

INFORME 28/2016

CONSORCI
SANITARI
DE TERRASSA
RESOLUCIÓ 508/X
DEL PARLAMENT



SINDICATURA
DE COMPTES
DE CATALUNYA



INFORME 28/2016

**CONSORCI
SANITARI
DE TERRASSA**
RESOLUCIÓ 508/X
DEL PARLAMENT

Edició: febrer de 2017

Document electrònic etiquetat per a persones amb discapacitat visual

Pàgines en blanc inserides per facilitar la impressió a doble cara

Autor i editor:

Sindicatura de Comptes de Catalunya
Via Laietana, 60
08003 Barcelona
Tel. +34 93 270 11 61
sindicatura@sindicatura.cat
www.sindicatura.cat

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

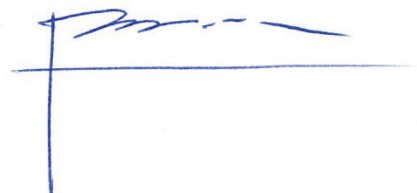
MANEL RODRÍGUEZ TIÓ, secretari general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

Que a Barcelona, el dia 13 de desembre del 2016, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l. Sr. Jaume Amat i Reyero, amb l'assistència dels síndics Sr. Andreu Morillas Antolín, Sr. Jordi Pons i Novell, H. Sr. Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom, Sra. Maria Àngels Servat Pàmies i Sra. Emma Balseiro Carreiras, actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Sr. Manel Rodríguez Tió, i com a ponent el síndic Sr. Andreu Morillas Antolín, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe 28/2016, relatiu al Consorci Sanitari de Terrassa, Resolució 508/X del Parlament de Catalunya.

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

Barcelona, 23 de desembre de 2016



Vist i plau
El síndic major



Jaume Amat i Reyero

ÍNDEX

ABREVIACIONS.....	9
ACLARIMENT SOBRE ARRODONIMENTS	9
1. INTRODUCCIÓ	11
1.1. INFORME	11
1.1.1. Objecte i abast.....	11
1.1.2. Metodologia	12
1.2. ENS FISCALITZAT	12
1.2.1. Antecedents	12
1.2.2. Activitats i organització	13
1.2.3. Treballs de control.....	16
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	17
2.1. RETIMENT DE COMPTES.....	17
2.2. BALANÇ DE SITUACIÓ	18
2.2.1. Actiu	20
2.2.2. Passiu.....	23
2.3. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS.....	25
2.3.1. Import net de la xifra de negocis.....	26
2.3.2. Altres ingressos d'explotació	27
2.3.3. Conciliació del Resultat pressupostari amb el Resultat economicopatrimonial	29
2.4. ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET	29
2.5. ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU	30
2.6. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST.....	31
2.7. MEMÒRIA	34
2.8. CONTRACTACIÓ	34
2.8.1. Contractació de subministraments.....	37
2.8.2. Contractació de serveis	40
2.9. PERSONAL.....	41
2.9.1. Retribucions	42
2.9.2. Indemnitzacions per acomiadaments.....	46
2.9.3. Règim d'incompatibilitats del personal.....	47
2.10. REVISIÓ DE LES OBSERVACIONS I/O RECOMANACIONS D'EXERCICIS ANTERIORS.....	47

3.	CONCLUSIONS	49
3.1.	OPINIÓ I OBSERVACIONS	49
3.2.	RECOMANACIONS	53
4.	ANNEX: COMPTES ANUALS	54
5.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	54
5.1.	COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS	61

ABREVIACIONS

CATLAB	Centre d'Analítiques Terrassa, AIE
CatSalut	Servei Català de la Salut
CHGC	Capio Hospital General de Catalunya
CODETER	Coordinació Terciarisme, AIE
COPRESAT	Consorci Prevenció i Salut Terrassa, SL
CSC	Consorci de Salut i Social i de Catalunya
CST	Consorci Sanitari de Terrassa
DPO	Direcció per objectius
IOV	Institut Oncològic del Vallès
LCSP	Llei 30/2007, del 30 d'octubre, de contractes del sector públic
M€	Milions d'euros
TRLCS	Text refós de la Llei de contractes del sector públic, aprovat mitjançant el Reial decret legislatiu 3/2011, del 14 de novembre
XHUP	Xarxa hospitalària d'utilització pública

ACLARIMENT SOBRE ARRODONIMENTS

Els imports monetaris que es presenten en els quadres d'aquest informe s'han arrodonit de forma individualitzada, fet que pot produir diferències entre la suma de les xifres parcials i els totals dels quadres.

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INFORME

1.1.1. Objecte i abast

La Sindicatura de Comptes, com a òrgan fiscalitzador del sector públic de Catalunya, emet aquest informe de fiscalització de regularitat relatiu al Consorci Sanitari de Terrassa (CST o Consorci), corresponent als exercicis 2011 i 2012, d'acord amb la normativa vigent i en compliment de la Resolució 508/X del Parlament de Catalunya, que estableix el següent:

3. El Parlament de Catalunya insta la Sindicatura de Comptes a fiscalitzar, dins el programa de treball de la Sindicatura, l'activitat economicofinancera del Consorci Sanitari de Terrassa corresponent als períodes tancats del 2011-2012.

La fiscalització de regularitat inclou la revisió dels comptes anuals del CST dels exercicis esmentats per verificar que es presenten segons el marc normatiu d'informació financera aplicable i, en particular, segons els principis i criteris comptables que aquest marc conté. També inclou la comprovació que durant el període fiscalitzat l'entitat ha desenvolupat la seva activitat d'acord amb la normativa que li és d'aplicació.

Els comptes anuals fiscalitzats, d'acord amb la normativa comptable aplicable al CST,¹ inclouen el Balanç, el Compte de pèrdues i guanys, l'Estat de canvis en el patrimoni net, l'Estat de fluxos de tresoreria, l'Estat de liquidació del pressupost i la Memòria.

Encara que l'àmbit temporal d'aquest informe ha estat el període 2011-2012, quan s'ha considerat necessari per completar el treball, s'ha ampliat a períodes anteriors o posteriors.

També s'ha fet el seguiment de les observacions i recomanacions expressades per la Sindicatura de Comptes en l'informe 23/2013, Consorci Sanitari de Terrassa, exercicis 2009 i 2010.

Les conclusions de l'informe inclouen l'opinió de fiscalització sobre els comptes anuals, les observacions més significatives, els incompliments normatius detectats i les recomanacions sobre millores en la gestió de les activitats desenvolupades per l'entitat en alguns dels aspectes que s'han posat de manifest durant la realització del treball.

1. El CST aplica el Pla general de comptabilitat, aprovat pel Reial decret 1514/2007, del 16 de novembre (vegeu l'apartat 2.1).

1.1.2. Metodologia

El treball de fiscalització s'ha dut a terme d'acord amb els principis i normes internacionals de fiscalització del sector públic generalment acceptats i ha inclòs totes aquelles proves, de compliment i substantives, que s'han considerat necessàries per obtenir evidències suficients i adients per poder expressar les conclusions que s'exposen en l'informe.

1.2. ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents

El CST és una entitat jurídica pública de caràcter institucional en la qual participen la Generalitat de Catalunya, l'Ajuntament de Terrassa i la Fundació Privada Sant Llàtzer,² dotada de personalitat jurídica plena i independent de la dels seus membres. El nombre de membres del Consorci pot ser ampliat per acord de les dues terceres parts dels membres que l'integren.

El Decret 58/1988, del 10 de març, va crear el Consorci Hospitalari de Terrassa i va aprovar-ne els estatuts, que van ser modificats pel Decret 11/1992, del 20 de gener. Aquesta modificació va canviar, entre altres aspectes, la denominació del Consorci per l'actual, de Consorci Sanitari de Terrassa. L'any 2015 els estatuts van ser adaptats d'acord amb la Llei 27/2013, del 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració local, i la Llei 15/2014, del 16 de setembre, de racionalització del sector públic i altres mesures de reforma administrativa. Amb aquesta darrera adaptació, el CST va quedar adscrit al Servei Català de la Salut (CatSalut).

La Generalitat de Catalunya, en l'exercici de les seves competències, exerceix la tutela de l'organització i dels serveis vinculats o dependents del CST i cedeix al CST els béns mobles i immobles determinats en els corresponents protocols d'adhesió.

D'acord amb els estatuts, l'objectiu del CST és l'atenció integral a la salut, principalment, de la població resident en l'àmbit sanitari de Terrassa i de la seva àrea d'influència. Aquest

2. La Fundació Privada Sant Llàtzer (abans Fundació Hospital Casa de la Caritat Sant Llàtzer) tenia un hospital al centre de Terrassa. L'any 1989, l'activitat assistencial i els treballadors d'aquest centre es van traslladar a l'actual Hospital de Terrassa. L'antic hospital de Sant Llàtzer s'utilitza en l'actualitat com centre sociosanitari, de salut mental i d'atenció primària.

El Patronat d'aquesta fundació és un òrgan col·legiat de cinc a deu membres. L'alcalde de l'Ajuntament de Terrassa, que el presideix, i el regidor de sanitat de l'Ajuntament en són membres permanents.

objectiu l'ha de portar a terme mitjançant l'execució d'activitats assistencials, preventives, rehabilitadores, docents i d'investigació.

1.2.2. Activitats i organització

1.2.2.1. Estructura organitzativa

Els òrgans de govern i de direcció del CST són el Consell de Govern, la presidència, la vicepresidència i el conseller delegat.

D'acord amb els estatuts, el Consell de Govern és l'òrgan superior de govern del CST i és competent per:

- Aprovar el pla general de l'orientació de les funcions del CST i els plans anuals d'activitat
- Aprovar els pressupostos, l'inventari i els comptes anuals, la liquidació del pressupost i la memòria de les activitats realitzades i del resultat de la gestió assistencial i econòmica.
- Aprovar les normatives i instruccions generals del Consorci.
- Aprovar les condicions generals d'accés als llocs de treball i càrrecs directius, el règim de prestació de funcions, les plantilles, les remuneracions i els convenis col·lectius de treball.
- Nomenar i cessar el secretari o la secretària i el director o directora gerent.
- Proposar el nomenament i el cessament del conseller delegat o consellera delegada.
- Delegar les facultats que li siguin pròpies.
- Acordar adquisicions, alienacions i gravàmens dels béns immobles i dels aparells i instal·lacions.
- Aprovar els projectes d'obra i d'instal·lacions i el pla d'inversions.
- Aprovar la contractació d'obres, serveis i subministraments.
- Aprovar les formes de gestió dels serveis i la seva formalització.
- Aprovar les operacions d'endeutament i de tresoreria.
- Fixar els criteris d'ordenació de pagaments.
- Assignar les atribucions als altres òrgans i fixar-ne els criteris retributius.

El Consell de Govern es compon de deu membres: sis representants de la Generalitat de Catalunya, dos representants de l'Ajuntament de Terrassa i dos representants de la Fundació Privada Sant Llàtzer. En els exercicis 2011 i 2012 estava format per les persones següents:

Quadre 1. Composició del Consell de Govern

Càrrec	Nom	Institució representada	Data de nomenament	Data de cessament
Presidenta	Núria Paniello Cuartero	Generalitat de Catalunya	(a)	17.07.2012
President	Ramon Comellas Fusté	Generalitat de Catalunya	30.08.2012	
Vicepresident	Pere Navarro Morera	Ajuntament de Terrassa	(a)	20.12.2012
Vicepresident	Jordi Ballart Pastor	Ajuntament de Terrassa	20.12.2012	
Vocal	Carme García Lores	Generalitat de Catalunya	(a)	07.06.2011
Vocal	Francesc Sancho Serena	Generalitat de Catalunya	08.04.2011	
Vocal	Enric Mangas Monge	Generalitat de Catalunya	(a)	
Vocal	Carme Esteve Ortí	Generalitat de Catalunya	(a)	
Vocal	Josep Corominas Busqueta	Generalitat de Catalunya	(a)	07.06.2011
Vocal	Marc Solé Fàbregas	Generalitat de Catalunya	08.04.2011	
Vocal	Ricard Gutiérrez Martí	Generalitat de Catalunya	(a)	07.06.2011
Vocal	Joaquim Esperalba Iglesias	Generalitat de Catalunya	08.04.2011	
Vocal	Enric Agustí Fabré	Generalitat de Catalunya	15.07.2011	
Vocal	Isaac Albert Agut	Ajuntament de Terrassa	(a)	07.06.2011
Vocal	Antoni Salvadó Nayach	Ajuntament de Terrassa	30.06.2011	20.12.2012
Vocal	Josefina Soler Carrera	Ajuntament de Terrassa	20.12.2012	
Vocal	Cèlia Ros Gasset	Fundació Sant Llützer	(a)	04.09.2012
Vocal	Carme Labòria Rojas	Fundació Sant Llützer	04.09.2012	
Vocal	Manel Pérez Díaz	Fundació Sant Llützer	(a)	
Secretari (b)	Josep Ramon Arisa Clusella		(a)	07.06.2011
Secretària (b)	Olga Delpeix Borrell		07.06.2011	29.11.2011
Secretari (b)	Josep Inglés Lodos		29.11.2011	
Vicesecretària (b)	Ester Moncunill Labrador		(a)	

Font: Informació facilitada pel Consorci Sanitari de Terrassa.

Notes:

(a) Nomenament anterior al període fiscalitzat.

(b) Assisteix al Consell de Govern amb veu però sense vot.

La presidència del Consell de Govern del CST ha de ser ocupada per un dels membres representants de la Generalitat a proposta del Departament de Salut. Li correspon, entre altres, exercir la representació institucional del CST, informar i coordinar el Consell de Govern i donar-li assistència, i fixar les retribucions del director o directora gerent.

La vicepresidència del CST ha de ser ocupada per un dels dos representats nomenats per l'Ajuntament de Terrassa.

El càrrec de conseller delegat del CST recau en un dels membres representants de la Generalitat a proposta del Consell de Govern. Fins al mes de juliol del 2011, Núria Paniello Cuartero exercia alhora de presidenta del Consell de Govern i de consellera delegada. A partir d'aquesta data no es va cobrir el lloc corresponent al càrrec.

D'acord amb l'article 19 dels Estatuts, al conseller delegat li correspon, entre altres funcions, dictar les disposicions que consideri adequades per al compliment dels acords del Consell; fer el seguiment i coordinar l'execució dels acords del Consell; elevar al Consell la

documentació i els informes que consideri oportuns; formular les propostes de reglaments d'organització, organigrama i funcionament dels centres; administrar el patrimoni i els béns del CST; atorgar poders i exercir totes les funcions que el Consell de Govern i el president li deleguin.

Per altra part, d'acord amb l'article 22 dels estatuts, el director gerent té, entre altres, les funcions següents: representar administrativament el Consorci, executar i fer complir els acords del Consell, les disposicions de la presidència i del conseller delegat; aprovar els projectes d'inversió en obres, instal·lacions i serveis en la quantia que fixi el Consell i contractar obres, serveis i subministraments que li siguin delegats; subscriure les clàusules addicionals dels contractes de prestació de serveis amb el CatSalut, contractar, sancionar, separar i rescindir les relacions de treball amb el personal; aprovar els ascensos de categoria i establir les remuneracions i les funcions del personal d'acord amb els criteris o les instruccions fixades pel Consell de Govern; ordenar els pagaments que li hagin estat atribuïts; administrar el patrimoni de l'entitat, i dirigir i inspeccionar els centres. Durant el període fiscalitzat el director gerent del CST va ser Pere Vallribera Rodríguez.

1.2.2.2. *Recursos estructurals i humans i activitat*

L'any 2012, el CST va atendre a una població de referència de 200.710 persones de l'àrea del Vallès Occidental, en els centres assistencials i amb els recursos següents:

Quadre 2. Centres assistencials i recursos

Localitat	Centre	Recursos
Terrassa	Hospital de Terrassa, Torrebónica Unitat d'Hospitalització Penitenciària (Torrebónica) Hospital sociosanitari Sant Llàtzer Hospital de dia Sant Jordi Centre de Salut Mental Centre d'Atenció Primària Terrassa Est Centre d'Atenció Primària Terrassa Nord Centre d'Atenció Primària Sant Llàtzer	383 llits per a pacients aguts 74 llits per a pacients sociosanitaris 33 llits 77 llits per a pacients sociosanitaris 69 llits de residència 35 places d'hospital de dia 36 places d'hospital de dia 20 places d'hospital de dia
Rubí	Centre d'Atenció Primària Anton de Borja Centre d'Atenció Primària Sant Genís Centre de Salut Mental Ferran Salsas i Roig Servei de Rehabilitació Comunitària Llar tutelada	25 places 12 places de llar tutelada
Matadepera	Centre d'Atenció Primària	
Castellbisbal	Centre d'Atenció Primària	
Sant Cugat del Vallès	Unitat Assistencial Centre d'Alt Rendiment Esportiu	

Font: Memòria d'activitats del Consorci Sanitari de Terrassa dels anys 2011 i 2012.

L'any 2012 el nombre mitjà de treballadors del CST l'integraven 2.109 persones: 5 càrrecs directius, 436 facultatius, 1.208 sanitaris i 460 persones d'administració i serveis generals (vegeu l'apartat 2.9).

L'activitat assistencial realitzada en els anys 2011 i 2012 va ser la següent:

Quadre 3. Activitat assistencial 2011-2012

Línia d'activitat	2011	2012	Variació 2011-2012 (%)
Atenció especialitzada:			
Altes hospitalització	13.295	12.628	(5,0)
Urgències	115.517	102.758	(11,0)
Visites consultes externes	175.376	174.828	(0,3)
Atenció primària:			
Visites	738.068	709.678	(3,8)
Urgències	236.923	228.004	(3,8)
Visites d'especialistes	-	43.580	-
Salut mental:			
Visites	18.897	20.540	8,7
Atenció sociosanitària:			
Estades	72.382	72.962	0,8
Activitat assistencial penitenciària:			
Altes d'hospitalització	659	606	(8,0)
Consultes externes	1.428	1.460	2,2
Visites en centres penitenciaris	10.235	10.173	(0,6)

Font: Memòria d'activitats del Consorci Sanitari de Terrassa dels anys 2011 i 2012.

1.2.3. Treballs de control

En virtut del que estableix l'article 71 del Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya i en compliment del Pla anual d'auditories que, per a cada exercici econòmic aprova el conseller responsable en matèria d'economia i finances, la Intervenció Adjunta per a la Seguretat Social efectua el control financer del Consorci.

El darrer informe de control financer de la Intervenció sobre el Consorci és l'inclòs en el Pla anual de control financer per a l'exercici 2012, aprovat el 12 de març del 2012 pel conseller d'Economia i Coneixement, i correspon a l'exercici tancat 2011. L'abast i els procediments d'aquest control són els recollits en les instruccions de la Intervenció General del 14 de març del 2000.

Les conclusions d'aquest informe afecten les àrees següents: seguiment de les recomanacions de l'informe de control financer relatiu a l'exercici 2009, gestió pressupostària, tancament comptable de l'exercici, operacions amb parts vinculades, contractació administrativa, i les despeses de personal.

D'altra banda, els comptes anuals del CST, que comprenen el Balanç de situació, el Compte de pèrdues i guanys i la Memòria corresponents als exercicis anuals tancats a 31 de desembre del 2011 i 2012 van ser objecte d'una auditoria externa de Faura-Casas, Auditors-Consultors, SL. Els informes respectius porten les dates de 30 de març del 2012 i 30 de març del 2013.

L'opinió d'auditoria dels comptes anuals de l'any 2011 inclou quatre excepcions i esmenta dos fets rellevants. La primera excepció fa referència al fet de no realitzar un seguiment comptable complet de les fases d'execució pressupostària, que haurien de ser la base per elaborar la liquidació pressupostària; la segona excepció es refereix a no haver comptabilitzat una previsió d'ingressos per serveis assistencials al CatSalut, que l'any 2012 es van quantificar i comptabilitzar per 402.304 €; la tercera, a no haver comptabilitzat cap provisió per un retorn d'ingressos al CatSalut de 2.280.000 € i, la quarta excepció és sobre el fet que la provisió per al complement retributiu de direcció per objectius (DPO) estava infravalorada en 2.280.000 €. Els fets rellevants fan referència a la delicada situació patrimonial del CST i a la provisió per cobrir possibles reclamacions judicials.

L'opinió d'auditoria dels comptes anuals de l'any 2012 inclou una excepció i esmenta cinc fets rellevants. L'excepció correspon a l'impacte en els comptes anuals pel canvi de criteri en la comptabilització de la provisió d'ingressos per serveis assistencials per compte de CatSalut. Així, l'exercici 2012 inclou la provisió de l'any 2012 de 400.000 € i també la regularització per majors ingressos de l'any 2011 de 402.304 €. Els fets rellevants fan referència a la delicada situació patrimonial del CST; al seguiment comptable incomplet de les fases d'execució pressupostària; a la provisió per cobrir possibles reclamacions judicials; al fet de no haver liquidat la paga extraordinària del mes de desembre del 2012, de 4.052.775 €, en aplicació del Reial decret llei 20/2012, del 13 de juliol, de mesures per garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat, i, finalment, al fet d'haver comptabilitzat la provisió per al complement retributiu DPO d'1.901.109 €, corresponent al 50% del complement.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. RETIMENT DE COMPTES

El Consell de Govern del Consorci va aprovar la Liquidació del pressupost de l'exercici 2011 juntament amb els comptes anuals el 17 de juliol del 2012. La Liquidació del pres-

supost i els comptes anuals provisionals del Consorci van ser tramesos a la Sindicatura de Comptes el 27 d'abril del 2012.

El Consell de Govern del Consorci va aprovar la Liquidació del pressupost de l'exercici 2012 juntament amb els comptes anuals el 21 de maig del 2013. La Liquidació del pressupost i els comptes anuals provisionals del Consorci van ser tramesos a la Sindicatura de Comptes el 30 d'abril del 2013.

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

Marc comptable

En els exercicis 2011 i 2012, el Consorci comptabilitzava el patrimoni i les seves operacions econòmiques i financeres d'acord amb les normes i criteris establerts en el Reial decret 1514/2007, del 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat. Tanmateix, li era d'aplicació el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya, aprovat per l'Ordre del 28 d'agost del 1996, tot i que aquest estava encara pendent d'adaptació al nou Pla general de comptabilitat pública.

Cal dir, però, que a partir de l'entrada en vigor de la Llei 2/2014, del 27 de gener, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic, i d'acord amb el que disposa l'article 217, les entitats que gaudeixen del règim d'autonomia de gestió previst en la Llei 7/2011, del 27 de juliol, de mesures fiscals i financeres –com és el cas del CST– poden aplicar el Pla general de comptabilitat establert pel Reial decret 1514/2007, del 16 de novembre, a més d'incorporar mecanismes de seguiment i control del seu pressupost anual, del pla d'inversions anual i dels estats financers, mitjançant l'aprovació de bases d'execució del pressupost i altres instruments de gestió pressupostària.

2.2. BALANÇ DE SITUACIÓ

El Balanç de situació del Consorci al tancament de l'exercici 2011 presentava un volum d'actiu i de patrimoni net i passiu de 147,18 M€ i en l'exercici 2012, de 154,44 M€.

Les xifres del Balanç de situació al tancament dels exercicis 2011 i 2012 posen de manifest la delicada situació financera del CST, amb un fons de maniobra negatiu (actiu corrent menys exigible a curt termini), de 25,3 M€ i de 24,9 M€ i un resultat comptable negatiu d'1,76 M€ i 1,23 M€, respectivament.

Quadre 4. Balanç de situació

ACTIU	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012	Variació del 31.12.2010 al 31.12.2012 (%)	Estructura patrimonial 31.12.2012 (%)
Actiu no corrent	99.191.664	103.495.070	102.771.830	3,6	66,5
Immobilitzat intangible	1.849.192	1.926.506	1.863.755	0,8	1,2
Immobilitzat material	96.636.909	101.281.861	100.621.372	4,1	65,2
Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini	552.411	130.500	130.500	(76,4)	0,1
Inversions financeres a llarg termini	153.152	156.203	156.203	2,0	0,1
Actiu corrent	52.119.115	43.686.522	51.664.533	(0,9)	33,5
Existències	2.146.300	2.153.155	1.884.363	(12,2)	1,2
Deutors	48.900.534	41.241.080	48.823.883	(0,2)	31,6
Inversions en empreses del grup i associades a curt termini	12.842	14.500	14.500	12,9	0,0
Periodificacions a curt termini	178.798	145.068	176.789	(1,1)	0,1
Efectiu i altres actius líquids equivalents	880.642	132.718	764.998	(13,1)	0,5
Total Actiu	151.310.779	147.181.592	154.436.363	2,1	100,0
PATRIMONI NET I PASSIU	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012	Variació del 31.12.2010 al 31.12.2012 (%)	Estructura patrimonial 31.12.2012 (%)
Patrimoni net	69.658.505	69.386.541	66.073.714	(5,1)	42,8
Fons social	57.498.744	60.965.474	60.965.474	6,0	39,5
Reserves	3.587.856	3.587.856	1.173.044	(67,3)	0,8
Resultats d'exercicis anteriors	(22.027.948)	(23.259.197)	(25.019.011)	13,6	(16,2)
Resultat de l'exercici	(835.248)	(1.759.814)	(1.226.884)	46,9	(0,8)
Subvencions, donacions i llegats rebuts	31.435.101	29.852.222	30.181.091	(4,0)	19,5
Passiu no corrent	10.070.006	8.778.009	11.761.670	16,8	7,6
Provisions a llarg termini	1.505.452	1.182.929	925.665	(38,5)	0,6
Deutes a llarg termini	8.564.554	7.595.080	10.836.005	26,5	7,0
Passiu corrent	71.582.267	69.017.042	76.600.979	7,0	49,6
Deutes a curt termini	26.878.434	25.023.610	33.897.556	26,1	21,9
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	11.310.908	15.348.212	14.145.326	25,1	9,2
Creditors comercials i altres comptes a pagar	33.392.926	28.634.476	28.558.097	(14,5)	18,5
Periodificacions a curt termini	0	10.744	0	-	0,0
Total Patrimoni net i Passiu	151.310.779	147.181.592	154.436.363	2,1	100,0

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del Consorci Sanitari de Terrassa dels exercicis 2011 i 2012.

En els apartats següents es presenten els epígrafs del Balanç de situació respecte dels quals la Sindicatura ha considerat adient ampliar la informació de la Memòria o respecte dels quals es fan observacions a partir de la fiscalització efectuada.

2.2.1. Actiu**2.2.1.1. Immobilitzat material**

Al tancament dels exercicis 2011 i 2012 l'epígraf Immobilitzat material presentava un saldo de 101,28 M€ i 100,62 M€, respectivament.

Quadre 5. Immobilitzat material

Epígraf	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012	Variació 2010-2012 (%)
Terrenys i béns naturals	30.350.000	30.190.000	30.592.750	0,8
Construccions	56.917.444	66.101.112	76.420.602	34,3
Altres immobilitzats	43.920.351	42.821.930	35.254.432	(19,7)
Subtotal cost de l'immobilitzat material	131.187.795	139.113.042	142.267.784	8,4
Amortització acumulada	(34.550.887)	(37.831.181)	(41.646.412)	20,5
Immobilitzat material	96.636.909	101.281.861	100.621.372	4,1

Imports en euros.

Font: Comptabilitat del Consorci Sanitari de Terrassa dels exercicis 2011 i 2012.

El saldo de l'epígraf Terrenys i béns naturals correspon al valor de mercat dels terrenys on estan ubicats els immobles propietat del CST o els rebuts en cessió, segons una taxació realitzada l'any 2009 per una empresa externa.³

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

Valoració dels terrenys dels immobles del CST

L'any 2007 el CST va comptabilitzar els edificis propis i els cedits en ús pel valor d'aquests béns a la data en què van passar a ser propietat del Consorci o a la data en què li van ser cedits. La valoració dels edificis, però, no va incloure el valor dels terrenys. La taxació dels terrenys es va realitzar l'any 2009.

El valor comptabilitzat dels terrenys és incorrecte, atès que és el valor corresponent al de la data en què es va fer la taxació, l'exercici 2009, sense aplicar el factor corrector per actualitzar-lo a l'any en què els terrenys havien estat cedits o adquirits.

2.2.1.2. Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini

El saldo de l'epígraf Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini, al tancament dels exercicis 2011 i 2012 era de 130.500 €.

3. Vegeu l'apartat 2.2.1.2 de l'informe 23/2013, Consorci Sanitari de Terrassa, exercicis 2009 i 2010.

Quadre 6. Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini

Epígraf	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012	Variació 2010-2012 (%)
Participacions en CODETER (33%)	1.800	-	-	(100,0)
Participació en COPRESAT (100%)	3.100	-	-	(100,0)
Participació en AURA (100%)	3.100	-	-	(100,0)
Deteriorament de valor	(3.100)	-	-	(100,0)
Crèdits a llarg termini a COPRESAT	547.511	-	-	(100,0)
Crèdits a llarg termini a AURA	-	130.500	130.500	-
Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini	552.411	130.500	130.500	(76,3)

Imports en euros.

Font: Comptabilitat del Consorci Sanitari de Terrassa dels exercicis 2011 i 2012.

Coordinació Terciarisme AIE, (CODETER) era una entitat formada pel CST, la Corporació Sanitària Parc Taulí de Sabadell i la Mútua de Terrassa, Mutualitat de Previsió Social amb l'objecte de coordinar les activitats economicosanitàries que desenvolupaven els seus socis i en particular la planificació, l'organització i l'execució conjunta dels serveis sanitaris terciaris. Aquesta entitat, per aplicació de l'acord adoptat pels seus membres en l'Assemblea general extraordinària del 30 de novembre del 2010, es va dissoldre el 7 de febrer del 2011.

Consorti Prevenció i Salut Terrassa, SL (COPRESAT) era una societat constituïda pel CST, dedicada a la prevenció de riscos relatius a la seguretat i la salut dels treballadors. El 2 d'agost del 2011, l'Acord de Govern de la Generalitat sobre mesures de racionalització i simplificació de l'estructura del sector públic, d'acord amb el que ja havia establert l'Acord de Govern de l'1 de juny del 2010, va dictaminar que s'efectués la venda de COPRESAT. Davant la impossibilitat de vendre aquesta societat, el 29 de novembre del 2011 el Consell de Govern del CST va decidir liquidar-la. Aquesta dissolució es va fer efectiva el 23 de desembre del 2011.

Quan es va liquidar la societat, COPRESAT tenia un deute per préstecs del CST de 731.511€, dels quals 184.000€ s'havien atorgat el mateix exercici 2011. La liquidació d'aquesta societat va comportar un traspàs d'immobilitzat de la societat al CST de 164.280€ i unes pèrdues per préstecs incobrables per 567.231€ (vegeu l'apartat 2.f de la Memòria dels comptes anuals del Consorci Sanitari de Terrassa de l'exercici 2011), comptabilitzades en l'epígraf Resultats d'exercicis anteriors, per 396.002€ i en l'epígraf Resultat de l'exercici, per 171.229€ (vegeu l'apartat 2.2.2.1).

AURA, Salut Pública i Serveis Sociosanitaris, SL era una societat que el CST, com a soci únic, va constituir amb l'objecte de promoure la salut pública i l'atenció de les dependències.

El CST va vendre la societat AURA a la Fundació privada Sant Llàtzer pel valor nominal de les participacions, de 3.100€. Aquesta venda es va formalitzar el 23 de desembre del 2011. Abans, però, el 15 de juliol d'aquell any, el CST va concedir a AURA un préstec amb venciment a deu anys, de 145.000€, dels quals 14.500€ es van registrar en comptes a curt termini.

De la revisió d'aquest apartat es fan les observacions següents:

a) Concessió d'un préstec

Els acords de Govern de l'1 de juny i del 2 d'agost del 2011 sobre racionalització i simplificació de l'estructura del sector públic van determinar la desvinculació o venda de COPRESAT. El 23 de desembre, davant la impossibilitat de trobar un comprador, es va liquidar la societat.

El CST, amb posterioritat als acords de Govern, va concedir un préstec de 184.000 € a la societat. Quan es va dissoldre la societat, aquest import va incrementar el saldo pendent de cobrar de préstecs concedits a COPRESAT fins a 567.231 €, import que va ser assumit pel CST com a pèrdues amb càrrec a Resultats d'exercicis anteriors i a Resultats de l'exercici.

b) Serveis prestats per AURA

La venda de la societat AURA a la Fundació privada Sant Llàtzer es va fer per complir l'Acord de Govern del 2 d'agost del 2011 sobre mesures de racionalització i simplificació de l'estructura del sector públic. Aquest Acord és complementari dels acords de Govern de l'1 i del 29 de juny del 2010, que preveïen la dissolució, integració o desvinculació de diverses entitats públiques existents fins aleshores. La simplificació del sector públic implicava una reducció de les entitats però mantenia dins les estructures administratives públiques els serveis que aquelles entitats prestaven.

L'empresa AURA, un cop adquirida per la Fundació privada Sant Llàtzer, que és un dels membres del consorci, va continuar desenvolupant la mateixa activitat que havia realitzat fins aleshores: gestionar la prestació del servei de residència assistida per a gent gran dependent en l'Hospital sociosanitari Sant Llàtzer, centre adscrit al CST.

D'acord amb el conveni de col·laboració interadministrativa entre l'ICASS i el CST, del 9 de març del 2010, la competència per gestionar la residència sociosanitària corresponia al CST. El pacte primer de l'esmentat conveni determina que el CST pot gestionar el servei directament o bé mitjançant una entitat que reuneixi els requisits de l'article 8.2 del Text refós de la Llei de contractes del sector públic (TRLCSP), és a dir, una entitat de dret públic o una entitat de dret privat amb la totalitat del capital públic.

A partir de la data de la seva venda, AURA va deixar de ser una empresa pública i, per tant, des de llavors, el CST incomplia els pactes del conveni subscrit amb l'ICASS.

El fet de continuar prestant el servei un cop es va alienar l'entitat i va deixar de ser una entitat pública és contrari a la voluntat dels acords de Govern, ja que el servei, amb tots els ajustaments i reorganització de recursos i persones necessaris, l'hauria hagut d'assumir el CST.

Finalment, si tot i haver resolt els punts anteriors, calia externalitzar la prestació d'aquest servei, el CST hauria d'haver licitat el servei d'acord amb els procediments del TRLCSP. La despesa del CST comptabilitzada durant l'any 2012 per pagaments a l'empresa AURA per aquest servei va ser de 583.888 €.

2.2.2. Passiu

2.2.2.1. Patrimoni net

Al tancament dels exercicis 2011 i 2012, el patrimoni net presentava un saldo de 69,39 M€ i 66,07 M€, respectivament.

Quadre 7. Patrimoni net

Epígraf	31.12.2010	31.12.2011	31.1.2012	Variació 2010-2012 (%)
Fons social	58.057.629	60.965.474	60.965.474	5,0
Aportacions de capital pendents	(558.886)	-	-	(100,0)
Reserves voluntàries	3.587.856	3.587.856	1.173.044	(67,3)
Resultats negatius d'exercicis anteriors	(22.027.948)	(23.259.197)	(25.019.011)	13,6
Resultat de l'exercici	(835.248)	(1.759.814)	(1.226.884)	46,9
Fons propis	38.223.404	39.534.319	35.892.623	(6,1)
Subvencions, donacions i llegats	31.435.101	29.852.222	30.181.091	(4,0)
Patrimoni net	69.658.505	69.386.541	66.073.714	(5,1)

Imports en euros.

Font: Comptabilitat del Consorci Sanitari de Terrassa dels exercicis 2011 i 2012.

El saldo de tancament de l'exercici 2011 de l'epígraf Resultats negatius d'exercicis anteriors inclou l'efecte de la comptabilització de la liquidació de la societat COPRESAT (vegeu l'apartat 2.2.1.2).

Al tancament de l'exercici 2011, el CST no havia comptabilitzat cap provisió per les reclamacions de la Tresoreria General de la Seguretat Social dels anys 2008, 2009 i 2010, si bé l'any 2012 les va comptabilitzar per 134.617 € amb contrapartida al compte de Reserves voluntàries.

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

Comptabilització dels immobles cedits

El 22 de desembre del 2010 el CST i l'Ajuntament de Rubí van signar un acord pel qual el CST va rebre en cessió d'ús dos immobles de l'Ajuntament per prestar serveis socio-sanitaris en aquesta localitat. L'any 2012, el CST els va comptabilitzar en l'epígraf Immo-

bilitzat material pel seu valor de taxació, 895.000 €, amb contrapartida al compte Subvencions, donacions i llegats.

Cal dir, però, que el CST comptabilitzava d'acord amb les normes i criteris establerts en el Reial decret 1514/2007, del 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat, però aquest Pla no regula les operacions d'adscripció i cessió de béns, per la qual cosa per a aquesta comptabilització el CST hauria d'haver tingut en compte les normes del Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya. Per tant, la cessió s'hauria d'haver comptabilitzat en el compte 103, Patrimoni rebut en cessió.

2.2.2.2. *Deutes amb empreses del grup i associades*

Al tancament dels exercicis 2011 i 2012 el saldo de l'epígraf Deutes amb empreses del grup i associades era de 15,35 M€ i 14,15 M€, respectivament.

Quadre 8. Deutes amb empreses del grup i associades

Epígraf	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012	Variació 2010-2012 (%)
Altres deutes amb empreses del grup		-	760.065	-
Pòlissa corporativa de la Generalitat	11.310.908	15.348.212	13.385.261	18,3
Deutes amb empreses del grup i associades	11.310.908	15.348.212	14.145.326	25,1

Imports en euros.

Font: Comptabilitat del Consorci Sanitari de Terrassa dels exercicis 2011 i 2012.

El CatSalut va finançar els increments retributius del personal del CST derivats dels pactes laborals amb els professionals sanitaris, per complir el que estableix el VII Conveni de la Xarxa hospitalària d'utilització pública. Per aquest concepte, el CST va comptabilitzar en els comptes d'ingressos dels exercicis del 2006 al 2009, 37,86 M€.

L'any 2010 el CatSalut va comparar les aportacions realitzades amb la despesa assumida pel CST i va determinar la devolució de 2,28 M€, a retornar durant els tres exercicis següents.

Al tancament de l'exercici 2011, el CST no havia registrat cap provisió per aquest excés de finançament, si bé, l'any 2012 va retornar 1,52 M€ i va comptabilitzar aquest import i el deute de la quota pendent de 2013, de 0,76 M€, en contrapartida al compte Reserves voluntàries.

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

Deutes amb el CatSalut

De l'anàlisi definitiva, realitzada el 2010 pel CatSalut sobre les aportacions per finançar l'increment retributiu del personal adherit al VII Conveni de la XHUP, va resultar que el CST havia de retornar al CatSalut 2,28 M€ en tres anys. Al tancament de l'exercici 2011, el CST

no havia registrat cap provisió per aquest excés de finançament. Així, doncs, el resultat de l'exercici 2011 s'hauria de minorar per aquest import.

D'altra banda, la comptabilització l'exercici 2012 d'aquest retorn per excés d'ingressos, de 2,28 M€, amb càrrec al compte de Reserves voluntàries és incorrecta.

D'acord amb el Pla general de comptabilitat pública, la devolució d'aquests ingressos excessius s'hauria d'haver liquidat en el pressupost de l'exercici i, en conseqüència, tenir també el seu reflex en el Compte de pèrdues i guanys.

La comptabilització d'aquesta devolució d'acord amb aquest criteri hauria tingut un efecte negatiu en el Resultat de l'exercici i en el Resultat pressupostari i els hauria reduït en 2,28 M€.

2.3. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

Al tancament dels exercicis 2011 i 2012, el Compte de pèrdues i guanys del Consorci presentava unes pèrdues d'1,76 M€ i d'1,23 M€, respectivament, generades fonamentalment per les despeses financeres.

Quadre 9. Compte de pèrdues i guanys

Concepte	Apartat	31.12.2011	31.12.2012	Variació 2011-2012 (%)
Import net de la xifra de negocis	2.3.1	134.991.663	133.993.999	(0,7)
Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu		949.348	756.701	(20,3)
Aprovisionaments		(37.267.273)	(38.444.794)	3,2
Altres ingressos d'explotació	2.3.2	1.782.178	2.683.431	50,6
Despeses de personal		(91.391.891)	(88.718.747)	(2,9)
Altres despeses d'explotació		(7.244.039)	(7.781.588)	7,4
Amortització de l'immobilitzat		(4.243.245)	(4.440.625)	4,7
Imputació de subvencions de l'immobilitzat no financer i altres		2.068.964	2.187.896	5,7
Deteriorament i resultat per alienacions d'immobilitzat		(27.298)	(7.522)	(72,4)
Altres resultats		1.241	27.656	*
Resultat d'explotació		(380.351)	256.409	(167,4)
Ingressos financers		5.707	4.954	(13,2)
Despeses financeres		(1.213.541)	(1.488.247)	22,6
Deteriorament i resultat per venda d'instruments financers		(171.629)	0	(100,0)
Resultat financer		(1.379.463)	(1.483.292)	7,5
Resultat abans d'impostos		(1.759.814)	(1.226.884)	(30,3)
Resultat economicopatrimonial		(1.759.814)	(1.226.884)	(30,3)

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del Consorci Sanitari de Terrassa dels exercicis 2011 i 2012.

* Percentatges de variació superiors a 999% en valors absoluts.

2.3.1. Import net de la xifra de negocis

Els imports d'Ingressos per prestació de serveis dels exercicis 2011 i 2012 han estat de 134,99 M€ i 133,99 M€, respectivament.

Quadre 10. Ingressos per prestació de serveis

Epígraf	31.12.2011	31.1.2012	Variació 2011-2012 (%)
CatSalut	129.756.263	128.671.922	(0,8)
Institut Català d'Assistència i Serveis Socials	1.665.622	1.592.326	(4,4)
Servei d'Emergències Mèdiques	660.268	664.929	(0,7)
Particulars i assegurances privades	2.650.428	2.878.180	8,6
Altres ingressos per prestació de serveis	259.082	186.641	(28,0)
Ingressos per prestació de serveis	134.991.663	133.993.999	(0,7)

Imports en euros.

Font: Comptabilitat dels exercicis 2011 i 2012 del Consorci Sanitari de Terrassa.

L'import net de la xifra de negocis de l'exercici 2012, de 133,99 M€, correspon als ingressos facturats a entitats públiques, el 97,7%, a les mútues d'assegurances i altres tercers, el 2,3%, per la prestació de serveis assistencials, en virtut dels convenis formalitzats.

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

El CST presta els serveis en l'àmbit geogràfic del Vallès Occidental Oest, i formava part del sistema de compra de serveis en base poblacional, en què diverses entitats proveïdores actuaven de forma coordinada. Les entitats proveïdores eren, a més a més del CST, la Mútua de Terrassa, la Fundació Privada Vallparadís i l'Institut Català de la Salut.

Les entitats proveïdores signaven anualment de forma conjunta un conveni amb el CatSalut, que establia la contraprestació total de l'àmbit geogràfic d'acord amb l'assignació de la càpita, es a dir, la mitjana de la despesa corrent sanitària neta per habitant de Catalunya i el factor corrector aplicable a l'àmbit geogràfic concret.

Mensualment, les entitats proveïdores emetien factures a compte d'acord amb els termes de les clàusules addicionals i l'activitat sanitària realitzada. Un cop finalitzat l'any, el CatSalut emetia l'anomenada factura de càrrec de la regularització de la càpita per la diferència entre la facturació mensual realitzada i l'aplicació dels paràmetres del sistema de pagament de base poblacional. El CatSalut formalitza aquesta regularització (positiva o negativa) amb una de les entitats proveïdores, i aquesta la distribueix a la resta d'entitats

participants, excepte en el cas de l'Institut Català de la Salut, a qui el CatSalut la liquida directament.

En l'exercici 2011 el CST va comptabilitzar la factura de regularització de la càpita corresponent a l'any 2010 d'1.711.202 €. L'exercici 2012, el CST va canviar el criteri comptable va registrar la factura de regularització de la càpita corresponent a l'any 2011, de 402.304 €, i una previsió de la factura de regularització de la càpita corresponent a l'any 2012 de 400.000 €. No obstant això, la Sindicatura considera que el canvi de criteri comptable adoptat pel CST no és adequat, atès que, d'acord amb els principis de la comptabilitat pública, el CST no podia reconèixer cap ingrés fins que no constés l'obligació en el pressupost del CatSalut.

L'epígraf Particulars i assegurances privades inclou, entre d'altres, les consultes realitzades a pacients amb lesions derivades d'accidents de trànsit. Les consultes les realitzen els propis metges mitjançant contractes mercantils amb el CST. Aquests contractes van comportar una despesa de 218.147 € l'any 2011 i de 196.353 € l'any 2012. Cal assenyalar que els metges alhora, mantenen una relació de caràcter laboral amb el CST per la resta d'activitats que hi presten (vegeu els apartats 2.8 i 2.9.3).

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

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

El CatSalut i el CST van signar les clàusules addicionals als concerts dels serveis d'assistència hospitalària i especialitzada, de salut mental i d'atenció sociosanitària del 2011 i del 2012 durant el segon semestre de cadascun d'aquests dos anys.

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

El retard en la fixació de l'activitat contractada pot provocar dificultats en la planificació de l'activitat a realitzar, en el control pressupostari dels ingressos i en el compliment de l'activitat compromesa. Per tot això, el CatSalut hauria d'establir i signar abans que comenci cada exercici econòmic les esmentades clàusules addicionals, subjectes a possibles regularitzacions.

2.3.2. Altres ingressos d'explotació

Els imports de l'epígraf Altres ingressos d'explotació dels exercicis 2011 i 2012 van ser d'1,8 M€ i 2,7 M€, respectivament.

Quadre 11. Altres ingressos d'explotació

Epígraf	31.12.2011	31.12.2012	Variació 2011-2012 (%)
Institut Oncològic del Vallès, Hospital de Sabadell	64.247	48.011	(25,3)
Institut Oncològic del Vallès, Hospital General de Catalunya	298.266	305.954	2,6
Aparcament Hospital de Terrassa	29.936	917.743	*
Altres ingressos	1.389.729	1.411.723	1,6
Altres ingressos d'explotació	1.782.178	2.683.431	50,6

Imports en euros.

Font: Auxiliars de comptabilitat i comptes anuals del Consorci Sanitari de Terrassa dels exercicis 2011 i 2012.

* Percentatges de variació iguals o superiors a 999,9%, en valor absolut.

L'Institut Oncològic del Vallès (IOV) és una estructura assistencial, sense personalitat jurídica, compartida entre l'Hospital de Terrassa i l'Hospital de Sabadell,⁴ creada mitjançant un conveni del 20 de juny del 2007. L'IOV integra els Serveis d'Oncologia Mèdica d'ambdues institucions sanitàries. Els recursos humans i materials afectes a l'IOV depenen de les dues institucions.

L'1 de desembre de 2008, el CST i el Consorci Sanitari Parc Taulí de Sabadell van signar un contracte amb Capio Hospital General de Catalunya (CHGC) amb l'objectiu d'establir una col·laboració a través de l'IOV en l'àmbit assistencial de la radioteràpia dins el marc d'un conveni de serveis que CHGC tenia amb el CatSalut des del novembre del 2003. El principal objectiu del contracte era establir una direcció assistencial única pels serveis de radioteràpia dels pacients del territori del Vallès Occidental. Aquesta direcció assistencial va recaure en un professional facultatiu que el CST va contractar el 18 de maig del 2009.

En el marc d'aquest contracte assistencial, el 20 de juliol del 2009, es van incorporar dos facultatius especialistes en oncologia al Servei de Radioteràpia de l'Hospital General de Catalunya. Aquests dos facultatius van ser contractats i formen part del personal mèdic del CST.

L'1 de juny del 2010, també dins el marc del conveni anterior, es va acordar la incorporació d'un facultatiu especialista en radiofísica hospitalària en el Servei de Radioteràpia de l'Hospital General de Catalunya. També en aquest cas, aquest facultatiu va ser contractat i forma part de la plantilla del CST.

Així, per compensar els costos laborals del personal del CST que va prestar serveis a l'Hospital General de Catalunya, el CHGC va abonar al CST 298.266€ l'exercici 2011 i 305.954€ l'exercici 2012.

Així mateix, el CST i el Consorci Sanitari Parc Taulí de Sabadell van compensar entre sí els recursos que van aportar cadascun.

4. L'Hospital del Terrassa i l'Hospital de Sabadell depenen del CST i de la Corporació Sanitària Parc Taulí de Sabadell, respectivament.

2.3.3. Conciliació del Resultat pressupostari amb el Resultat economicopatrimonial

El quadre següent presenta la conciliació entre el Resultat economicopatrimonial i el Resultat pressupostari dels exercicis 2011 i 2012.

Quadre 12. Conciliació del Resultat pressupostari amb el Resultat economicopatrimonial dels exercicis 2011 i 2012

Concepte	2011	2012
Resultat pressupostari	905.654	2.674.352
+ Inversions en immobilitzat	4.982.119	1.608.265
+ Subvencions per transferències	2.068.964	2.187.896
– Dotació d'immobilitzat	(4.243.245)	(4.440.625)
± Treballs pel propi immobilitzat	949.348	756.701
± Variació actius financers	(3.506.318)	(2.833.187)
± Variació passius financers	(2.894.671)	(1.225.632)
– Despeses / Ingressos extraordinaris	(21.664)	45.345
Resultat economicopatrimonial	(1.759.814)	(1.226.884)

Imports en euros.

Font: Comptabilitat del Consorci Sanitari de Terrassa dels exercicis 2011 i 2012.

2.4. ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

L'Estat de canvis en el patrimoni net al final dels exercicis 2011 i 2012 del Consorci es presenta en el quadre següent:

Quadre 13. Estat de canvis en el patrimoni net

Concepte	Fons social	Reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Subvencions, donacions i llegats rebuts	Total
Saldo final de l'exercici 2010	57.498.744	3.587.856	(22.027.948)	(835.248)	31.435.101	69.658.505
Ajustos per errors de l'exercici 2010	0	(2.414.812)	0	(396.002)	0	(2.810.814)
Saldo ajustat, inici de l'exercici 2011	57.498.744	1.173.044	(22.027.948)	(1.231.250)	31.435.101	66.847.691
Total ingressos i despeses reconeguts	0	0	0	(1.759.814)	(1.582.879)	(3.342.693)
Altres variacions del patrimoni net	3.466.730	0	(1.231.250)	1.231.250	0	3.466.730
Saldo, final de l'exercici 2011	60.965.474	1.173.044	(23.259.197)	(1.759.814)	29.852.222	66.971.729
Total ingressos i despeses reconeguts	0	0	0	(1.226.884)	328.869	(898.015)
Altres variacions del patrimoni net	0	0	(1.759.814)	1.759.814	0	0
Saldo, final de l'any 2012	60.965.474	1.173.044	(25.019.011)	(1.226.884)	30.181.091	66.073.714

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del Consorci Sanitari de Terrassa dels exercicis 2011 i 2012.

2.5. ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU

En l'Estat de fluxos d'efectiu del Consorci, que mostra les variacions i el moviment d'efectiu, s'observa una disminució neta de l'efectiu del Consorci de 747.924 € l'any 2011 i un increment de 632.280 € l'any 2012.

Quadre 14. Estat de fluxos d'efectiu

Concepte	2011	2012
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	6.428.776	(1.348.064)
Resultat de l'exercici abans d'impostos	(1.759.814)	(1.226.884)
Ajustaments del resultat	3.544.901	3.531.485
Amortització de l'immobilitzat	4.243.245	4.440.625
Variació de provisions	(312.185)	(212.057)
Subvencions traspassades	(2.068.964)	(2.187.896)
Resultats per baixes i alienacions de l'immobilitzat	313.661	7.522
Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers	161.309	0
Ingressos financers	(5.707)	(4.954)
Despeses financeres	1.213.541	1.488.247
Canvis en el capital corrent	5.851.523	(2.169.373)
Existències	(6.856)	268.792
Deutors i altres comptes a cobrar	8.218.339	(7.582.803)
Altres actius corrents	32.072	(31.720)
Creditors i altres comptes per pagar	(2.575.970)	5.179.869
Altres passius corrents	10.744	(10.744)
Altres actius i passius no corrents	173.193	7.233
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	(1.207.834)	(1.483.292)
Cobrament d'interessos	5.707	4.954
Pagament d'interessos	(1.213.541)	(1.488.247)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	(9.422.324)	(3.724.906)
Pagaments per inversions	(9.427.224)	(3.724.906)
Empreses del grup i associades	(145.000)	0
Immobilitzat intangible	(558.295)	(438.731)
Immobilitzat material	(8.720.878)	(3.286.175)
Altres actius financers	(3.051)	0
Cobraments per desinversions	4.900	0
Empreses del grup i associades	4.900	0
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	2.245.624	5.705.250
Cobrament i pagament per instruments de patrimoni	3.393.929	2.516.765
Emissió d'instruments de patrimoni	2.907.845	0
Subvencions, donacions i llegats rebuts	486.085	2.516.765
Cobrament i pagament de passiu financer	(1.148.305)	3.188.485
Deutes amb entitats de crèdit	(1.148.305)	(1.154.565)
Altres deutes	0	4.343.050
AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENT	(747.924)	632.280
Efectiu o equivalent a l'inici de l'exercici	880.642	132.718
Efectiu o equivalent al final de l'exercici	132.718	764.998

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del Consorci Sanitari de Terrassa dels exercicis 2011 i 2012.

2.6. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

El volum d'ingressos i de despeses dels pressupostos del CST per a l'exercici 2011 va ser de 135,86 M€ i per l'exercici 2012, de 139,71 M€. El Consell de Govern del CST va aprovar el projectes de pressupostos del 2011 i del 2012, el 17 de juliol del 2012 i el 21 de maig del 2013, respectivament. Les corresponents lleis de pressupostos de la Generalitat van aprovar els esmentats projectes de pressupostos del CST.

El 7 de juliol del 2011, el Consell de Govern va aprovar les bases d'execució de pressupost d'acord amb el que disposa el Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya i el que estableix la Guia bàsica per a la gestió financera i pressupostària de les entitats del sector públic de la Generalitat de Catalunya.

La Liquidació del pressupost i el Resultat pressupostari del Consorci dels exercicis fiscalitzats es presenten en els quadres següents:

Quadre 15. Liquidació del pressupost. Exercici 2011

Ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets liquidats	Estructura liquidació (%)	Grau execució (%)
3. Taxes i altres ingressos	133.997.841	0	133.997.841	136.628.407	94,6	102,0
4. Transferències corrents	214.508	0	214.508	219.227	0,2	102,2
5. Ingressos patrimonials	2.513	0	2.513	5.707	0,0	227,1
Operacions corrents	134.214.862	0	134.214.862	136.853.340	94,8	102,0
8. Actius financers	1.643.046	0	1.643.046	3.506.318	2,4	213,4
9. Passius financers	0	0	0	4.044.620	2,8	-
Operacions financeres	1.643.046	0	1.643.046	7.550.938	5,2	459,6
Total pressupost d'ingressos	135.857.908	0	135.857.908	144.404.278	100,0	106,3

Despeses	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Estructura liquidació (%)	Grau execució (%)
1. Remuneracions del personal	90.761.907	0	90.761.907	91.826.790	64,0	101,2
2. Desp. béns corrents i serveis	41.332.317	0	41.332.317	43.755.600	30,5	105,9
3. Despeses financeres	1.277.384	0	1.277.384	1.438.961	1,0	112,6
4. Transferències corrents	345.206	0	345.206	345.206	0,2	100,0
Operacions corrents	133.716.814	0	133.716.814	137.366.556	95,7	102,7
6. Inversions reals	992.695	0	992.695	4.982.119	3,5	501,9
Operacions de capital	992.695	0	992.695	4.982.119	3,5	501,9
9. Passius financers	1.148.398	0	1.148.398	1.149.949	0,8	100,1
Operacions financeres	1.148.398	0	1.148.398	1.149.949	0,8	100,1
Total pressupost de despeses	135.857.908	0	135.857.908	143.498.624	100,0	105,6

Superàvit/dèficit		0		905.654		
--------------------------	--	----------	--	----------------	--	--

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost del Consorci Sanitari de Terrassa de l'exercici 2011.

Al tancament de l'exercici 2011 la Liquidació del pressupost presentava un superàvit de 905.654 €.

Quadre 16. Liquidació del pressupost. Exercici 2012

Ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets liquidats	Estructura liquidació (%)	Grau execució (%)
3. Taxes i altres ingressos	138.180.287	0	138.180.287	136.481.118	94,9	98,8
4. Transferències corrents	214.508	0	214.508	196.312	0,1	91,5
5. Ingressos patrimonials	2.513	0	2.513	4.954	0,0	197,1
Operacions corrents	138.397.308	0	138.397.308	136.682.384	95,0	98,8
8. Actius financers	1.316.187	1.796.742	3.112.929	2.833.187	2,0	91,0
9. Passius financers	0	0	0	4.343.050	3,0	-
Operacions financeres	1.316.187	1.796.742	3.112.929	7.176.237	5,0	230,5
Total pressupost d'ingressos	139.713.495	1.796.742	141.510.237	143.858.621	100,0	101,7

Despeses	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Estructura liquidació (%)	Grau execució (%)
1. Remuneracions del personal	87.922.205	0	87.922.205	88.839.862	62,9	101,0
2. Desp. béns corrents i serveis	48.650.346	0	48.650.346	45.660.019	32,3	93,9
3. Despeses financeres	1.307.437	0	1.307.437	1.602.184	1,1	122,5
4. Transferències corrents	345.206	0	345.206	356.521	0,3	103,3
Operacions corrents	138.225.195	0	138.225.195	136.458.586	96,7	98,7
6. Inversions reals	327.769	1.796.742	2.124.511	1.608.265	1,1	75,7
Operacions de capital	327.769	1.796.742	2.124.511	1.608.265	1,1	75,7
9. Passius financers	1.160.531	0	1.160.531	3.117.418	2,2	268,6
Operacions financeres	1.160.531	0	1.160.531	3.117.418	2,2	268,6
Total pressupost de despeses	139.713.495	1.796.742	141.510.237	141.184.269	100,0	99,8

Superàvit/dèficit				2.674.352		
--------------------------	--	--	--	------------------	--	--

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost del Consorci Sanitari de Terrassa de l'exercici 2012.

En aplicació de les Instruccions conjuntes de la Intervenció General, la Direcció General de Pressupostos i la Direcció General del Patrimoni del 15 de juliol de 2009, l'exercici 2012 el CST va canviar de criteri en les imputacions de les transferències de capital provinents del CatSalut. Fins al tancament de l'any 2011 es liquidaven les aportacions en funció dels cobraments efectius de l'any, amb independència de l'exercici en què el CatSalut havia reconegut l'obligació. L'exercici 2012 aquestes transferències de capital es van imputar en funció de les obligacions reconegudes i es van ajustar les diferències que quedaven pendents de les aportacions del CatSalut dels exercicis 2010 i 2011.

Aquest canvi de criteri va donar lloc a la modificació pressupostària de l'exercici 2012, d'1,80 M€, aprovada per l'Acord del Consell de Govern del Consorci del dia 19 de juny del

2012 que consistia a augmentar el crèdit del capítol 6, Inversions reals, de l'Estat de despeses, i la previsió del capítol 8, Variació d'actius financers, de l'Estat d'ingressos.

Al tancament de l'exercici la Liquidació del pressupost presentava un superàvit de 2,67 M€.

Quadre 17. Resultat pressupostari. Exercicis 2011-2012

Resultat pressupostari	Exercici 2011	Exercici 2012
Ingressos corrents	136.853.340	136.682.384
Despeses corrents	(137.366.556)	(136.458.586)
Pressupost d'explotació (saldo)	(513.216)	223.798
Ingressos de capital	0	0
Despeses de capital	(4.982.119)	(1.608.265)
Pressupost de capital (saldo)	(4.982.119)	(1.608.265)
Ingressos financers	7.550.938	7.176.237
Despeses financeres	(1.149.949)	(3.117.418)
Pressupost financer (saldo)	6.400.989	4.058.819
Superàvit/dèficit de l'exercici	905.654	2.674.352

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost del Consorci Sanitari de Terrassa dels exercicis 2011 i 2012.

El Resultat pressupostari de l'exercici 2011, de 905.654 €, té l'origen, d'una banda, en els dèficits de la liquidació de les operacions corrents, de 513.216 €, i de les operacions de capital, de 4.982.119 €, compensats pel superàvit de les operacions financeres, de 6.400.989 €.

Al seu torn, el Resultat pressupostari de l'exercici 2012, de 2.674.352 €, té l'origen en el superàvit de les operacions corrents, de 223.798 €, en el dèficit de les operacions de capital d'1.608.265 €, i en el superàvit derivat de la liquidació de les operacions financeres, de 4.058.819 €.

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

a) Gestió del pressupost

En l'elaboració de la Liquidació del pressupost dels exercicis 2011 i 2012 el CST va transposar els imports del Compte de resultats de la comptabilitat financera, amb les conciliacions oportunes.

El fet que durant cada exercici el CST no gestionés el corresponent pressupost aprovat no va permetre al CST 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, doncs, la Sindicatura no ha pogut fiscalitzar l'execució pressupostària de les operacions dels dos exercicis.

b) Memòria explicativa sobre el grau d'execució pressupostària

L'Estat de liquidació del pressupost del CST dels anys 2011 i 2012 hauria d'haver inclòs la Memòria explicativa sobre el grau d'execució pressupostària i les causes de les principals desviacions, d'acord amb el que estableixen en el punt 12 les Instruccions conjuntes de la Intervenció General, la Direcció General de Pressupostos i la Direcció General del Patrimoni de la Generalitat de Catalunya, de 15 de juliol de 2009.

2.7. MEMÒRIA

La Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2011 i la del 2012 s'adjunten com a annexos a aquest informe. De la fiscalització del seu contingut es fa l'observació següent:

Informació sobre retribucions als membres del Consell de Govern i personal d'alta direcció

El Reial decret 1514/2007, del 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat, estableix que la nota de la Memòria sobre les Operacions amb parts vinculades, ha de informar sobre l'import dels sous, les dietes i les remuneracions de qualsevol classe del personal d'alta direcció i els membres de l'òrgan d'administració, meritades en el curs de l'exercici.

En aquest sentit, la nota 18 de les Memòries dels exercicis 2011 i 2012 no informaven de la totalitat de les retribucions als membres del Consell de Govern i personal d'alta direcció, les quals van ser de 6.224 € l'any 2011 i 4.932 € l'any 2012.

2.8. CONTRACTACIÓ

En el marc regulador de la contractació del sector públic, el CST es troba subjecte a l'aplicació íntegra de la normativa de contractes de les administracions públiques, en virtut del que disposa l'article 3.2 del Reial decret legislatiu 3/2011, del 14 de novembre, pel qual s'aprova el TRLCSP, atès que té la consideració de poder adjudicador administració pública.

Per gestionar la contractació administrativa, el CST comptava amb l'assistència tècnica del Servei Agregat de Contractacions Administratives del Consorci de Salut i Social de

Catalunya (CSC), el qual té per objecte prestar serveis de suport als seus centres associats, entre els quals hi ha el CST. El CSC és una entitat pública de caràcter local i base associativa que té la condició de mitjà propi i servei tècnic de tots i cadascun dels associats d'acord amb l'article 24.6 del TRLCSP.

Dues persones del CSC –un representant dels Serveis Jurídics i un representant de l'Oficina de Contractacions– són vocals en les meses de contractació.

Així mateix, el CSC pot tramitar licitacions d'acords marcs, als quals es poden adherir els seus ens associats mitjançant procediments negociats. En els anys 2011 i 2012, el CST es va adherir a un acord marc per a l'adquisició de roba, vestuari i material fungible no sanitari.

En els anys 2011 i 2012 el CST va adjudicar contractes de subministraments i serveis per 7,64 M€ mitjançant els diferents procediments de contractació establerts en la normativa de contractació. Durant el període fiscalitzat el CST no va tramitar cap licitació per contractar obres. La mostra seleccionada de forma aleatòria i analitzada representa el 88,4% de l'import adjudicat.

El nombre de contractes adjudicats i el de la mostra seleccionada es detallen en el quadre següent:

Quadre 18. Contractes adjudicats i contractes fiscalitzats en el període 2011-2012

Concepte	Contractes adjudicats		Contractes fiscalitzats		Imports fiscalitzats respecte dels imports adjudicats (%)
	Nombre	Import licitat (IVA exclòs)	Nombre	Import licitat (IVA exclòs)	
Subministraments	29	3.796.193	14	3.004.852	79,2
Serveis	10	3.843.678	7	3.750.812	97,6
Total	39	7.639.871	21	6.755.664	88,4

Imports en euros.

Font: Registre de contractes de la Generalitat de Catalunya.

En relació amb els procediments de contractació es fan les observacions de caràcter general següents:

a) Termini de pagament

En els anys 2011 i 2012, el termini mitjà de pagament del CST va ser de cent-quaranta dies i de cent-trenta dies, respectivament.

L'article 216.4 del TRLCSP determina que l'Administració té l'obligació d'abonar el preu dintre dels trenta dies següents a la data d'expedició de les certificacions d'obres o dels documents corresponents que acreditin la realització total o parcial del contracte. A partir

d'aquest termini l'Administració ha d'abonar els interessos de demora i la indemnització pels costos de cobrament en els termes previstos en la Llei 3/2004, del 29 de desembre, modificada per la Llei 15/2010, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials.

Per pal·liar la situació de morositat, el 27 de desembre del 2012, la Generalitat de Catalunya⁵ va atorgar al CST un préstec a llarg termini de 4,34 M€, a retornar en trenta-dos pagaments trimestrals iguals i consecutius a partir del 26 de setembre del 2014.

b) Serveis de laboratori i anàlisis clíniques

Els serveis de laboratori i anàlisis clíniques els presta el Centre d'Analítiques de Terrassa, AIE (CATLAB), en tant que el CST considera aquesta entitat mitjà propi. CATLAB està participada en un 50% pel CST i en l'altre 50% per la Mútua de Terrassa, entitat que no pertany al sector públic. Durant el període 2011-2012 aquesta entitat va facturar 15,07 M€ al CST pels serveis prestats.

Tanmateix, tal com va posar de manifest l'informe 23/2013 de la Sindicatura, CATLAB no podia ser considerat mitjà propi del CST en tant que no es donaven les condicions que estableix l'article 24.6 del TRLCSP, per poder-ho ser, atès que aquesta agrupació d'interès econòmic està participada en el 50% per una entitat que no pertany al sector públic i, a més, ni els estatuts de CATLAB estableixen que aquesta entitat fos un mitjà propi del CST, ni per la participació del CST en l'entitat s'assegurava un control sobre CATLAB anàleg al que exercia sobre els seus propis serveis. Per tant, els serveis encarregats al CATLAB haurien d'haver estat sotmesos als corresponents procediments de contractació.

c) Execució contractual

La Sindicatura, a partir de les dades facilitades pel Consorci, ha comparat la despesa dels trenta proveïdors amb un major volum de despesa en el període 2011-2012 amb l'import de la part corresponent dels contractes vigents durant aquests exercicis formalitzats amb aquests proveïdors. El volum de les operacions analitzades va ser de 38,28 M€, el 37,8% del total de les compres del CST durant el període. La comparació posa de manifest un excés de despesa de 20,4 M€ respecte de la despesa contractada, amb el detall que es mostra en el quadre següent:

5. La Generalitat de Catalunya, mitjançant Acord de Govern del 3 d'abril del 2012, va sol·licitar a l'Administració General de l'Estat la inclusió en el mecanisme extraordinari de finançament de proveïdors de les Comunitats Autònomes i l'adhesió a les línies generals establertes en l'Acord 6/2012, del 6 de març, del Consell de Política Fiscal i Financera, desenvolupat per l'Acord de la Comissió Delegada per Assumptes Econòmics de data 22 de març del 2012.

Quadre 19. Comparació entre la despesa comptabilitzada i la despesa adjudicada d'acord amb el Text refós de la Llei de contractes del sector públic en el període 2011-2012

Proveïdor	Descripció *	Despesa comptabilitzada 2011-2012	Import adjudicat amb procediment de contractació vigent el 2011 i el 2012	Diferència (excés de despesa)
1	Productes farmacèutics	6.804.233	5.005.499	1.798.734
2	Energia elèctrica	3.822.455	511.532	3.310.923
3	Serveis de restauració	3.571.408	2.134.699	1.436.709
4	Productes farmacèutics	2.786.017	1.671.840	1.114.177
5	Productes sanitaris i farmacèutics	2.587.676	2.447.022	140.654
6	Productes farmacèutics	2.207.849	1.500.582	707.267
7	Productes farmacèutics	1.691.828	935.126	756.702
8	Productes farmacèutics	1.134.949	935.918	199.031
9	Equipament per a radioteràpia	903.418	-	903.418
10	Material fungible sanitari	887.606	779.725	107.881
11	Servei de bugaderia	883.970	439.888	444.082
12	Gasos medicinals. Manteniment	848.361	-	848.361
13	Manteniment d'equips	809.998	-	809.998
14	Productes farmacèutics	764.703	371.861	392.842
15	Serveis de seguretat	758.276	-	758.276
16	Material sanitari	694.236	294.288	399.947
17	Productes farmacèutics	684.815	69.344	615.471
18	Material sanitari	647.344	-	647.344
19	Material sanitari	620.299	-	620.299
20	Material sanitari	557.958	58.922	499.036
21	Servei de telefonia	541.662	-	541.662
22	Productes farmacèutics	515.585	62.976	452.608
23	Assegurances	490.573	-	490.573
24	Equips i/o material sanitari	473.416	314.636	158.780
25	Equips i/o material sanitari	472.715	-	472.715
26	Roba	466.763	21.086	445.677
27	Material sanitari	428.662	-	428.662
28	Equips, material i/o serveis sanitaris	411.722	255.143	156.579
29	Equips, material i/o serveis sanitaris	409.814	45.914	363.900
30	Equips, material i/o serveis sanitaris	404.950	-	404.950
Total		38.283.261	17.856.001	20.427.258

Imports en euros.

Font: Comptabilitat del CST, Registre de contractes de la Generalitat, i els expedients de contractació.

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

2.8.1. Contractació de subministraments

Els anys 2011 i 2012 el CST va adjudicar vint-i-nou contractes de subministraments per 3,79 M€, dels quals la Sindicatura n'ha revisat catorze, per 3,00 M€, el 79,2% de la despesa, d'acord amb el detall del quadre següent:

Quadre 20. Contractes de subministraments del període 2011-2012 fiscalitzats

Id.	Procediment	Concepte	Proveïdor	Data adjudicació	Import licitat (IVA exclòs)	Import adjudicat (IVA exclòs)
1	Acord marc	Energia elèctrica	Endesa Energia, SAU Unión Fenosa Comercial, SL	03.09.2012	1.300.640	1.268.262 915.911 352.350
2	Acord marc	Roba, vestuari i material fungible no sanitari	Textil Planas Oliveras, SA El Corte Inglés, SA	29.10.2012	225.000	213.413 4.300 209.113
3	Obert	Butaques	Ascender, SL	04.03.2011	160.000	77.361
4	Obert	Material hemodiàlisi	Izasa Hospital, SLU Hospal, SA Molnlycle, SL Fresenius, SA	21.03.2011	436.817	433.685 171.620 76.794 46.103 139.169
5	Obert	Material incontinència	Arbora & Ausonia, SLU Textil Planas Oliveras, SA Laboratorios Indas, SA	13.08.2012	128.820	105.471 3.786 1.508 100.177
6	Obert	Material fungible sanitari	B. Braun Surgical, SA Cardiolink, SL Johnson & Johnson, SA Laboratorios Aragón, SL Lorca Marin, SA	19.11.2012	110.065	109.966 31.041 7.872 68.903 503 1.647
7	Obert	Implants oftalmològics	Croma Pharma, SL Lio Ophtec España, SLU Medical Mix, SL Alcon Cusí, SA	19.11.2012	203.810	194.760 67.260 9.000 28.500 90.000
8	Negociat sense publicitat	Ecògraf	General Electric Healthcare España, SA	11.01.2011	59.000	59.000
9	Negociat amb publicitat	Instal·lació electrònica en xarxa	Lantec Technology, SA	14.01.2011	99.500	93.590
10	Negociat amb publicitat	Copiadores	Codinas Subministrament d'Oficina, SL	25.05.2011	99.600	89.529
11	Negociat sense publicitat	Consola i diferents peces de mà per a cirurgia d'ORL	Medtronic Ibérica, SL	03.10.2012	27.000	22.000
12	Negociat sense publicitat	Plataforma d'integració de programari	Intersystems Iberia, SL	23.11.2012	48.555	48.555
13	Negociat sense publicitat	Torre laparoscòpia	Karl Storz Endoscopia Iberica, SA	03.12.2012	59.900	53.000
14	Negociat sense publicitat	Càpsules endoscòpiques	Endo Tecnica, SL	15.12.2011	46.145	46.145
Total					3.004.852	2.814.737

Imports en euros.

Font: Registre de contractes de la Generalitat de Catalunya.

En relació amb els procediments de contractació de subministraments, es fan les observacions següents:

a) Procediment negociat

En els expedients tramitats mitjançant el procediment negociat (expedients 8, 9, 10, 11, 12, 13 i 14) no hi consta la negociació que caracteritza aquest procediment, contràriament al que estableix l'article 176 del TRLCSP. Tanmateix, els plecs d'aquestes licitacions preveïen escollir les ofertes més avantajoses mitjançant un barem de criteris, de la mateixa manera que en un procediment obert. Tot i això, en dos dels expedients analitzats hi consta un informe de valoració insuficientment motivat, i en dos no hi consta cap valoració.

b) Informes tècnics de valoració d'ofertes

En dos dels expedients revisats (expedients 4 i 5), els informes tècnics de valoració de les ofertes presentades pels licitadors no motiven les puntuacions assignades en cadascun dels criteris valorats, o bé introdueixen criteris de ponderació que no es trobaven explícitament previstos en els plecs.

El contingut de la motivació que fonamenta una posterior resolució administrativa ha d'expressar, entre altres aspectes, per què l'aplicació dels criteris condueix al resultat individualitzat que atorga la preferència a un candidat davant dels altres, i ha de ser suficient perquè els interessats coneguin els motius de la resolució de la licitació a fi de poder defensar els seus drets i interessos.

c) Terminis de tramitació

En tres expedients de la mostra fiscalitzada (expedients 3, 4 i 5) el termini transcorregut des de l'obertura de les proposicions fins a l'adjudicació dels contractes és superior als dos mesos que estableix l'article 161 del TRLCSP i l'article 145 de la LCSP.

d) Garantia definitiva

L'adjudicatari del contracte de subministrament d'implants oftalmològics (expedient 7) va constituir la garantia definitiva pel 5% de l'import d'una anualitat del contracte, en lloc de ser sobre l'import adjudicat, que era de dues anualitats, com estableix l'article 83.2 de la LCSP.

2.8.2. Contractació de serveis

Els anys 2011 i 2012 el CST va adjudicar deu contractes de serveis per 3,84 M€, dels quals la Sindicatura n'ha revisat set per 3,75 M€, el 97,6% de la despesa, d'acord amb el detall del quadre següent:

Quadre 21. Contractes de serveis del període 2011-2012 fiscalitzats

Id.	Procediment	Concepte	Proveïdor	Data adjudicació	Import licitat (IVA exclòs)	Import adjudicat (IVA exclòs)
1	Obert	Neteja	ISS Facility Services, SAU Valoriza Facilities, SAU Garbaldi, SA	01.09.2011	1.020.624	922.049 354.415 344.711 222.923
2	Obert	Telecomunicacions i tecnologies de la informació	UTE Telefónica de España, SAU / Telefónica Móviles	24.10.2012	1.650.000	1.485.000
3	Obert	Bugaderia	Cipo Flisa, SL	10.12.2012	813.559	798.006
4	Negociat sense publicitat	Manteniment sistemes Microsoft	Microsoft Ibérica, SRL	07.09.2011	39.965	39.927
5	Negociat sense publicitat per exclusivitat	Plataforma on-line d'anàlisi i benchmarking per obtenció d'indicadors de qualitat	IASIST, SA	24.05.2012	109.550	109.550
6	Negociat sense publicitat per exclusivitat	Manteniment de programari	Stacks Consulting Ingeniería en Software, SLU	29.06.2012	80.114	80.114
7	Negociat amb publicitat	Codificació altes hospitalàries	IASIST, SA	25.09.2012	37.000	34.750
Total					3.750.812	3.469.396

Imports en euros.

Font: Registre de contractes de la Generalitat de Catalunya.

En relació amb els procediments de contractació de serveis, es fan les observacions següents:

a) Procediment negociat

En els expedients tramitats mitjançant el procediment negociat (expedients 4, 5, 6 i 7) no hi consta la negociació que caracteritza aquest procediment, en contra del que estableix l'article 176 del TRLCSP. Tanmateix, els plecs d'aquestes licitacions preveïen escollir les ofertes més avantajoses mitjançant un barem de criteris, de la mateixa manera que en un procediment obert.

b) Informes tècnics de valoració d'ofertes

En dos dels expedients revisats (expedients 2 i 3), els informes tècnics de valoració de les ofertes presentades pels licitadors no motiven les puntuacions assignades en cadascun dels criteris valorats, o bé introdueixen criteris de ponderació que no estaven explícitament previstos en els plecs.

2.9. PERSONAL

El personal del CST manté amb el Consorci una vinculació de caràcter laboral. Durant el període fiscalitzat, el conjunt del personal, excepte el personal directiu, estava adherit al VII Conveni col·lectiu dels hospitals de la Xarxa hospitalària d'utilització pública i dels centres d'atenció primària concertats per al període 2005-2008.

El Conveni va estar en situació d'ultractivitat des de l'1 de gener del 2009 fins al 8 de juliol del 2013, data en què va entrar en vigor un pacte signat entre la Direcció i el Comitè d'Empresa sobre les condicions de treball vigents fins al 31 de desembre del 2014.

L'any 2011, la mitjana anual del nombre de treballadors era de 2.161, i l'any 2012, de 2.109, la qual cosa representa un decrement del 2,4% durant el període fiscalitzat.

Quadre 22. Distribució de la mitjana anual del nombre de treballadors. Exercicis 2011-2012

Grup professional	2011	2012
Personal de direcció	6	5
Personal assistencial:	1.667	1.644
Facultatius en formació	116	122
Facultatius en plantilla	441	436
Diplomats en formació	12	17
Diplomats en plantilla	634	619
Formació Professional nivell I	344	336
Formació Professional nivell II	71	67
Sanitaris	49	47
Personal no assistencial	488	460
Total general	2.161	2.109

Font: Comptes anuals del Consorci Sanitari de Terrassa, exercicis 2011 i 2012.

L'import total de la despesa de personal corresponent als exercicis fiscalitzats va ser de 91,39M€, l'any 2011 i de 88,72M€, l'any 2012, amb un decrement del 2,9%. El detall és el següent:

Quadre 23. Despesa de personal. Exercicis 2011-2012

Concepte	2011	2012	Variació 2011-2012 (%)
Sous, salaris i assimilats	70.933.737	68.080.406	(4,0)
Càrregues socials	20.458.154	20.638.341	0,9
Total	91.391.891	88.718.747	(2,9)

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del Consorci Sanitari de Terrassa, exercicis 2011 i 2012.

Els articles 68, 69 i 70 de la Llei 7/2011, del 27 de juliol, de mesures fiscals i financeres, modificats posteriorment per la Llei 2/2014, del 27 de gener, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic, van regular, des de l'exercici 2011, un nou règim jurídic sobre la base de l'autonomia de gestió de les entitats que gestionen els serveis públics sanitaris, tot i que la seva aplicació està condicionada al compliment de l'objectiu general pressupostari.

Durant l'exercici 2012, el CST va aplicar-se el règim especial d'autonomia de gestió. Amb data posterior, el 8 de febrer del 2013, la Intervenció Adjunta per a la Seguretat Social va emetre l'Informe de control financer de l'exercici 2011, on dictaminava que, basant-se en la Liquidació del pressupost aprovada pel Consell de Govern del Consorci, l'any 2011 el CST no hauria complert l'objectiu general pressupostari –entès com la diferència entre els ingressos i les despeses dels capítols 1 a 8 del pressupost anual–, atès que presentava una desviació negativa respecte al resultat pressupostari previst en el pressupost de la Generalitat.

La Sindicatura no té constància que la Intervenció Adjunta per a la Seguretat Social s'hagi definit sobre el compliment o no de l'objectiu general pressupostari del CST de l'exercici 2012. Tot i això, d'acord amb el mètode empleat per al càlcul de l'exercici 2011, el 2012 el CST hauria complert l'objectiu general pressupostari.

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

D'acord amb aquestes premisses, l'àrea de personal s'ha fiscalitzat atenint-se al grau de compliment de la normativa de caràcter bàsic de l'Estat vigent en els anys 2011 i 2012.

2.9.1. Retribucions

L'any 2011 el volum total de les retribucions del personal del Consorci va ser de 75,16 M€, i l'any 2012, de 69,25 M€, la qual cosa representa un decrement d'un 7,9%.

Quadre 24. Despesa de personal, detall per conceptes retributius

Epígraf	2011	2012	Variació 2011-2012 (%)
Sou base	22.887.540	22.453.239	(1,9)
Plus de conveni	18.788.862	18.350.994	(2,3)
Complement d'incentivació, promoció i desenvolupament professional	5.116.580	5.239.801	2,4
Paga extraordinària juny	4.503.075	4.390.682	(2,5)
Paga extraordinària desembre	4.495.943	57.015	(98,7)
Compensació supressió paga extraordinària desembre 2012	0	2.393.751	-
Guàrdies	4.472.635	4.385.075	(2,0)
Retribució variable per objectius	3.350.338	948.116	(71,7)
Complement d'atenció programada	1.278.910	1.281.918	0,2
Plus responsabilitat	1.148.355	1.058.623	(7,8)
Antiguitat	1.038.247	1.080.995	4,1
Plus nocturn, dissabtes i festius	2.240.331	2.203.123	(1,7)
Plus personal transitori absorbible	756.161	676.846	(10,5)
Complement d'atenció continuada	174.268	160.090	(8,1)
Complement de lloc de treball i plus de càrrec	541.088	527.789	(2,5)
Complement de dispersió territorial	237.835	227.912	(4,2)
Complements diversos	4.125.991	3.811.258	(7,6)
Total *	75.156.160	69.247.230	(7,9)

Imports en euros.

Font: Registre de sous i salaris del Departament de personal del Consorci Sanitari de Terrassa.

* Les diferències entre l'import total de les retribucions dels anys 2011 i 2012 i l'import dels sous, salaris i assimilats del quadre 23, corresponen a la variació de les provisions comptabilitzades entre un exercici i l'anterior, especialment important l'any 2011 per l'efecte, entre altres, de la disminució de les retribucions variables en funció d'objectius, i per una disminució d'1,18 M€ per IPC feta en exercicis anteriors.

Les retribucions del personal del CST en el període fiscalitzat es van satisfer d'acord amb els conceptes establerts en el VII Conveni col·lectiu de la XHUP i pels complements regulats de forma individual en els contractes laborals o en pactes annexos que retribuïen funcions de direcció, de responsabilitat i/o de coordinació, compensacions per desplaçaments o activitats específiques realitzades fora de la jornada laboral.

En relació amb el complement retributiu variable en funció d'objectius a què es refereix el Conveni col·lectiu d'aplicació, el 8 de setembre del 2011 la Direcció del CST i el Comitè d'empresa van acordar que el seu abonament estaria condicionat a l'assoliment de l'equilibri pressupostari de gestió –entès com l'anivellament entre els ingressos i les despeses, sense incloure les inversions.

Pel que fa a les retribucions variables en funció d'objectius meritades l'any 2011, a 31 de desembre del 2011, el CST va comptabilitzar una provisió d'1,43 M€, mentre que en aquell exercici, amb càrrec a la provisió feta l'exercici anterior, en va abonar 3,44 M€.

El 19 d'octubre del 2012 la Secretaria General del Departament de Salut va comunicar a les entitats del sector públic de la Generalitat que els era d'aplicació el règim d'autonomia

de gestió que, en cas d'haver subscrit pactes i/o acords des de l'any 2011 per assolir l'objectiu pressupostari equilibrat, com és el cas del CST, podien acordar a través dels òrgans de Govern la forma i el procediment a seguir perquè la supressió de la paga extraordinària de desembre⁶ no representés, acumulativament dins l'exercici 2012, una minoració retributiva superior a la de la resta de personal del sector públic. Les mesures compensatòries acordades no podien suposar, en cap cas, un abonament en una quantia superior a l'import de la paga extraordinària suprimida, l'existència de condicions de treball més favorables a les fixades amb caràcter bàsic per a la resta de personal del sector públic o l'incompliment de l'objectiu d'equilibri pressupostari.

En aquest sentit, el 27 de novembre del 2012 el Consell de Govern del CST va acordar reconèixer la supressió de la paga extra de desembre de l'exercici 2012, d'acord amb el que establia el Reial decret llei 20/2012, del 13 de juliol, i va aprovar actuacions compensatòries per abonar 2,80 M€ en concepte de retribucions per DPO meritades l'any 2011 i no abonades.

Pel que fa a les retribucions per DPO meritades l'any 2012, el pacte amb el Comitè d'empresa del 8 de setembre del 2011 va determinar que un 50% de les retribucions per DPO estava vinculat al compliment de l'equilibri pressupostari de gestió i que el 50% restant s'abonaria en funció de l'assoliment dels objectius individuals. D'acord amb aquest pacte, l'any 2013, el CST va retribuir la part d'objectius individuals, però no la part vinculada al compliment de l'equilibri pressupostari de gestió, ja que no es va assolir l'equilibri pressupostari.

Pel que fa als càrrecs directius, atès que l'any 2011 el CST no va complir amb l'objectiu pressupostari i d'acord amb el que estipulava l'Acord de Govern del 30 de març del 2010, el director gerent no va rebre cap retribució l'any 2012 per la DPO meritada l'any 2011, mentre que, l'any 2013, va rebre el 50% de la retribució per DPO meritada l'any 2012.

La resta de comandaments, l'any 2012 i l'any 2013 van rebre el 50% de les retribucions variables establertes en contracte i meritades els anys 2011 i 2012, respectivament.

D'altra banda, al tancament dels exercicis 2011 i 2012 el CST va comptabilitzar provisions d'1,09 M€ i 1,64 M€ respectivament, per cobrir els possibles impactes derivats de les sentències del Tribunal Suprem en relació amb la retribució de les guàrdies mèdiques, per les reclamacions judicials interposades pels professionals fins a aquella data. Les reclamacions consideren que les hores realitzades en servei de guàrdia de presència que excedeixin d'una jornada anual de mil vuit-centes vint-i-sis hores i vint-i-set minuts són hores extraordinàries i, per tant, en cap cas poden ser retribuïdes per sota de les hores

6. Per aplicació del Reial decret llei 20/2012, del 13 de juliol, de mesures per garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat, de caràcter bàsic.

ordinàries de treball de cada professional, segons conveni, i, per tant, superiors al preu per hora de guàrdia.

De la fiscalització de les despeses de personal del període 2011-2012 es fan les observacions següents:

a) Conceptes retributius regulats en pactes individuals

Els contractes de treball d'alguns empleats inclouen complements retributius pactats individualment que remuneren activitats específiques realitzades fora de la jornada laboral; funcions de direcció, de responsabilitat i/o de coordinació; retribucions variables en funció d'objectius i compensacions per desplaçaments. Tanmateix no consta que aquests conceptes hagin estat aprovats prèviament pel Consell de Govern, en contra del que determinen els Estatus de l'entitat.

b) Contenció de les retribucions

El Decret Llei 3/2010, del 29 de maig, de mesures urgents de contenció de la despesa i en matèria fiscal per a la reducció del dèficit públic, estableix una reducció salarial a partir del mes de juny del 2010 per al personal d'alta direcció i personal directiu del 8%, el 10% o el 15% segons l'import de la retribució íntegra anual.

L'Acord de Govern del 7 de gener del 2009 i la Nota de la Intervenció General de la Generalitat del 9 de juny del 2010 determinen que s'havia de considerar personal assimilat a càrrec directiu el que percebia una retribució fixa, exceptuant la retribució derivada de l'antiguitat, igual o superior a la fixada per al càrrec de director general de l'Administració de la Generalitat.

D'acord amb aquest criteri, en el CST hi havia tres persones amb retribucions iguals o superiors a la de director general, a les quals a partir del mes de juny del 2010 se'ls hauria d'haver aplicat la reducció de les retribucions d'acord amb l'escalat inclòs en el Decret Llei del 10%, en lloc del 5% aplicat.

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

c) Concreció de condicions en la redacció de pactes

El pacte de 8 de setembre del 2011 que regula les DPO dels anys 2011 i 2012 condicionava la seva percepció al "compliment de l'equilibri pressupostari de gestió del CST. A aquests efectes, es dóna equilibri pressupostari de gestió quan el nivell real d'ingressos sigui igual al de despeses sense incloure-hi les inversions ordinàries realitzades."

Segons manifestacions del CST, el nivell real d'ingressos i de despeses s'havia d'entendre en termes de comptabilitat financera, és a dir d'acord amb el Pla general de comptabilitat. Tanmateix, conceptualment, per equilibri pressupostari de gestió cal entendre equilibri pressupostari d'operacions corrents. Aquesta interpretació diferent, però, no va determinar cap canvi en el pagament de les DPO d'aquells exercicis.

2.9.2. Indemnitzacions per acomiadaments

Els anys 2011 i 2012 el CST va tramitar catorze acomiadaments d'empleats amb un cost per indemnitzacions de 307.751 €.

Dels catorze acomiadaments, set van ser per causes objectives, dos per modificacions substancials de les condicions de treball, quatre casos van ser reconeguts pel CST com a improcedents, i un cas, en què la relació contractual era de caràcter mercantil, i que el CST va pactar l'import de la indemnització.

De la fiscalització realitzada es fa l'observació següent:

Acomiadaments improcedents

En el període 2011-2012, el CST va tramitar acomiadaments improcedents a quatre treballadors i en un cinquè cas va pactar l'import de la indemnització per rescindir la relació de caràcter mercantil.

Concretament, la causa de tres dels acomiadaments van ser motius disciplinaris però el CST els va reconèixer com a acomiadaments improcedents. En un cas, la indemnització va ser equivalent als dies de salari establerts en l'article 56.1 de l'Estatut dels treballadors i en dos casos la indemnització va ser per un import pactat entre les parts, inferior a l'establert per als acomiadaments improcedents.

En el quart cas, la raó de l'acomiadament va ser per causes objectives de caràcter econòmic i organitzatiu en virtut de l'article 52.c de l'Estatut dels treballadors però, el CST va reconèixer la improcedència de l'acomiadament en l'acte de conciliació davant la Secretaria Judicial. L'import de la indemnització va ser l'equivalent als dies de salari establerts en l'article 56.1 de l'Estatut dels treballadors.

El cinquè cas correspon a una indemnització pactada entre les parts per rescindir una relació mercantil de prestació de serveis d'un professional iniciada l'1 de maig del 2003.

La Sindicatura considera que, per preservar el principi de no-discrecionalitat que ha de regir en totes les actuacions de l'Administració pública, caldria tramitar correctament els expedients, cas per cas, tenint en compte les seves característiques, per tal que si calgués

acomiar la persona, l'acomiadament es fes amb totes les garanties processals, tant pel que fa a l'entitat com al treballador.

2.9.3. Règim d'incompatibilitats del personal

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

De la fiscalització realitzada es fa l'observació següent:

Autorització de la compatibilitat per a una segona activitat

En el període fiscalitzat, el CST tenia coneixement que, almenys cinquanta-quatre treballadors, atès el seu règim de pluriocupació de la cotització a la Seguretat Social, exercien una segona activitat, pública o privada, per la qual haurien necessitat autorització per poder exercir-la.

Així mateix, almenys catorze facultatius de la plantilla del CST mantenien, alhora, una relació professional de caràcter mercantil per al desenvolupament d'activitat assistencial privada, sense que s'haguessin tramitat les corresponents autoritzacions de compatibilitat d'activitats.

Cal assenyalar que, des de l'any 2015 el Consorci realitza diverses accions perquè els professionals que tenen més d'una ocupació tramitin les seves declaracions d'activitats públiques i privades en aplicació de la normativa vigent en matèria d'incompatibilitats. El Consorci va començar actuant sobre el personal que, segons la documentació de la Seguretat Social, estava en situació de pluriocupació, i respecte a la resta va difondre una nota informativa interna per recordar l'obligatorietat de realitzar la declaració d'activitats. La direcció del Consorci també ha realitzat diverses reunions de treball amb els tècnics de la Secretaria General del Departament de Salut per conèixer i compartir els criteris d'actuació pel que fa a les comptabilitzacions i per establir els canals i circuits de tramesa de la documentació corresponent.

2.10. REVISIÓ DE LES OBSERVACIONS I/O RECOMANACIONS D'EXERCICIS ANTERIORS

En l'informe de la Sindicatura 23/2013, Consorci Sanitari de Terrassa, exercicis 2009 i 2010, la redacció del qual va finalitzar l'abril del 2013, es va deixar constància de divuit observacions i quatre recomanacions.

De la revisió del seu estat durant l'elaboració d'aquest informe es destaca que nou d'aquelles observacions han estat resoltes totalment o parcialment; cinc, i una part d'una sisena, que afectaven l'àrea de contractació, tractaven sobre fets que no s'han observat en els expedients fiscalitzats en aquest informe, i tres, i una part d'una quarta, segueixen vigents i se'n fa el seguiment en el text d'aquest informe.

Pel que fa a les recomanacions, dues han estat resoltes i dues no.

A continuació es detalla el seguiment del conjunt de les observacions i de les recomanacions:

Quadre 25. Revisió de les observacions i recomanacions de l'informe relatiu als exercicis 2009 i 2010

Observacions incloses en l'informe 23/2013 *	Comentaris
I. Liquidació del pressupost	
1. L'acord del Consell de Govern d'aprovació del pressupost va ser posterior a la Llei de pressupostos de la Generalitat.	Resolta per als exercicis 2011 i 2012.
2. La distribució entre capítols del pressupost inicial de l'any 2009 va ser diferent de la presentada per la Llei de pressupostos de la Generalitat.	Resolta per als exercicis 2011 i 2012.
3. Els comptes anuals dels exercicis 2009 i 2010 van ser enviats a la Sindicatura fora de termini. El Consell Govern va aprovar els comptes de l'exercici 2010 fora de termini.	Resolta per als exercicis 2011 i 2012. Resolta per als exercicis 2011 i 2012.
4. El CST confecciona l'Estat de liquidació del pressupost per transposició de les xifres del Compte de resultats.	Es manté durant el període fiscalitzat (vegeu l'observació 2.6.a).
II. Balanç de situació	
5. Comptabilització dels terrenys segons valor de mercat de la data de taxació.	Es manté (vegeu l'apartat 2.2.1.1).
7. Manca de provisió per un préstec del CST a una societat del grup, de la qual el CST es volia desvincular.	Resolta. L'any 2011 el CST va liquidar la societat sense poder rescabalar el préstec (vegeu l'apartat 2.2.1.2).
8. Les actes d'arqueig de caixa no estaven signades.	Resolta per als exercicis 2011 i 2012.
9. Aportacions de capital pendents de comptabilitzar.	Resolta.
III. Comptes de resultats	
10. Indemnitzacions a treballadors per acomiadaments improcedents.	Es manté (vegeu l'observació 2.9.2).
11. La documentació presentada al Departament de Salut que justificava el pagament de les retribucions variables en funció d'objectius contenia errades, si bé les diferències no afectaven el grau d'assoliment dels objectius.	Resolta per als exercicis 2011 i 2012.

Observacions incloses en l'informe 23/2013 *	Comentaris
IV. Contractació	
12. Prestacions de serveis mitjançant acords o convenis sense el procediment administratiu que estableix la LCSP.	Resolta parcialment (vegeu l'apartat 2.8).
13. Prestació de serveis mèdics amb contracte mercantil.	Fet no observat en la fiscalització.
14. Despeses realitzades mitjançant adjudicacions sense el procediment administratiu que estableix la LCSP.	Resolta parcialment (vegeu l'apartat 2.8).
15. Utilització de criteris d'adjudicació que eren mitjans per determinar la solvència tècnica dels licitadors. El plec de clàusules administratives no preveia amb suficient detall els criteris amb què es van valorar les proposicions.	Fet no observat en la fiscalització. Es manté (vegeu l'observació 2.8.1.b).
16. El Plec de clàusules administratives d'un expedient no informava de l'import de cada lot.	Fet no observat en la fiscalització.
17. Licitació de serveis com a contractes de gestió de serveis.	Fet no observat en la fiscalització.
18. Licitació de dues contractacions per procediment negociat sense publicitat que s'haurien d'haver-se tramitat conjuntament en un únic expedient.	Fet no observat en la fiscalització.
19. Utilització del contracte menor per un servei de durada superior a un any.	Fet no observat en la fiscalització.

Recomanacions incloses en l'informe 23/2013 *	Comentaris
1. L'informe d'inici de les licitacions quant a la naturalesa i les necessitats a cobrir estava insuficientment motivat.	Resolta.
2. Alguns dels informes tècnics de valoració de les ofertes no deixen constància explícita de la puntuació atorgada o la motivació és insuficient.	Es manté (vegeu l'apartat 2.8.1.b i 2.8.2).
3. Manca d'adequació a les necessitats reals del conveni de col·laboració assistencial amb un centre sanitari privat.	Resolta.
4. Tramitació d'indemnitzacions a treballadors per acomiadaments improcedents.	Es manté (vegeu l'apartat 2.9.2.a).

* La numeració de les observacions i recomanacions és la que consta en l'apartat 3, Observacions, de l'informe 23/2013.

3. CONCLUSIONS

3.1. OPINIÓ I OBSERVACIONS

D'acord amb l'objecte, l'abast i la metodologia utilitzada en aquest informe, detallats en la introducció, l'opinió de la Sindicatura és que, excepte pels fets descrits en les observacions 4 i 5 els comptes anuals expressen en tots els aspectes significatius la imatge fidel

del patrimoni i de la situació financera del Consorci Sanitari de Terrassa el 31 de desembre del 2011 i el 31 de desembre del 2012, i també dels resultats, dels fluxos d'efectiu i de la liquidació pressupostària corresponents als exercicis anuals finalitzats en aquelles dates, segons el marc normatiu d'informació financera aplicat i, en particular, els principis i criteris comptables que aquest marc conté.

En els apartats següents es destaquen les principals observacions fetes al llarg de l'informe.

I. Retiment de comptes

1) Marc comptable

Durant el període fiscalitzat el Consorci va comptabilitzar el patrimoni i les seves operacions d'acord amb les normes i criteris establerts en el Reial decret 1514/2007, del 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat. No obstant això, com a Consorci participat majoritàriament per la Generalitat, li era d'aplicació el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya, aprovat per l'Ordre del 28 d'agost de 1996, tot i que aquest es trobava encara pendent d'adaptació al nou Pla general de comptabilitat pública (vegeu l'apartat 2.1).

Cal dir, però, que la Llei 2/2014, del 27 de gener, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic, va modificar la redacció de l'article 69 de la Llei 7/2011, del 27 de juliol, de mesures fiscals i financeres, i possibilita, en el marc de l'autonomia de gestió de les entitats del sector públic de salut, l'aplicació, a partir de l'exercici 2014, del Pla general de comptabilitat establert pel Reial decret 1514/2007, del 16 de novembre.

II. Balanç de situació

2) Concessió d'un préstec

El CST va concedir un préstec de 184.000 € a la societat dependent COPRESAT amb posterioritat als acords de govern que determinaven la dissolució d'aquesta societat. A finals del 2011, atès que no trobava comprador, el CST va liquidar la societat, i l'import del préstec va incrementar el saldo pendent de cobrar de préstecs concedits a COPRESAT fins a 567.231 € (vegeu l'apartat 2.2.1.2.a).

3) Comptabilització dels immobles cedits en ús

L'any 2012 el Consorci va comptabilitzar els immobles cedits en ús, valorats en 895.000 M€, en l'epígraf Immobilitzat material, amb contrapartida a Subvencions, dona-

cions i llegats rebuts. Tanmateix, d'acord amb la norma dinovena de registre i valoració del Pla general de comptabilitat pública s'haurien d'haver comptabilitzat com a Patrimoni rebut en cessió (vegeu l'apartat 2.2.2.1).

4) Deutes amb el CatSalut

En l'exercici 2011 el CST no va comptabilitzar cap provisió per fer front al retorn al CatSalut d'un excés de finançament d'acords laborals. No obstant això, el CST va comptabilitzar aquesta despesa de 2,28 M€ a l'inici de l'exercici 2012 amb contrapartida a Reserves voluntàries. La Sindicatura considera que, d'acord amb els principis comptables i pressupostaris, la comptabilització d'aquesta devolució d'ingressos s'hauria d'haver comptabilitzat amb càrrec al Compte de pèrdues i guanys de l'exercici i tenir el seu reflex en el pressupost de l'exercici (vegeu l'apartat 2.2.2.2).

III. Liquidació del pressupost

5) Gestió del pressupost

El Consorci no gestionava el pressupost durant l'exercici i, al final de l'exercici, elaborava la Liquidació del pressupost transposant els imports del Compte de resultats de la comptabilitat financera, amb les conciliacions oportunes. Aquesta manca de gestió del pressupost va produir que les obligacions reconegudes per capítol de la Liquidació del pressupost de l'exercici 2011 i la majoria de les de l'exercici 2012 fossin superiors als crèdits definitius. Tanmateix, els ingressos del capítol 8, Variació d'actius financers, i 9, Variació de passius financers, van ser suficients perquè el conjunt dels ingressos liquidats fossin superiors al conjunt de les obligacions reconegudes (vegeu l'apartat 2.6.a).

6) Memòria explicativa sobre el grau d'execució pressupostària

La Liquidació del pressupost dels exercicis fiscalitzats no inclou la Memòria explicativa sobre el grau d'execució pressupostària, en contra del que determinen les instruccions conjuntes de la Intervenció General, la Direcció General de Pressupostos i la Direcció General de Patrimoni de la Generalitat de Catalunya (vegeu l'apartat 2.6.b).

IV. Contractació

7) Procediment negociat

En els expedients de contractació tramitats mitjançant procediment negociat no hi conta la negociació dels termes del contracte que caracteritza aquest procediment (vegeu els apartats 2.8.1.a i 2.8.2.a).

8) Informes tècnics de valoració de les ofertes

En quatre dels expedients revisats els informes tècnics de valoració de les ofertes presentades pels licitadors no motiven les puntuacions assignades en cadascun dels criteris valorats o bé introdueixen criteris de ponderació que no es trobaven explícitament previstos en els plecs. Aquests fets contradiuen els principis d'igualtat de tracte i transparència en la selecció del contractista, principis que han de regir la contractació pública (vegeu els apartats 2.8.1.b i 2.8.2.b).

9) Tramitació dels contractes

En tres expedients de la mostra fiscalitzada es va superar el termini establert de dos mesos entre l'obertura de les proposicions i l'adjudicació de les licitacions (vegeu l'apartat 2.8.1.c).

La constitució de la garantia d'un contracte es va fer per la meitat de l'import que corresponia (vegeu l'apartat 2.8.1.d).

10) Execució contractual

La Sindicatura ha revisat la concordança entre els contractes formalitzats i vigents els anys 2011 i 2012 i la despesa comptabilitzada dels trenta proveïdors més importants. D'acord amb l'estimació realitzada per la Sindicatura, en tots els casos la despesa comptabilitzada superava els imports del contractes. El CST hauria d'haver tramitat els procediments corresponents de modificació dels contractes, si així estava previst en els Plecs, o haver fet noves licitacions (vegeu l'apartat 2.8.c).

11) Serveis de laboratori i anàlisis clínics

CATLAB, que és l'entitat que presta els serveis de laboratori i anàlisis clíniques, no pot ser considerada mitja propi del CST en tant que no es donen les condicions que estableix l'article 24.6 del TRLCSP, per poder-ho ser. Per tant, els serveis encarregats al CATLAB haurien d'haver estat sotmesos als corresponents procediments de contractació (vegeu l'apartat 2.8.b).

12) Prestació de serveis per l'empresa AURA

La venda de la societat AURA a la Fundació privada Sant Llàtzer es va fer per complir l'Acord de Govern del 2 d'agost del 2011, sobre mesures de racionalització i simplificació de l'estructura del sector públic.

L'empresa AURA, un cop adquirida per la Fundació privada Sant Llàtzer, va continuar gestionant la prestació del servei de residència assistida per a gent gran dependent a l'Hospital Sant Llàtzer de Terrassa. No obstant això, la competència de la gestió corresponia al CST, d'acord amb el conveni de col·laboració interadministrativa entre l'ICASS i el CST, del 9 de març del 2010.

La continuació de la prestació del servei un cop es va alienar l'entitat i va deixar de ser una entitat pública és contrari a la voluntat dels acords de Govern. Calia que el servei, amb tots els ajustaments i reorganització de recursos i persones necessaris, l'hagués assumit el CST.

D'altra banda, aquesta prestació de serveis contradiu el pacte primer del conveni interadministratiu entre l'ICASS i el CST esmentat, que determina que el CST pot gestionar el servei directament o bé mitjançant una entitat de dret públic o una entitat de dret privat amb la totalitat del capital públic. AURA va deixar de complir aquesta condició a partir de la seva venda i, per tant, des d'aquella data, el CST estava incomplint els pactes del conveni.

Finalment, si tot i haver resolt tots els punts anteriors calia externalitzar la prestació d'aquest servei, el CST hauria d'haver licitat el servei –el cost del qual l'exercici 2012 va ser de 583.888 €– d'acord amb els procediments del TRLCSP (vegeu l'apartat 2.2.1.2.b).

V. Personal

13) Contenció de les retribucions

En el CST hi ha tres persones amb retribucions iguals o superiors a la de director general, a les quals a partir del mes de juny del 2010 se'ls hauria d'haver aplicat la reducció de les retribucions d'acord amb l'escalat inclòs en el Decret llei, en un 10% en lloc del 5% aplicat.

Per tant, les retribucions dels exercicis 2011 i 2012 també estan afectades per aquestes reduccions salarials no practicades (vegeu l'apartat 2.9.1.b).

3.2. RECOMANACIONS

1) Conceptes retributius regulats en pactes individuals

Convindria que el Consell de Govern aprovés un manual o guia amb els complements regulats en pactes individuals i no inclosos en el Conveni col·lectiu, la concreció de l'objecte del complement, les categories professionals a les que pot afectar i la quantia i forma de retribució.

2) Concreció de condicions en la redacció de pactes

Les retribucions variables en funció d'objectius del personal del CST dels anys 2011 i 2012 estaven regulades en un pacte que condicionava la seva percepció al compliment de l'equilibri pressupostari de gestió del CST.

Segons manifestacions del CST, el nivell real d'ingressos i despeses s'havia d'entendre en termes de comptabilitat financera, és a dir, d'acord amb el Pla general de comptabilitat. Tanmateix, conceptualment, per equilibri pressupostari de gestió cal entendre equilibri pressupostari d'operacions corrents.

Caldria doncs, que la redacció dels pactes que s'establissin entre la Direcció i els representants del personal fos com més precisa millor, per evitar interpretacions posteriors contraposades que puguin comportar litigis (vegeu l'apartat 2.9.1.c).

3) Acomiadaments improcedents

El CST va tramitar, per raons diverses, cinc acomiadaments de treballadors com a improcedents. La Sindicatura considera que, per preservar el principi de no- discrecionalitat que ha de regir en totes les actuacions de l'Administració pública, caldria tramitar correctament els expedients, cas per cas, tenint en compte les seves característiques perquè si calgués acomiadar la persona, l'acomiadament es fes amb totes les garanties processals, tant pel que fa a l'entitat com al treballador (vegeu l'apartat 2.9.2).

4. ANNEX: COMPTES ANUALS

Els comptes anuals del CST dels exercicis fiscalitzats es poden consultar en la pàgina web de la Sindicatura de Comptes en format electrònic.

5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

D'acord amb la normativa vigent, el projecte d'informe de fiscalització va ser tramès al president del Consell de Govern del Consorci Sanitari de Terrassa l'11 de novembre del 2016 per complir el tràmit d'al·legacions.

L'escrit d'al·legacions presentat pel Consorci Sanitari de Terrassa a la Sindicatura de Comptes es reproduïx literalment a continuació.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA
A/AT SR. ANDREU MORILLAS ANTOLÍN
SÍNDIC

Av. Litoral, 12-14
08005 Barcelona

Benvolgut,

Atesa la tramesa del Projecte d'informe de fiscalització núm. 10/2015-C i atesa la possibilitat de presentar al·legacions, adjunt us remeto en temps i forma, l'escrit d'al·legacions corresponent al Consorci Sanitari de Terrassa de conformitat amb el procediment establert legalment.

Atentament,

Dr. Alfredo García Díaz

Director-Gerent
Consorci Sanitari de Terrassa

Terrassa, 25 de novembre de 2016

**A LA SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA
AL·LEGACIONS AL PROJECTE D'INFORME 10/2015-C
CONSORCI SANITARI DE TERRASSA**

Al·legacions al Projecte d'Informe 20/2015-C corresponent a la fiscalització dels exercicis 2011-2012 formulades pel Sr. Alfredo García Díaz, Director-Gerent del Consorci Sanitari de Terrassa (en endavant CST), actuant en nom i representació d'aquesta entitat,

II. Balanç de Situació

Conclusió nº 4: Deutes amb el CatSalut:

“En l'exercici 2011 el CST no va comptabilitzar cap provisió per fer front al retorn al CatSalut d'un excés de finançament d'acords laborals. No obstant, el CST va comptabilitzar aquesta despesa de 2,28 M€ a l'inici de l'exercici 2012 amb contrapartida a Reserves Voluntàries. Tanmateix, la Sindicatura considera que, d'acord amb els principis comptables i pressupostaris, la comptabilització d'aquesta devolució

d'ingressos s'hauria d'haver comptabilitzat amb càrrec al Compte de Pèrdues i Guanys de l'exercici i tenir el seu reflex en el Pressupost de l'exercici (vegeu l'apartat 2.2.2.2)."

Aquesta conclusió correspon als ingressos que el CST va rebre en els exercicis 2006, 2007, 2008 i 2009, 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 XHUP. El CST va comptabilitzar els ingressos al compte de pèrdues i guanys de cadascun dels exercicis en els quals es van percebre els ingressos, en base a les clàusules addicionals formalitzades a tal efecte.

En tant que els ingressos corresponien a exercicis anteriors, la direcció econòmica del CST va decidir comptabilitzar l'impacte negatiu provocat pel retorn dels 2,28 M€ contra Reserves Voluntàries, en el benentès que es tractava del retorn d'un import, l'ingrés del qual no corresponia a l'exercici 2012. No obstant, es va procedir a fer la corresponent correcció de les partides "Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini" i "Resultats d'exercicis anteriors", donat que es trobaven infravalorades, dels comptes anuals aprovats al 2011.

III. Liquidació del pressupost

Conclusió nº 5: Gestió del Pressupost:

"El Consorci no gestiona el pressupost durant l'exercici i, al final de l'exercici, elabora la Liquidació del pressupost transposant els imports del Compte de Resultats de la comptabilitat financera, amb les conciliacions oportunes. Aquesta manca de gestió del pressupost va produir que les obligacions reconegudes per capítol de la Liquidació del pressupost de l'exercici 2011 i la majoria de les de l'exercici 2012 fossin superiors als crèdits definitius. Tanmateix, els ingressos dels capítols 8 Variació d'actius financers i 9 Variació de passius financers, van ser suficients per a què el conjunt dels ingressos liquidats fossin superiors al conjunt de les obligacions reconegudes (vegeu l'apartat 2.6.a)."

Sense perjudici del què indica la Sindicatura en aquesta conclusió, el CST vol fer constar que, en virtut del que estableix l'apartat 6 de les "Instruccions conjuntes de la Intervenció General i la Direcció del Servei Català de la Salut en relació amb el règim de control de les entitats del sector públic de l'àmbit de la salut, de 4 de maig de 2015", s'estableix que als consorcis adscrits al Departament de Salut, els és d'aplicació l'establert en els apartats 2.3.1 i 2.3.2 de la Instrucció de la Intervenció General de 16 de març de 2015 en relació amb el règim de comptabilitat i control dels consorcis adscrits a la Generalitat de Catalunya, en el benentès que resten subjectes al Pla General Comptable els consorcis que compleixin els requisits establerts en l'article 68.1 i 4 de la Llei 7/2011, de 27 de juliol, de mesures fiscals i financeres.

En l'apartat 3.2.1. de la instrucció de 16 de març de 2015, s'estableix que els consorcis adscrits a la Generalitat poden sol·licitar, excepcionalment, l'aplicació d'un pla comptable que no es regeixi pels criteris generals establerts, a la vista de les especificitats de la seva activitat, objecte i finançament.

Val a dir que la modificació del sistema comptable actual passant de l'aplicació del Pla General de Comptabilitat Pública de la Generalitat aprovat per l'Ordre de 28 d'agost de 1996, en lloc del Pla General de Comptabilitat actualment aplicat, suposaria greus problemes en la gestió interna en l'àrea d'administració i finances del Consorci, i un elevat cost de modificació dels sistemes d'informació i reorganització dels procediments interns de l'entitat. Així mateix, l'adaptació de tota la informació financera i circuits de informació a allò establert per l'esmentat Pla General de Comptabilitat pública resulta inviable a dia d'avui, amb els mitjans tècnics i personals disponibles al CST.

IV. Contractació

Conclusió nº 7: Procediment Negociat:

“En els expedients de contractació tramitats mitjançant procediment negociat no hi conta la negociació dels termes del contracte que caracteritza aquest procediment (vegeu els apartats 2.8.1.a i 2.8.2.a).”

Aquesta situació percebuda per la Sindicatura en els expedients pertanyents a l'any 2011 i 2012, va ser corregida pel CST “.

Conclusió nº 8: Informes tècnics de valoració de les ofertes:

“En quatre dels expedients revisats els informes tècnics de valoració de les ofertes presentades pels licitadors no motiven les puntuacions assignades en cadascun dels criteris valorats, o bé introdueixen criteris de ponderació que no es trobaven explícitament previstos als plecs. Aquests fets contradiuen els principis d'igualtat de tracte i transparència en la selecció del contractista que ha de regir la contractació pública (vegeu els apartats 2.8.1.b i 2.8.2.b).”

Aquesta situació percebuda per la Sindicatura en els expedients pertanyents a l'any 2011 i 2012, va ser corregida per CST.

Conclusió nº 9: Tramitació de contractes:

“En tres expedients de la mostra fiscalitzada es van superar el termini establert de dos mesos entre l'apertura de les proposicions i l'adjudicació de les licitacions (vegeu l'apartat 2.8.1.c).”

Sense perjudici de prendre les mesures adequades per tal de poder avaluar en temps les proposicions i per tant no incomplir el termini, posem de manifest que malgrat haver superat dit termini, no van existir perjudicis econòmics en les licitacions implicades en tant que les empreses licitadores varen mantenir els preus i les condicions de les seves proposicions.

“La constitució de la garantia d'un contracte es va fer per la meitat de l'import que corresponia (vegeu l'apartat 2.8.1.d).”

La situació correspon a un error aritmètic sobre el càlcul del 5% de la garantia definitiva. En efecte, aquesta es va calcular sobre el valor anual del valor adjudicat i

no sobre els dos anys de vigència del contracte adjudicat. Sense perjudici de prendre les mesures adequades per tal que no es torni a donar la situació, posem de manifest que no es va donar el cas d'haver d'incautar l'aval, per tant no varen existir perjudicis econòmics derivats de dit error, en dita licitació.

Conclusió nº 12: Prestació de serveis per l'empresa AURA:

“La venda de la societat Aura a la Fundació privada Sant Llàtzer es va fer per donar compliment a l'Acord de Govern del 2 d'agost del 2011, sobre mesures de racionalització i simplificació de l'estructura del sector públic.

L'empresa Aura, un cop adquirida per la Fundació privada Sant Llàtzer, va continuar gestionant la prestació del servei de residència assistida per a la gent gran dependent en l'Hospital Sant Llàtzer de Terrassa, la competència de la qual corresponia al CST, d'acord amb el conveni de col·laboració interadministrativa entre l'ICASS i el CST, del 9 de març del 2010.

Per tant, la continuació de la prestació del servei un cop es va alienar l'entitat i va deixar de ser una entitat pública, és contrari a la voluntat dels Acord de Govern, doncs càlida que el servei, amb tots els ajustaments i reorganització de recursos i persones necessaris, l'hagués assumit el CST.

D'altra banda, aquesta prestació de serveis contradiu el pacte primer del conveni interadministratiu entre l'ICASS i el CST esmentat, que determina que el CST podrà gestionar el servei bé directament o bé mitjançant una entitat de dret públic o una entitat de dret privat amb la totalitat del capital públic. AURA va deixar de complir aquesta condició a partir de la seva venda i, per tant, a partir d'aquella data, el CST estava incomplint els pactes del conveni.

Finalment, si tot i així un cop resolt tots els punts anteriors, calia externalitzar la prestació d'aquest servei, el CST hauria d'haver licitat el servei, el cost del qual l'exercici 2012 va ser de 583.888€, d'acord amb els procediments del TRLCSP (vegeu l'apartat 2.2.1.2.b).”

Aquesta situació percebuda per la Sindicatura, serà corregida pel CST en l'exercici 2017, tal i com indiquen els procediments del TRLCSP, mitjançant les següents actuacions:

1. La subrogació del personal que actualment presta els seus serveis a Aura. Aquest traspàs implicarà una modificació pressupostària però no un increment de despesa, doncs el cost actual que té el CST en concepte de serveis externs es traspassarà a Recursos Humans. Val a dir que el personal es mantindrà dins del mateix conveni col·lectiu que tenen actualment, que és el de residències, fet que no suposarà cap increment.
2. El cost de les pensions alimentàries que actualment l'empresa que presta aquest servei, factura a Aura, es facturaran directament al CST. Aquesta actuació no implica més despesa, doncs actualment, és Aura que efectua aquesta facturació. Tampoc implica cap modificació pressupostària, doncs es seguirà comptabilitzant com un servei extern.

V. Personal

Conclusió nº 13: Contenció de les retribucions:

“En el CST hi ha tres persones amb retribucions iguals o superiors a la de director general, als que a partir del mes de juny del 2020 se'ls hauria d'haver aplicat la reducció de les retribucions d'acord amb l'escalat inclòs en el Decret Llei del 10%, en lloc del 5% aplicat.

Per tant, les retribucions dels exercicis 2011 i 2012 també estan afectades per aquestes reduccions salarials no practicades (vegeu l'apartat 2.9.1.b).”

En relació a la reducció salarial aplicada al personal directiu del Consorci Sanitari de Terrassa d'acord amb l'article 27 bis 1) del Decret Llei 3/2010 que preveia una reducció percentual de les retribucions dels alts càrrecs i directius, hem de manifestar que l'escalat superior al 5% queda reservat d'acord amb el text del mateix article al personal amb contracte d'alta direcció (Director-Gerent i Presidenta en el cas del CST, al quals se li van aplicar reduccions superiors al 5%) i al personal que hagi accedit al seu càrrec directiu mitjançant nomenament del Govern (no existia cap supòsit d'aquesta tipologia al CST).

Concretament l'article 27 bis 1), quan fixa l'àmbit d'aplicació subjectiu d'aquestes reduccions, fa referència textualment als *“alts càrrecs i personal assimilat, del personal laboral d'alta direcció i assimilat o de qualsevol classe de personal inclosos els prevists a l'article 28 d'aquesta Llei que, d'acord amb la normativa vigent, ocupi càrrecs directius o assimilats mitjançant un nomenament del Govern o càrrecs directius que són susceptibles de ser proveïts mitjançant contractes laborals d'alta direcció,”* circumstàncies que no es donen en la resta de directius del CST que disposen de contracte laboral ordinari (no d'alta direcció) ni tampoc han estat nomenats pel Govern com és el cas dels funcionaris o càrrecs polítics. D'altra banda les instruccions rebudes del Servei Català de la Salut a través de la Gerència d'Entitats Participades, Empreses Públiques i Consorcis també s'ajustaven a aquest criteri que és el que es va aplicar al CST i a la resta del sector públic sanitari en el sentit que no s'havia d'aplicar l'esmentada escala de reducció a la resta de professionals del CST perquè no es pot fer l'assimilació de personal directiu en funció de la retribució anual sinó en funció del seu càrrec i la seva modalitat contractual, i més tenint en compte que alguns professionals assistencials del sector sanitari públic perceben retribucions salarials superiors als directius en funció del seu grau de dedicació a jornades complementàries d'atenció continuada.

Recomanació nº 1: Conceptes retributius regulats en pactes individuals:

“Convindria que el Consell de Govern aprovés un manual o guia amb els complements regulats en pactes individuals i no inclosos en el Conveni Col·lectiu, la concreció de l'objecte del complement, les categories professionals a les que pot afectar i la quantia i forma de retribució.”

Els conceptes retributius dels llocs de treball de la plantilla del CST figuren actualment en els annexos de personal del pressupost que aprova el Consell de Govern en cada exercici.

Recomanació nº 3: Acomiadaments improcedents:

“El CST va tramitar per raons diverses cinc acomiadaments de treballadors com a improcedents. La Sindicatura considera que, per tal de preservar el principi de no discrecionalitat que ha de regir en totes les actuacions de l'Administració pública, caldria tramitar correctament els expedients, cas per cas, tenint en compte les seves característiques per tal que si calgués acomiadar la persona, l'acomiadament es fes amb totes les garanties processals, tant pel que fa a l'entitat com al treballador (vegeu l'apartat 2.9.2).”

En relació a l'observació relativa al reconeixement d'improcedència d'una sèrie d'acomiadaments així com la liquidació d'una relació de naturalesa mercantil durant els exercicis 2011 i 2012, hem de manifestar que la justificació radica en el risc existent, valorat com molt alt, davant d'un eventual pronunciament judicial que declares la improcedència dels acomiadaments i es condemnés a la indemnització prevista per l'Estatut dels Treballadors per un acomiadament improcedent, així com davant d'un possible reconeixement de la naturalesa laboral existent en el marc de la relació mercantil indicada.

Davant d'aquest alt risc i la possibilitat d'assolir un acord que rebaixés la quantia a la que ens podria condemnar el Jutjat de lo Social, i tenint en compte la condició de sector públic del Consorci Sanitari de Terrassa, així com les manifestacions del jutge i secretari judicial dels Jutjats de lo Social de Terrassa en casos similars, vàrem considerar assenyat conciliar aquests assumpte, ja fos mitjançant el reconeixement d'improcedència en la pròpia carta d'acomiadament, tal com permetia la normativa aplicable, o ja fos mitjançant un acord judicial, amb l'abonament d'una indemnització inferior a la que amb molt probabilitat hagués declarat el Jutjat de lo Social, i estalviant d'aquesta manera un recurs econòmics considerables, donada la naturalesa jurídica del Consorci Sanitari de Terrassa.

En el cas de la liquidació d'un contracte de naturalesa mercantil d'un facultatiu, l'acció es va realitzar seguint les instruccions de la intervenció que advertia de la situació irregular que comportava tenir facultatius en règim mercantil per funcions assistencial de les mateixes característiques que el personal laboral.

En base a tot l'exposat,

SOL·LICITA: Que es tingui per presentat aquest escrit, se serveixi admetre'l i, en mèrits de l'exposat, tingui per realitzades les precedents al·legacions en relació al Projecte d'Informe 28/2011-C corresponent a la fiscalització dels exercicis 2011-2012 relatiu al Consorci Sanitari de Terrassa, estimant-les per a la seva procedència.

Signat,

Dr. Alfredo García Díaz

Director-Gerent
Consorci Sanitari de Terrassa

Terrassa, 25 de novembre de 2016

5.1. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS

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

