge subscrit amb el BBVA Factoring SA, EFC. El saldo viu a llarg termini a 31 de desembre de 2007 era de 9.278.124,08 €.

- Amb data 27 de febrer de 2004 la FSI va formalitzar un préstec amb la Caixa d'Estalvis de Catalunya, per 200.000,00 €, amb venciment el 28 de febrer de 2009. A 31 de desembre de 2007 restaven 6.972,88 € per amortitzar a llarg termini.

Respecte a l'epígraf Altres creditors, el saldo de 405.772,00 € correspon a l'ajornament del deute a llarg termini que el Consorci té amb la Seguretat Social, segons Resolució de data 8 d'abril de 2008 de la Subdirecció General de Procediments Executius i Especials de Recaptació de la Tresoreria de la Seguretat Social referent a la sol·licitud d'ajornament de data 31 de gener de 2008 per al pagament de les quotes empresarials d'agost, novembre i desembre de 2007. El deute ajornat meritara anualment l'interès legal del diner establert en un 5,5% en virtut del que disposa la Llei 51/2007, del 26 de desembre, per la qual s'aproven els pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2008, i l'amortització es farà en un termini d'onze quotes mensuals que començarà en el mes de maig de 2008 (apartat 2.2.2.6).

El Consorci és continuador de les activitats desenvolupades per la FSI, la qual, anteriorment, va ser continuadora de les activitats de naturalesa sanitària realitzades per l'HCI i la FADA. Atesa l'existència de deutes significatius per ajornaments de les entitats HCI i FADA respecte a l'Administració d'Hisenda i als organismes de la Seguretat Social, podria existir responsabilitat subsidiària per aquests deutes, els quals no estan recollits en la comptabilitat del Consorci Sanitari de l'Anoia.

Segons les moratòries aquests deutes són de 15.209.698,41 € sense tenir en compte els possibles interessos de demora (quadre 2.2.S).

Quadre 2.2.S: Deutes de l'HCI i la FADA amb administracions públiques

	HCI	FADA	Total
Deute Seguretat Social	10.545.902,72	3.353.174,79	13.899.077,51
Deute Agència Tributària	1.310.620,90	-	1.310.620,90
Total	11.856.523,62	3.353.174,79	15.209.698,41

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia, a partir de la informació retuda pel CSA.

2.2.2.4. Deutes a curt termini amb entitats de crèdit

L'epígraf de deutes a curt termini amb entitats de crèdit presentava un saldo de 16.001.274,83 €, a 31 de desembre de 2007 (quadre 2.2.T).

Quadre 2.2.T: Deutes a curt termini amb entitats de crèdit

Epígraf	31.12.2007 (A)	1.1.2007 (B=C+D)	Traspàs de la FSI 1.1.2007 (C)	31.12.2006 (D)	Variació % ((A-B)/B)
Préstecs i altres deutes	15.790.396,97	12.714.616,98	10.540.932,77	2.173.684,21	24,2
Deutes per interessos	210.877,86	(24.983,70)	(24.983,70)	-	-
Deutes a curt termini entitats de crèdit	16.001.274,83	12.689.633,28	10.515.949,07	2.173.684,21	26,1

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del CSA.

El saldo de l'epígraf Préstecs i altres deutes inclou els imports creditors al tancament de l'exercici fiscalitzat pels préstecs formalitzats amb les entitats financeres amb venciment a curt termini per 3.193.657,33 €, per una pòlissa de crèdit per 4.008.833,99 € i per operacions de facturatge per 8.587.905,65 €.

La pòlissa de crèdit amb saldo a 31 de desembre de 2007 de 4.008.833,99 € està signada pel Consorci amb el BBVA amb un límit de 3.600.000,00 € i vigència del 20 de novembre de 2007 al 20 de novembre de 2008.

Respecte al facturatge hi ha un contracte signat entre la FSI i el BBVA Factoring, SA, EFC, el 22 de maig del 2001 amb límit de 8.480.000,00 €, segons l'actualització de data 29 d'octubre de 2007. Correspon a les factures presentades del SCS per l'assistència sanitària prestada pel Consorci amb càrrec al concert amb el Servei Català de la Salut.

A 31 de desembre de 2007, el saldo creditor per interessos de 210.877,86 € correspon als dels diferents deutes contrets pel Consorci (préstecs, pòlissa i facturatge) meritats durant el 2007 i que se satisfan el 2008.

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

a) Saldo comptabilitzat per facturatge

Entre el saldo de les operacions de facturatge comptabilitzades pel Consorci i l'import del saldo segons BBVA Factoring, SA, EFC hi ha una diferència de 140.960,62 €, de menys en els comptes del Consorci, que no s'ha pogut conciliar, atès que el CSA no duu suficient detall sobre els imports de les factures que presenta a facturatge, i els imports de les factures que el SCS, després de fer la comprovació, paga.

b) Periodificació d'interessos

La composició del saldo creditor per interessos de 210.877,86 € és la següent: interessos d'operacions de facturatge per 89.535,74 €, interessos de la pòlissa de crèdit per 16.149,48 € i interessos dels préstecs per 105.192,64 €.

Pel que respecta a la periodificació de les operacions de facturatge, el saldo de 89.535,74 €, segons el Consorci Sanitari de l'Anoia, està compost per 52.448,09 € corresponents a interessos dels mesos d'octubre i novembre que estan duplicats i que, per tant, s'haurien d'anul·lar, i per 37.087,65 € que corresponen als interessos del mes de desembre 2007 però amb venciment de gener de 2008.

La periodificació dels interessos dels préstecs, per 105.192,64 € està composta per dues operacions de signe contrari (quadre 2.2.U).

Quadre 2.2.U: Periodificació interessos préstec

Concepte	Import
Periodificació interessos préstec BBVA-ICF	168.628,99
Periodificació interessos préstec BBVA (subrogat FSI)	(63.436,35)
Total	105.192,64

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del CSA.

Respecte a la periodificació dels interessos del préstec BBVA-ICF, el Consorci Sanitari de l'Anoia ha comptabilitzat un import creditor de 168.628,99 €, mentre que la Sindicatura considera que s'haurien d'haver comptabilitzat 222.421,03 €. Així, doncs, s'hauria d'haver enregistrat un increment de les despeses en 53.792,04 €. ³

2.2.2.5. Creditors comercials

L'epígraf de Creditors comercials del Consorci Sanitari de l'Anoia presentava un saldo a 31 de desembre de 2007 de 19.815.614,23 € (quadre 2.2.V).

Quadre 2.2.V: Creditors comercials

Epígraf	31.12.2007 (A)	1.1.2007 (B=C+D)	Traspàs de la FSI 1.1.2007 (C)	31.12.2006 (D)	Variació % ((A-B)/B)
Deutes per compres o prestacions de serveis	19.815.614,23	17.563.295,08	7.813.401,05	9.749.894,03	12,8
Creditors comercials	19.815.614,23	17.563.295,08	7.813.401,05	9.749.894,03	12,8

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del CSA.

El saldo a 31 de desembre correspon a les factures presentades pels proveïdors durant el període de febrer de 2005 a desembre de 2007. El saldo pendent de pagar més important correspon al proveïdor Consorci Laboratori Intercomarcal, per un import de 3.999.162,89 € creditors, les factures del qual es van presentar de març de l'any 2005 a desembre de 2007.

La fiscalització d'aquest saldo ha posat de manifest la següent observació:

Finançament per pagar els proveïdors

De l'anàlisi de la cartera de proveïdors i creditors a 31 de desembre de 2007 es conclou que en un 70,8% dels proveïdors circularitzats, el deute que CSA té amb ells és elevat, més d'un 50% al volum de facturació realitzada durant l'exercici fiscalitzat.

3. S'ha eliminat un paràgraf arran de l'acceptació parcial de l'al·legació 6 de l'observació III, Balanç de situació, de l'escrit d'al·legacions del CSA. El text eliminat deia el següent: "L'import de la periodificació dels interessos del préstec BBVA (subrogat de la FSI), per 63.436,35 € deutors, hauria de ser de 51.267,52 € creditors corresponents als interessos meritats en el 2007".

2.2.2.6. Altres deutes no comercials

L'epígraf Altres deutes no comercials a 31 de desembre de 2007 era de 5.565.669,75 € (quadre 2.2.X).

Quadre 2.2.X: Altres deutes no comercials

Epígraf	31.12.2007 (A)	1.1.2007 (B=C+D)	Traspàs de la FSI 1.1.2007 (C)	31.12.2006 (D)	Variació % ((A-B)/B)
Administracions públiques	2.179.858,92	2.286.184,64	2.285.900,51	284,13	(4,7)
Fiances i dipòsits rebuts	17.877,83	21.881,30	-	21.881,30	(18,3)
Altres deutes	35.831,87	-	-	-	-
Remuneracions pendents de pagament	3.332.101,13	2.016.840,71	2.016.840,71	-	65,2
Altres deutes no comercials	5.565.669,75	4.324.906,65	4.302.741,22	22.165,43	28,7

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del CSA.

El saldo de l'epígraf Administracions públiques per 2.179.858,92 €, a 31 de desembre de 2007 està compost per organismes de la Seguretat Social creditors per 1.436.536,80 € (la major part del saldo per ajornaments amb venciment a curt termini), retencions practicades al personal laboral i professionals externs en el mes de desembre de 2007, per 741.902,89 €, i hisenda pública creditora per IVA, per operacions realitzades en el mes de desembre de 2007 per 1.419,23 €.

El saldo creditor de Remuneracions pendents de pagament, a 31 de desembre de 2007 per 3.332.101,13 €, es compon dels imports acreditats al tancament de l'exercici fiscalitzat en concepte de pagues i complements retributius (retribució variable en funció dels objectius, plus festiu, premi de fidelització...) regulats en el conveni col·lectiu, a liquidar en el decurs de l'exercici següent (quadre 2.2.Y).

Quadre 2.2.Y: Remuneracions pendents de pagament a 31 de desembre de 2007

Concepte	Import
Periodificació paga extraordinària a satisfer al juny de 2008	739.784,30
Previsió retribució variable en funció dels objectius	1.452.616,38
Previsió endarreriments IPC 2007	638.675,43
Previsió plus atenció continuada	11.108,72
Previsió plus dissabte i diumenge desembre 2007	63.312,63
Previsió plus festiu	60.801,82
Previsió Nadal / Cap d'any	5.100,00
Previsió premi de fidelització	360.701,85
Total	3.332.101,13

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia, a partir de la informació retuda pel CSA.

El Consorci va fer la dotació de la previsió d'endarreriments de l'IPC, per import de 638.675,43 €, d'acord amb el que s'estableix en l'article 80 del VII Conveni col·lectiu dels hospitals de la XHUP.

La provisió del premi de fidelització per 360.701,85 € (apartat 2.3.1.4) correspon al que estableix l'article 30.4 del VII Conveni col·lectiu dels hospitals de la XHUP, al qual es troba acollit el personal de l'entitat.

L'anàlisi dels saldos creditors al tancament de l'exercici fiscalitzat ha posat de manifest les observacions següents:

a) Saldo dels organismes de la Seguretat Social creditors

El saldo dels organismes de la Seguretat Social a 31 de desembre de 2007, per 1.436.536,80 €, el componen diverses partides, les quals, d'acord amb el treball de fiscalització realitzat, presenten les diferències següents: ajornament del deute a curt termini que el Consorci té amb la Seguretat Social dels mesos d'agost, novembre i desembre de 2007 (apartat 2.2.2.3), de 3.683,86 € negatius; ajornament del deute que el Consorci té amb la Seguretat Social del mes de novembre de 2006, per 72.853,68 €; quota patronal del mes de desembre de 2007, per 16.318,91 €, i quota de desembre de 2007 pagades el gener de 2008, per 2.023,87 €. Aquestes diferències no han estat conciliades pel Consorci.

Així, es dedueix que el saldo d'aquest epígraf hauria de presentar un saldo superior a 87.512,60 € en l'exercici 2007.

b) Epígraf Remuneracions pendents de pagament

La previsió corresponent als diferents plus d'atenció continuada: el de diumenge i dissabtes, el de festiu i la previsió de Nadal per import total de 140.323,17 € no s'ha pogut verificar perquè no s'ha obtingut ni el càlcul ni cap documentació suport de la seva quantificació realitzada pel Consorci.

El Consorci va fer una previsió de la retribució variable per 1.452.616,38 € a partir de l'article 38 del VII Conveni col·lectiu dels hospitals de la XHUP. Aquesta retribució es basa en l'explicitació dels objectius i l'avaluació continuada del seu compliment. Durant l'exercici 2007 el Consorci ha considerat el compliment el 100% de tots els objectius i s'han fet les previsions d'aquesta retribució basant-se en aquest compliment total per a tots els treballadors. Aquesta previsió coincideix pràcticament amb el que s'ha acabat pagant en el 2008.

Tanmateix no hi ha cap acta del Consell Rector en què s'aprovin els objectius establerts per a l'exercici, ni en què s'aprovin les retribucions variables per l'acompliment dels objectius establerts.

2.3. COMPTE DE RESULTATS

El Compte de resultats del Consorci al tancament de l'exercici 2007 presenta pèrdues per 10.358.000,21 €.

Atès que durant l'exercici fiscalitzat s'ha produït la subrogació al Consorci Sanitari de l'Anoia de les activitats assistencials que mitjançant el concert amb el Servei Català de la Salut prestava la Fundació Sanitària d'Igualada, el Compte de resultats de l'exercici del

CSA es presenta conjuntament amb les dades del resultat de l'exercici precedent per a l'anàlisi del Compte de resultats corresponent a la FSI, per tal de facilitar una mínima comparació. Cal dir, no obstant això, que la magnitud del nombre de llits i de les prestacions assistencials prestades per una i altra entitat en els dos exercicis és diferent i per tant cal relativitzar la comparació en allò que correspongui.

En concret, el nombre de llits era de 167 a la FSI en el 2006 i de 204 en el CSA en el 2007; el nombre d'altres hospitalàries d'aguts va ser de 10.045 a la FSI el 2006 i de 10.945 al CSA el 2007, i el nombre de visites per consultes externes va ser de 137.141 a la FSI el 2006 i de 139.802 al CSA el 2007 (quadre 2.3.A).

Quadre 2.3.A: Compte de resultats

DEURE	CSA 31.12.2007 (A)	FSI 31.12.2006 B	Variació 2007-2006 % ((A-B)/B)
Despeses			
Aprovisionaments	16.616.582,82	13.149.438,93	26,4
Variació d'existències	(215.775,41)	(188.454,82)	14,5
Despeses de personal	35.901.685,75	28.577.900,08	25,6
Dotacions a amortitzacions	3.203.187,88	633.963,96	405,3
Variació altres provisions de tràfic	-	41.009,64	(100,0)
Serveis exteriors	3.486.677,03	2.238.272,90	55,8
Tributs	3.349,92	8.568,04	(60,9)
Benefici d'explotació	-	-	-
Despeses financeres	3.061.619,63	782.448,00	291,3
Resultats financers positius	-	-	-
Beneficis activitats ordinàries	-	-	-
Despeses extraordinàries	-	235.901,33	(100,0)
Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors	709.552,86	3.121.884,98	(77,3)
Resultats extraordinaris positius	-	-	-
Resultat de l'exercici (beneficis)	-	-	-
HAYER	CSA 31.12.2007 (A)	FSI 31.12.2006 (B)	Variació 2007-2006 % ((A-B)/B)
Ingressos			
Ingressos per prestació de serveis sanitaris	52.073.535,00	43.297.903,94	20,3
Altres ingressos d'explotació	112.876,86	163.449,97	(30,9)
Pèrdues d'explotació	6.809.296,13	999.344,82	581,4
Altres interessos i ingressos assimilats	8.910,54	2.962,79	200,7
Resultats financers negatius	3.052.709,09	779.485,21	291,6
Pèrdues activitats ordinàries	9.862.005,22	1.778.830,03	454,4
Ingressos extraordinaris	5.301,00	1,52	*
Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	208.256,87	211.537,02	(1,6)
Resultats extraordinaris negatius	495.994,99	3.146.247,77	(84,2)
Resultat de l'exercici (pèrdues)	10.358.000,21	4.925.077,80	110,3

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del CSA i de la FSI.

* Percentatge superior a 999%, en valor absolut.

En els apartats següents es presenten els fets destacables que es desprenen del treball de fiscalització, referits a cadascuna de les àrees. Respecte a les dades dels quadres que s'inclouen cal tenir en compte que els saldos a 31 de desembre de 2006 dels diferents epígrafs són els de la Fundació, a l'efecte de tenir una referència.

2.3.1. Despeses

2.3.1.1. Aprovisionaments

L'any 2007 l'import dels consums d'explotació del Consorci va ser de 16.616.582,82 € (quadre 2.3.B).

Quadre 2.3.B: Aprovisionaments

Epígraf	CSA 31.12.2007	FSI 31.12.2006	Variació 2007-2006 %
Compres medicaments específics	(4.222.178,75)	(1.848.886,57)	128,4
Compres materials sanitari	13.645.103,61	9.708.808,32	40,5
Compres altres aprovisionaments	506.924,95	316.499,46	60,2
Compres instrument utilitatge	237.933,90	210.933,23	12,8
Compres roberia	26.961,08	57.577,60	(53,2)
Compres medicaments	37.989,95	18.904,06	101,0
Serveis assistencials	6.383.848,08	4.685.602,83	36,2
Aprovisionaments	16.616.582,82	13.149.438,93	26,4

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del CSA.

A l'epígraf de compres de medicaments específics es comptabilitza la compra de medicació ambulatoria que només es dispensa en els hospitals i als beneficiaris del SCS. Així, doncs, aquest saldo creditor correspon a l'import que el Consorci va facturar al SCS per la compra d'aquests medicaments durant l'exercici. En definitiva es tractaria no d'una menor despesa sinó d'un ingrés i, en conseqüència, s'hauria de classificar en un epígraf d'ingressos.

L'apartat serveis assistencials inclou les despeses de treballs assistencials i no assistencials facturats per tercers. Entre aquests treballs assistencials els més significatius són els referits a serveis de laboratori, pel que fa al primer grup, i a serveis de neteja i alimentació, pel que fa al segon.

2.3.1.2. Altres despeses d'explotació

Les despeses d'explotació del Consorci Sanitari de l'Anoia al tancament de l'exercici 2007, va ser de 42.594.900,58 € (quadre 2.3.C).

Quadre 2.3.C: Altres despeses d'explotació

Epígraf	CSA 31.12.2007	FSI 31.12.2006	Variació 2007-2006 %
Despeses de personal	35.901.685,75	28.577.900,08	25,6
Dotacions a amortitzacions	3.203.187,88	633.963,96	405,3
Variació provisions de tràfic	-	41.009,64	(100,0)
Serveis exteriors	3.486.677,03	2.238.272,90	55,8
Tributs	3.349,92	8.568,04	(60,9)
Altres despeses d'explotació	42.594.900,58	31.499.714,62	35,2

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del CSA.

Durant l'exercici fiscalitzat es va traspasar de l'immobilitzat material en curs a immobilitzat material el nou hospital i hi ha hagut també altes per import significatiu en equips i aparells medicoassistencials. Tots aquests béns nous han fet incrementar l'epígraf de les dotacions per a amortitzacions de l'exercici.

En relació amb les despeses enregistrades en l'epígraf Serveis exteriors, per 3.486.677,03 €, l'import més significatiu correspon al contracte de vigilància i seguretat, per 633.097,32 €.

2.3.1.3. *Despeses financeres*

Les despeses financeres del CSA al tancament de l'exercici 2007 van ser de 3.061.619,63 € (quadre 2.3.D).

Quadre 2.3.D: Despeses financeres

Epígraf	CSA 31.12.2007	FSI 31.12.2006	Variació 2007-2006 %
Despeses de formalització de préstecs	4.345,28	187,92	*
Interessos de deutes a llarg termini	2.533.415,54	463.172,19	447,0
Interessos de deutes a curt termini	493.247,60	295.583,34	66,9
Altres despeses financeres	30.544,86	23.472,63	30,1
Diferències negatives de canvi	66,35	31,92	107,9
Despeses financeres	3.061.619,63	782.448,00	291,3

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del CSA.

* Percentatge superior a 999%, en valor absolut.

El saldo de l'epígraf Interessos de deutes a llarg termini, de 2.533.415,54 €, inclou les despeses per interessos dels deutes a llarg termini que el Consorci té per préstecs. La composició d'aquest epígraf és la següent: préstec BBVA-ICF per 1.981.830,30 €; préstec BBVA (subrogat de la FSI) per 462.482,67 €, i comissió de l'aval de l'ICF per 89.102,57 €.

El saldo de l'epígraf Interessos de deutes a curt termini, de 493.247,60 €, inclou les despeses per interessos a curt termini que el Consorci té per operacions financeres. El detall és el següent: préstec de la Caixa Catalunya (subrogat de la FSI) per 4.180,23 €; interessos de descobert per 23.775,12 €; interessos de facturatge per 346.329,50 €, i interessos de la pòlissa de crèdit amb el BBVA per 118.962,75 €.

El Consorci ha comptabilitzat com a despesa financera de l'exercici part d'interessos que corresponien a l'exercici anterior, per 178.057,76 €, que s'haurien d'haver comptabilitzat com a despesa d'exercicis anteriors. Aquest fet si bé no afecta el resultat de l'exercici ja que només es tractaria d'una reclassificació comptable, sí que afecta el resultat financer de l'exercici.

2.3.1.4. Despeses extraordinàries

Les despeses extraordinàries del Consorci durant l'exercici 2007 van ser de 709.522,86 € (quadre 2.3.E).

Quadre 2.3.E: Despeses extraordinàries

Epígraf	CSA 31.12.2007	FSI 31.12.2006	Variació 2007-2006 %
Despeses extraordinàries	-	235.901,33	(100,0)
Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors	709.522,86	3.121.884,98	(77,3)
Despeses extraordinàries	709.522,86	3.357.786,31	(78,9)

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del CSA.

L'epígraf de despeses i pèrdues d'exercicis anteriors de l'exercici 2007 inclou els conceptes següents (quadre 2.3.F).

Quadre 2.3.F: Despeses i pèrdues de l'exercici anterior

Concepte	Import
Dotació provisió premi de fidelitat (apartat 2.2.2.6)	360.701,85
Cancel·lació provisió premi de fidelitat any anterior	(363.876,40)
Provisió reclamació hores de guàrdia (apartat 2.2.2.2)	168.304,00
Regularitzacions exercici 2006 factures del SCS	153.863,41
Factures del CLI de l'exercici 2006	106.472,10
Factures de manteniment construcció nou hospital d'Igualada	153.888,89
Factures de l'exercici 2006	77.258,59
Altres	52.940,42
Total	709.522,86

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia, a partir de la informació retuda pel CSA.

La fiscalització dels saldos d'aquest epígraf ha donat lloc a l'observació següent:

Reclassificació de saldos del compte de despeses i pèrdues d'exercicis anteriors

La dotació i la cancel·lació de la dotació del premi de fidelitat d'acord amb les definicions i relacions comptables del pla de comptes, s'haurien d'haver enregistrat, d'acord amb la seva naturalesa en el compte 645, Prestacions socials.

Les regularitzacions de les factures de l'exercici 2006 del SCS per 153.863,41 €, corresponen a l'abonament del que estava dotat pel pla de salut, les condicions necessàries del qual no es van complir i, per tant l'abonament no es va cobrar. Aquest import hauria d'estar comptabilitzat en un compte del grup 70 com a menys import dels Ingressos per prestació de serveis sanitaris.

2.3.2. Ingressos

2.3.2.1. Ingressos d'exploració

L'import dels ingressos d'exploració del Consorci Sanitari de l'Anoia de l'exercici 2007 va ser de 52.186.411,86 € (quadre 2.3.G).

Quadre 2.3.G: Ingressos d'exploració

Epígraf	CSA 31.12.2007	FSI 31.12.2006	Variació 2007-2006 %
Ingressos per prestació de serveis sanitaris	52.073.535,00	43.297.903,94	20,3
Mútues, asseguradores i particulars	1.811.292,04	2.046.940,05	(11,5)
Servei Català de la Salut i altres entitats públiques	50.262.242,96	41.250.963,89	21,8
Altres ingressos d'exploració	112.876,86	163.449,97	(30,9)
Servei cafeteria	52.791,52	118.830,67	(55,6)
Ingressos accessoris	60.085,34	44.619,30	34,7
Ingressos d'exploració	52.186.411,86	43.461.353,91	20,1

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del CSA.

L'import dels Ingressos per prestació de serveis sanitaris del Consorci Sanitari de l'Anoia, de 52.073.535,00 €, correspon als ingressos facturats al Servei Català de la Salut, l'ICS, l'ICASS i SEM, SA (el 96,5%), i a les mútues d'assegurances i altres tercers (el 3,5%) per la prestació de serveis d'activitat assistencial, en virtut dels convenis formalitzats entre les parts (apartat 2.2.1.6).

El total dels ingressos registrats pel Consorci Sanitari de l'Anoia en l'exercici fiscalitzat per l'activitat assistencial per compte del Servei Català de la Salut va ser de 49.214.878,36 €, mentre que les obligacions reconegudes pel Servei Català de la Salut amb la Fundació Sanitària d'Igualada per l'activitat assistencial va ser de 49.300.054,31 €. Es produeix, per tant, una diferència neta de 85.175,95 € no registrats en la comptabilitat del Consorci Sanitari de l'Anoia en data 31 de desembre de 2007, que correspon principalment a factures de regularització de l'any 2007 d'activitat assistencial del Programa Salut Mental i del Pla de Salut.

Els ingressos provinents del Servei Català de la Salut inclouen 2.567.952,26 € en concepte de suport econòmic de les despeses relatives a l'activitat assistencial. Tanmateix el 9 de maig de 2008 es va signar la clàusula addicional setanta-unena al conveni de serveis subscrit en data 10 d'octubre de 2002 en relació al suport econòmic del Servei Català de la Salut de l'any 2007 per 2.773.952,26 €. La diferència entre l'import registrat en la comptabilitat en el 2007 i la clàusula addicional setanta-unena signada l'any 2008 per 206.000 €, no va poder ser registrada pel CSA en el 2007 donat que la clàusula no estava signada a data de tancament de l'exercici fiscalitzat.

2.3.2.2. Ingressos extraordinaris

Els ingressos extraordinaris del Consorci Sanitari de l'Anoia de l'any 2007 van ser de 213.557,87 € (quadre 2.3.H).

Quadre 2.3.H: Ingressos extraordinaris

Epígraf	CSA 31.12.2007	FSI 31.12.2006	Variació 2007-2006 %
Altres ingressos extraordinaris	5.301,00	1,52	*
Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	208.256,87	211.537,02	(1,6)
Ingressos extraordinaris	213.557,87	211.538,54	1,0

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del CSA.

* Percentatge superior a 999%, en valor absolut.

El saldo de l'epígraf Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors de l'exercici 2007 per un import de 208.256,87 € recull bàsicament les factures de regularitzacions d'activitat de l'any 2006 emeses pel CSA i facturades al Servei Català de la Salut.

La fiscalització dels saldos d'aquest epígraf ha donat lloc a l'observació següent:

Reclassificació de saldos del compte d'ingressos i beneficis d'exercicis anteriors

Les factures de regularitzacions d'activitat assistencial emeses pel CSA al SCS durant l'exercici 2006, per 206.234,47 €, s'haurien d'haver comptabilitzat en un compte del grup 70 com a ingressos per prestació de serveis sanitaris en comptes de fer-ho com a ingressos extraordinaris.

2.3.3. Ràtios economicofinanceres

Atès el desequilibri patrimonial del Consorci, el Consell Rector va aprovar per unanimitat el 4 de setembre de 2008, un Pla d'empresa per als anys 2008-2011. El Pla d'Empresa preveu una millora en el resultat dels propers anys; la previsió per a l'any 2011 és d'un resultat negatiu d'1.312.817,00 € (quadre 2.3.I).

Quadre 2.3.I: Previsió de resultats de 2008 a 2011

Compte d'explotació	2008	2009	2010	2011
Ingressos explotació	57.309.289,00	58.965.494,00	60.727.364,00	62.323.426,00
Despeses explotació	(61.160.791,00)	(61.040.391,00)	(60.825.591,00)	(60.825.591,00)
<i>Resultat explotació</i>	<i>(3.851.502,00)</i>	<i>(2.074.897,00)</i>	<i>(98.227,00)</i>	<i>1.497.835,00</i>
<i>Resultat financer</i>	<i>(3.356.016,00)</i>	<i>(3.172.788,00)</i>	<i>(2.991.528,00)</i>	<i>(2.810.652,00)</i>
<i>Resultats extraordinaris</i>	-	-	-	-
Resultat final	(7.207.518,00)	(5.247.685,00)	(3.089.755,00)	(1.312.817,00)

Imports en euros.

Font: Pla d'empresa del Consorci Sanitari de l'Anoia 2008-2011.

Per tal de veure la situació financera del CSA s'han calculat els indicadors de l'exercici 2007 següents:

$$\text{Ràtio de tresoreria (a)} = \frac{(\text{realitzable} + \text{disponible})}{\text{exigible a curt termini}} = 0,00013$$

$$\text{Ràtio d'endeutament (b)} = \frac{(\text{exigible a curt i llarg termini})}{\text{total passiu}} = 1,14$$

$$\text{Termini de pagament} = \frac{(\text{proveïdors} + \text{creditors})}{(\text{compres} + \text{serveis exteriors})} \times 365 = 360 \text{ dies}$$

$$\text{Termini de cobrament} = \frac{\text{clients}}{(\text{ingr. prest. de serv. sanit.} + \text{alt. ingr. explot.})} \times 365 = 121 \text{ dies}$$

$$\text{Fons de maniobra} = \text{actiu circulant} - \text{exigible a curt termini} = -22.643.989,55 \text{ €}$$

$$\text{Ràtio d'estalvi brut} = \frac{(\text{drets liq. cap. 1-5 pressup. ingr.}) - (\text{oblig. recon. cap. 1-4* pressup. desp.})}{\text{drets liquidats capítols 1-5 pressupost ingressos}} \times 100 = -5,8\%$$

Notes:

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

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

* Deduïda la càrrega financera per l'operació de préstec que finança les obres del nou hospital.

Davant la situació economicofinancera que descriuen els indicadors analitzats – fons de maniobra i estalvi brut negatius, entre d'altres– el Consorci i els ens consorciats haurien d'emprendre de forma immediata les mesures necessàries que permetin el restabliment de l'equilibri patrimonial de l'entitat i que assegurin la seva sostenibilitat econòmica.

En aquest sentit, és imprescindible efectuar un seguiment dels resultats i del compliment del Pla d'Empresa estipulat, si bé aquest pot considerar-se excessivament esquemàtic en relació amb la complexitat i realitat de la situació economicofinancera de l'entitat.

2.4. OPERACIONS VINCULADES

Al tancament de l'exercici fiscalitzat els saldos amb les entitats vinculades d'acord amb els comptes anuals estaven formats per saldos deutors per 49.328,29 € i saldos creditors per 4.514.928,23 €.

Mitjançant el Decret 293/1992, del 24 de novembre, es va crear el Consorci del Laboratori de l'Anoia, integrat per la Generalitat de Catalunya, l'Institut Català de la Salut, l'Hospital Comarcal d'Igualada i la Fundació Assistencial de l'Anoia, amb l'objecte d'integrar en una

única entitat els serveis de laboratori propis dels centres hospitalaris pertanyents a les entitats esmentades.

L'any 2001 es va decidir eixamplar l'àmbit d'actuació del Consorci del Laboratori de l'Anoia a les comarques veïnes de l'Alt Penedès i el Garraf, tot integrant-hi el Consorci Sanitari de l'Alt Penedès i l'Hospital-Residència Sant Camil, de Sant Pere de Ribes.

Mitjançant Decret 193/2001, de 10 de juliol, es va donar una nova redacció als estatuts del Consorci del Laboratori de l'Anoia i es va canviar el seu nom pel de Consorci del Laboratori Intercomarcal de l'Alt Penedès, l'Anoia i el Garraf (CLI) i integrant-hi el Consorci Sanitari de l'Alt Penedès, l'Hospital-Residència Sant Camil i la Fundació Sanitària d'Igualada. Aquesta última va ocupar la posició que fins ara tenien l'Hospital Comarcal d'Igualada i la Fundació Assistencial de l'Anoia.

Pel que fa als serveis que presta el Consorci del Laboratori Intercomarcal de l'Alt Penedès, l'Anoia i el Garraf al Consorci Sanitari de l'Anoia, el 21 de març de 2005 es va formalitzar un conveni de col·laboració entre la Fundació Sanitària d'Igualada i el Consorci del Laboratori Intercomarcal de l'Alt Penedès, l'Anoia i el Garraf per a la prestació de serveis sanitaris de suport diagnòstic de proves de laboratori clínic, anatomia patològica i altres serveis complementaris amb vigència inicialment fins al 31 de desembre de 2005. Aquest conveni ha estat prorrogat anualment.

La vinculació que té el Consorci Sanitari de l'Anoia amb el Consorci del Laboratori Intercomarcal de l'Alt Penedès, l'Anoia i el Garraf ve de l'acord pres en la reunió del Patronat de la Fundació Sanitària d'Igualada del 29 de novembre de 2006, en la qual es va aprovar la subrogació a favor del Consorci Sanitari de l'Anoia en la posició jurídica de la participació de l'entitat de la Fundació Sanitària d'Igualada en el Consorci del Laboratori Intercomarcal de l'Alt Penedès, l'Anoia i el Garraf, amb cessió de tots els drets i obligacions que pertocaven a la Fundació Sanitària d'Igualada.

En l'acta del Consell Rector del Consorci Sanitari de l'Anoia de data 22 d'abril de 2008 consta l'aprovació de la modificació parcial dels Estatuts del Consorci del Laboratori Intercomarcal de l'Alt Penedès, l'Anoia i el Garraf en el sentit de substituir la Fundació Sanitària d'Igualada pel Consorci Sanitari de l'Anoia com a entitat consorciada, i l'acord que el Consorci Sanitari de l'Anoia tingui un representant en el Consell Rector del Consorci del Laboratori Intercomarcal de l'Alt Penedès, l'Anoia i el Garraf. Així mateix, s'aprova nomenar la gerent del Consorci Sanitari de l'Anoia com a representant en el Consell Rector del Consorci del Laboratori Intercomarcal de l'Alt Penedès, l'Anoia i el Garraf tot i que, el 16 d'octubre de 2009 encara no s'havien modificat els estatuts del Consorci del Laboratori Intercomarcal de l'Alt Penedès perquè recollissin aquest canvi.

L'activitat i preus previstos per al 2007 van regular-se mitjançant acord entre el Consorci del Laboratori Intercomarcal i el Consorci Sanitari de l'Anoia, com a part subrogada del conveni amb la FSI, el 28 de febrer de 2007.

El Consorci Sanitari de l'Anoia té arrendat al Consorci del Laboratori Intercomarcal de l'Alt Penedès, l'Anoia i el Garraf, 419 m² de la planta baixa de l'hospital, que estan destinats a laboratori, mitjançant contracte formalitzat de 17 de març de 2007. El contracte té una durada de cinc anys prorrogables tàcitament. L'import del lloguer per a l'exercici fiscalitzat és de 2.276,05 € mensuals.

En data 28 de març de 2007 es va signar un acord de col·laboració entre el Consorci Sanitari de l'Anoia i el Consorci del Laboratori Intercomarcal de l'Alt Penedès, l'Anoia i el Garraf pel qual es va pactar la repercussió de les despeses de productes farmacèutics, subministraments, servei de manteniment i de bugaderia assumides pel Consorci Sanitari de l'Anoia. Així, el CLI va pagar 5.416,18 € l'any 2007 per aquestes despeses compartides.

El volum de les transaccions del Consorci Sanitari de l'Anoia amb el Consorci del Laboratori Intercomarcal de l'Alt Penedès, l'Anoia i el Garraf per compres i serveis rebuts durant l'exercici 2007 va ser de 2.214.544,90 €.

Durant l'exercici 2007 el Consorci Sanitari de l'Anoia va realitzar pagaments per compte de la Fundació Sanitària d'Igualada atès que la FSI no té tresoreria i aquests pagaments es compensen amb el compte a cobrar que va registrar la Fundació Sanitària d'Igualada en data 1 de gener de 2007, de 137.560,56 € (vegeu apartat 2.2.2.1, fons propis).

Els majors de la FSI mostren un saldo deutor i creditor de 25.988,52 € i 97.229,28 €, respectivament, que signifiquen un saldo net creditor amb la Fundació Sanitària d'Igualada de 71.240,76 €. Aquest saldo coincideix amb els comptes anuals de la Fundació Sanitària d'Igualada a 31 de desembre de 2007.

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

Saldos comptables i nota de la Memòria dels comptes anuals corresponent a la informació relativa a les entitats vinculades

Els comptes anuals del CSA presenten diverses diferències entre els imports que consten en la nota de la Memòria corresponent a la informació relativa a les entitats vinculades i els imports que presenten els saldos dels comptes de major del mateix Consorci.

Així, el saldo positiu amb el Consorci del Laboratori Intercomarcal, de 23.234,06 €, apareix per 19.763,31 € en la nota de la Memòria dels comptes anuals. Al mateix temps, el saldo deutor amb el Consorci Sanitari d'Igualada de 2.357,95 € apareix per 3.502,80 € en la nota de la Memòria dels comptes anuals.

2.5. CONTRACTACIÓ

En el marc regulador de la contractació pública, el Consorci es troba subjecte 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 Rector reunit en data 31 de gener de 2007 va acordar adjudicar un contracte de consultoria i assistència consistent en la gestió gerencial del Consorci a l'empresa CHC, Consultoria i Gestió, SA, formalitzat el 26 de febrer del mateix any, (contracte *h*), en execució del qual aquesta empresa realitza, entre d'altres, les funcions d'execució del pla d'inversions anual i exerceix les facultats de contractació en matèria d'obres, instal·lacions, serveis i subministraments, amb l'obligació de vetllar pel compliment de tota la normativa legal aplicable en matèria de contractació administrativa⁴ Així mateix, aquesta societat també té la funció de contractar els serveis d'assessorament jurídic, comptable, fiscal i laboral.

En virtut de les funcions atorgades a CHC, Consultoria i Gestió, SA, en el marc de l'esmentat contracte, dos dels vocals que constitueixen les meses de contractació són representants dels serveis jurídics i dels serveis de contractació, respectivament, d'aquesta empresa.

D'altra banda, l'entitat fiscalitzada no ha aprovat plecs de clàusules tipus ni altres instruccions internes que afectin els procediments de contractació.

L'any 2007, el volum total de la despesa compromesa per obres, subministraments, prestacions de serveis i treballs de consultoria i assistència que l'entitat va sotmetre a procediments de contractació va ser de 2.936.113,74 €, corresponents a la tramitació d'11 expedients, i l'any 2006, de 14.292.436,13 €, corresponents a la tramitació de 31 expedients (quadre 2.5.A).

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

Concepte	Import adjudicat	
	Exercici 2007	Exercici 2006
Obres	335.135,49	-
Subministraments	564.675,93	13.045.635,21
Prestació de serveis	1.348.422,32	1.246.800,92
Consultoria i assistència	687.880,00	-
Total	2.936.113,74	14.292.436,13

Imports en euros.

Font: CSA.

Del conjunt dels onze expedients tramitats en l'exercici 2007, la Sindicatura n'ha seleccionat una mostra de sis per a la fiscalització, els quals representen un volum de despesa de 2.514.054,82 € (el 86%). Aquesta mostra inclou la totalitat dels contractes que superen

4. Aquestes funcions les realitza el gerent o la gerent.

l'import dels llindars comunitaris, tres contractes, i de la resta, se n'han seleccionat tres més.

Atès que, amb motiu de l'entrada en funcionament del nou hospital, durant l'exercici 2006 es van adjudicar els principals contractes de subministraments i algun dels contractes de prestació de serveis més significatius, s'ha fiscalitzat addicionalment una mostra de sis expedients tramitats en aquest exercici, els quals representen un volum de despesa de 5.255.510,71 € (el 37%) i cinc dels quals superen l'import dels llindars comunitaris (quadre 2.5.B).

Quadre 2.5.B: Contractes i despeses objecte de la fiscalització

	Concepte	Proveïdor	Data d'adjudicació	Import del contracte
	<i>Any 2006</i>			
a	Mobiliari d'emmagatzematge (prestatgeries)	Palex Medical, SA	25.07.2006	575.866,46
b	Infraestructura de veu i dades	Unitronics Comunicaciones, SA	02.08.2006	1.541.399,36
c	Restauració integral	Carlos Rocha, SL	01.09.2006	1.246.800,92
d	Mobiliari clínic i per serveis hotelers	Hill-Rom Iberia, SL	13.09.2006	1.023.478,01
e	Subministrament i instal·lació de maquinari digital	Caixa Renting, SA	02.11.2006	775.624,32
f	Equipament de cadires per àrees d'espera	Seuba, SA	10.11.2006	92.342,00
	Total			5.255.511,07
	<i>Any 2007</i>			
g	Sistema d'àudio i vídeo sala d'actes	Nextiraone España, SL	19.01.2007	144.435,76
h	Gestió gerencial	CHC, Consultoria i Gestió, SA	31.01.2007	687.880,00
i	Infraestructura de veu i dades (ampliació)	Unitronics Comunicaciones, SA	13.02.2007	57.181,17
j	Bugaderia	Casbu, SL	16.04.2007	431.984,00
k	Seguretat	Provinen Seguridad, SA	03.07.2007	916.438,32
l	Plaques solars tèrmiques i fotovoltaïques	Agefred, SA	24.10.2007	276.135,57
	Total			2.514.054,82
	Total			7.769.565,89

Imports en euros, IVA inclòs.

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

2.5.1. Aspectes de caràcter general que afecten els contractes adjudicats

Com conseqüència de la cessió per part de la Fundació Sanitària d'Igualada de la seva activitat assistencial al Consorci, aquest darrer es va subrogar en els contractes subscrits per la Fundació amb tercers per acord del Consell Rector del 27 de setembre de 2006, amb la condició que estiguessin vinculats a l'activitat transmesa, continuessin en vigor a la data del traspàs i resultessin necessaris per garantir la continuïtat de l'activitat.

Per aquest motiu, durant l'exercici 2007 alguns dels proveïdors van facturar al Consorci pels treballs realitzats en el marc de contractes vigents formalitzats amb la Fundació, com és el cas de diversos subministraments o de la prestació dels serveis de bugaderia, de restauració i de neteja, sense que això hagi comportat la modificació de les clàusules d'aquests contractes. Al tancament de l'exercici 2007 aquests contractes ja havien estat

substituïts pels nous contractes adjudicats i subscrits directament pel Consorci mitjançant els procediments de contractació convocats els anys 2006 i 2007.

La fiscalització del conjunt dels contractes inclosos en la mostra seleccionada ha posat de manifest incidències de caràcter general que afecten el conjunt dels contractes:

a) Subrogació en els contractes subscrits per la Fundació Sanitària d'Igualada amb tercers

Al tancament de l'exercici 2007 continuava vigent el contracte subscrit per la Fundació Sanitària d'Igualada amb l'empresa ISS Facility Services, SA, per a la prestació del servei de neteja. El Consorci hauria de promoure'n de nou la licitació, atès que s'han alterat aspectes substancials com el subjecte contractual o el lloc de la prestació del servei.

b) Tràmit d'acreditació del compliment de les obligacions tributàries amb l'Agència Tributària, la Tresoreria de la Seguretat Social i la Generalitat de Catalunya

D'acord amb l'article 79 de la Llei de contractes de les administracions públiques, la justificació acreditativa del compliment de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social s'ha d'exigir, just abans de l'adjudicació, als qui hagin de resultar adjudicataris del contracte. En aquest sentit, les empreses proposades han de presentar l'acreditació d'aquesta circumstància amb anterioritat a l'acord d'adjudicació, sense perjudici de l'obligació que té l'Administració de comprovar la vigència d'aquestes dades en el Registre electrònic d'empreses licitadores de la Generalitat de Catalunya, atès que, en cas contrari, constitueix una prohibició per contractar.

No obstant això, en vuit dels dotze procediments fiscalitzats no hi ha constància en els expedients de contractació corresponents que els adjudicataris complissin aquest tràmit de forma prèvia a l'adjudicació, ni tampoc que l'Administració contractant consultés la vigència d'aquests certificats en la fase procedimental.

Així mateix, els plecs de clàusules administratives que regeixen els procediments de contractació no inclouen l'obligació de l'òrgan de contractació d'exigir a les empreses l'acreditació que no tenen deutes de naturalesa tributària amb l'Administració autonòmica, com estableix l'article 13.e del Reglament de la Llei de contractes. Per aquest motiu no s'ha verificat aquest aspecte per a cap de les empreses que han resultat adjudicatàries dels procediments de contractació fiscalitzats.

c) Garanties exigides als contractistes

L'import de les garanties exigides pel Consorci com a requisit necessari per participar en els procediments de contractació i respondre del manteniment de les proposicions presentades pels licitadors fins a l'adjudicació, en el cas de la garantia provisional, i de la proposició de l'adjudicatari fins a la formalització del contracte, en el cas de la garantia

definitiva, és inferior, en alguns casos, a l'import que, d'acord amb els articles 35 i 36 de la Llei de contractes, cal constituir a aquests efectes (quadre 2.5.C).

Quadre 2.5.C: Import de les garanties exigides

	Concepte	Proveïdor	Import del contracte	Garantia provisional		Garantia definitiva	
				Import a constituir	Import constituït	Import a constituir	Import constituït
	<i>Any 2006</i>						
C	Restauració integral	Carlos Rocha, SL	1.246.800,92	25.400,00	12.700,00	49.872,04	24.936,02
	<i>Total</i>		<i>1.246.800,92</i>	<i>25.400,00</i>	<i>12.700,00</i>	<i>49.872,04</i>	<i>24.936,02</i>
	<i>Any 2007</i>						
H	Gestió gerencial	CHC, Consultoria i Gestió, SA	687.880,00	14.400,00	7.200,00	27.515,20	13.757,60
J	Bugaderia	Casbu, SL	431.984,00	8.640,00	4.320,00	17.279,36	8.640,00
K	Seguretat	Provinen Seguridad, SA	916.438,32	19.000,00	9.500,00	-	-
	<i>Total</i>		<i>2.036.302,32</i>	<i>42.040,00</i>	<i>21.020,00</i>	<i>44.794,56</i>	<i>22.397,60</i>
	<i>Total</i>		<i>3.283.103,24</i>	<i>67.440,00</i>	<i>33.720,00</i>	<i>94.666,60</i>	<i>47.333,62</i>

Imports en euros, IVA inclòs.

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

D'altra banda, el 8 de febrer de 2007 el Consorci va formalitzar un contracte per al subministrament d'un sistema d'àudio i vídeo per a la sala d'actes de l'hospital amb l'empresa Nextiraone España, SL, per 120.363,14 €, mitjançant la tramitació d'un concurs obert. Amb posterioritat, el 29 de març del mateix any, ambdues parts van formalitzar una ampliació d'aquest contracte per 24.072,62 €, un 20% del preu primitiu del contracte, sense que el Consorci exigís a l'empresa contractista el preceptiu dipòsit de la garantia definitiva corresponent com a reajustament per a mantenir la deguda proporció amb el preu definitiu del contracte, contràriament al que disposa l'article 42 de la Llei de contractes (contracte g).

Així mateix, el 29 de gener de 2008 el Consorci va formalitzar una ampliació d'import 74.642,68 €, IVA inclòs, del contracte de subministrament de mobiliari clínic i per serveis hotelers adjudicat per 1.023.478,01 € el mes de setembre de 2006, a l'empresa Hill-Rom Iberia, SL, però no va exigir el dipòsit de la garantia definitiva corresponent. D'altra banda, tenint en compte que la darrera factura corresponent al contracte original de l'any 2006 va ser presentada el mes de gener de 2007, l'adjudicació del subministrament per a l'any 2008 requeria la convocatòria d'un nou procediment obert (contracte d).

2.5.2. Contractes d'obra

El 30 de novembre de 2007 el Consorci va formalitzar contractualment l'adjudicació a l'empresa Agefred, SA, de les obres d'una instal·lació solar fotovoltaica de 10 kwnom i d'energia solar tèrmica per donar suport a la producció d'aigua calenta sanitària per al nou hospital. L'import de les obres era de 276.135,57 € i el termini per a finalitzar la instal·lació de tres mesos des de la data de contracte (contracte l).

El 8 de gener de 2008 ambdues parts van formalitzar un apèndix contractual mitjançant el qual es va acordar la modificació dels terminis d'execució de les obres, de forma que Agefred, SA, es va comprometre a finalitzar la instal·lació solar tèrmica en el termini màxim de set mesos, a comptar des de la signatura de la modificació contractual, i la instal·lació solar fotovoltaica, en el termini màxim de quatre mesos des de la referida data. Els responsables del Consorci han manifestat que el retard en l'execució de les obres que va donar lloc a la modificació del contracte va ser conseqüència de problemes amb la connexió amb l'empresa subministradora d'energia elèctrica.

De la fiscalització d'aquest expedient es fa l'observació següent:

Formalització d'un contracte menor per a la redacció del projecte executiu

El Consorci va adjudicar el projecte executiu de les obres a l'empresa Sud Energies Renovables, SL, mitjançant la tramitació d'un contracte menor. D'acord amb l'article 56 de la Llei de contractes, la tramitació d'aquest contracte exigia que en l'expedient corresponent hi figurés inclosa l'aprovació prèvia de la despesa corresponent.

2.5.3. Contractes de subministrament

Entre el grup dels deu proveïdors del Consorci amb un volum de compres més important en l'exercici 2007, hi figuren sis laboratoris i empreses subministradores d'equips i aparells mèdics, el volum de despesa dels quals supera l'import dels llindars comunitaris.

A més d'aquests proveïdors, a partir de l'entrada en funcionament del nou hospital i durant el període 2006-2007 el Consorci ha adjudicat el subministrament dels sistemes d'àudio i vídeo, de la infraestructura de veu i dades, dels serveis de telefonia i televisió, de roberia i de divers equipament i mobiliari mèdic per a laboratori i farmàcia i per a serveis hotelers.

La fiscalització dels procediments mitjançant els quals han estat adjudicats aquests subministraments ha posat de manifest les següents observacions:

a) Subministraments adjudicats sense la tramitació de procediments de contractació

Els subministraments realitzats per quatre laboratoris i una empresa subministradores d'equips i aparells mèdics, d'entre les sis entitats que representen el volum de compres més important efectuat pel Consorci en l'exercici 2007, per import conjunt de 3.395.676,65 €⁵, van ser adjudicats de forma directa, sense la tramitació dels procediments establerts en la Llei de contractes, si bé en tots els casos requerien la tramitació de

5. S'ha modificat l'import anterior de 5.235.676 €, arran de l'acceptació de l'al·legació 4 de l'observació VI, Contractació, de l'escrit d'al·legacions del CSA.

procediments oberts de contractació i, en el cas dels quatre laboratoris, publicitat dins l'àmbit de la Comunitat Europea (quadre 2.5.D).

Quadre 2.5.D: Subministraments adjudicats de forma directa

Concepte	Proveïdor	Volum de despesa en l'exercici 2007
Subministraments - equips i aparells mèdics	Philips Iberica, SA	(vegeu nota 6, a peu de pàg.) 95.036,24
Subministraments - laboratoris	GE Healthcare Bio-Sciences, SA	952.796,78
Subministraments - laboratoris	Roche Farma, SA	835.841,88
Subministraments - laboratoris	Izasa, SA	800.675,05
Subministraments - laboratoris	Abbott Laboratories, SA	711.326,70
Total		3.395.676,65

Imports en euros, IVA inclòs.

Font: Elaboració pròpia.

b) Terminis de publicitat comunitària i tramitació de modificacions contractuals

Per resolució de l'òrgan de contractació de 2 d'agost de 2006, el Consorci va adjudicar a l'empresa Unitronics Comunicaciones, SA, el subministrament, recepció, instal·lació, configuració i serveis de suport i manteniment de la infraestructura de veu i dades del nou hospital, en la modalitat d'arrendament amb opció de compra, pel preu d'1.541.399,36 €, amb un cànon d'arrendament mensual de 30.445,82 €, IVA inclòs, i un termini de 48 mesos (contracte *b*).

L'adjudicació d'aquest subministrament es va dur a terme mitjançant la tramitació d'un concurs obert i, atès el seu import, la licitació va ser objecte de publicitat comunitària. Tanmateix, el termini de presentació de les proposicions va ser de trenta-sis dies, inferior al termini mínim de cinquanta-dos dies que estableix l'article 178 de la Llei de contractes, ni tampoc es va enviar a l'Oficina de Publicacions Oficials de les Comunitats Europees l'anunci previ que preveu l'article 177.1 perquè tingués efecte la reducció de terminis aplicada.

El 13 de febrer de 2007 l'òrgan de contractació va acordar l'ampliació de l'esmentat contracte en 57.181,17 € (un 3,7%), sense justificar degudament en l'expedient les causes que la van motivar, i en darrer terme, l'interès públic de la seva tramitació, contràriament al que preveu l'article 101 del text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques (contracte *i*).

c) Treballs addicionals facturats per sobre del preu de contracte

Alguns dels adjudicataris dels contractes de subministrament fiscalitzats han facturat treballs addicionals per sobre del preu de contracte i que, per la seva naturalesa, corres-

6. S'ha modificat l'import de Subministraments - equips i aparells mèdics (quadre 2.5.D), arran de l'acceptació parcial de l'al·legació 4 de l'observació VI, Contractació, de l'escrit d'al·legacions del CSA.

pondria haver inclòs en el contingut de la prestació del servei o del subministrament que constituïa l'objecte del contracte, mitjançant una modificació del contracte (quadre 2.5.E).

Quadre 2.5.E: Treballs addicionals facturats per sobre del preu de contracte

	Concepte	Proveïdor	Import del contracte	Treballs addicionals facturats l'any 2006	Treballs addicionals facturats l'any 2007	Total
	Any 2006					
a	Mobiliari d'emmagatzematge (prestateries)	Palex Medical, SA	575.866,46	-	83.354,47	659.220,93
d	Mobiliari clínic i per serveis hotelers	Hill-Rom Iberia, SL	1.098.120,69	156.638,63	21.460,16	1.276.219,48
f	Equipament de cadires per àrees d'espera	Seuba, SA	92.342,00	-	95.990,86	188.332,86
	Total		1.691.686,47	156.638,63	200.805,49	2.049.130,59

Imports en euros, IVA inclòs.

Font: Elaboració pròpia.

Nota: L'import del contracte adjudicat a l'empresa Hill Rom, SL, 1.098.120,69 €, inclou l'import del contracte primitiu (1.023.478,01 €) i l'import de la modificació contractual tramitada el mes de gener de 2008 (74.642,68 €).

L'adjudicació del subministrament de béns mobles a l'empresa Seuba, SA, es va fer mitjançant un procediment negociat de béns homologats, derivat de l'acord marc aprovat per la Comissió Central de Subministraments de la Generalitat de Catalunya. Tanmateix, l'import dels subministraments addicionals del contracte supera l'import del contracte original, per la qual cosa hauria correspost licitar-los de nou. Així mateix, els béns addicionals subministrats són de naturalesa diferent de la dels inclosos en el lot objecte de l'homologació.

2.5.4. Contractes de prestació de serveis

L'entrada en funcionament del nou Hospital d'Igualada va donar lloc a la necessitat de contractar nous serveis, alguns d'ells iniciats l'any 2006, entre els quals els que han representat un major volum de despesa han estat els de bugaderia, seguretat i restauració integral.

El Consorci va adjudicar el servei de bugaderia del nou hospital a l'empresa Casbu, SL el 16 d'abril de 2007 mitjançant el procediment negociat sense publicitat, en resultar desert el concurs obert convocat el mes de novembre de 2006. A aquest concurs únicament va presentar oferta l'empresa Casbu, SL, i no va resultar adjudicatària del servei perquè no va esmenar en el temps ni en la forma adients els defectes detectats en la documentació presentada; més concretament, mancava la presentació del certificat de classificació atorgat per la Junta Consultiva de Contractació Administrativa. L'acord d'adjudicació va ser formalitzat en contracte administratiu el 14 de juny de 2007, per un import anual de 215.992 €, IVA inclòs, i un termini de dos anys, prorrogables fins a un màxim de quatre anys.

Els serveis de seguretat van ser adjudicats a l'empresa Provinen Seguridad, SA, en contracte formalitzat entre les parts el 23 de juliol de 2007, per un import anual de 458.219,16€ i un termini de dos anys, prorrogables fins a un màxim de quatre.

El servei integral de restauració del nou hospital, que comprèn la prestació del servei de restauració als usuaris i al personal de l'hospital, així com l'explotació de la cafeteria pública i de personal i de les màquines de venda automàtica, va ser adjudicat a l'empresa Carlos Rocha, SL, mitjançant un contracte formalitzat entre ambdues parts el 27 de setembre de 2006, per un import anual de 623.400,46€ i un termini de vigència de dos anys, prorrogables fins a un màxim de quatre anys. D'acord amb els plecs de clàusules administratives i de prescripcions tècniques que regien el procediment de contractació, el preu anual del servei es va establir per un preu unitari màxim per pensió completa, IVA inclòs. Aquest preu incloïa la repercussió de l'amortització d'un pressupost d'inversions d'1.500.000€, corresponent als equipaments de cuina, distribució i estris necessaris per al desenvolupament del servei d'alimentació i a l'equipament de cafeteria del nou hospital. En compliment del que disposen els plecs, la superació d'aquest preu unitari màxim constituïa un motiu de desestimació automàtica de la proposta presentada, i només es preveia la possibilitat d'aplicar un nou preu en el supòsit que es presentessin canvis substancials respecte del model d'organització del servei d'alimentació a pacients de l'hospital.

De la fiscalització d'aquests expedients es fan les observacions següents:

a) Tramitació del procediment negociat sense publicitat

El Consorci va excedir el termini de trenta dies naturals que estableix l'article 54.1 de la LCAP per a la formalització del contracte per a la prestació del servei de bugaderia amb l'empresa Casbu, SL, a comptar des de la notificació de l'acord d'adjudicació del procediment negociat formalitzat (contracte j), en la tramitació del qual no es va deixar constància de les ofertes rebudes o del desistiment, en el seu cas, per part de les dues empreses que van ser consultades i no van resultar adjudicatàries, com requereix l'article 92.3 de la Llei de contractes. Així mateix, els serveis prestats per aquesta empresa en el període comprès entre el mes de gener i el mes de juny de 2007, anterior a l'entrada en vigor de l'esmentat contracte, no comptaven amb cap contracte vigent (quadre 2.5.F).

b) Terminis de publicitat comunitària

L'adjudicació del servei de restauració integral del nou hospital es va dur a terme mitjançant la tramitació d'un concurs obert i, atès el seu import, la licitació va ser objecte de publicitat comunitària durant un termini de trenta-sis dies, el qual és inferior al mínim de cinquanta-dos dies que s'estableix en l'article 207 de la Llei de contractes per a la presentació de les proposicions. La reducció de terminis aplicada només sorgeix efectes en cas que s'envii a l'Oficina de Publicacions Oficials de les Comunitats Europees l'anunci previ que preveu l'article 203.1, tramesa que el Consorci no va efectuar (contracte c).

c) Increment de preus

L'any 2007 l'empresa Carlos Rocha, SL, adjudicatària del servei de restauració integral, va presentar un escrit al Consorci en el qual feia constar que el cost de les inversions efectuades, que en la seva oferta inicial quantificava en 1.090.955,67 €, havia sigut finalment d'1.144.962,24 € (1.431.115,45 €, inclòs el cost financer de la inversió). La Sindicatura ha comprovat que l'any 2008 l'empresa Carlos Rocha, SL ha aplicat finalment un preu per pensió completa de 9,06 €, IVA inclòs, superior al preu unitari màxim, 8,92 €, que resulta de l'aplicació de l'increment de preus previst en el plec de clàusules. Aquest augment no està justificat en un canvi en el model d'organització del servei (contracte c).

d) Treballs adjudicats sense la tramitació de procediments de contractació

En l'exercici 2007 el Consorci va adjudicar serveis i treballs de reparació i conservació per un import total de 389.029,03 € de forma directa, sense complir els procediments establerts en la Llei de contractes i, per tant, sense garantir els criteris de publicitat i concurrència ni motivar-ne l'absència. Atès l'import, l'adjudicatari i les dates d'execució de les despeses derivades d'aquests treballs, l'adjudicació dels treballs hauria requerit la tramitació de procediments oberts o negociats de contractació, segons el cas (quadre 2.5.F).

Quadre 2.5.F: Treballs adjudicats de forma directa

Concepte	Proveïdor	Volum de despesa en l'exercici 2007
Servei de bugaderia (gener-juny)	Casbu, SL	112.513,00
Treballs de reparació i conservació	Agefred Servicios, SA	121.723,42
Treballs de manteniment	Servistal Medica, SL	22.393,12
Treballs de fusteria	Carpintería Tostado	42.037,84
Treballs de construcció	Construccions Vilarrubias, SL	90.361,65
Total		389.029,03

Imports en euros, IVA inclòs.

Font: Elaboració pròpia.

El mes de maig de 2008 el Consorci va adjudicar de forma directa a Provinen Seguridad, SA, empresa que presta el servei de vigilància i seguretat de l'hospital nou, la prestació addicional dels serveis de vigilància i protecció de l'edifici de l'antic hospital d'Igualada (i de la seu de la Fundació Sanitària d'Igualada), mitjançant la formalització d'un contracte amb una vigència d'un any, prorrogable tàcitament, i un preu de 15,36 €/hora i vigilant, IVA exclòs. L'import d'aquests serveis ascendeix a 100.793,56 € en el període comprès entre els mesos de maig i desembre de 2008, per la qual cosa la seva adjudicació hauria requerit la tramitació de procediments oberts de contractació.

Així mateix, els treballs de reparació i conservació encarregats durant l'exercici 2008 a l'empresa Agefred Servicios, SA, de forma directa, sense la tramitació de procediments de contractació, ascendeixen a 214.110,74 €, per la qual cosa la seva adjudicació hauria requerit la tramitació d'un procediment obert de contractació.

2.5.5. Contractes de consultoria i assistència

La gestió gerencial del Consorci va ser adjudicada a l'empresa CHC, Consultoria i Gestió, SA, per resolució del Consell Rector de 31 de gener de 2007, mitjançant la convocatòria d'un concurs obert, el mes de novembre de 2006. El contracte subscrit el 26 de febrer de 2007 estableix un import anual de 343.940 €, IVA inclòs, distribuïts en un import anual fix de 292.320 € i un import anual variable màxim de 51.620 €, i un termini de dos anys, prorrogables fins a un màxim de quatre. El Consorci va adjudicar a aquesta empresa la gerència del centre i dispositius assistencials; el suport a la cooperació, la coordinació operativa i la concertació amb altres proveïdors, serveis municipals i, en general, amb altres agents de la salut i la sanitat, i la prestació d'altres serveis de suport a la Gerència i al Consell Rector de caràcter jurídic, tècnic, d'informació, de cooperació i d'intercanvi, de participació en xarxes hospitalàries i de salut, etc. (contracte *h*).

D'acord amb el plec de prescripcions tècniques que regia el procediment, les funcions de l'empresa adjudicatària inclouen les de representació administrativa i relació amb altres institucions i entitats públiques i privades; la proposta del pressupost anual i de programes, estratègies i plans pluriennals d'actuació; administració del patrimoni i els béns; execució del pla d'inversions anual; la contractació en matèria d'obres, instal·lacions, serveis i subministraments; la proposta del nomenament i cessament dels càrrecs de l'equip directiu; la contractació, sanció, separació i rescissió de les relacions de treball amb el personal fix, eventual, interí o de suplències, de caràcter laboral, aprovació dels ascensos de categoria del personal fix laboral i fixació de les remuneracions, les funcions i els trasllats de personal d'acord amb les instruccions que estableixi el Consell Rector; la presentació anual al Consell del Balanç de situació, el Compte de pèrdues i guanys, la Memòria de l'exercici i la Liquidació del pressupost; l'ordenació dels pagaments del Consorci, d'acord amb les atribucions que li assigni el Consell Rector; la direcció de la negociació dels concerts amb el CatSalut i amb altres administracions o clients, i la contractació dels serveis d'assessorament jurídic, comptable, fiscal i laboral, entre d'altres. Així mateix, el plec estableix que l'empresa adjudicatària és responsable de la comptabilitat i el control economicofinancer del Consorci i que ha de seleccionar i contractar una persona física perquè exerceixi el càrrec de gerent del Consorci, la incorporació de la qual serà immediata i en exercici de les facultats del qual es seleccionarà per compte del Consorci els professionals components de l'equip directiu del centre, de forma consensuada amb el Consell Rector.

En compliment d'aquestes previsions, l'empresa CHC, Consultoria i Gestió, SA, va posar a disposició de l'entitat un equip humà format per deu persones, set de les quals han passat a integrar la plantilla del Consorci en les funcions següents: cap d'àmbit mèdic, cap d'àmbit d'infermeria, cap d'àrea de qualitat de serveis, cap d'organització de l'àrea assistencial, cap de sistemes d'informació i anàlisi de la gestió direcció economico-financera i direcció de recursos humans. Les tres restants són el gerent i els directors general i de gestió de CHC, SA. Així mateix, CHC, Consultoria i Gestió, SA ha posat a disposició del Consorci un Comitè Directiu, format pels gerents dels hospitals i empreses gestionades per l'adjudicatària; un servei d'assessorament i consultoria a l'equip directiu i la possibilitat de

participar en diferents grups de treball integrats pels membres de l'equip directiu de les diferents empreses gestionades.

El Consorci va atorgar poder especial a l'empresa CHC, Consultoria i Gestió, SA, per tal que pogués exercir les funcions reconegudes en els seus Estatuts, mitjançant escriptura notarial de 8 de maig de 2007. Aquesta empresa va substituir posteriorment aquests poders en favor d'un primer representant, en aquell moment gerent de la Fundació Sanitària d'Igualada, per escriptura de 8 de juny de 2007, i a favor d'un segon representant després, per escriptura de 30 de gener de 2008. Tots dos van actuar com a gerents.

L'objecte del contracte formalitzat amb CHC, Consultoria i Gestió, SA, mitjançant el qual s'externalitza el servei de direcció i assessorament respon, en termes generals, a l'exercici de la direcció de la gestió i de l'administració del centre, mitjançant l'assignació d'una persona per al càrrec de gerent, la qual forma part de la plantilla de l'empresa externa i a qui s'atorguen poders amb particularitats i facultats perquè exerceixi les funcions pròpies de la gerència del centre. En aquest sentit, la contractació dels serveis de direcció a empreses externes és una mesura que té un significat rellevant, en tant que deriva del si de les entitats el nucli fonamental de la direcció.

Pel que fa als procediments de contractació iniciats amb anterioritat a aquesta adjudicació, el Consell Rector reunit en sessió de 9 de maig de 2006 va acordar facultar el representant legal de l'entitat (posteriorment gerent per poders atorgats el 8 de juny de 2007) perquè exercís les facultats de contractació en matèria dels nous serveis vinculats al nou hospital.

La fiscalització d'aquest contracte ha posat de manifest les següents observacions:

a) Treballs adjudicats sense la tramitació de procediments de contractació

En l'exercici 2007 el Consorci va adjudicar serveis d'empreses i de professionals independents per un import total de 150.607,35€ de forma directa, sense complir els procediments establerts en la llei de contractes i, per tant, sense garantir els criteris de publicitat i concurrència ni motivar-ne l'absència. Atès l'import, l'adjudicatari i les dates d'execució de les despeses derivades d'aquests serveis, la seva adjudicació hauria requerit la tramitació de procediments oberts o negociats de contractació, segons el cas (quadre 2.5.G).

Quadre 2.5.G: Serveis adjudicats de forma directa

Concepte	Proveïdor	Volum de despesa en l'exercici 2007
Comunicació i disseny	Hores Extraordinàries, SL	16.575,24
Assessorament i suport per a la millora de facturació a tercers	Hars Quantum, SL	101.039,12
Assessorament jurídic	Andreu Advocats Associats	32.992,99
Total		150.607,35

Imports en euros, IVA inclòs.

Font: Elaboració pròpia.

b) Criteris de valoració previstos als plecs de clàusules administratives

La clàusula quinzena del plec administratiu que regia el procediment d'adjudicació del contracte de gestió gerencial establí tres criteris objectius de valoració de les ofertes presentades: a) la valoració tècnica de la proposta del servei i l'adequació a les necessitats del Consorci, b) les millores de les condicions establertes en el plec de prescripcions tècniques i l'oferta econòmica, i c) la puntuació màxima atorgada a cadascun d'ells, sense considerar els factors o elements de ponderació de cada criteri. L'informe tècnic que va valorar l'única oferta presentada no va establir cap ponderació d'aquests criteris a fi d'assignar una puntuació, sinó que en va fer una valoració global positiva per tal de formular una proposta d'adjudicació.

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.

c) Part variable del preu del contracte de gestió gerencial

D'acord amb les clàusules del contracte, el preu del contracte és de 343.940,00 € l'any (IVA inclòs), el qual es fa efectiu per un import fix anual de 292.320,00 (IVA inclòs) i un import variable que, en cap cas, pot ser superior al 15% de l'import fix anual, que segons el contracte, seria de 51.620 € (IVA inclòs). El contracte també estableix que l'import variable es facturarà amb posterioritat al tancament pressupostari i que la seva valoració acreditativa estaria en un 50% relacionada amb l'acompliment dels objectius pressupostaris, i en l'altre 50% amb la qualitat global dels serveis assistencials prestats.

Cal posar de manifest que la clàusula del contracte presenta un redactat incoherent donat que, atenent a que el preu del contracte és de 343.940,00 € (IVA inclòs) i que aquest es desglossa en una part fixa i en una variable, que no pot ser superior al 15% de l'import fix, l'import fix anual hauria de ser de 299.078,26 € (IVA inclòs) i l'import variable hauria de ser el 15% de l'import fix anual que equivaldria a 44.861,74 € (IVA inclòs). En conseqüència, l'import fix anual s'hauria d'incrementar en 6.758,26 € (IVA inclòs) i l'import variable s'hauria de reduir en el mateix import.

Durant l'exercici 2007 el Consorci Sanitari de l'Anoia ha enregistrat 49.480,02 € (IVA inclòs) corresponents a nou pagaments a compte de la part variable de l'exercici 2006 per l'assistència prestada per la FSI per 5.497,78 € cadascun d'ells. En data 31 d'octubre de 2007 el CHC, Consultoria i Gestió, SA va presentar la liquidació de la part variable de l'exercici 2006 de 63.774,26 € (IVA inclòs) que respecte als pagaments a compte realitzats el 2007 de 49.480,02 € (IVA inclòs), suposa una liquidació de 14.294,24 €.

Al tancament de l'exercici 2006 el Consorci Sanitari de l'Anoia no tenia registrada cap provisió per a l'estimació de la part variable corresponent a l'exercici per l'assistència prestada per la FSI que es liquidaria a l'exercici 2007, per tant, la despesa de la part variable corresponent a l'exercici 2006, per 63.774,26 €, s'ha registrat com a despesa de l'exercici 2007, quan corresponia fer-ho en el 2006, i s'ha incomplert, per tant, el principi del meritació.

Durant l'exercici 2008 el Consorci Sanitari de l'Anoia ha registrat 40.947,21 € (IVA inclòs) corresponents a nou pagaments a compte de la part variable de l'exercici 2007 per 4.549,69 € cadascun d'ells. En data 31 d'octubre de 2008 el CHC, Consultoria i Gestió, SA ha presentat la liquidació de la part variable corresponent a l'exercici 2007 de 52.776,35 € (IVA inclòs) que respecte als pagaments a compte realitzats el 2008 de 40.947,21 € (IVA inclòs), suposa una liquidació d'11.829,14 €.

Al tancament de l'exercici 2007 el Consorci Sanitari de l'Anoia no tenia registrada cap provisió per a l'estimació de la part variable corresponent a l'exercici 2007 que es liquidaria en l'exercici 2008, per tant, la despesa de la part variable corresponent a l'exercici 2007 per 52.776,35 € s'ha registrat en l'exercici 2008, i s'ha incomplert, per tant, el principi de meritació.

La part variable corresponent a l'exercici 2007 que s'ha liquidat durant l'exercici 2008 per import de 52.776,35 € (IVA inclòs) s'ha calculat tenint en compte la part proporcional d'onze mesos del contracte signat en data 26 de febrer de 2007 i la part proporcional d'un mes de l'anterior contracte que la FSI tenia signat de 9 d'octubre de 1999.

Així mateix, en l'exercici 2007 el Consorci Sanitari de l'Anoia no va avaluar la consecució dels objectius, d'acord amb els criteris definits en el contracte, per determinar la part variable de la retribució, és a dir, el 50% de la part variable de la retribució vinculada a l'acompliment dels objectius pressupostaris i l'altra 50% vinculada a la qualitat global dels serveis assistencials prestats. Així, es va considerar l'acompliment del 100% dels objectius amb motiu del trasllat amb èxit al nou hospital.

En aquest sentit, cal fer esment que no hi ha cap acta del Consell Rector que aprovi ni els objectius a aconseguir ni el nivell de consecució dels objectius vinculats a la part variable del contracte amb CHC, Consultoria i Gestió, SA dels exercicis 2006 i 2007.

d) Altres treballs facturats per l'empresa adjudicatària del contracte de gestió gerencial

El mes de desembre de 2007 l'empresa CHC, Consultoria i Gestió, SA, va facturar al Consorci la redacció del Pla d'Empresa, aprovat en acta del Consell Rector del 4 de setembre de 2008, per 6.960 €. La Sindicatura considera que la redacció d'aquest document constitueix una de les funcions de l'empresa adjudicatària, d'acord amb el plec de prescripcions tècniques del contracte de gestió gerencial, en concret, la de proposar al Consell Rector el pressupost anual i els programes, estratègies i plans pluriennals d'actuació, per la qual cosa la redacció del Pla d'Empresa ja es trobava inclosa en el preu de contracte.

2.6. PERSONAL DIRECTIU

La plantilla del Consorci Sanitari de l'Anoia l'1 de gener de 2007 era de 737 persones, 672 de les quals van ser subrogades de la Fundació Sanitària d'Igualada i les 65 persones restants va ser contractades directament pel Consorci Sanitari de l'Anoia. A 31 de desembre de 2007 el nombre de treballadors a temps complet i parcial era de 869, 621 dels quals tenien contracte indefinit i 248 contracte temporal.

En el període fiscalitzat la plantilla del personal del Consorci Sanitari de l'Anoia inclou un total d'onze treballadors amb funcions directives i no n'hi ha cap que tingui formalitzat un contracte laboral d'alta direcció. A un dels onze directius se li van modificar les condicions contractuals i va deixar de prestar funcions directives per realitzar-ne d'assistencials en data 1 de juny de 2007. Un altre d'ells va ser acomiadat en data 31 de maig de 2007.

2.6.1. Aspectes retributius

L'import total dels salaris pagats durant l'exercici 2007 als directius va ser de 637.633,46 €, 5.400,00 € dels quals eren en concepte de retribucions variables corresponents a l'exercici 2006. Durant l'exercici 2007 no s'ha meritat ni liquidat cap retribució variable corresponent a l'exercici fiscalitzat a cap directiu.

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

a) Pagament de retribucions variables sense avaluació d'objectius documentada formalment i no recollides al contracte laboral

Durant l'exercici 2007 tres directius –amb les funcions de cap de l'àmbit de gestió assistencial, cap de l'àmbit mèdic i director d'atenció a la dependència– van cobrar retribució variable per 1.800,00 € cadascun d'ells corresponent a l'any 2006. L'única documentació disponible al respecte és la comunicació de la Gerència del CSA al directiu informant-lo

que en la nòmina del mes de març del 2007 percebria la quantitat de 1.800,00 € perquè van assolir-se els objectius vinculats a la planificació del canvi d'hospital.

Atès que formalment no existeixen uns objectius fixats prèviament pel Consell Rector del CSA ni existeixen uns criteris per a la seva avaluació i al mateix temps, els contractes laborals d'aquest personal no estableixen cap tipus de retribució variable per objectius, la Sindicatura considera que aquestes retribucions variables no s'han documentat adequadament.

b) Facturació d'un directiu del Consorci Sanitari de l'Anoia

El contracte laboral del cap de l'àmbit mèdic va ser modificat l'1 de juny de 2007 pel fet que el directiu va deixar de realitzar funcions directives per ocupar a partir d'aquella data funcions de caràcter assistencial incloses en el grup professional 1.

Aquest facultatiu va facturar honoraris com a professional per "activitat privada" dels mesos de febrer i desembre per 6.723,45 €. En concret, en el mes de febrer va facturar la quantitat de 6.010,12 € al Consorci Sanitari de l'Anoia, període en el qual exercia funcions directives, i en el mes de desembre va facturar la quantitat de 713,33 €, període en el qual ja ocupava funcions de caràcter assistencial. El gerent del Consorci Sanitari de l'Anoia va autoritzar el pagament de les factures en data 10 de març de 2007 i 12 de gener de 2008.

El Consorci Sanitari de l'Anoia no ha detallat el tipus de servei ni el lloc ni el moment concret en què aquest facultatiu va dur a terme aquesta "activitat privada".

2.6.2. Indemnitzacions

L'import satisfet per indemnitzacions durant l'exercici 2007 inclou una indemnització pagada per l'acomiadament d'un directiu, amb les funcions d'adjunt a la direcció de recursos economicofinancers, per 35.223,53 €.

En relació amb l'import de 35.223,53 €, el 31 de maig de 2007 es va signar un Acord Transaccional entre les parts amb la finalitat de posar fi a les desavinences sorgides com a conseqüència de l'acomiadament i evitar la iniciació de procediments judicials. Segons l'Acord es va reconèixer, a més de la indemnització legal per acomiadament improcedent regulada en l'article 56.1.a de l'Estatut dels treballadors, de 14.993,26 €, corresponent a quaranta-cinc dies de salari per any de servei fins a un màxim de quaranta-dues mensualitats, una indemnització complementària de 16.116,68 €.

La liquidació del directiu incloent-hi la quitança de 15.554,98 € bruts i la indemnització de 31.109,94 € bruts, un cop aplicades les corresponents deduccions, va ser de 35.223,53 €, que es va pagar el 31 de maig de 2007.

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

Indemnització pagada a un directiu

El pagament d'aquesta indemnització complementària de 16.116,68€ incompleix allò que disposa l'article 3.1 del Decret 243/2004, del 30 de març, que regula determinats aspectes de la contractació laboral de la Generalitat de Catalunya, que és una norma aplicable als consorcis, de conformitat amb la lletra *d* de l'article 1. Segons l'article 3.1, les indemnitzacions per l'extinció de contractes de treball ordinaris formalitzats per les entitats incloses dins l'àmbit d'aplicació d'aquest Decret estan subjectes al que estableixi la legislació laboral i els òrgans competents per a la formalització d'aquests contractes en cap cas poden pactar o subscriure condicions, contraprestacions i indemnitzacions que puguin donar lloc a quanties superiors a les previstes amb caràcter general per la normativa laboral aplicable.

El CSA ha repercutit a CHC, Consultoria i Gestió, SA, l'import de la indemnització complementària per import de 16.116,68€ en tant que CHC, Consultoria i Gestió, SA, era l'adjudicatària del servei de gestió gerencial de l'hospital. En data 28 de gener de 2009 el Consorci va emetre factura a l'empresa, factura que va ser cobrada el 24 de març de 2009. Tanmateix, el pagament d'aquesta quantitat per part de CHC, Consultoria i Gestió, SA, atès que suposa un pagament sense cap contrapartida per a CSA, podria haver incorregut en supòsit de responsabilitat donat que es tracta d'una societat mercantil dependent del Consorci Hospitalari de Catalunya, entitat pública de caràcter local i base associativa.

Fets posteriors ⁷

Amb posterioritat a la tramesa per al·legacions del projecte d'aquest Informe de fiscalització, CHC, Consultoria i Gestió, SA va incoar un expedient de derivació de responsabilitats per tal de rescabalar la quantitat incorrectament pagada i, amb aquesta acció, restituir la causa constitutiva del supòsit de responsabilitat.

Així, amb data 17 de desembre de 2009, el que havia estat gerent del Consorci Sanitari de l'Anoia ha efectuat una transferència a favor de CHC, Consultoria i Gestió, SA, de 16.200,00€, per tal de retornar l'import del pagament de la indemnització complementària efectuada que contravenia la normativa reguladora.

7. Aquest apartat s'ha introduït com a consideració dels fets relatats i la documentació aportada en el tràmit d'al·legacions, per part del CHC, Consultoria i Gestió, SA. El rescabament de l'import assenyalat deixaria sense efecte l'observació sobre el possible supòsit de responsabilitat assenyalat en el Projecte d'Informe.

2.7. PROTECCIÓ DE DADES I AVALUACIÓ DE RISCOS LABORALS

2.7.1. Aplicació de la Llei de protecció de dades

El Reial decret 1720/2007, que aprova el Reglament que desenvolupa la Llei orgànica de protecció de dades 15/1999, estableix en l'article 96 que totes les entitats que disposin de fitxers automatitzats i no automatitzats que continguin dades de nivell mitjà i/o alt, han de sotmetre, de forma biennal, els seus sistemes d'informació i instal·lacions de tractament de dades a una auditoria interna o externa.

L'informe d'auditoria ha de dictaminar sobre l'adequació de les mesures i controls de la llei i el seu desenvolupament reglamentari, identificar les seves deficiències i proposar les mesures correctores o complementàries necessàries.

Els informes d'auditoria seran analitzats pel responsable de seguretat competent, qui haurà de comunicar les conclusions al responsable del fitxer o tractament perquè adopti les mesures correctores adequades. Els informes quedaran a disposició de l'Agència Espanyola de Protecció de Dades o, si escau, de les autoritats de control de les comunitats autònomes. L'auditoria l'ha portat a terme l'entitat avaluadora Faura-Casas, Auditors i Consultors, que en el mes de maig del 2009 ha emès l'informe que conté les excepcions detectades.

Entre les principals manifestacions fetes per l'entitat avaluadora hi consten les següents: pel que fa al tractament de dades (article 82 del RDLOPD), l'entitat avaluadora ha determinat que el Consorci no ha formalitzat la relació amb tots els tercers oportuns mitjançant un contracte d'encarregat de tractament que inclogui el contingut mínim de l'article 12 de la Llei orgànica de protecció de dades. Respecte a la prestació de serveis sense accés a dades personals (article 83 RDLOPD), l'entitat avaluadora ha determinat que el Consorci no disposa dels compromisos de confidencialitat signats amb alguns tercers, tal com seria exigible.

Quant a la gestió de suports i documents (article 92 del RDLOPD) l'entitat avaluadora estableix que el Consorci hauria de fer constar per escrit i annexar al corresponent document de seguretat quina és la seva política quan un suport informàtic o un paper que contingui dades de caràcter personal s'hagi de rebutjar, destruir o esborrar, i quines són les mesures dirigides a evitar l'accés a la informació que contingui o la seva recuperació posterior.

Referent a les còpies de suport i recuperació (articles 94, 102 i 112 RDLOPD) l'entitat avaluadora estableix que el Consorci hauria d'establir els processos de recuperació de dades al document de seguretat. Així mateix, l'entitat hauria de verificar els processos de recuperació i còpia almenys cada sis mesos, tenint en compte que aquests processos haurien de comprovar que la còpia de seguretat s'ha realitzat correctament. També determina que per evitar pèrdues d'informació en cas d'algun tipus de catàstrofe, s'hauria de guardar una còpia de seguretat en un lloc diferent del lloc on es troben ubicats els fitxers, és a dir, en un altre edifici, i no en el mateix com succeeix actualment.

2.7.2. Avaluació de riscos laborals

El 12 de març de 1998 l'entitat Fundació Sanitària d'Igualada es va associar amb altres institucions titulars d'establiments sanitaris per a la creació d'un servei de prevenció de riscos de caràcter mancomunat, a l'empara del que estableix l'article 21 del Reglament dels Serveis de Prevenció (RD 39/1997, del 17 de gener), i van constituir, el 12 de novembre de 2002, la Mancomunitat Sanitària de Prevenció.

En virtut d'aquest conveni, la Mancomunitat Sanitària de Prevenció presta els serveis de vigilància de la salut dels treballadors de la plantilla Fundació Sanitària d'Igualada en els termes establerts en la legislació de riscos laborals, com a servei mancomunat de prevenció.

La Fundació Sanitària d'Igualada va donar a la Mancomunitat Sanitària de Prevenció les facilitats necessàries per tal que pogués desenvolupar la seva activitat de vigilància de la salut en el centre de treball de la Fundació Sanitària d'Igualada. A aquest efecte, la Fundació Sanitària d'Igualada designà a un metge i una infermera entre el seu personal amb competència tècnica, formació i capacitat acreditada que realitzaven exclusivament tasques de col·laboració, coordinació i suport i que en cap cas eren considerats membres del servei mancomunat de prevenció ni hi estaven adscrits.

El 21 de maig de 2007 el gerent del Consorci Sanitari de l'Anoia va notificar a la Mancomunitat Sanitària de Prevenció que des de l'1 de gener de 2007 la Fundació Sanitària d'Igualada havia traspasat tota l'activitat assistencial al Consorci Sanitari de l'Anoia, per tal que la Mancomunitat Sanitària de Prevenció fes el traspàs del servei de vigilància de la salut als treballadors del Consorci.

3. CONCLUSIONS

En compliment del Programa anual d'activitats, la Sindicatura ha realitzat la fiscalització de regularitat de l'activitat economicofinancera del Consorci Sanitari de l'Anoia corresponent a l'exercici 2007.

Una observació general referida al Consorci Sanitari de l'Anoia és la constatació de la feblesa economicofinancera de l'entitat que es mostra tant pels desequilibris patrimonials (com són els fons propis negatius per 10.522.703,79€ i el fons de maniobra negatiu de 22.643.989,55€), els valors de les ràtios descriptives de la situació economicofinancera i el resultat de l'anàlisi de partides concretes del balanç— com, per exemple, en el fet que els deutes amb bona part dels proveïdors superin en més del 50% els imports facturats en l'exercici.

El Consorci i els ens consorciats haurien d'emprendre de forma immediata les mesures necessàries que permetessin el restabliment de l'equilibri patrimonial de l'entitat i que

asseguessin la seva sostenibilitat econòmica. En aquest sentit és imprescindible efectuar un seguiment del compliment dels resultats de l'entitat que incorpori, òbviament, el compliment del Pla d'Empresa estipulat.

Un cop analitzats els comptes anuals de l'any 2007, l'activitat de contractació del Consorci i les despeses de personal directiu, 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 dels comptes anuals del Consorci Sanitari de l'Anoia, corresponents a l'exercici 2007.

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

I. Successió de l'activitat assistencial que prestava la Fundació Sanitària d'Igualada

Successió empresarial de l'activitat assistencial de la Fundació Sanitària d'Igualada per part del Consorci

El Consorci Sanitari de l'Anoia i la Fundació Sanitària d'Igualada van acordar mitjançant sengles acords adoptats pels òrgans de govern de cadascun dels ens que el Consorci s'havia de fer càrrec de la gestió integral dels serveis assistencials de l'Anoia, que fins al moment portava a terme la Fundació Sanitària d'Igualada.

Aquests acords no s'han formalitzat en un document conjunt en el qual es fixés la data concreta a partir de la qual tindria lloc la successió. En ells no es detalla l'activitat assistencial de la FSI que és traspasa al CSA ni s'hi descriu l'espai físic en el qual el Consorci desenvoluparà l'activitat assistencial. Tampoc hi consta un inventari detallat i valorat del patrimoni mobiliari que la Fundació traspasa al Consorci.

En els acords presos en el si de cadascuna de les entitats s'estableix que la Fundació ven i el Consorci compra, a títol de compravenda, el patrimoni mobiliari afectat a l'activitat assistencial que portava a terme la Fundació. La compravenda no es va formalitzar i el patrimoni mobiliari de la Fundació afectat a la seva activitat assistencial es va traslladar al nou hospital d'Igualada.

Per tant, atès que no existeix cap altre acord posterior que modifiqui el sistema de cessió d'aquest patrimoni, el fet d'haver-lo cedit de forma gratuïta incompleix els acords presos pel Patronat de la Fundació el 30 de novembre de 2006.

El Consorci no ha facilitat a la Sindicatura de Comptes documentació suport de les existències provinents de la subrogació de l'activitat assistencial de la Fundació Sanitària d'Igualada per 1.198.840,81 € (apartat 2.a, 2.b i 2.2.1.5).

II. Pressupost d'explotació i de capital

1) Aprovació formal del pressupost inicial i la seva liquidació

No hi ha constància que l'estat de recursos i dotacions del Consorci Sanitari de l'Anoia previst per a l'exercici 2007 fos objecte d'aprovació formal pel Consell Rector, ni tampoc de l'aprovació formal de la Liquidació del pressupost retuda al tancament de l'exercici. (apartat 2.1.a).

2) Confecció de la Liquidació del pressupost

Al tancament de l'exercici fiscalitzat el Consorci Sanitari de l'Anoia ha confeccionat la Liquidació del pressupost transposant els imports del Compte de resultats de la comptabilitat financera.

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. Així, en diversos capítols del pressupost de despesa es van superar les dotacions de crèdit.

Per aquest motiu no s'ha pogut fiscalitzar l'execució pressupostària de les operacions de l'exercici (apartat 2.1.b).

3) Retiment de comptes

El Consorci Sanitari de l'Anoia no va retre els comptes anuals de l'exercici 2007 a la Sindicatura de Comptes dins l'exercici 2008 sinó que van ser lliurats a la Sindicatura de Comptes el mes de gener del 2009 coincidint amb l'inici d'aquesta fiscalització. El Consorci, per tant, va incomplir el que estableix l'article 71.4 de la Llei de finances públiques de Catalunya (apartat 2.1.c).

III. Balanç de situació

1) Marc comptable

El Consorci Sanitari de l'Anoia 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 l'Ordre del Ministre d'Economia i Hisenda del 23 de desembre de 1996, mentre que com a consorci participat majoritàriament per la Generalitat de Catalunya, 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).

2) Interessos activats

Les despeses de primer establiment inclouen 100.402,83€ de despeses per interessos relacionades amb un préstec a llarg termini per finançar les obres del nou hospital. Les normes de valoració determinen que aquestes despeses s'han d'incloure en el cost d'adquisició de l'actiu en l'epígraf de l'immobilitzat material en lloc de fer-ho en l'epígraf de despeses de primer establiment.

En conseqüència, tenint en compte l'amortització registrada pel Consorci, les despeses de primer establiment estan sobrevalorades en 85.342,41€ i l'immobilitzat material està infravalorat en 98.896,79€. La diferència entre ambdós valors, de 13.554,38€, correspon a l'excés d'amortització registrat pel Consorci pel fet que va classificar els interessos en un epígraf incorrecte i per tant, no va aplicar el percentatge d'amortització corresponent a la seva naturalesa (apartat 2.2.1.1).

3) Classificació d'un bé en funció de la seva naturalesa

Les altes de l'exercici en l'immobilitzat immaterial inclouen 153.415,80€ corresponents a les instal·lacions elèctriques a la sala del centre de processament de dades de l'hospital.

La classificació d'aquestes despeses és incorrecta atès que es tracta d'un bé de naturalesa material. Per tant, tenint en compte l'amortització registrada pel Consorci, l'immobilitzat immaterial està sobrevalorat en l'import net de 130.298,35€ mentre que l'immobilitzat material està infravalorat pel mateix import (apartat 2.2.1.2).

4) Reconeixement d'actius

El Consorci va adjudicar a l'empresa Carlos Rocha, SL el servei integral de restauració del Consorci. A partir de les condicions establertes al Plec de clàusules administratives particulars i al Plec de prescripcions tècniques, l'empresa adjudicatària va realitzar les obres d'instal·lació de la cuina i la cafeteria per compte del Consorci, estimades en 1.392.184,50€, incloent-hi els interessos, més el cost de reposició, caducitat i reparacions d'averies que no corresponguessin a negligència per part del personal de l'empresa i va repercutir-ne el cost en el preu de les pensions alimentàries que factura al Consorci.

Al tancament de l'exercici el Consorci va registrar en l'immobilitzat material la part del preu de les pensions alimentàries facturades per l'adjudicatari del servei que corresponia a la repercussió de les obres d'instal·lació de la cuina i la cafeteria amb contrapartida en una minoració de la despesa per aprovisionaments per 140.432,77€.

Atesa la naturalesa del contracte, el Consorci hauria d'haver enregistrat en l'epígraf de l'immobilitzat immaterial, com a arrendament financer, l'import de les obres de la cuina i la cafeteria d'1.090.955,67€, en l'epígraf dels interessos a distribuir en diversos exercicis

210.151,34€, un passiu a llarg termini per 1.301.107,01 €, i 91.077,49€ en concepte d'impostos que el Consorci hauria d'haver abonats tenint en compte el període de la seva meritació.

L'amortització de l'import de les obres hauria de ser per l'aplicació del coeficient d'amortització sobre la totalitat del seu cost, i no sobre la part de l'import repercutit fins al tancament de l'exercici (apartat 2.2.1.3.a).

El Consorci té enregistrat en l'immobilitzat material l'import de 147.646,38€, que corresponen a una factura en concepte de redacció del projecte executiu d'un CAP a Igualada. Atès que, per Acord de Govern, la construcció del CAP serà a càrrec de l'ICF Equipaments, SAU, mitjançant un dret de superfície, caldria reclassificar aquest import i registrar-lo com una despesa (apartat 2.2.1.3.b).

5) Saldo comptabilitzat per facturatge

Hi ha una diferència de 140.960,62€ de menys en els comptes del Consorci respecte al saldo de les factures entregades en gestió de cobrament a BBVA Factoring pels serveis assistencials prestats per compte del CatSalut i que estaven pendents de ser abonades. Aquesta diferència no s'ha pogut conciliar (apartat 2.2.2.4.a).

6) Periodificació interessos

En el compte de Deutes per interessos hi ha 52.448,09€ corresponents a interessos per facturatge dels mesos d'octubre i novembre que estan duplicats. Així, doncs, s'hauria de tramitar la retrocessió d'aquesta despesa.

Pel que fa a la comptabilització de la periodificació dels interessos del préstec BBVA-ICF, en el compte de Deutes per interessos manca registrar 53.792,04€, corresponents a interessos meritats en l'exercici 2007 i pagats l'exercici següent com s'ha fet en els altres casos (apartat 2.2.2.4.b).⁸

7) Saldo dels organismes de la seguretat social creditors

El saldo dels Organismes de la Seguretat Social a 31 de desembre, per 1.436.536,80€ comptabilitzat dins l'epígraf Administracions públiques presenta una diferència neta no conciliada per un import negatiu de 87.512,60€ (apartat 2.2.2.6 a).

8. S'ha eliminat el paràgraf "El Consorci ha comptabilitzat els interessos del préstec BBVA, com un ingrés de 63.436,35 €, que s'hauria d'anul·lar. Cal, però, comptabilitzar 51.267,52 € de despesa pels interessos meritats en l'exercici encara que es van pagar l'exercici següent." arran de l'acceptació parcial de l'al·legació 6 de l'observació III, Balanç de situació, de l'escrit d'al·legacions del CSA.

8) Epígraf remuneracions pendents de pagament

Dins l'epígraf de Remuneracions pendents de pagament hi ha una sèrie de partides per un total de 140.323,17 € que no s'han pogut verificar atès que el Consorci no ha facilitat cap documentació suport.

El Consorci va comptabilitzar la previsió de la retribució variable del personal sotmès al VII Conveni col·lectiu dels hospitals de la XHUP i dels centres d'atenció primària concertats per 1.452.616,38 €, ja que va considerar que es va complir el 100% de tots els objectius. No hi ha cap acta de les sessions del Consell Rector en què s'aproveïssin els objectius establerts per a l'exercici fiscalitzat, ni les retribucions variables per l'acompliment dels objectius establerts (apartat 2.2.2.6 b).

IV. Compte de resultats

1) Reclassificació de saldos de l'epígraf de despeses i beneficis d'exercicis anteriors

Dins l'epígraf de Despeses i pèrdues d'exercicis anteriors hi ha comptabilitzats diversos conceptes, entre els quals hi ha la dotació de la provisió del premi de fidelitat i la seva cancel·lació que, d'acord amb la seva naturalesa, s'haurien d'haver enregistrat en el compte 645, Prestacions socials.

En aquest epígraf també hi ha comptabilitzades les regularitzacions de les factures del SCS de l'exercici 2006 pel concepte de la dotació pel pla de salut, que no es va complir i que, per tant, tampoc no es va cobrar. Aquest import hauria d'estar comptabilitzat com un menor ingrés disminuint l'import dels Ingressos per prestació de serveis sanitaris (apartat 2.3.1.4).

Igualment dins l'epígraf de Beneficis d'exercicis anteriors el Consorci ha comptabilitzat regularitzacions de factures realitzades al SCS l'any 2006 que haurien d'haver estat comptabilitzades com a ingressos per prestació de serveis sanitaris (apartat 2.3.2.2).

V. Operacions vinculades

1) Saldos comptables i la nota de la memòria dels comptes anuals corresponent a la informació relativa a les entitats vinculades

La nota de la memòria dels comptes anuals corresponent a la Informació relativa a entitats vinculades reflecteix algunes diferències amb els saldos comptables registrats pel Consorci. Així el saldo deutor amb el Consorci del Laboratori Intercomarcal de 23.234,06 €, apareix en la Memòria per 19.763,31 €, i el saldo deutor amb el Consorci Sanitari d'Igualada, de 2.357,95 €, apareix en la Memòria per 3.502,80 € (apartat 2.4).

VI. Contractació

Aspectes generals

1) Prestació dels serveis de neteja

Durant l'exercici 2007 el servei de neteja de l'hospital el va prestar ISS Facility Services, SA, empresa adjudicatària del servei de neteja contractada per la FSI, atès que el CSA, durant l'exercici, no va licitar aquest servei i, en canvi, es va subrogar en el contracte que tenia la FSI. Tanmateix, atès que s'han vist alterats aspectes substancials del contracte, com són el subjecte contractual o el lloc de la prestació del servei, calia que el Consorci licités de nou aquest servei, com s'ha fet en els altres casos (apartat 2.5.1.a).

2) Tràmit d'acreditació del compliment de les obligacions tributàries amb l'Agència Tributària, la Tresoreria de la Seguretat Social i la Generalitat de Catalunya

En vuit dels dotze procediments de contractació fiscalitzats no es va donar compliment als requisits d'acreditació prèvia del compliment de les obligacions tributàries, amb la Tresoreria de la Seguretat Social i amb la Generalitat de Catalunya, ni tampoc hi ha constància que l'Administració efectués la preceptiva comprovació de la vigència d'aquestes dades en el Registre electrònic d'empreses licitadores de la Generalitat de Catalunya, contra el que exigeix l'article 79 del text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques.

Pel que fa a l'obligació d'acreditar el compliment de les obligacions tributàries amb la Generalitat de Catalunya, l'entitat no inclou en les clàusules dels plecs administratius que regeixen els procediments de contractació, l'obligació de l'òrgan de contractació d'exigir a les empreses l'acreditació d'aquest compliment, com requereix l'article 13.e del Reglament de la Llei de contractes. En cap dels procediments de contractació fiscalitzats el CSA no ha verificat el compliment d'aquest aspecte per a cap de les empreses que han resultat adjudicatàries (apartat 2.5.1.b).

3) Garanties exigides als contractistes

En quatre dels dotze procediments fiscalitzats, corresponents a l'adjudicació dels contractes de restauració integral (contracte c); de gestió gerencial (contracte h) i de prestació dels serveis de bugaderia (contracte j) i seguretat (contracte k), l'import de les garanties provisionals i garanties definitives exigides pel Consorci ho és per la meitat de l'import que s'estableix en els articles 35 i 36 de la Llei de contractes.

Així mateix, el Consorci no va exigir als adjudicataris corresponents el preceptiu dipòsit de les garanties definitives addicionals davant la tramitació de les modificacions contractuals del contracte per al subministrament d'un sistema d'àudio i vídeo per a la sala d'actes

(contracte *g*), i del contracte de subministrament de mobiliari clínic i per serveis hotelers (contracte *d*) (apartat 2.5.1.c).

4) Treballs adjudicats sense la tramitació de procediments de contractació

En l'exercici 2007 el Consorci va adjudicar de forma directa 3.935.313,03 €⁹ sense complir els procediments establerts en la Llei de contractes i, per tant, sense garantir els criteris de publicitat i concurrència ni motivar-ne l'absència. D'aquest import 3.395.676,65 € corresponien a subministraments de productes de laboratori i d'equips i aparells mèdics, 389.029,03 € a prestació de serveis i treballs de reparació i conservació i 150.607,35 € a serveis d'empreses i de professionals independents.

El mes de maig de 2008 el Consorci va adjudicar de forma directa la prestació addicional dels serveis de vigilància i protecció a l'edifici de l'antic hospital d'Igualada (i de la seu de la Fundació Sanitària d'Igualada) a l'empresa que presta el servei de vigilància del nou hospital –Provinen Seguridad, SA– si bé l'adjudicació requeria la tramitació d'un procediment obert de contractació, atès que l'import de la despesa derivada del contracte va ser de 100.793,56 €, per al període comprès entre els mesos de maig i desembre de 2008. Així mateix, en l'exercici 2008 el Consorci va adjudicar a l'empresa Agefred Servicios, SA, la realització de treballs de reparació i conservació, de forma directa, sense la tramitació de procediments de contractació, per 214.110,74 €, per la qual cosa la seva adjudicació requeria també la tramitació d'un procediment obert de contractació (apartats 2.5.3.a, 2.5.4.d i 2.5.5.a)

Contractes de subministrament

5) Infraestructura de veu i dades del nou hospital

L'adjudicació del subministrament, recepció, instal·lació, configuració i serveis de suport i manteniment de la infraestructura de veu i dades del nou hospital a l'empresa Unitronics Comunicaciones, SA, per 1.541.399,36 €, amb un cànon d'arrendament mensual de 30.445,82 €, IVA inclòs, i un termini de quaranta-vuit mesos (contracte *b*), es va dur a terme mitjançant la tramitació d'un concurs obert i, atès el seu import, la licitació va ser objecte de publicitat comunitària. El termini de presentació de les proposicions va ser de trenta-sis dies, inferior al termini mínim de cinquanta-dos dies que estableix l'article 178 de la Llei de contractes, i no es va enviar a l'Oficina de Publicacions Oficials de les Comunitats Europees l'anunci previ que preveu l'article 177.1, perquè tingués efecte la reducció de terminis aplicada.

9. S'han canviat els imports (3.935.313,03 € i 3.395.676,65 €) arran de l'acceptació de l'al·legació 4 de l'observació VI, Contractació, de l'escript d'al·legacions del CSA. Els imports anteriors eren 5.775.313,03 € i 5.235.676,65 €, respectivament.

El 13 de febrer de 2007 l'òrgan de contractació va acordar l'ampliació del contracte en 57.181,17 €, sense que en l'expedient es justifiquessin degudament les causes que la van motivar ni l'interès públic de la seva tramitació, en contra del que disposa l'article 101 del text refós de la Llei de contractes (apartat 2.5.3.b).

6) Treballs addicionals facturats per sobre del preu de contracte

En els expedients de contractació de subministrament de mobiliari d'emmagatzematge (prestatgeries) (contracte a); de subministrament de mobiliari clínic i per serveis hotelers (contracte d) i, de subministrament d'equipament de cadires per àrees d'espera (contracte f), d'entre els dotze expedients fiscalitzats, durant els exercicis 2006 i 2007 es van realitzar treballs addicionals per sobre del preu de contracte, que corresponen a subministraments de mobiliari clínic i d'emmagatzematge i equipament divers. Atesa la seva naturalesa i data d'execució, correspondria haver-los inclòs en el contingut del subministrament que constituïa l'objecte de contracte, o bé haver-los licitat de nou (apartat 2.5.3.c)

D'altra banda, el subministrament addicional vinculat al contracte de subministrament de mobiliari clínic i per serveis hotelers (contracte d) requeria la convocatòria d'un nou procediment obert, atès que entre la finalització del contracte original i la tramitació de la modificació contractual va transcórrer un any (apartat 2.5.1.c).

Contractes de prestació de serveis

7) Adjudicació del servei de bugaderia del nou hospital

En l'expedient de tramitació del procediment negociat sense publicitat pel qual es va adjudicar el servei de bugaderia (contracte j) del nou hospital a l'empresa Casbu, SL, el mes de juny de 2007, per l'import anual de 215.992 €, no hi ha constància de les ofertes rebudes i del desistiment formal per part de les dues empreses que van ser consultades i no van resultar adjudicatàries, com requereix l'article 92.3 de la Llei de contractes. Un cop notificat l'acord d'adjudicació, el Consorci va excedir el termini de trenta dies naturals que estableix l'article 54.1 de la mateixa Llei per a la formalització del contracte entre les parts.

D'altra banda, els serveis prestats per aquesta empresa, en el període comprès entre el mes de gener i el mes de juny de 2007, no comptaven en cap contracte vigent (apartat 2.5.4.a).

8) Adjudicació del servei de restauració integral del nou Hospital

L'adjudicació a l'empresa Carlos Rocha, SL, l'any 2006 del servei de restauració integral del nou hospital (contracte c), per un import anual de 623.400,46 €, es va dur a terme mit-

jançant la tramitació d'un concurs obert i, atès el seu import, la licitació va ser objecte de publicitat comunitària durant un termini de trenta-sis dies, el qual és inferior al mínim de cinquanta-dos dies que estableix l'article 207 de la Llei de contractes per a la presentació de les proposicions, però no es va enviar a l'Oficina de Publicacions Oficials de les Comunitats Europees l'anunci previ que preveu l'article 203.1 perquè tingués efecte la reducció de terminis aplicada.

Durant l'any 2008 l'empresa Carlos Rocha, SL, ha aplicat un augment en el preu per pensió superior a l'increment de preus previst en el plec de clàusules, el qual no està justificat en un canvi en el model d'organització del servei (apartats 2.5.4.b i 2.5.4.c).

Contractes de consultoria i assistència

9) Externalització dels serveis de direcció del Consorci

La gestió gerencial juntament amb la gerència del Consorci va ser adjudicada a l'empresa CHC, Consultoria i Gestió, SA, per Resolució del Consell Rector del 31 de gener de 2007, per un import anual de 343.940 €, IVA inclòs (contracte h).

L'objecte d'aquest contracte respon, en termes generals, a l'exercici de la direcció de la gestió i de l'administració del centre mitjançant l'assignació d'una persona per al càrrec de gerent, el qual forma part de la plantilla de l'empresa externa i a qui s'atorguen poders amb particularitats i facultats per exercir les funcions pròpies de gerència del centre.

En aquest sentit, la contractació dels serveis de direcció a empreses externes és una mesura que té un significat rellevant, en tant que deriva del si de les entitats el nucli fonamental de la direcció.

La licitació es va realitzar mitjançant la convocatòria d'un concurs obert –al qual únicament es va presentar l'empresa adjudicatària– els plecs de clàusules del qual establien tres criteris objectius de valoració de les ofertes presentades, però no consideraven els factors o elements de ponderació de cadascun d'ells.

En aquest sentit, la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de la Generalitat de Catalunya considera que els plecs de clàusules han d'establir necessàriament els elements generals de qualificació que s'han de seguir per a l'atorgament de la puntuació de cada criteri, atès que el fet que les empreses licitadores formulin les seves propostes sabent quins aspectes seran premiats o, al contrari, considerats d'inferior valor, constitueix 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 (apartats 2.5.5.b).

10) Retribució del contracte de gestió gerencial del Consorci

La clàusula contractual del contracte referent al preu presenta un redactat incoherent en relació al repartiment efectuat entre l'import fix i l'import variable, de manera que l'import fix anual s'hauria d'incrementar en 6.758,26€ (IVA inclòs) i l'import variable s'hauria de reduir en el mateix import. El contracte estableix que l'import variable s'ha de facturar amb posterioritat al tancament pressupostari i que la valoració acreditativa estaria en un 50% relacionada amb l'acompliment dels objectius pressupostaris i l'altre 50% amb la qualitat global dels serveis assistencials prestats.

En l'exercici 2007 el Consorci no va avaluar la consecució dels objectius a partir dels criteris definits en el contracte i va considerar els objectius a complerts en un 100% amb motiu del trasllat al nou hospital.

El mes de desembre de 2007 l'empresa CHC, Consultoria i Gestió, SA, va presentar al Consorci la redacció del Pla d'Empresa, pel qual va facturar l'import de 6.960€. Atès que una de les funcions incloses en el Plec de prescripcions tècniques del contracte amb CHC, Consultoria i Gestió, SA, és la de fer propostes de programes, estratègies i plans pluriennals d'actuació, la Sindicatura considera que la realització del Pla d'Empresa escau dins la funció esmentada i que, per tant, no s'hauria d'haver facturat de forma independent ja que estava inclosa dins el preu del contracte (apartats 2.5.5.c i 2.5.5.d).

VII. Personal directiu

1) Pagament de retribucions variables per d'objectius

Durant l'exercici 2007 tres directius –amb les funcions de cap de l'àmbit de gestió assistencial, cap de l'àmbit mèdic i director d'atenció a la dependència– varen cobrar una retribució variable de l'any 2006 de 1.800,00€ cadascun d'ells. La Sindicatura considera que no s'han documentat adequadament aquestes retribucions, atès que no existeixen uns objectius fixats prèviament pel Consell Rector del CSA ni, amb posterioritat, n'ha efectuat la seva avaluació, i, per altra banda, els contractes laborals d'aquestes persones no estableixen cap tipus de retribució variable (apartat 2.6.1.a).

2) Facturació de serveis privats d'un directiu del Consorci

El directiu del Consorci amb les funcions de cap de l'àmbit mèdic va deixar de prestar funcions directives l'1 de juny de 2007 i va passar a exercir funcions assistencials. Aquest facultatiu va facturar al Consorci serveis privats realitzats el mes de febrer –període en què exercia funcions directives– per 6.010,12€, i 713,33€, per serveis realitzats el mes de desembre –període en què ja exercia funcions de caràcter assistencial.

El Consorci no ha documentat aquests serveis facturats.

3) Indemnització pagada a un directiu

El 31 de maig de 2007 el Consorci va signar un Acord Transaccional amb el directiu que tenia les funcions d'adjunt a la direcció de recursos economicofinancers per posar fi a les desavinences sorgides com a conseqüència del seu acomiadament. En l'acord es va reconèixer a més de la indemnització legal per acomiadament improcedent regulada a l'art. 56.1.a de l'Estatut dels treballadors, de 14.993,26 €, una indemnització complementària de 16.116,68 €.

El pagament d'aquesta indemnització complementària incompleix el que disposa l'article 3.1 del Decret 243/2004, del 30 de març, que regula determinats aspectes de la contractació laboral de la Generalitat de Catalunya.

Com a conseqüència d'aquest incompliment, posteriorment el CSA ha repercutit a CHC, Consultoria i Gestió, SA, l'import de la indemnització complementària de 16.116,68 € ja que aquesta última era l'adjudicatària del servei de gestió gerencial de l'hospital. Els diners es van cobrar el 24 de març de 2009.

CHC, Consultoria i Gestió, SA, podria incórrer en supòsit de responsabilitat atès que es tracta d'un pagament sense cap contrapartida per part del CSA, i que CHC, Consultoria i Gestió, SA, és una entitat dependent del Consorci Hospitalari de Catalunya, entitat pública de caràcter local i base associativa (apartat 2.6.2).

*Fets posteriors*¹⁰

Amb posterioritat a la tramesa per al·legacions del projecte d'aquest Informe de fiscalització, CHC, Consultoria i Gestió, SA, va incoar un expedient de derivació de responsabilitats per tal de rescabalar la quantitat incorrectament pagada i, amb aquesta acció, restituir la causa constitutiva del supòsit de responsabilitat.

Així, amb data 17 de desembre de 2009, el que havia estat gerent del Consorci Sanitari de l'Anoia ha efectuat una transferència a favor de CHC, Consultoria i Gestió, SA, de 16.200,00 €, per tal de retornar l'import del pagament de la indemnització complementària efectuada que contravenia la normativa reguladora.

10. Aquest apartat s'ha introduït com a consideració dels fets relatats i la documentació aportada en el tràmit d'al·legacions, per part del CHC, Consultoria i Gestió, SA. El rescabament de l'import assenyalat deixa sense efecte l'observació sobre el possible supòsit de responsabilitat assenyalat en el Projecte d'informe.

4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte previst per l'article 6 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol, per la Llei 7/2002, de 25 d'abril i per la Llei 7/2004 de 16 de juliol, el projecte d'informe de fiscalització fou tramès, en data 16 de novembre de 2009, al President del Consorci Sanitari de l'Anoia per tal que, si fos el cas, es presentessin les al·legacions corresponents en els terminis establerts.

En data 30 de novembre de 2009, es va enviar la part del projecte d'informe en què es feia referència al Consorci Hospitalari de Catalunya, Consultoria i Gestió, SA. Amb data 14 de desembre de 2009, el President del Consell d'administració del Consorci Hospitalari de Catalunya va demanar l'ampliació del termini per presentar al·legacions, quedant ampliat fins a la data 22 de desembre de 2009.

La documentació annexa, a la qual es refereixen les al·legacions, no ha estat reproduïda i s'ha dipositat a l'arxiu de la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

A continuació es transcriu l'escrit de contesta rebut de la Gerent del Consorci Sanitari de l'Anoia amb registre de sortida número 09/23466, de data 2 de desembre de 2009, i amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes número 5321, de data 2 de desembre de 2009 i també, l'escrit rebut del Consorci Hospitalari de Catalunya, Consultoria i Gestió, SA, rebut el 21 de desembre de 2009, i amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes número 5609, de data 21 de desembre de 2009:

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

Benvolgut Senyor:

Els adjuntem les al·legacions que considerem oportunes en relació al projecte d'informe de fiscalització núm. 09/2009-C corresponent al Consorci Sanitari de l'Anoia, exercici 2007, que ja els hi hem avançat per correu electrònic en format word.

Cordialment,

[Signatura]

Olga Pané i Mena
Gerent
Igualada, 1 de desembre de 2009

A LA SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA

La Sra. OLGA PANÉ i MENA, gerent del CONSORCI SANITARI DE L'ANOIA, en nom i representació del mateix, segons consta acreditat en el document que s'acompanya, davant la SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA compareix i, com millor procedeixi en dret, EXPOSA:

Que mitjançant el present escrit, en la representació que ostenta, formula contra el *PROJECTE D'INFORME 9/2009 relatiu a la fiscalització de l'exercici 2007 del Consorci Sanitari de l'Anoia*, les següents

AL·LEGACIONS A LES OBSERVACIONS

OBSERVACIONS PRÈVIES:

En primer lloc, el CSA vol deixar constància que durant l'exercici 2007, l'auditat per la Sindicatura, l'entitat va iniciar les seves activitats de caràcter assistencial, atès que fins aquesta data el CSA promovia les obres del nou Hospital de Igualada, però no tenia realitzava activitats de gestió operatives assistencials. Es per tan el 2007 un any de traspàs de activitats des de els dos hospitals antics al centre nou (inaugurat el març del 2007), així com l'exercici en que es materialitza la subrogació de activitats de la FSI. El CSA amb aquesta manifestació vol deixar clara la complexitat operativa del exercici en qüestió.

En segon, lloc i en quant a les observacions sobre el seguiment del Pla d'Empresa volem precisar que aquest s'efectua per dues bandes:

- Interna: reunions en una periodicitat mensual com a mínim. Hi participen el director assistencial, la directora d'àmbit de gestió, la directora d'infermeria, la directora de recursos humans, el director Economicofinancer, la gerent i el vicepresident del Consell Rector.

- Externa: reunions trimestrals a on hi participen diferents membres del CatSalut segons l'aspecte que es vulgui tractar a més de dos membres del Consell Rector, el vicepresident i el gerent de la Regió del Catsalut, la gerent, i el director Economicofinancer.

Per tot això, se sol·licita que la Sindicatura de Comptes, en l'elaboració de l'informe definitiu, tingui en consideració que ja s'està efectuant un seguiment del compliment dels resultats del Pla d'Empresa.

OBSERVACIÓ I: SUCCESSIÓ DE L'ACTIVITAT ASSISTENCIAL QUE PRESTAVA LA FUNDACIÓ SANITÀRIA D'IGUALADA.

Aquesta part entén que s'ha de fer un document signat per ambdues parts (FSI i CSA) per tal de descriure l'activitat assistencial traspasada, l'espai físic a on es desenvoluparà l'activitat assistencial, l'inventari detallat i valorat del patrimoni traspasat i els drets i deures traspasats. Per a tal fi en la propera reunió dels òrgans de govern de les dues entitats es promourà l'esmentat document.

Entenem que la compravenda de la part de patrimoni traspasats del FSI al CSA, només és una part de la transacció econòmica de la successió de les entitats en la

seva activitat assistencial. En la sessió ordinària del Consell Rector del CSA de 16 de gener de 2008 es va valorar i acceptar la transmissió d'aquest patrimoni, valorat en 480.272,35€. Creiem que amb el document anterior, esmenaria el que la Sindicatura de Comptes considera un incompliment dels acords presos pels respectius òrgans de govern perquè quedaria recollit el valor i les altres partides que formen part de la transmissió.

Per problemes informàtics no es disposa de la documentació suport de les existències provinents de la subrogació. Creiem que l'auditoria a 31 de desembre de 2006, referma que la quantitat traspasada és la correcte, ja que no existeix cap nota dels auditors en aquest aspecte.

Per tot això, se sol·licita que la Sindicatura de Comptes, en l'elaboració de l'informe definitiu, tingui en consideració la voluntat del CSA de refermar la documentació de la subrogació.

OBSERVACIÓ II: PRESSUPOST D'EXPLOTACIÓ I DE CAPITAL

L'article 12 dels estatuts del CSA estableix que una de les funcions del Consell Rector és l'aprovació del pressupost de l'entitat i l'aprovació de la liquidació del pressupost anual.

Durant el 2007 només es va fer una sessió del Consell Rector a on es va aprovar elaborar un Pla d'Empresa i, per tant, el Consell Rector no va considerar aprovar cap pressupost fins que el Pla no estigués acaba't.

En la sessió ordinària del Consell Rector de data 16 de gener de 2008 es presenta el Pla d'Empresa i es decideix reelaborar-lo per considerar que hi han alguns punts que son millorables. Amb això el CSA torna a quedar sense pressupost pel 2007.

Finalment, en la sessió ordinària del Consell Rector de data 4 de setembre de 2008, s'aprova el Pla d'empresa i els pressupostos que surten d'ell pels exercicis 2008 i 2009. S'informa de l'informe d'auditoria a on consta la liquidació pressupostària del 2007 i el Consell Rector l'accepta. En aquests moments, entenem que implícitament s'ha aprovat el pressupost pel 2007 i la seva liquidació.

El retiment de comptes és una circumstància que ja s'ha solventat per l'exercici 2008, al haver fet entrega dels comptes anuals segons el que estableix l'article 71.4 de la Llei de finances públiques de Catalunya.

Per tot això, se sol·licita que la Sindicatura de Comptes, en l'elaboració de l'informe definitiu, tingui en consideració les circumstàncies en que s'han desenvolupat les sessions del Consell Rector i la voluntat del CSA de complir en tot moment la Llei de finances públiques de Catalunya.

OBSERVACIÓ III: BALANÇ DE SITUACIÓ.

1.- Marc comptable:

Els Estatuts del CSA, en l'article 23, estableixen que el règim comptable de l'entitat s'ajustarà a les disposicions vigents en la matèria que fixi la Generalitat, tot mantenint els criteris del pla general de comptabilitat adaptat als centres d'assistència sanitària.

L'article 72 del TRLFPC estableix que només resten sotmeses al mateix la Generalitat i les seves entitats autònomes i administratives. El CSA no és la Generalitat ni tampoc una entitat autònoma administrativa i, en conseqüència, no s'ha de regir pel Pla de Comptabilitat Pública de la Generalitat de Catalunya, aprovat mitjançant Ordre de 28 d'agost de 1996.

Per tan el CSA, no està incorrent en cap il·legalitat, sinó que observa escrupolosament l'establert en els seus estatuts que, recordem, no han estat aprovats unilateralment per la Generalitat sinó amb la concurrència de la voluntat dels altres dos socis: l'Ajuntament d'Igualada i el Consell Comarcal de l'Anoia. No obstant això el CSA envia cada any al acabar l'exercici els seus comptes en comptabilitat pública a efectes de fiscalització i de consolidació.

Conseqüentment, sol·licitem s'elimini de l'informe l'observació sobre el sistema de comptabilitat pública i les consideracions que hagin pogut portat a tal conclusió.

2.- Interessos activats:

Es procedirà a reclassificar aquest import per tal de reflectir el valor real de l'actiu. De la mateixa manera es recalcularà l'amortització per adequar-la a la nova realitat.

Per tot això, se sol·licita que la Sindicatura de Comptes, en l'elaboració de l'informe definitiu, tingui en consideració el que es posa de manifest.

3.- Classificació d'un bé en funció de la seva naturalesa:

En el seu moment es va activar com a immobilitzat immaterial aquest concepte perquè es considerava que les instal·lacions eren part integrant del centre de processament de dades.

Per tot això, se sol·licita que la Sindicatura de Comptes, en l'elaboració de l'informe definitiu, tingui en consideració el que es posa de manifest.

4.- Reconeixement d'actius:

Creiem que l'observació és correcte si parlem en termes del nou pla comptable. Però al 2007 estava vigent el pla comptable del 1990 i, en aquest, l'operació no complia dues condicions per ser considerat un arrendament financer: no especificava un quadre d'amortització, al ser les quotes variables segons les pensions consumides, i no estava feta en una entitat financera, perquè l'adjudicatari era qui ens cobrava les quotes.

El projecte executiu del nou CAP va ser concursat per el CSA. Creiem que mentre no es digui qui és el propietari final de l'edifici no podem refacturar aquest import i, per tant, tampoc el podem aplicar a despesa.

Per tot això, se sol·licita que la Sindicatura de Comptes, en l'elaboració de l'informe definitiu, tingui en consideració el pla comptable vigent en l'any objecte de fiscalització.

5.- Saldo comptabilitzat per factoring:

La diferència es produeix al novembre del 2006 i s'ha regularitzat al juliol del 2009, un cop constatada la realitat d'aquesta diferència.

Per tot això, se sol·licita que la Sindicatura de Comptes, en l'elaboració de l'informe definitiu, tingui en consideració el que es posa de manifest.

6.- Periodificació interessos:

El primer paràgraf es va corregir al juliol del 2009.

El segon paràgraf, el Consorci sempre havia comptabilitzat els interessos per mesos sencers; després del consell dels nostres auditors procedirem a comptabilitzar-ho per dies a les previsions d'aquest any.

Cal ressenyar que el moviment final dels anteriors paràgrafs és de 1.343,95€ no comptabilitzats pel Consorci.

En referència al tercer paràgraf, cal tenir en compte que aquest préstec paga interessos per trimestres anticipats. Per tant, el Consorci comptabilitza en un compte de passiu tot el pagament en el moment de realitzar-lo i va descomptant d'aquí a mesura que es van meritant. Per tant, no creiem que s'hagin d'anul·lar la partida comptabilitzada.

Per tot això, se sol·licita que la Sindicatura de Comptes, en l'elaboració de l'informe definitiu, tingui en consideració el que es posa de manifest.

7.- Saldo dels organismes de la seguretat social creditors:

S'ha regularitzat a juliol 2009.

8.- Epígraf remuneracions pendents de pagament:

Malgrat es contempla el pagament de la retribució variable (DPO) dins l'epígraf de provisions, hem de reiterar el següent:

El procediment que es va seguir per la fixació d'objectius va ser la complementació del document individual corresponent, signat pel responsable jeràrquic i per la gerència de la institució. Pel que fa a l'avaluació del seu acompliment, cada servei va confeccionar una relació indicant el nivell d'acompliment de l'objectiu de servei així con dels individuals.

Per tot això, se sol·licita que la Sindicatura de Comptes, en l'elaboració de l'informe definitiu, tingui en consideració el que es posa de manifest.

OBSERVACIÓ IV: COMPTE DE RESULTATS

1.- Reclassificació de saldos de l'epígraf de despeses i beneficis d'exercicis anteriors:

Entenem que en el Pla comptable de 1990 tots els apunts que feien referència a operacions d'anys anteriors s'havien de comptabilitzar en comptes de beneficis o despeses d'anys anteriors (Comptes 679 i 779)

Per tot això, se sol·licita que la Sindicatura de Comptes, en l'elaboració de l'informe definitiu, tingui en consideració el pla comptable vigent en l'any objecte de fiscalització.

OBSERVACIÓ V: OPERACIONS VINCULADES

Respecte el Consorci Sociosanitari d'Igualada, el saldo real és de 3.502,80€ que és el saldo que apareix al compte de clients. La diferència que recull la nota de Sindicatura es deu a que hi ha un compte a l'actiu que es feia servir de compte pont per tal de repartir les factures entre les despeses per naturalesa que no estava quadrada a 31/12/2007.

Respecte al Consorci del Laboratori Intercomarcal el saldo real és de 23.234,06€ i la diferència es deu a que hi ha una partida que compona el saldo que ha estat mal transformada de pessetes a euros.

Per tot això, se sol·licita que la Sindicatura de Comptes, en l'elaboració de l'informe definitiu, tingui en consideració el que es posa de manifest.

OBSERVACIÓ VI: CONTRACTACIÓ

1.- Prestació dels serveis de neteja

Es volentat d'aquesta gerència posar de manifest que la pràctica totalitat dels contractes que havien estat formalitzats anteriorment per la FSI en els quals es va subrogar el CSA amb ocasió de la posta en marxa del nou Hospital i a fi i efecte de minimitzar l'impacte de la nova activitat, van ser novament licitats de manera successiva pel CSA, tal com exigeix la normativa, constituint la contractació dels serveis de neteja l'únic contracte pendent de nou concurs. Aquesta circumstància denota la voluntat del CSA de donar compliment a totes les exigències normatives en matèria de contractació pública.

Neteja va ser una excepció atesa la particularitat del servei i el conveni col·lectiu del sector que determina la obligació de subrogar el personal, a fi i efecte de no fer coincidir la subrogació del personal de neteja per una nova hipotètica empresa adjudicatària amb la posta en marxa del nou hospital, intentant minimitzar així el risc d'imprevistos, es va donar continuïtat a aquest contracte si bé es procedirà properament a la seva licitació.

Per tot això, se sol·licita que la Sindicatura de Comptes, en l'elaboració de l'informe definitiu, tingui en consideració el que es posa de manifest, així com la voluntat manifesta del CSA de donar ple compliment a les exigències de la normativa en matèria de contractació.

2.- Tràmit d'acreditació del compliment de les obligacions tributàries amb l'Agència Tributària, la Tresoreria de la Seguretat Social i la Generalitat de Catalunya

Pel que fa al Registre Electrònic d'Empreses Licitadores (RELI), és important recordar que durant l'any 2006 aquest encara no estava plenament implantat en format electrònic i funcionava parcialment en format paper, motiu pel qual no era possible que els poders adjudicadors descarreguessin els certificats directament, sinó que aquests certificats eren aportats manualment en format paper per les empreses. En

els expedients que han estat objecte de fiscalització els licitadors sí que van presentar el certificat en format paper, motiu pel qual sí que es va donar compliment a aquest tràmit d'acreditació, encara que no fos en el nou format.

Per altra banda, respecte a l'acreditació de trobar-se al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social, en els plecs de clàusules administratives particulars aprovats s'exigeix als licitadors que, en el moment de presentar la documentació, incloguin una declaració responsable de trobar-se al corrent de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social i no és fins al moment posterior a l'adjudicació que el licitador que hagi esdevingut adjudicatari haurà de presentar els corresponents certificats acreditatius del que prèviament havia declarat, però només en el cas que aquest no hagués aportat prèviament el certificat d'estar inscrit al RELI. Aquests certificats tenen una vigència de 6 mesos, van ser requerits i aportats i, finalitzada la seva vigència, desats.

Per tot això, se sol·licita que la Sindicatura de Comptes, en l'elaboració de l'informe definitiu, tingui en consideració que en l'any objecte de fiscalització el RELI no estava en ple funcionament i que sí que es va donar compliment al tràmit però en format paper.

3.- Garanties exigides als contractistes

Pel que fa a la constitució de les garanties, en l'expedient CSA 25/05 de contractació de serveis de bugaderia, no es va sol·licitar garantia definitiva per haver quedat desert el concurs convocat a l'efecte, donat que la única empresa que havia presentat proposició va aportar la documentació personal amb defectes, no es va entrar a analitzar si la garantia provisional constituïda era correcta o no, ja que es va declarar el procediment desert.

Respecte a l'expedient CSA 1/07 de contractació del servei de seguretat i vigilància, sí que es van constituir les garanties provisional i definitiva per l'import correcte, és a dir al 2% i al 4%, respectivament, de l'import total, el qual correspon al pressupost previst per als 2 anys de vigència inicial del mateix.

En els procediments CSA 10/06 i CSA 19/06, corresponents a la contractació del servei de restauració integral i de gestió gerencial, respectivament, es van exigir les garanties del 2% del pressupost de licitació (a un any) i del 4% del preu del contracte aprovat per a aquell exercici. Cal recordar que la legislació anterior (el Text Refós de la Llei de Contractes de les Administracions Públiques) no obligava a computar les pròrrogues a efectes de determinar la quantia del contracte.

Per l'exposat, se sol·licita a la Sindicatura de Comptes que tingui en compte les consideracions referides.

4.- Treballs adjudicats sense la tramitació de procediments de contractació

Dintre de l'import de 5.775.313,03€ hi ha la comptabilització de varies factures de Philips Ibérica, S.A. per un import total de 1.840.000,00€ que es corresponen al concurs 2/05 que en el seu moment no es va entregar a la Sindicatura de Comptes, perquè aquesta només va demanar els contractes adjudicats en els exercicis 2006 i 2007. Us ho adjuntem com annexa a aquestes al·legacions.

Respecte a la resta d'adjudicació directe, cal dir que durant els exercicis 2008 i 2009 s'ha anat regularitzant la situació i s'ha tret a concurs una bona part de la despesa que es menciona. Durant aquest període s'ha incoat expedient de subministrament de productes fungibles, sanitaris i medicaments per valor de 8.855.318,86€, de serveis per valor de 155.145,00€ i s'han prorrogat expedients per un valor total de 1.878.829,09€.

Pel que fa referència a les facturacions de Provinen Seguridad S.A., Construccions Vilarrubias, S.L. i Gregorio Tostado es corresponen amb seguretat i treballs fets a l'antic hospital per tal d'adequar el servei de Salut Mental, mentre aquest no es pugui traslladar al nou CAP. Es important destacar que per motius aliens a la nostra entitat les obres del nou CAP han patit un endarreriment considerable i per tant això ha comportat també l'allargament de la permanència dels serveis de salut mental a les instal·lacions del antic hospital, amb totes les despeses addicionals i no previstes que això ha comportat.

Per l'exposat, se sol·licita a la Sindicatura de Comptes, en l'elaboració de l'informe definitiu, tingui en consideració la voluntat manifesta del CSA de donar ple compliment a les exigències de la normativa en matèria de contractació.

5.- Contractació de subministrament, recepció, instal·lació, configuració i serveis de suport i manteniment de la infraestructura de veu i dades

En data 15 de febrer de 2006 es va publicar al DOUE (DO/S 5-31) un anunci previ relatiu al "Subministrament d'equipament de diversos serveis tècnics per al nou hospital del CSA", motiu pel qual el termini de licitació es pot reduir a 36 dies segons preveia l'article 178 del TRLCAP entre els quals estava inclòs veu i dades.

Per tot l'exposat, se sol·licita a la Sindicatura de Comptes que tingui en consideració que la irregularitat pel que fa al termini dels 52 dies no ha afectat cap dret dels licitadors, ja que la publicitat del procediment ha quedat plenament garantida, així com el temps de què han disposat aquests per preparar la documentació pertinent.

6.-Treballs addicionals facturats per sobre del preu del contracte

Si bé és cert que l'expedient CSA 9/06, relatiu a la contractació del subministrament de mobiliari clínic, es va fer una ampliació del contracte amb l'empresa Hill-Rom Ibérica, S.L., l'import d'aquesta no supera el 20% de l'import adjudicat inicialment a aquesta empresa (1.023.478,01€) ni tampoc supera el 20% del total adjudicat a la totalitat d'empreses (74.642,68 €). Per tant, es tracta d'una ampliació de contracte que està dintre de la legalitat.

Per altra banda, cap norma regula quin és el termini a partir del qual ja no es pot considerar que un contracte s'amplia i existeix la obligació de licitar les seves ampliacions. En l'àmbit del TRLCAP els contractes de subministrament no comptaven en la seva regulació amb un termini màxim, motiu pel qual per analogia es recorria al termini màxim regulat per als contractes de fabricació (que són subministraments) que és de tres anys. Seguint aquest argument, l'ampliació dins els 3 anys és plenament vàlida i, de no estimar-se tal termini orientatiu, el que no procedeix és entendre no ajustada a llei l'ampliació ja que el termini no està regulat i el principi de legalitat requereix de la plena previsió normativa abans d'apuntar una irregularitat.

Per tot l'exposat, aquesta part sol·licita a la Sindicatura de Comptes que en l'informe definitiu faci constar que l'ampliació de l'expedient CSA 9/06, relatiu al subministrament de mobiliari clínic, està dintre de la legalitat, per no suposar aquesta més del 20% de l'import total d'adjudicació inicial i per no estar regulat legalment el termini màxim per a considerar ampliable el contracte.

7.- Adjudicació del servei de bugaderia del nou Hospital

En l'expedient CSA PN 2/07, mitjançant el qual es tramita el procediment negociat per a la contractació de l'ampliació del servei de bugaderia, l'òrgan de contractació acredita que ha enviat invitació a tres empreses, les quals poden lliurement decidir si presenten o no oferta. L'art. 92.3. TRLCAP només exigia que s'enviïn invitacions a tres empreses i es deixi constància a l'expedient de "*les invitacions cursades, de les ofertes rebudes i de les raons per a la seva acceptació o rebuig aplicades per l'òrgan de contractació*" no diu res de que s'hagi de deixar constància de cap "desestiment formal" si aquest no es produeix "formalment".

El que creiem que està fora del nostre abast és que davant del silenci d'alguna empresa convidada sigui l'òrgan de contractació el què persegueixi que aquesta documenti el seu no-interès en la mateixa, entenent que el seu silenci és una manifestació de la falta d'interès en el procediment. En conseqüència, en la tramitació d'aquest expedient creiem que no es dona cap irregularitat.

Per tot l'exposat, i amb tots els respectes, se sol·licita a la Sindicatura de Comptes que no faci constar a l'informe definitiu la suposada irregularitat en la tramitació de l'expedient CSA PN 2/07, per haver-se tramitat aquest correctament.

8.- Adjudicació del servei de restauració integral del nou Hospital

Aquesta part admet que, en la tramitació del procediment CSA 10/06, entre la publicació en el DOUE i la presentació de les ofertes per part dels licitadors no van passar els 52 dies que exigeix l'article 207 del TRLCAP, sinó únicament 36. Si bé es tracta d'una irregularitat formal, aquesta no és de gran importància, ja que no obsta a què s'hagi garantit el compliment dels principis (d'origen comunitari) que han de regir la contractació pública.

L'adjudicació del servei de restauració a l'empresa Carlos Rocha,SL es va fer sota els següents supòsits:

- a) Preu de pensió 6,15€
- b) Inversió total de 1.392.184,50€ que suposava un increment per pensió de 2,41€.

Durant la fase d'inversió, per part de la direcció de l'Hospital es va demanar que el projecte adjudicat fos modificat, sent la inversió total final de 1.431.115,45€, que repercutit a la pensió, suposa un increment de 2,65€ més del valor de la pensió.

En un principi el valor total per pensió era de 8,56€, inferior al preu màxim estipulat al concurs. Aquest preu es va mantenir durant tot el 2007. A l'any 2008, l'adjudicatari va pujar el preu de la pensió segons l'establert en el concurs (IPC de l'any anterior) i hi va aplicar el nou increment calculat segons la inversió final que havien hagut de fer. Això suposa un preu per pensió de 9,06€, que si bé és superior al preu inicial

augmentat per la revisió, el no acceptar aquest preu final per considerar que es superava el preu màxim establert en els plecs del concurs, podia provocar que l'empresa adjudicatària ho hagués impugnat perquè nosaltres havíem canviat les condicions del contracte.

Per tot l'exposat, sol·licitem a la Sindicatura de Comptes que tingui en consideració el fet que la mera irregularitat formal en el compliment total d'un termini no és impediment per a la garantia dels principis de publicitat i concurrència, l'aplicació dels quals ha quedat garantida i que els preus cobrats son del tot correctes i ajustats als plecs del concurs.

9.- Externalització dels serveis de direcció del Consorci

La possibilitat d'externalitzar els serveis de gerència del Consorci es troba recollida a l'article 18.1. dels estatuts que estableixen que "el Consell Rector podrà encarregar la gerència a una persona física o jurídica".

El contracte de gestió gerencial va ser adjudicat mitjançant concurs per procediment obert i tràmit ordinari i a la clàusula quinzena del plec de clàusules administratives particulars consta expressament i explícita la ponderació dels criteris d'adjudicació:

Els criteris objectius que s'aplicaran per a la formulació de la proposta d'adjudicació del contracte, per ordre decreixent d'importància, seran els següents:

<i>Valoració tècnica de la proposta del servei i adequació a les necessitats del Consorci Sanitari de l'Anoia</i>	<i>55%</i>
<i>Milliores de les condicions establertes al Plec de Prescripcions</i>	
<i> Tècniques</i>	<i>20%</i>
<i>Valoració de l'oferta econòmica</i>	<i>25%</i>

Obtenint la major puntuació la oferta més econòmica i puntuant-se la resta en proporció respecte de la més econòmica.

Conseqüentment, no entenem a què es refereix l'informe de la Sindicatura en relació a aquest extrem que està plenament acreditat en l'expedient de contractació i els documents que conformen el contracte.

10.- Retribució del contracte de gestió.

L'esdeveniment més important de l'exercici 2007 va ser el trasllat de l'Hospital que es va assolir amb notable èxit, motiu pel qual es van considerar assolits els criteris que meritaven el 100% de la part variable del contracte.

En exercicis posteriors s'ha procedit a fixar i a avaluar més sistemàticament els objectius a assolir pel cobrament de la part variable del contracte. Així en la sessió ordinària del Consell Rector de data 22 d'abril de 2009 es va aprovar pagar el 85% de la part variable de l'exercici 2008, els objectius del qual van ser aprovats l'any anterior d'acord amb l'acta de la mateixa sessió. I en la mateixa sessió es van fixar els objectius i la seva quantificació pel 2009.

D'altra banda, cal destacar que l'elaboració del pla d'empresa no es troba compresa entre les prestacions del contracte de gestió gerencial, motiu pel qual va meritjar una facturació addicional. Tal i com consta al plec de prescripcions tècniques, són fun-

cions de l'empresa contractista "*Proposar al Consell de Rector els programes, les estratègies i els plans plurianuals d'actuació del Consorci (CSA)*"; però no elaborar-los.

Cal tenir en compte que un pla d'empresa és un document de planificació complex, que desplega les previsions del pla estratègic, pel qual va ser necessari contractar consultors específics amb coneixement en la matèria, a quina elaboració es van dedicar moltes hores i persones expertes, i que no es trobava inclosa en el preu del contracte.

Per tot això, se sol·licita que la Sindicatura de Comptes, en l'elaboració de l'informe definitiu, tingui en consideració el que es posa de manifest.

OBSERVACIÓ VII. PERSONAL DIRECTIU

1.- Pagament de retribucions variables per objectius:

En relació a la retribució variable de 1.800,00€ abonada a tres directius, que no tenen contracte de alta direcció s'ha d'indicar que correspon a l'acompliment d'objectius 2006 vinculats al trasllat de l'hospital sense incidències i que, per aquest precís motiu, no hi ha documentació de suport addicional al que ja s'ha entregat a la Sindicatura de Comptes.

Es va considerar que l'aprovació per part de la Gerència era suficient justificació.

Per tot això, se sol·licita que la Sindicatura de Comptes, en l'elaboració de l'informe definitiu, tingui en consideració el que es posa de manifest.

2.- Facturació de serveis privats d'un directiu del Consorci:

Les dues factures abonades a la persona que ocupava el càrrec de cap de l'àmbit mèdic fins l'1 de juny de 2007 per la realització d'activitat privada realitzada fora de la seva jornada laboral, es correspon amb uns antics acords entre la institució i mútues privades per tal de donar cobertura assistencial als accidents de trànsit i/o laborals. El citat càrrec va realitzar aquesta activitat assistencial privada en la seva condició de traumatòleg.

Per tot això, se sol·licita que la Sindicatura de Comptes, en l'elaboració de l'informe definitiu, tingui en consideració el que es posa de manifest.

3.- Indemnització pagada a un directiu:

L'escreix indemnitzatori abonat a un directiu com a incentiu al seu acomiadament, plenament legal en l'àmbit de l'Estatut dels Treballadors i en les entitats privades va resultar no ser-ho en l'àmbit de les entitats participades per la Generalitat, circumstància que aquesta institució desconeixia en el moment de procedir en aquest sentit (de saber-ho no hauria succeït).

Detectada l'esmentada irregularitat involuntària per la Intervenció de la Generalitat en el seu informe de control financer, la pròpia Intervenció de la Generalitat de Catalunya va requerir que es tornés la quantitat abonada en escriure i davant la

impossibilitat de reclamar-la al treballador segons es va manifestar a l'informe de l'especialista en dret laboral contractat (es pretenia una demanda al Jutjat del Social reclamant al treballador l'import pagat en escriure, que es va valorar inviable des del punt de vista jurídic laboral), es va arribar a proposar que fos l'empresa de gestió qui assumís tal quantitat com a responsable jurídic dels actes del seu empleat (el gerent persona física designat per l'empresa de gestió). A aquesta solució es va arribar per indicació i amb la conformitat de la Intervenció de la Generalitat.

Havent arribat aquesta institució a la millor solució de totes les possibles amb el coneixement i recolzament de la Intervenció de la Generalitat, sobta que la Sindicatura de Comptes no comparteixi aquest criteri.

CHC, Consultoria i Gestió,SA és una societat mercantil de capital 100% participat per la societat d'economia mixta "Consorti Hospitalari de Catalunya,SA". "Consorti Hospitalari de Catalunya,SA" no és una entitat pública ni una societat de capital íntegrament públic, sinó una societat d'economia mixta segons determina l'article 1 dels estatuts de CHC,SA. La participació del Consorti Hospitalari de Catalunya en el capital de CHC,SA no supera el 51%.

Per aquest motiu, no s'havia considerat mai que CHC, Consultoria i Gestió,SA fos una societat pública sotmesa a la normativa, responsabilitat i control pròpies de les entitats públiques o enterament participades, més si es té en compte que CHC, Consultoria i Gestió,SA és una societat de mercat que obté els seus ingressos de la explotació en règim de lliure competència de les activitats que conformen el seu objecte social i, prova d'aquest règim, és que va optar al contracte de gestió mitjançant la participació en la licitació convocada a l'efecte i que el contracte de gestió li va ser adjudicat mitjançant concurs per procediment obert.

Per tot això, se sol·licita que la Sindicatura de Comptes, en l'elaboració de l'informe definitiu, tingui en consideració el que es posa de manifest.

En base a tot l'exposat,

SOL·LICITA: Que es tingui per presentat aquest escrit, juntament amb el document que s'acompanya, se serveixi admetre'l i, en mèrits de l'exposat, tinguin per realitzades les precedents al·legacions contra el PROJECTE D'INFORME 09/2009 relatiu a *la fiscalització de l'exercici 2007 del Consorci Sanitari de l'Anoia* i, estimant-les per la seva procedència, dicti resolució per la què esmeni les errades i incorreccions que figuren en dit informe.

[Signatura]

Olga Pané i Mena
Gerent

Igualada, a 1 de desembre de 2009

PROJECTE D'INFORME 09/2009-C

A LA SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA

Ramon Cunillera Granó, en nom i representació de CHC Consultoria i Gestió, SA, quines circumstàncies consten a l'expedient de referència, segons acredita mitjançant escriptura d'apoderament atorgada al seu favor en data 18 de febrer de 2008 davant el notari de Barcelona Sr. Ricardo Ferrer Marsal, corresponent al núm. 238 del seu protocol notarial, davant la Sindicatura de Comptes de Catalunya comparec i, com millor procedeixi,

EXPOSO:

Que mitjançant el present escrit, en la representació que ostento, formulo contra el projecte d'informe assenyalat a l'encapçalament les següents

AL·LEGACIONS

PRIMERA.- De l'enquadrament de la societat CHC Consultoria i Gestió, SA com a societat pública.

CHC Consultoria i Gestió,SA és una societat unipersonal quin únic soci és la societat d'economia mixta "ConSORCI Hospitalari de Catalunya.SA* (CHC.SA).

Al seu torn, la societat "ConSORCI Hospitalari de Catalunya.SA" és una societat **d'economia mixta** com estableix l'article 1 dels seus estatuts i el seu accionariat està format per alguns consorcis de naturalesa pública i participació diversa (Ajuntaments 0 Servei Català de la Salut, en la seva majoria, juntament amb fundacions privades) i per fundacions privades, a més del propi ConSORCI Hospitalari de Catalunya.

És a dir, **part del seu capital és de titularitat privada.**

La societat CHC,SA és una **societat d'economia mixta que exerceix activitats econòmiques en règim de lliure competència** i, com a tal, fins a la data s'havia considerat una mercantil de mercat no subjecte a les normes de comptabilitat pública ni de responsabilitat per gestionar fons públics. I com ella les seves filials, entre aquestes CHC Consultoria i Gestió,SA.

En aplicació de la consideració d'empresa mercantil de mercat, **la societat s'ha regit sempre pel dret privat** i ha estat la consideració de la Sindicatura de Comptes en el seu projecte d'informe 09/2009-C la primera notícia del seu enquadrament entre les societats públiques subjectes a la jurisdicció especial i excepcional del Tribunal de Cuentas.

Aquesta part entén que la societat CHC Consultoria i Gestió,SA no és una societat pública ni gestiona fons públics, en la mesura que **el seu fons de maniobra procedeix de l'activitat mercantil ordinària de la societat** que és gestionar centres sanitaris i socials i prestar serveis de consultoria en l'àmbit de la salut i els serveis socials, especialment de caràcter internacional. Per aquest motiu, un pagament sense contrapartida com el realitzat per la societat per abonar l'escreix liquidat en acomiadar un treballador del ConSORCI que gestionava la societat, **no es va considerar una disposició de fons públics**, sinó de capital privat fruit del gir o tràfic de la societat, motiu

pel qual considerem que no es troba entre els supòsits que regula l'art. 12 de la Llei Orgànica 2/1982, de 15 de maig, del Tribunal de Cuentas.

La prova de la mercantilitat operativa de CHC Consultoria i Gestió.SA és que si ostentava la gerència jurídica del Consorci Sanitari de l'Anoia era perquè havia resultat **adjudicatària del concurs** per procediment obert que el Consorci Sanitari de l'Anoia va convocar per adjudicar el contracte de gestió (com ha comprovat la Sindicatura de Comptes en el seu informe). CHC Consultoria i Gestió.SA es comporta en el mercat com un operador més i **participa en les licitacions en igualtat de condicions que la resta d'empreses privades** del sector.

S'adjunten els següents documents:

Document núm. 1 certificat de la participació en el capital de CHC Consultoria i Gestió.SA

Document núm. 2 certificat de la participació en el capital de "Consorci Hospitalari de Catalunya.SA"

SEGONA.- De la realització del pagament seguint les instruccions de la Intervenció de la Generalitat de Catalunya.

El pagament de 16.116 € realitzat per CHC Consultoria i Gestió.SA al Consorci Sanitari de l'Anoia per rescabalar a aquest darrer de la responsabilitat comptable en la que pretenia la Intervenció de la Generalitat que havia incorregut en haver indemnitzat en escriu a un treballador acomiadat es va fer seguint indicacions de la Intervenció de la Generalitat de Catalunya:

La Intervenció de la Generalitat va detectar en el seu informe "*Informe Provisional de Control Financer 2008 relatiu al Consorci Sanitari de l'Anoia*" la indemnització abonada en escriu per desconeixement de l'aplicabilitat del Decret 243/2004, de 30 de març, que regula determinats aspectes de la contractació laboral de la Generalitat, per part del Consorci Sanitari de l'Anoia.

Es va consultar a la Intervenció com solucionar el seu pagament; es va desestimar reclamar-lo al treballador perquè l'assessor laboral de l'entitat va considerar inviable una demanda en aquest sentit davant la jurisdicció laboral i la Intervenció va considerar que tractant-se d'una gerència jurídica adjudicada per concurs era una responsabilitat de qui havia pres la decisió i era aquesta gerència qui havia d'assumir la seva responsabilitat. En conseqüència, CHC Consultoria i Gestió.SA va assumir la seva responsabilitat i va abonar al Consorci Sanitari de l'Anoia la quantitat liquidada en excés.

La Intervenció de la Generalitat va considerar correcta l'assumpció de responsabilitat i el conseqüent pagament per reemborsar la quantitat abonada en escriu i sorprèn que, ara, la Sindicatura de Comptes sostingui una posició diferent.

TERCERA.- De la restitució de la quantitat per part del directiu responsable del seu desemborsament.

Tot i les al·legacions precedents, a efectes d'evitar qualsevol responsabilitat derivada d'una diferent interpretació de l'enquadrament de CHC Consultoria i Gestió.SA com a societat no pública segons s'ha al·legat, amb caràcter immediat a la notificació del

projecte d'informe objecte d'al·legacions aquesta part va incoar un expedient de derivació de responsabilitat i va notificar a la persona física que ocupava la gerència del Consorci Sanitari de l'Anoia el contingut de l'informe, requerint-lo de pagament.

Que el Sr. Carles Gausachs i Nacher ha comparegut en l'expedient informatiu i ha manifestat que *"a fi i efecte de no perjudicar a l'entitat CHC Consultoria i Gestió,SA i com a conseqüència dels fets descrits anteriorment, assumeix personalment i com a pròpia la responsabilitat pel pagament en escriu en la quantitat de 16.116,38 € a favor del directiu amb tasques d'adjunt a la direcció de recursos econòmic financer"* i ha reposat a CHC Consultoria i Gestió la total quantitat pagada en escriu al treballador acomiadat en qüestió.

Amb l'assumpció de la responsabilitat personal per part de la persona física que va ordenar el pagament indegut i el restabliment per aquest de la quantitat abonada en escriu, entenem que resta complerta i complimentada tota responsabilitat i no s'ha produït cap lesió a les finances públiques.

S'adjunten els següents documents:

Document núm. 3 còpia de la comunicació de la exigència de responsabilitat al Sr. Carles Gausachs.

Document núm. 4 còpia de la compareixença d'assumpció de responsabilitats per part del Sr. Carles Gausachs.

Document núm. 5 còpia del resguard de transferència realitzada pel Sr. Carles Gausachs a favor de CHC Consultoria i Gestió.SA en data 17 de desembre de 2009.

Document núm. 6 còpia de la constatació d'ingrés de la transferència referida en el document núm. 5 en el compte corrent de CHC Consultoria i Gestió.SA.

Document núm. 7 llibre major de CHC Consultoria i Gestió.SA que comptabilitza la transferència rebuda del Sr. Gausachs.

Per tot això,

SOL·LICITO:

Que havent per presentat aquest escrit, es serveixi admetre'l i, en mèrits del què s'ha exposat, tingui per realitzades les/precedents al·legacions i per restituïda la quantitat abonada indegudament, procedint al sobreseïment i arxiu de les actuacions.

[Signatura]

Ramon Cunillera Granó
En nom i representació de
CHC Consultoria i Gestió.SA

Barcelona, 18 de desembre de 2009.

5. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS

Les al·legacions formulades per la gerent del Consorci Sanitari de l'Anoia i pel representant legal de CHC; Consultoria i Gestió, SA, al projecte d'informe 09/2009-C, referent al Consorci Sanitari de l'Anoia, exercici 2007, han estat degudament analitzades i valorades per la Sindicatura de Comptes.

La consideració parcial de l'al·legació núm. 6 de la seva "Observació III: Balanç de situació", i l'al·legació núm. 4 de la seva "Observació VI: Contractació", ha comportat la modificació en la redacció del text que s'indica en cada cas. En relació amb l'al·legació núm. 4 de la seva "Observació VI: Contractació", cal assenyalar que l'entitat ha presentat un document que no havia estat facilitat a la Sindicatura durant el treball de fiscalització.

La consideració de l'al·legació tercera presentada per CHC, Consultoria i Gestió, SA, ha comportat la inclusió d'un text addicional per tal de posar de manifest actuacions d'aquesta entitat posteriors a la presentació del projecte d'informe per a al·legacions.

Pel que fa a la resta de les al·legacions, no s'ha alterat el text de l'informe perquè la Sindicatura considera que les al·legacions trameses són explicacions que confirmen la situació descrita en l'informe, perquè no es comparteixen els judicis exposats en aquelles o perquè contenen 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: març de 2010

Dipòsit legal de la versió enquadernada
d'aquest informe: B-13230-2010