

INFORME 20/2013

CORPORACIÓ
SANITÀRIA
PARC TAULÍ
DE SABADELL
EXERCICIS
2008-2011

INFORME 20/2013

**CORPORACIÓ
SANITÀRIA
PARC TAULÍ
DE SABADELL**
EXERCICIS
2008-2011

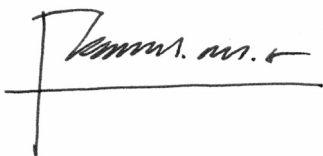
MANEL RODRÍGUEZ TIÓ, secretari general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

Que a Barcelona, els dies 23 i 24 de juliol del 2013, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l. Sr. Jaume Amat i Reyeró, amb l'assistència dels síndics Sr. Andreu Morillas Antolín, Sra. Emma Balseiro Carreiras, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, Sr. Jordi Pons i Novell, H. Sr. Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom i Sra. Maria Àngels Servat i Pàmies, actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Sr. Manel Rodríguez Tió, i com a ponent el síndic Sr. Andreu Morillas Antolín, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 20/2013, relatiu a la Corporació Sanitària Parc Taulí de Sabadell, exercicis 2008-2011.

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

Barcelona, 3 de setembre de 2013



Vist i plau
El síndic major



Jaume Amat i Reyeró

ÍNDEX

ABREVIACIONS.....	7
1. INTRODUCCIÓ	9
1.1. OBJECTE I ABAST	9
1.2. METODOLOGIA I LIMITACIONS	9
1.3. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT	10
1.3.1. Creació i objecte.....	10
1.3.2. Estructura organitzativa.....	11
1.3.3. Activitat i recursos estructurals i humans.....	15
1.3.4. Control extern	17
1.3.5. Normativa	18
1.3.6. Informació objecte d'examen	18
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	19
2.1. PRESSUPOST.....	19
2.2. BALANÇ DE SITUACIÓ	25
2.2.1. Actiu.....	28
2.2.2. Passiu	34
2.3. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	38
2.3.1. Import net de la xifra de negocis.....	40
2.3.2. Aprovisionaments	40
2.3.3. Altres ingressos d'explotació.....	41
2.3.4. Altres despeses d'explotació	41
2.3.5. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financeres i altres.....	42
2.3.6. Resultat financer	42
2.3.7. Conciliació dels resultats financer i presupostari	43
2.4. ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET	43
2.5. ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU.....	48
2.6. OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES	49
2.7. CONTRACTACIÓ	52
2.7.1. Contractació de subministraments.....	53
2.7.2. Tancament de les obres d'ampliació i reforma de l'Hospital de Sabadell.....	58
2.8. PERSONAL.....	60
2.8.1. Retribucions del personal.....	61
2.8.2. Altres aspectes de personal.....	69

3.	SEGUIMENT DE LES OBSERVACIONS INCLOSES EN L'INFORME 7/2009, REFERIDES ALS EXERCICIS 2006 I 2007	70
4.	CONCLUSIONS	72
4.1.	OBSERVACIONS	72
4.2.	RECOMANACIONS	77
5.	AL·LEGACIONS	78
6.	COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS	95

ABREVIACIONS

AIE	Agrupació d'interès econòmic
CatSalut	Servei Català de la Salut
CHGC	Capio Hospital General de Catalunya
CSPT	Corporació Sanitària Parc Taulí
ICS	Institut Català de la Salut
IMAS	Institut Municipal d'Assistència Sanitària
LCSP	Llei 30/2007, del 30 d'octubre, de contractes del sector públic
POPT	Projecte d'ordenació del Parc Taulí
SGG	Sabadell Gent Gran, Centre de Serveis, SA
UDIAT	UDIAT, Centre Diagnòstic, SA
XHUP	Xarxa hospitalària d'utilització pública

1. INTRODUCCIÓ

La Sindicatura de Comptes, com a òrgan de fiscalització de la gestió econòmica, financera i comptable del sector públic de Catalunya, emet aquest informe arran de les funcions que li són encomanades en la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes.

Aquesta fiscalització té l'origen en l'aplicació del que disposa l'article 71.6 del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, en la versió vigent en el període de la fiscalització.

1.1. OBJECTE I ABAST

L'objecte d'aquest informe és la fiscalització de l'activitat economicofinancera de la Corporació Sanitària Parc Taulí de Sabadell (en endavant, la Corporació), corresponent als exercicis 2008, 2009, 2010 i 2011.

En aquest sentit, el treball realitzat ha consistit en la fiscalització de regularitat de l'activitat desenvolupada per la Corporació. Així, doncs, els objectius fixats han estat avaluar que la Corporació presenta la informació economicofinancera conforme als principis comptables que li són d'aplicació i que ha desenvolupat la seva activitat d'acord amb la legalitat vigent. En concret s'han fiscalitzat els estats i comptes anuals dels diferents exercicis de l'àmbit temporal de l'informe, la contractació dels subministraments, el tancament de les obres d'ampliació i reforma de l'Hospital de Sabadell i les despeses de personal.

El treball també inclou, en l'apartat 3, el seguiment de les observacions fetes per la Sindicatura en l'informe 7/2009, Corporació Sanitària Parc Taulí de Sabadell, exercicis 2006-2007 (en endavant, informe 7/2009).

Encara que l'àmbit temporal de l'informe són els exercicis 2008, 2009, 2010 i 2011, quan ha estat necessari, per tal de facilitar-ne la comprensió, s'ha inclòs informació anterior o posterior.

1.2. METODOLOGIA I LIMITACIONS

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

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

1.3. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

1.3.1. Creació i objecte

La Corporació Sanitària Parc Taulí és una entitat jurídica pública de base associativa, dotada de personalitat jurídica plena i independent de la dels seus membres, creada amb el nom de Consorci Hospitalari del Parc Taulí mitjançant el Decret 341/1986, del 13 d'octubre, amb la participació de la Generalitat de Catalunya, l'Ajuntament de Sabadell, la Universitat Autònoma de Barcelona, la Fundació Hospital i Casa de la Beneficència de Sabadell,¹ la Caixa d'estalvis de Sabadell² i Sabadell Mutual, Mutualitat de Previsió Social.³

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

El Consorci es va crear per millorar la prestació dels serveis d'assistència sanitària de cobertura pública a la població de Sabadell i la seva comarca i racionalitzar els recursos esmerçats en aquesta assistència, mitjançant la prestació conjunta, a través del Consorci, dels serveis que fins aleshores prestaven separadament les entitats consorciades. A aquests efectes, les entitats consorciades van cedir en ús al Consorci, en el moment que va ser constituït, els béns mobles i immobles i els equipaments necessaris per al desenvolupament dels serveis assistencials, i en van conservar la titularitat.

Així, d'acord amb el Decret 341/1986, del 13 d'octubre, pel qual es crea el Consorci Hospitalari del Parc Taulí i se n'aproven els Estatuts, l'Ajuntament de Sabadell va aportar uns terrenys, segons les delimitacions de la parcel·lació de la modificació del Pla comarcal de la zona denominada Taulí; la Universitat Autònoma de Barcelona va aportar l'Hospital Clínic de Sabadell; la Fundació Hospital i Casa de la Beneficència de Sabadell va aportar l'Hospital Mare de Déu de la Salut, VIIè Centenari i la Residència Albada; Sabadell Mutual, Mutualitat de Previsió Social va aportar la Clínica Santa Fe i la Clínica Creu i la Caixa d'Estalvis de Sabadell va aportar la Clínica Infantil Nen Jesús.

El mes de març de 1995, en compliment de les previsions dels Estatuts del Consorci, es va fer efectiva la cessió al seu favor de la titularitat dels béns cedits en ús per les entitats consorciades.

Com a conseqüència de la separació de l'entitat consorciada Sabadell Mutual Mutualitat de Previsió Social, l'any 2007, les entitats representades en el Consell de Govern van

1. La Fundació Hospital i Casa de Beneficència de Sabadell va ser extingida per Resolució de la consellera de Justícia de la Generalitat de Catalunya del 4 de setembre de 1998.

2. A partir de l'any 2010, Caixa d'Estalvis Unió de Caixes de Manlleu, Sabadell i Terrassa (Unnim).

3. Quan es va constituir el Consorci, l'any 1986, aquesta entitat s'anomenava Mútua Sabadellenca d'Assegurances. Per acord del Consell de Govern del 20 de setembre del 2007 aquesta entitat deixava de participar en el Consorci atès que era absorbida per una societat anònima i per tant es donava la impossibilitat legal perquè continués consorciada.

passar a ser la Generalitat de Catalunya, l'Ajuntament de Sabadell, la Universitat Autònoma de Barcelona i La Caixa d'Estalvis de Sabadell.

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

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

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

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

En sessió del Consell de Govern del 3 de desembre del 2008 es va aprovar una proposta de nova redacció dels Estatuts del Consorci, que a la data d'aquest informe (març del 2013) es trobava pendent d'aprovació per part del Govern de la Generalitat. D'acord amb aquesta proposta, l'entitat passaria a denominar-se Corporació Sanitària i Universitària Parc Taulí de Sabadell, amb la voluntat d'evidenciar la vocació docent del Consorci i la seva projectada designació com a Unitat Docent de la Universitat Autònoma de Barcelona.

El domicili de la Corporació és al Parc Taulí, núm. 1, de Sabadell.

1.3.2. Estructura organitzativa

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

El Consell de Govern és l'òrgan superior de la Corporació. Té competència, entre d'altres, per aprovar el Pla general i els plans anuals d'activitat; el pressupost i la liquidació del pressupost i la Memòria de les activitats i del resultat de la gestió assistencial i econòmica de l'any anterior; els concerts i convenis per a la prestació de serveis sanitaris amb el Servei Català de la Salut (CatSalut) i amb altres entitats; el Reglament general de la Corporació i els d'organització i funcionament, les condicions generals d'accés als llocs de treball i als càrrecs directius, règim de prestació de funcions, plantilles i remuneracions i els convenis col·lectius de treball; els projectes d'obres, instal·lacions i serveis, i acordar operacions de crèdit i de tresoreria.

El Consell de Govern es compon de deu membres nomenats i substituïts lliurement per les entitats integrants de la Corporació, en la proporció següent:

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

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

El president o presidenta del Consell de Govern és competent, entre altres funcions, per exercir la representació institucional de la Corporació; convocar, presidir i suspendre i aixecar les sessions, i decidir els empats amb el seu vot de qualitat; exercir la supervisió i la vigilància de tots els serveis i les activitats de la Corporació; elevar al Consell de Govern la documentació i els informes que es creguin oportuns, i formular al Consell les propostes de nomenament i cessament del càrrec de director general de la Corporació.

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

L'article 8.1 dels Estatuts preveu que el Consell de Govern pot nomenar un conseller delegat amb les funcions que li siguin delegades específicament. En aquest sentit en la sessió del 31 de gener del 2008 es va nomenar una persona per a aquest càrrec.

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

Les persones següents van formar part del Consell de Govern dels anys 2008, 2009 i 2010 i fins a la sessió del 13 d'abril del 2011:

President:	Pere Fonolleda Prats (Generalitat de Catalunya)
Vicepresident:	Manuel Bustos Garrido (Ajuntament de Sabadell)
Conseller delegat:	Juli de Nadal Caparà (Generalitat de Catalunya, del 31.1.2008 fins al 28.2.2011)
Consellers:	Xavier Bigatà Ribé (Generalitat de Catalunya) Ricard Gutiérrez Martí (Generalitat de Catalunya) Enric Mangas Monge (Generalitat de Catalunya) Ramon Pascual de Sans (Generalitat de Catalunya) Maria Ramoneda Roma (Ajuntament de Sabadell, fins a l'1.7.2009) Ramon Burgués Salse (Ajuntament de Sabadell, des del 16.9.2009) Miquel Vilardell Tarrés (Universitat Autònoma Barcelona) Lluís Faura Pertusa (Caixa de Sabadell, fins a l'1.7.2009) Dionís Villalba Vila (Caixa de Sabadell, des del 16.9.2009)

A partir de la sessió de l'1 de juny de 2011, els membres del Consell són:

President:	Pere Fonolleda Prats (Generalitat de Catalunya)
Vicepresident:	Manuel Bustos Garrido (Ajuntament de Sabadell)
Consellers:	Juli de Nadal Caparà (Generalitat de Catalunya) Xavier Bigatà Ribé (Generalitat de Catalunya) Marc Soler Fàbregas (Generalitat de Catalunya) Ramon Pascual de Sans (Generalitat de Catalunya) Concepció Cabanes Duran (Generalitat de Catalunya) Maria Cristina Moreno Ramos (Ajuntament de Sabadell) Manel López Béjar (Universitat Autònoma Barcelona) Dionís Villalba Vila (Unnim)

Van assistir al Consell de Govern amb veu i sense vot:

Directora general:	Helena Ris Romeu (fins a la sessió del 18.1.2011)
Director general:	Joan Antoni Gallego Lizana (a partir del 2.2.2011)
Cap del Servei de Salut de l'Ajuntament de Sabadell:	Teresa Corbella Cordoní
Secretari:	Rafael Gomàriz Parra
Secretari adjunt;	Antoni Llamas Losilla

El vicepresident o la vicepresidenta supleix el president o la presidenta i n'assumeix les funcions en casos de vacant, d'absència o de malaltia. Així mateix ha de fer les que li delegui el president o la presidenta per escrit.

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

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

La Corporació Parc Taulí és l'accionista únic de dues empreses que li presten serveis: UDIAT, Centre Diagnòstic, SA (UDIAT), i Sabadell Gent Gran, Centre de Serveis, SA (SGG).

UDIAT, constituïda l'11 de febrer de 1999, té com a activitat principal la prestació de serveis sanitaris diagnòstics i terapèutics de manera directa o indirecta, com són els serveis de diagnosi per la imatge, de radiologia, de laboratori clínic i d'anatomia patològica, de diagnòstic i teràpia d'alta tecnologia, de suport farmacològic i d'activitats d'investigació i recerca, entre d'altres.

SGG, constituïda el 29 de desembre de 1998, té com a activitat principal la prestació de serveis, de forma directa o indirecta, adreçats a la gent gran, amb la finalitat de donar suport i assistència personalitzada de qualitat.

A 31 de desembre de 2011, la Corporació participava conjuntament amb el Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona en l'entitat Coordinació Logística Sanitària, AIE, que té per objecte desenvolupar activitats econòmiques auxiliars a les dels seus membres relacionades amb l'emmagatzematge i la logística de materials, béns i documentació.

L'any 2009, la Corporació va vendre la seva participació en l'entitat Interhospitalia-2 AIE, que tenia per objecte la prestació de serveis auxiliars de caràcter no sanitari, en la qual participava juntament amb altres entitats de l'àmbit sanitari. L'any 2010 va vendre la seva participació en Coordinació Terciarisme, AIE, dedicada a la planificació, organització, coordinació i execució conjunta de serveis sanitaris terciaris en què participava conjuntament amb el Consorci Sanitari de Terrassa i la Mútua de Terrassa, Mutualitat de Previsió Social a prima fixa.

Per acord del 2 de desembre del 2009 del Consell de Govern, la Corporació va modificar els Estatuts de la societat UDIAT, SA, als efectes del que preveu l'article 24.6 de la Llei de contractes del sector públic, de manera que la societat adquiria la condició de mitjà propi instrumental i servei tècnic del seu soci únic. De conformitat amb l'acord posterior, del 3 de març del 2010 del Consell de Govern, el 15 de juny del mateix any la Corporació va dictar a UDIAT, SA, en qualitat de mitjà propi, l'encàrrec de gestió de proves diagnòstiques d'anatomia patològica, de laboratori clínic, de diagnòstic per la imatge, de medicina nuclear i de programes especials diagnòstics i terapèutics, amb aplicació retroactiva a l'1 de gener.

En la mateixa sessió del Consell de Govern del 2 de desembre del 2009, es van modificar també, en el mateix sentit, els Estatuts de la societat Sabadell Gent Gran.

Actualment la Corporació està estructurada en cinc centres amb gestió descentralitzada: Hospital de Sabadell, Albada Centre Sociosanitari, Atenció Primària Parc Taulí, Salut Mental Parc Taulí i Atenció a la Dependència Parc Taulí. Per altra part, donen suport a tots els àmbits de la Corporació els centres de serveis següents: Centre Integral de Serveis Comuns (CISC), Centre de Serveis Informàtics (CSI), i els Serveis d'Atenció al Client (SAC).

La Corporació també participa en el Patronat de la Fundació Parc Taulí – Institut Universitari Parc Taulí, adscrita a la Universitat Autònoma de Barcelona en les activitats docents, els projectes de recerca i l'impuls al desenvolupament, en el marc del conveni de col·laboració formalitzat entre les parts l'any 1993, modificat l'any 2006, el qual estableix que la Corporació transfereix a la Fundació la gestió dels projectes i programes de recerca i docència que es desenvolupin en l'àmbit del sector sanitari de Sabadell. El Patronat de la Fundació, reunit en la sessió del 18 de gener del 2011, va acordar una nova redacció dels seus Estatuts per incloure-hi la consideració de la Fundació com a mitjà propi i instrumental de la Corporació i de les seves entitats instrumentals.

1.3.3. Activitat i recursos estructurals i humans

La Corporació és el centre de referència de 395.165⁴ ciutadans assegurats de nou municipis⁵ de l'àrea del Vallès Occidental Est. Compta amb un total de 498 llits d'aguts (452 corresponen a l'Hospital de Sabadell, i 46, a salut mental), i amb 255 llits sociosanitaris.

4. D'acord amb les dades de població referides al 2012 del CatSalut (Registre central de persones assegurades).

5. Inclou els municipis de Badia del Vallès, Barberà del Vallès, Castellar del Vallès, Cerdanyola del Vallès, Polinyà, Ripollet, Sabadell, Sant Llorenç Savall i Sentmenat. Per a les patologies complexes, pediatria, hospitalització i hospitals de dia de salut mental, atenció sociosanitària i atenció a la dependència, el Parc Taulí també és el centre de referència per als habitants de Palau-solità i Plegamans (14.534 assegurats) i Santa Perpètua de Mogoda (25.185 assegurats).

D'acord amb les xifres de l'informe anual de la Corporació de l'any 2011, en el recinte on es troba ubicada hi ha un total d'11 edificis, que ocupen un espai de 93.067 metres quadrats edificats, amb els recursos estructurals següents: 123 unitats de consulta externa; 14 sales d'operacions, 8 sales de parts i 40 gabinets diagnòstics i terapèutics; 129 places d'hospital de dia; 79 places de centres de dia; 52 places d'apartaments autònoms, i 130 places de residència.

En el quadre següent es reflecteix l'activitat assistencial realitzada per l'Hospital de Sabadell durant els anys 2010 i 2011.

Quadre 1. Activitat assistencial 2010-2011

Activitat assistencial	2010	2011	% variació
Altes d'aguts	35.971	33.462	(6,98)
Urgències	145.244	134.669	(7,29)
Consultes externes, visites	473.648	468.831	(1,02)
Intervencions quirúrgiques	34.867	34.278	(1,69)
Parts	3.009	2.821	(6,25)
Farmàcia (línies de prescripció)	2.133.060	1.982.315	(7,07)
Consultes externes d'accidents de trànsit	26.141	21.896	(16,24)

Font: Informe anual de l'exercici 2011 de la Corporació Sanitària Parc Taulí.

Nota: Aquest quadre no inclou l'activitat assistencial d'UDIAT, Albada Centre Sociosanitari, SGG, Atenció primària, Salut mental Parc Taulí ni Atenció a la dependència.

L'equip humà de l'Hospital de Sabadell l'integren un total de 3.520 professionals, 2.606 amb contracte fix, i els 914 restants, amb contracte temporal, distribuïts en quatre categories:

Quadre 2. Equip humà, any 2011

Categoria	Nombre de treballadors	%
Infermeria	1.906	54
Metges	732	21
Funció administrativa i de suport (a)	455	13
Serveis generals (b)	427	12
Total	3.520	100

Font: Informe anual de l'exercici 2011 de la Corporació Sanitària Parc Taulí.

Notes:

(a) Administratiu, informàtic, ordenança, telefonista, etc.

(b) Cuiner, oficial de manteniment, etc.

La Corporació ha establert aliances estratègiques amb diverses entitats (Hospital Clínic de Barcelona, Hospital Sant Joan de Déu, Institut Guttman, Capio - Hospital General de Catalunya, Institut Català de la Salut i Consorci Sanitari de Terrassa, entre d'altres) i presta serveis a altres hospitals en matèria de teleradiologia, cirurgia pediàtrica, atenció oncològica, atenció cardiològica i hemodinàmica, angiologia i cirurgia vascular i malalts crítics.

El conjunt de les institucions de Parc Taulí reben el suport de la Fundació Parc Taulí – Institut Universitari (UAB) en aspectes de recerca, innovació i docència, en la formació científica i mèdica dels professionals, i en general, en el desenvolupament dels coneixements que sustenten el model assistencial. Des de l'any 2008, la Corporació és una unitat docent de la UAB.

1.3.4. Control extern

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

El darrer informe de control financer que l'esmentada Intervenció ha efectuat sobre la Corporació és l'inclòs en el Pla anual de control financer per a l'exercici 2012, aprovat pel conseller d'Economia i Coneixement el 12 de març del 2012, 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 2010, contractació administrativa, gestió pressupostària, tancament comptable de l'exercici i indicadors de gestió de l'entitat.

Per altra banda, els comptes anuals de la Corporació, que comprenen el Balanç de situació, el Compte de pèrdues i guanys i la Memòria corresponents als exercicis anuals tancats a 31 de desembre del 2008, 2009, 2010 i 2011 van ser objecte d'una auditoria externa de Faura-Casas, Auditors-Consultors, SL. El 6 d'abril del 2009 els auditors van emetre l'informe d'auditoria dels comptes anuals de la Corporació referits a l'exercici 2008, que inclou dues excepcions: una referida a la limitació per la política global del grup en les operacions comercials i financeres vinculades, i l'altra, a l'incert desenllaç del finançament definitiu del cost dels increments retributius derivats dels pactes laborals amb els professionals sanitaris, per part del Servei Català de la Salut, el qual podria donar lloc a regularitzacions en els ingressos enregistrats en l'exercici.

En l'opinió que el 26 de març del 2010 va emetre aquesta mateixa empresa, referida als comptes anuals de l'any 2009, es va afegir a les dues excepcions anteriors una tercera excepció per la manca de seguiment pressupostari de la comptabilitat, d'acord amb el que estableix el règim de comptabilitat pública, necessari per a l'elaboració de la Liquidació pressupostària.

Pel que fa als comptes anuals de l'exercici 2010, l'opinió dels mateixos auditors, emesa el 28 de març del 2011, manté dues excepcions: per la manca d'enregistrament comptable dels compromisos adquirits per la Direcció del CatSalut en el marc de la negociació de les

condicions laborals dels professionals sanitaris de la Xarxa hospitalària d'utilització pública (XHUP) i per la manca de seguiment pressupostari de la comptabilitat.

L'opinió d'auditoria que van emetre el 15 d'abril del 2012 en relació amb els comptes anuals de l'exercici 2011, manté una excepció per manca de seguiment pressupostari.

1.3.5. Normativa

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

- Llei 53/1984, del 26 de desembre, d'incompatibilitats del personal de les administracions públiques.
- Llei 30/2007, del 30 d'octubre, de contractes del sector públic.
- Reial decret 1098/2001, del 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament general de la Llei de contractes de les administracions públiques.
- Llei 21/1987, del 26 de novembre, d'incompatibilitats del personal al servei de l'Administració de la Generalitat.
- Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.
- Llei 16/2007, del 21 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2008.
- Llei 15/2008, del 23 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2009.
- Llei 25/2009, del 23 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2010.
- 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.
- Llei 6/2011, del 27 de juliol, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2011.
- Ordre del 28 d'agost de 1996, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya.

1.3.6. Informació objecte d'examen

La informació objecte d'examen ha estat el Balanç de situació, el Compte del resultat economicopatrimonial, la Memòria, l'Estat de canvis en el patrimoni net i l'Estat de fluxos d'efectiu de la Fundació, tots ells referits als exercicis 2008, 2009, 2010 i 2011.

A causa de l'entrada en vigor del Reial decret 1514/2007, del 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat, l'1 de gener del 2008, les xifres de l'any 2008 no han pogut ser comparades amb les de l'exercici 2007. Tanmateix es presenten les xifres comparatives dels exercicis 2008-2011 (en els quals ja és d'aplicació el nou pla comptable).

Així mateix, s'ha fiscalitzat la documentació relativa als procediments de contractació i les despeses adjudicades en el període fiscalitzat per subministraments, d'una banda, i les retribucions del personal de la Corporació, de l'altra.

Finalment, s'ha analitzat la documentació relativa al tancament de les obres d'ampliació i reforma de l'Hospital de Sabadell, que van ser objecte de fiscalització en l'informe 7/2009 d'aquesta Sindicatura. En relació amb aquest informe i les diligències preliminars dictades per la Secció d'Enjudiciament del Tribunal de Comptes del 18 de gener del 2011, el 8 de febrer del mateix any es va dictar interlocutòria per la qual s'acordava elevar les actuacions d'aquesta Secció, i s'instava el nomenament d'un delegat instructor.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

D'acord amb l'objecte i l'abast d'aquest informe, expressats en l'apartat 1.1, el treball de fiscalització es presenta a continuació en vuit apartats, que responen a la fiscalització del pressupost (apartat 2.1), del Balanç de situació (apartat 2.2), del Compte de pèrdues i guanys (apartat 2.3), de l'Estat de canvis en el patrimoni net (apartat 2.4), de l'Estat de fluxos d'efectiu (apartat 2.5), de les operacions amb entitats vinculades (apartat 2.6), de la contractació (apartat 2.7) i, finalment, del personal de la Corporació (apartat 2.8).

2.1. PRESSUPOST

L'estat d'ingressos i l'estat de despeses dels pressupostos de la Corporació per als exercicis 2008, 2009, 2010 i 2011, aprovats en les sessions del Consell de Govern del 15 de novembre del 2007, del 17 de desembre del 2008, del 16 de setembre del 2009 i del 5 d'octubre del 2011 (va ser prorrogat l'1 de desembre del 2010), respectivament, tenen els imports següents: 210.029.606,17 €, l'any 2008; 234.063.090,97 €, l'any 2009; 242.378.204,84 €, l'any 2010 i 216.121.126,19 €, l'any 2011.

Els quadres del 3 al 10 que es presenten a continuació mostren la Liquidació dels pressupostos dels exercicis 2008-2011 així com els respectius resultats pressupostaris. La pràctica totalitat dels ingressos de la Corporació, registrats en el capítol 3, Taxes i altres ingressos, correspon a la contraprestació obtinguda per la prestació dels serveis d'assistència sanitària facturats al CatSalut, a l'Institut Català de la Salut (ICS), a l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials (ICASS) i a altres entitats, com les mútues i les entitats d'assegurança privada.

La diferència entre els drets liquidats i les obligacions reconegudes va donar com a resultats pressupostaris un dèficit de 19.046.008,21 €, el 2008; un superàvit de 4.226.193,30 €, el 2009; un dèficit de 1.332.078,09 €, el 2010 i un superàvit de 5.628.255,26 €, l'exercici 2011.

Quadre 3. Liquidació del pressupost de l'exercici 2008

Ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets liquidats	Estructura liquidació %	Grau execució %
3. Taxes i altres ingressos	200.571.333,08	8.916.783,97	209.488.117,05	210.471.897,39	99,8	104,9
4. Transferències corrents	322.338,85	52.311,38	374.650,23	277.746,13	0,1	86,2
5. Ingressos patrimonials	135.934,24	10.909,54	146.843,78	247.144,07	0,1	181,8
Operacions corrents	201.029.606,17	8.980.004,89	210.009.611,06	210.996.787,59	100,0	105,0
9. Passius financers	9.000.000,00	0,00	9.000.000,00	0,00	0,0	0,0
Operacions financeres	9.000.000,00	0,00	9.000.000,00	0,00	0,0	0,0
Total pressupost d'ingressos	210.029.606,17	8.980.004,89	219.009.611,06	210.996.787,59	100,0	96,3
Despeses	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Estructura liquidació %	Grau execució %
1. Remuneracions al personal	119.624.096,78	6.785.759,51	126.409.856,29	124.351.206,42	54,1	104,0
2. Despeses béns corrents i serveis	80.298.651,01	1.286.012,08	81.584.663,09	84.382.487,78	36,7	105,1
3. Despeses financeres	777.783,16	(16.256,16)	761.527,00	1.128.049,76	0,5	145,0
Operacions corrents	200.700.530,95	8.055.515,43	208.756.046,38	209.861.743,96	91,2	104,6
6. Inversions reals	9.329.075,22	924.489,46	10.253.564,68	20.181.051,84	8,8	216,3
Operacions de capital	9.329.075,22	924.489,46	10.253.564,68	20.181.051,84	8,8	216,3
Total pressupost de despeses	210.029.606,17	8.980.004,89	219.009.611,06	230.042.795,80	100,0	109,5
Superàvit/Dèficit				(19.046.008,21)		

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost de l'exercici 2008 de la Corporació Sanitària Parc Taulí.

Quadre 4. Resultat pressupostari, exercici 2008

Resultat pressupostari	Imports
Ingressos corrents	210.996.787,59
Despeses corrents	209.861.743,96
Pressupost d'exploració (saldo)	1.135.043,63
Ingressos de capital	0,00
Despeses de capital	20.181.051,84
Pressupost de capital (saldo)	(20.181.051,84)
Superàvit/Dèficit de l'exercici	(19.046.008,21)

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost de l'exercici 2008 de la Corporació Sanitària Parc Taulí.

Quadre 5. Liquidació del pressupost de l'exercici 2009

Ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets liquidats	Estructura liquidació %	Grau execució %
3. Taxes i altres ingressos	219.104.140,51	6.579.649,69	225.683.790,20	225.536.382,23	93,9	102,9
4. Transferències corrents	317.161,39	(35.411,79)	281.749,60	279.539,14	0,1	88,1
5. Ingressos patrimonials	146.789,07	107.476,13	254.265,20	254.265,20	0,1	173,2
Operacions corrents	219.568.090,97	6.651.714,03	226.219.805,00	226.070.186,57	94,1	103,0
8. Actius financers	5.495.000,00	(343.665,95)	5.151.334,05	5.142.473,17	2,1	93,6
9. Passius financers	9.000.000,00	0,00	9.000.000,00	9.000.000,00	3,7	100,0
Operacions financeres	14.495.000,00	(343.665,95)	14.151.334,05	14.142.473,17	5,9	97,6
Total pressupost d'ingressos	234.063.090,97	6.308.048,08	240.371.139,05	240.212.659,74	100,0	102,6
Despeses	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Estructura liquidació %	Grau execució %
1. Remuneracions al personal	130.984.569,71	1.193.045,99	132.177.615,70	131.257.630,58	55,6	100,2
2. Despeses béns corrents i serveis	88.004.296,91	5.719.409,57	93.723.706,48	93.072.527,27	39,4	105,8
3. Despeses financeres	1.296.296,99	(403.154,96)	893.142,03	873.277,95	0,4	67,4
Operacions corrents	220.285.163,61	6.509.300,60	226.794.464,21	225.203.435,80	95,4	102,2
6. Inversions reals	13.777.927,36	(201.252,52)	13.576.674,84	10.783.030,64	4,6	78,3
Operacions de capital	13.777.927,36	(201.252,52)	13.576.674,84	10.783.030,64	4,6	78,3
Total pressupost de despeses	234.063.090,97	6.308.048,08	240.371.139,05	235.986.466,44	100,0	100,8
Superàvit/Dèficit				4.226.193,30		

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost de l'exercici 2009 de la Corporació Sanitària Parc Taulí.

Quadre 6. Resultat pressupostari, exercici 2009

Resultat pressupostari	Imports
Ingressos corrents	226.070.186,57
Despeses corrents	225.203.435,80
Pressupost d'explotació (saldo)	866.750,77
Ingressos de capital	0,00
Despeses de capital	10.783.030,64
Pressupost de capital (saldo)	(10.783.030,64)
Ingressos financers	14.142.473,17
Despeses financeres	0,00
Pressupost financer (saldo)	14.142.473,17
Superàvit/Dèficit de l'exercici	4.226.193,30

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost de l'exercici 2009 de la Corporació Sanitària Parc Taulí.

Quadre 7. Liquidació del pressupost de l'exercici 2010

Ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets liquidats	Estructura liquidació %	Grau execució %
3. Taxes i altres ingressos	229.122.551,72	1.383.740,45	230.506.292,17	222.712.704,87	97,5	97,2
4. Transferències corrents	139.526,70	505.440,61	644.967,31	431.171,30	0,2	309,0
5. Ingressos patrimonials	441.126,42	(222.149,67)	218.976,75	219.163,66	0,1	49,7
Operacions corrents	229.703.204,84	1.667.031,39	231.370.236,23	223.363.039,83	97,7	97,2
6. Inversions reals	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,0	-
Operacions de capital	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,0	-
8. Actius financers	12.675.000,00	(7.515.000,00)	5.160.000,00	5.151.030,16	2,3	40,6
Operacions financeres	12.675.000,00	(7.515.000,00)	5.160.000,00	5.151.030,16	2,3	40,6
Total pressupost d'ingressos	242.378.204,84	(5.846.968,61)	236.531.236,23	228.515.069,99	100,0	94,3
Despeses	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Estructura liquidació %	Grau execució %
1. Remuneracions al personal	133.260.264,60	(1.185.440,45)	132.074.824,15	132.074.206,48	57,5	99,1
2. Despeses béns corrents i serveis	94.690.647,44	(1.078.471,34)	93.612.176,10	92.165.293,69	40,1	97,3
3. Despeses financeres	1.851.359,94	(863.409,50)	987.950,44	958.947,61	0,4	51,8
Operacions corrents	229.802.271,98	(3.127.321,29)	226.674.950,69	225.198.447,78	98,0	98,0
6. Inversions reals	12.575.932,86	(2.719.647,32)	9.856.285,54	4.648.700,30	2,0	37,0
Operacions de capital	12.575.932,86	(2.719.647,32)	9.856.285,54	4.648.700,30	2,0	37,0
Total pressupost de despeses	242.378.204,84	(5.846.968,61)	236.531.236,23	229.847.148,08	100,0	94,8
Superàvit/Dèficit				(1.332.078,09)		

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost de l'exercici 2010 de la Corporació Sanitària Parc Taulí.

Quadre 8. Resultat pressupostari, exercici 2010

Resultat pressupostari	Imports
Ingressos corrents	223.363.039,83
Despeses corrents	225.198.447,78
Pressupost d'explotació (saldo)	(1.835.407,95)
Ingressos de capital	1.000,00
Despeses de capital	4.648.700,30
Pressupost de capital (saldo)	(4.647.700,30)
Ingressos financers	5.151.030,16
Despeses financeres	0,00
Pressupost financer (saldo)	5.151.030,16
Superàvit/Dèficit de l'exercici	(1.332.078,09)

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost de l'exercici 2010 de la Corporació Sanitària Parc Taulí.

Quadre 9. Liquidació del pressupost de l'exercici 2011

Ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets liquidats	Estructura liquidació %	Grau execució %
3. Taxes i altres ingressos	210.437.262,47	14.088.681,52	224.525.943,99	224.561.778,64	96,2	106,7
4. Transferències corrents	552.219,53	222.985,58	775.205,11	557.942,76	0,2	101,0
5. Ingressos patrimonials	131.644,19	62.220,49	193.864,68	193.829,58	0,1	147,2
Operacions corrents	211.121.126,19	14.373.887,59	225.495.013,78	225.313.550,98	96,5	106,7
8. Actius financers	5.000.000,00	3.119.151,59	8.119.151,59	8.119.151,59	3,5	162,4
Operacions financeres	5.000.000,00	3.119.151,59	8.119.151,59	8.119.151,59	3,5	162,4
Total pressupost d'ingressos	216.121.126,19	17.493.039,18	233.614.165,37	233.432.702,57	100,0	108,0
Despeses	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Estructura liquidació %	Grau execució %
1. Remuneracions al personal	122.831.259,91	3.984.540,99	126.815.800,90	126.573.575,81	55,6	103,0
2. Despeses béns corrents i serveis	86.265.810,20	4.227.561,53	90.493.371,73	86.117.485,18	37,8	99,8
3. Despeses financeres	1.452.165,75	73.000,00	1.525.165,75	1.271.568,15	0,6	87,6
4. Transferències corrents	324.101,42	0,00	324.101,42	0,00	0,0	0,0
Operacions corrents	210.873.337,28	8.285.102,52	219.158.439,80	213.962.629,14	93,9	101,5
6. Inversions reals	4.347.788,91	9.207.936,66	13.555.725,57	12.941.818,17	5,7	297,7
Operacions de capital	4.347.788,91	9.207.936,66	13.555.725,57	12.941.818,17	5,7	297,7
9. Passius financers	900.000,00	0,00	900.000,00	900.000,00	0,4	100,0
Operacions financeres	900.000,00	0,00	900.000,00	900.000,00	0,4	100,0
Total pressupost de despeses	216.121.126,19	17.493.039,18	233.614.165,37	227.804.447,31	99,6	105,4
Superàvit / Dèficit				5.628.255,26		

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost de l'exercici 2011 de la Corporació Sanitària Parc Taulí.

Quadre 10. Resultat pressupostari, exercici 2011

Resultat pressupostari	Imports
Ingressos corrents	225.313.550,98
Despeses corrents	213.962.629,14
Pressupost d'explotació (saldo)	11.350.921,84
Ingressos de capital	0,00
Despeses de capital	(12.941.818,17)
Pressupost de capital (saldo)	(12.941.818,17)
Ingressos financers	8.119.151,59
Despeses financeres	(900.000,00)
Pressupost financer (saldo)	7.219.151,59
Superàvit / Dèficit de l'exercici	5.628.255,26

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost de l'exercici 2011 de la Corporació Sanitària Parc Taulí.

El dèficit pressupostari de l'exercici 2008 té el seu origen en l'execució de despesa d'inversió per sobre de les previsions pressupostàries i, al mateix temps, en la manca de liquidació del finançament previst per a aquestes despeses. L'exercici 2009 es produeix un resultat pressupostari positiu pel fet que els ingressos financers són superiors a les despeses de capital de l'exercici. L'exercici 2010, tot i repetir-se uns ingressos financers superiors a les despeses de capital de l'exercici, el superàvit acumulat no és suficient per absorbir el dèficit per les operacions corrents de l'exercici. Contràriament, l'exercici 2011 es produeix un alt superàvit per les operacions corrents de l'exercici, però aquest finança, en part, el dèficit acumulat de les operacions de capital i financeres.

El 7 de maig de 2008 el Consell de Govern va aprovar les bases d'execució del pressupost general de la Corporació per a aquest any. Posteriorment, el 4 de novembre del 2009, la Corporació va aprovar unes noves bases d'execució del pressupost.

Les modificacions del pressupost del 2010 (reducció de les despeses del capítol 6 i reducció dels ingressos del capítol 8) són conseqüència de les mesures de contenció de la despesa que van afectar els concerts de la Generalitat de Catalunya, tal com estableix el Decret Llei 3/2010, de 29 de maig i l'Acord de Govern de l'1 de juny del 2010. En aquest Decret Llei es preveien, entre altres mesures, la reducció del 3,21% en tots els preus i tarifes corresponents al finançament dels concerts sanitaris del Servei Català de la Salut a partir de l'1 de juny del 2010, que es van concretar, entre altres mesures, en l'endarreriment de les inversions previstes en l'exercici per un import superior al 10% del crèdit inicial consignat en el capítol 6.

En relació amb l'anàlisi dels costos d'equiparació de les condicions de treball en els centres de primària concertats no ICS, el Servei Català de la Salut va reconèixer un deute pendent de liquidar a la Corporació de 6.823.991,62 €. El 26 d'abril del 2012 el gerent de la Regió Sanitària Barcelona del Servei Català de la Salut va establir el calendari de pagament d'aquesta regularització: 1.364.798,32 € l'exercici 2011, 2.047.197,49 € l'exercici 2012 i 3.411.995,81 € l'exercici 2013.

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

a) Manca de gestió del pressupost

La Corporació va elaborar la Liquidació del pressupost dels diferents exercicis fiscalitzats transposant els imports del Compte de resultats de la comptabilitat financera, amb les conciliacions oportunes.

El fet que durant cada exercici la Corporació no gestioni el corresponent pressupost aprovat no permet fer l'adequat seguiment pressupostari de les operacions ni tampoc

comprovar la preceptiva existència de crèdit, en cas de tramitar expedients subjectes a la normativa de contractació de les administracions públiques. Així, doncs, no s'ha pogut fer la fiscalització de l'execució pressupostària de les operacions dels diversos exercicis.

Tanmateix, el treball realitzat ha posat de manifest que la Liquidació del pressupost de despeses de l'exercici 2008 presenta, excepte pel capítol 1, Remuneracions del personal, imports de les obligacions reconegudes superiors als crèdits definitius. D'altra banda, una part de les modificacions pressupostàries dels exercicis 2009, 2010 i 2011 es van tramitar abans que el Consell de Govern les aprovés.

b) Factures pendents de l'exercici 2010

Una de les partides conciliatòries significativa del Resultat pressupostari de l'exercici 2011 amb el Resultat patrimonial, de 7.608.951,27 €, correspon a serveis prestats i meritats en l'exercici 2010 però que no es van facturar fins a l'exercici 2011, que constaven en el Resultat patrimonial de l'exercici 2010 i en el Resultat pressupostari de l'exercici 2011.

Segons l'apartat 5 de les Instruccions conjuntes de la Intervenció General, la Direcció General de Pressupostos i la Direcció General del Patrimoni de la Generalitat de Catalunya, del 15 de juliol del 2009, sobre alguns aspectes pressupostaris i comptables de determinades entitats del sector públic de la Generalitat de Catalunya, els ingressos anticipats per factures pendents d'emetre s'han d'aplicar seguint el criteri de meritació i, per tant, s'han d'incloure en la Liquidació del pressupost de l'exercici en què es registri l'ingrés.

Així, doncs, seguint aquesta instrucció, s'hauria d'haver incrementat el Resultat pressupostari de l'exercici 2010 en 7.608.941,27 €. La Liquidació del pressupost del 2010 passaria d'un dèficit d'1.332.078,09 € a un superàvit de 6.276.873,18 €, mentre el resultat pressupostari de l'exercici 2011 passaria d'un superàvit de 5.628.255,26 € a un dèficit d'1.980.696,01 €.

2.2. BALANÇ DE SITUACIÓ

El Balanç de situació de la Corporació al tancament dels exercicis 2008, 2009, 2010, 2011 presentava un volum d'actiu i de passiu de 124.128.709,08 €, 130.878.504,86 €, 152.579.170,55 € i 164.571.879,46 €, respectivament.

Quadre 11. Balanç de situació

ACTIU	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009	31.12.2008	1.1.2008	Variació de l'1.1.2008 al 31.12.2011 %	Estructura patrimonial a 31.12.2011 %
Actiu no corrent	76.578.181,25	63.155.146,41	62.585.144,88	55.661.052,92	39.101.079,96	95,8	46,5
Immobilitzat intangible	2.725.764,02	2.618.587,16	2.483.093,81	2.006.129,19	1.913.183,07	42,5	1,7
Immobilitzat material	60.801.345,07	53.043.430,82	52.553.305,09	45.845.508,57	29.115.209,94	108,8	36,9
Inversions immobiliàries	779.589,90	986.385,42	1.108.751,98	1.318.316,14	1.564.961,31	(50,2)	0,5
Inversions en entitats del grup i associades a llarg termini	5.281.506,30	5.249.759,74	5.342.702,45	5.342.702,45	5.342.702,45	(1,1)	3,2
Inversions financeres a llarg termini	6.989.975,96	1.256.983,27	1.097.291,55	1.148.396,57	1.165.023,19	500,0	4,2
Actiu corrent	87.993.698,21	82.600.032,52	68.293.359,98	68.467.656,16	64.852.152,60	35,7	53,5
Existències	3.250.156,85	3.569.167,69	3.548.532,44	4.778.368,70	3.519.052,27	(7,6)	2,0
Deutors	79.990.572,49	76.767.464,78	62.386.118,07	60.112.350,93	60.208.505,81	32,9	48,6
Inversions en entitats del grup i associades a curt termini	4.263.057,48	1.780.330,13	1.875.962,76	2.991.699,66	782.182,79	445,0	2,6
Inversions financeres a curt termini	457.305,89	400.425,04	400.425,04	400.425,04	17.096,13	*	0,3
Periodificacions a curt termini	0,00	0,00	0,00	6.335,31	34.646,39	(100,0)	0,00
Efectiu i altres actius líquids equivalents	32.605,50	82.644,88	82.321,87	178.476,52	290.669,21	(88,8)	0,00
Total Actiu	164.571.879,46	145.755.178,93	130.878.504,86	124.128.709,08	103.953.232,56	58,3	100,0

Imports en euros.

Font: Comptabilitat dels exercicis 2008, 2009, 2010 i 2011, de la Corporació Sanitària Parc Taulí.

* Percentatge superior a 999%, en valor absolut.

Quadre 11. Balanç de situació (continuació)

PATRIMONI NET I PASSIU	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009	31.12.2008	1.1.2008	Variació de l'1.1.2008 al 31.12.2011 %	Estructura patrimonial a 31.12.2011 %
Patrimoni net	48.106.640,51	35.581.065,37	28.507.990,90	26.252.434,15	27.815.446,00	72,9	29,2
Fons social	22.333.714,00	22.333.714,00	22.333.714,00	45.404.059,00	45.404.059,00	(50,8)	13,6
Reserves	1.312.680,86	1.322.870,23	1.322.870,23	1.322.870,23	1.322.870,23	(0,8)	0,8
Resultats d'exercicis anteriors (a)	(11.585.172,05)	(21.921.444,12)	(20.776.521,33)	(18.911.393,11)	(16.426.160,85)	(29,5)	(7,0)
Resultat de l'exercici	30.108,26	3.502.001,02	(1.607.164,99)	(2.206.155,52)	(2.485.322,38)	(101,2)	0,00
Ajustos per canvis de valor	0,00	0,00	0,00	0,00	14.050,01	(100,0)	0,00-
Subvencions, donacions i llegats rebuts	36.015.309,44	30.343.924,24	27.235.092,99	643.053,55	701.775,91	*	21,9
Passiu no corrent	17.309.168,73	15.865.249,40	16.091.593,54	6.454.381,86	7.617.062,68	127,2	10,5
Provisions a llarg termini	4.133.559,37	2.231.008,95	1.675.284,55	1.148.983,66	2.347.400,33	76,1	2,5
Deutes a llarg termini	13.175.609,36	13.634.240,45	14.416.308,99	5.305.398,20	5.269.662,35	150,0	8,0
Passiu corrent	99.156.070,22	94.308.864,16	86.278.920,42	91.421.893,07	67.804.897,96	46,2	60,3
Deutes a curt termini	55.214.024,92	46.369.488,79	37.641.859,41	43.601.843,72	23.790.900,06	132,1	33,6
Deutes amb entitats del grup i associades a curt termini	233.279,98	655.365,52	385.529,50	734.291,30	389.739,19	(40,1)	0,1
Creditors comercials i altres comptes a pagar	43.708.765,32	47.284.009,85	48.251.531,51	47.085.758,05	43.624.258,71	0,2	26,6
Total Patrimoni net i Passiu	164.571.879,46	145.755.178,93	130.878.504,86	124.128.709,08	103.953.232,56	58,3	100,0

Imports en euros.

Font: Comptabilitat dels exercicis 2008, 2009, 2010 i 2011 de la Corporació Sanitària Parc Taulí.

Notes:

(a) Els Resultats d'exercicis anteriors incorporen ajustos introduïts per reformulació de comptes anuals ja tancats per errors comptables i altres ajustos que afecten a ingressos i despeses d'anys anteriors, d'acord amb el que estableix el Pla general de comptabilitat que va entrar en vigor l'1 de gener del 2008.

* Percentatge superior a 999%, en valor absolut.

En relació amb les bases de presentació dels Comptes anuals de la Corporació, cal fer l'observació següent:

Marc comptable

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

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

2.2.1. Actiu

En els apartats següents es presenten els diferents epígrafs de la composició de l'actiu del Balanç de situació al tancament dels exercicis 2008, 2009, 2010 i 2011 i les observacions resultants de la fiscalització efectuada en aquesta àrea.

2.2.1.1. Immobilitzat intangible

A 31 de desembre del 2008, 2009, 2010 i 2011, l'epígraf Immobilitzat intangible de la Corporació presentava un saldo net de 2.006.129,19 €, 2.483.093,81 €, 2.618.587,16 € i 2.725.764,02 €, respectivament, d'acord amb el desglossament següent:

Quadre 12. Immobilitzat intangible

Epígrafs	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009	31.12.2008	Variació 2008-2011 %
Patents i marques	1.423,66	1.423,66	1.423,66	1.868,79	(23,8)
Aplicacions informàtiques	3.573.332,66	3.410.595,09	3.176.150,42	2.833.874,35	26,1
Bestretes per l'immobilitzat intangible	2.327.051,32	2.140.136,88	1.968.157,38	1.553.924,08	49,8
Immobilitzat intangible brut	5.901.807,64	5.552.155,63	5.145.731,46	4.389.667,22	34,5
Amortització acumulada	(3.176.043,62)	(2.933.568,47)	(2.662.637,65)	(2.383.538,03)	33,3
Import net	2.725.764,02	2.618.587,16	2.483.093,81	2.006.129,19	35,9

Imports en euros.

Font: Comptabilitat dels exercicis 2008, 2009, 2010 i 2011 de la Corporació Sanitària Parc Taulí.

L'import de les altes enregistrades en l'epígraf Bestretes per l'immobilitzat intangible dels diferents exercicis correspon, principalment, als avançaments efectuats a diversos proveïdors per la implantació de sengles aplicacions informàtiques de gestió i organització.

L'epígraf Aplicacions informàtiques correspon principalment a l'activació d'un d'aquests projectes en funció dels mòduls que es posen en funcionament.

2.2.1.2. Immobilitzat material

Al tancament dels exercicis 2008, 2009, 2010 i 2011, els saldos de l'Immobilitzat material net de la Corporació presentaven els imports de 45.845.508,57 €, 52.553.305,09 €, 53.043.430,82 € i 60.801.345,07 €, respectivament.

Quadre 13. Immobilitzat material

Epígrafs	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009	31.12.2008	Variació 2008-2011 %
Terrenys i construccions	67.539.916,47	56.572.569,28	55.892.663,55	33.731.660,11	100,2
Instal·lacions tècniques i maquinària	36.750.211,39	36.453.776,59	34.231.564,22	28.501.476,97	28,9
Utilitatge i mobiliari	10.617.328,28	9.807.841,63	9.578.388,60	8.284.853,57	28,2
Equips de processos informàtics	4.954.288,20	4.584.949,91	4.696.083,12	3.432.422,07	44,3
Elements de transport	55.517,74	55.517,74	55.517,76	56.589,42	(1,9)
Altres immobilitzats	287.938,85	263.374,94	247.719,96	151.779,84	89,7
Immobilitzacions en curs	576.012,87	1.403.527,23	617.429,20	21.295.141,08	(97,3)
Immobilitzat material brut	120.781.213,80	109.141.557,32	105.319.366,41	95.453.923,06	26,5
Amortització acumulada	(59.979.868,73)	(56.098.126,50)	(52.766.061,32)	(49.608.414,49)	20,9
Import net	60.801.345,07	53.043.430,82	52.553.305,09	45.845.508,57	32,6

Imports en euros.

Font: Comptabilitat dels exercicis 2008, 2009, 2010 i 2011 de la Corporació Sanitària Parc Taulí.

En l'epígraf Immobilitzat en curs hi figura l'activació del valor de les construccions en curs i altre equipament pels projectes d'obra inclosos en la segona fase del Projecte d'ordenació del Parc Taulí (POPT 2a fase), derivats del conveni de col·laboració amb el Departament de Salut de la Generalitat de Catalunya i el Servei Català de la Salut.

Els traspassos més significatius de les construccions de l'epígraf Immobilitzacions en curs al de Terrenys i construccions van tenir lloc en els exercicis 2009 i 2011 per 21.852.507,08 € i 11.079.024,25 €, respectivament.

Durant l'exercici 2010 es va regularitzar una diferència entre els saldos comptables de l'Immobilitzat material i els saldos reals per excés dels primers en 462.152,14 €, registrats com a Resultats d'exercicis anteriors.

2.2.1.3. Inversions immobiliàries

Al tancament dels exercicis 2008, 2009, 2010 i 2011, els saldos nets de les inversions immobiliàries de la Corporació presentaven els imports de 1.318.316,14 €, 1.108.751,98 €, 986.385,42 € i 779.589,90 €, respectivament.

Quadre 14. Inversions immobiliàries

Epígrafs	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009	31.12.2008	Variació 2008-2011 %
Terrenys	311.807,20	311.807,20	311.807,20	311.807,20	0,0
Construccions	4.311.492,98	4.311.492,98	4.290.045,90	4.290.045,90	0,5
Inversions immobiliàries brutes	4.623.300,18	4.623.300,18	4.601.853,10	4.601.853,10	0,5
Amortització acumulada	(3.843.710,28)	(3.636.914,76)	(3.493.101,12)	(3.283.536,96)	17,1
Import net	779.589,90	986.385,42	1.108.751,98	1.318.316,14	(40,9)

Imports en euros.

Font: Comptabilitat dels exercicis 2008, 2009, 2010 i 2011 de la Corporació Sanitària Parc Taulí.

Aquestes inversions corresponen als edificis llogats següents:

Quadre 15. Immobles

Immobles	Any inici	Anys del contracte	Valor del terreny a 31.12.2011	Valor de construcció a 31.12.2011	Valor activat a 31.12.2011
Edifici llogat a Sabadell Gent Gran Centre de Serveis, SA	1999	10	274.999,10	727.625,32	1.002.624,42
Edifici llogat a UDIAT	2002	10	36.808,10	3.316.186,57	3.352.994,67
Cases de l'Albada	-	-	-	267.681,09	267.681,09
Total	-	-	311.807,20	4.311.492,98	4.623.300,18

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació facilitada per la Corporació Sanitària Parc Taulí.

L'exercici 2011 UDIAT va passar a ser considerat mitjà propi de la Corporació, fet pel qual el lloguer va quedar integrat en el càlcul de l'encàrrec de gestió a UDIAT.

2.2.1.4. Inversions financeres a llarg termini

Al tancament dels exercicis 2008, 2009, 2010 i 2011, l'epígraf Inversions financeres a llarg termini presentava els saldos d'1.148.396,57 €, 1.097.291,55 €, 1.256.983,27 € i 6.989.975,96 €, respectivament.

Quadre 16. Inversions financeres a llarg termini

Epígrafs	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009	31.12.2008	Variació 2008-2011 %
Cartera de valors a llarg termini	274.250,00	276.050,00	246.050,00	274.550,51	(0,1)
Crèdits a llarg termini	5.788.878,62	0,00	0,00	0,00	-
Dipòsits i fiances a llarg termini	926.847,34	980.933,27	851.241,55	873.846,06	6,1
Inversions financeres a llarg termini	6.989.975,96	1.256.983,27	1.097.291,55	1.148.396,57	508,7

Imports en euros.

Font: Comptabilitat dels exercicis 2008, 2009, 2010 i 2011 de la Corporació Sanitària Parc Taulí.

El saldo de la Cartera de valors a llarg termini correspon al valor de les participacions de la Corporació en les entitats en què es troba integrada. Durant l'exercici 2008 la Corporació va procedir a l'alienació de les accions de Sabadell Grup Assegurador (que va passar

a ser una entitat privada per la qual cosa va deixar de ser membre del Consorci). També va adoptar l'acord de separar-se d'Interhospitalia-2, AIE (la restitució de l'aportació es va fer efectiva l'1 de juliol del 2009) i en l'exercici 2010 l'Assemblea de partícips de Coordinació Terciarisme, AIE, va acordar la seva liquidació i dissolució. Aquesta dissolució no es va escripturar fins al 7 de febrer del 2011.

Al tancament de l'exercici 2011 el saldo es componia de la participació en Coordinació Logística Sanitària, AIE i en la Fundació Parc Salut.

Dins el saldo de Crèdits a llarg termini, hi ha enregistrats 5.459.193,30 € que corresponen a l'import de les anualitats dels exercicis 2012 i 2013 de les aportacions del CatSalut per l'aplicació de l'Acord de Govern del 10 d'octubre del 2006, pel qual s'autoritzava que el Departament de Salut donés suport a l'aplicació dels compromisos adquirits en la negociació de les condicions laborals dels professionals de la XHUP. L'import total concedit pel CatSalut per aquest concepte va ser de 6.823.991,62 €, dels quals, durant l'exercici 2011 se'n van cobrar 1.364.798,32 € (apartat 2.1). La resta de l'import comptabilitzat fins als 5.788.878,62 €, correspon a l'import atorgat pendent de cobrament del deute a llarg termini transformable en subvenció de l'Ajuntament de Sabadell.

El saldo a final de cadascun dels quatre exercicis fiscalitzats del compte Dipòsits i fiances constituïts a llarg termini, correspon, principalment, a l'import dels dipòsits efectuats pels usuaris de la residència Albada, import que és enregistrat amb contrapartida al compte de Dipòsits rebuts a llarg termini del passiu del balanç (apartat 2.2.2.3). La gent gran que viu en la residència Albada diposita aquests fons per tal que la Corporació els inverteix en productes financers, el rendiment dels quals s'ingressen en els mateixos comptes, a fi que es mantingui la titularitat individual dels fons. Alhora aquests recursos s'utilitzen per al pagament de despeses comunes dels residents. Tanmateix, l'entitat ha manifestat que a partir de l'exercici 2012 els residents han deixat de dipositar aquests fons, i que transfereixen mensualment la quota corresponent a la residència.

La fiscalització dels saldos descrits ha posat de manifest l'observació següent:

Activació de compromisos adquirits

La Corporació va adoptar el criteri d'enregistrar com a inversions financeres a llarg termini el deute que el CatSalut tenia pendent de liquidar a la Corporació derivat dels compromisos adquirits en la negociació de les millores per l'aplicació del VII Conveni de la XHUP, dels exercicis 2012 i 2013, de 5.459.193,30 €.

D'acord amb les normes de valoració del Pla general de comptabilitat, les aportacions de capital s'han de valorar per l'import concedit quan tinguin caràcter de no reintegrable, és a dir, quan s'hagin complert les condicions establertes per a la concessió o, si escau, no existeixin dubtes raonables sobre el seu futur compliment. En aquest sentit, en l'àmbit de les administracions públiques, un dels condicionants per concedir una aportació és la dotació del crèdit suficient en els pressupostos de cada exercici de l'entitat concedent.

Així, doncs, l'import activat en l'epígraf Crèdits a llarg termini, i la corresponent contrapartida al compte Resultats d'exercicis anteriors, per l'anualitat compromesa en l'exercici 2013, per 3.411.995,81 €, no hauria d'haver-se comptabilitzat.

D'altra banda, l'aportació corresponent a l'exercici 2012 s'hauria d'haver traspasat al compte Inversions financeres a curt termini, un cop coneguda la seva inclusió en els pressupostos del CatSalut per a l'exercici següent.

2.2.1.5. Deutors

Al tancament dels exercicis 2008, 2009, 2010 i 2011, els saldos dels deutors de la Corporació presentaven els imports de 60.112.350,93 €, 62.386.118,07 €, 76.767.464,78 € i 79.990.572,49 €, respectivament.

Quadre 17. Deutors

Epígrafs	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009	31.12.2008	Variació 2008-2011 %
Clients per prestació de serveis i empreses del grup, deutores	38.058.021,80	46.942.864,13	40.431.946,54	29.200.121,47	30,3
Deutors diversos	41.928.056,34	29.819.363,70	21.946.535,21	30.880.408,40	35,8
Personal	2.466,64	2.066,64	2.566,64	1.984,39	24,3
Administracions públiques	2.027,71	3.170,31	5.069,68	29.836,67	(93,2)
Deutors	79.990.572,49	76.767.464,78	62.386.118,07	60.112.350,93	33,1

Imports en euros.

Font: Comptabilitat dels exercicis 2008, 2009, 2010 i 2011 de la Corporació Sanitària Parc Taulí.

Els saldos de l'epígraf Clients per prestació de serveis i empreses del grup, deutores, corresponen als imports facturats al CatSalut pendents de cobrament de 25.334.256,19 € (86,8%), l'any 2008; de 36.108.426,80 € (89,3%), l'any 2009; de 43.033.183,07 € (91,7%), l'any 2010 i de 34.481.723,56 € (90,6%), l'any 2011, i a les empreses del grup, de 298.856,57 € (1,0%), l'any 2008, de 339.221,21 € (0,8%), l'any 2009, de 459.717,49 € (1,0%), l'any 2010 i de 458.901,81 € (1,2%), l'any 2011. La resta correspon a la facturació a l'ICS, a l'ICASS, a mútues i a altres entitats d'assegurança privada.

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

D'altra banda, l'import de l'epígraf Deutors diversos inclou principalment els imports que l'entitat BBVA Factoring EFC, SA, avança a la Corporació segons el contracte de facturatge subscrit el juny de 2004, pel qual la Corporació va transmetre a l'entitat factor la propietat sobre els crèdits pendents de cobrament del CatSalut, l'ICS i l'ICASS.

El saldo de Deutors diversos de l'exercici 2011 inclou també les anualitats compromeses pel CatSalut (per 8.119.151,59 €, dels quals 3.119.151,59 € corresponen a l'aportació del 2010 pendent de cobrar, i la resta, a les aportacions del 2011) per col·laborar en el finançament d'un pla d'inversions destinat a desenvolupar la segona fase d'ordenació del conjunt hospitalari Parc Taulí, en el marc del POPT.

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

Amb posterioritat, el 25 de juliol de 2006, les aportacions van ser incrementades fins a 38.945.344,95 €. En aquest darrer acord es va canviar també l'import i el calendari de les anualitats compromeses pendents de pagament a aquella data, de 33.675.000,00 €, que es va establir en un període de cinc anys, amb finalització l'any 2010. Tanmateix, el CatSalut no va fer l'aportació prevista per a l'exercici 2008 de 9.000.000,00 €, i es va permetre a la Corporació endeutar-se per aquest import (consta en la Llei de pressupostos 16/2007, del 21 de desembre). El 19 de desembre de 2008 la Corporació va formalitzar amb el BBVA, SA un préstec a llarg termini per l'import esmentat, disponible a partir de l'any 2009.

El 2 de febrer del 2009 es va signar una nova modificació del Conveni autoritzada pel Consell de Govern de la Corporació mitjançant la qual es va ampliar l'import de les aportacions fins a 50.555.231,00 €, que van ser finançats amb aportacions de capital del CatSalut de 41.555.231,00 € i amb l'esmentat endeutament de la Corporació per 9.000.000,00 €. Posteriorment, el 14 de desembre de 2011 es va tornar a modificar l'import de l'aportació del CatSalut fins a 46.126.810,85 € més l'endeutament de la Corporació pels 9.000.000,00 €. El CatSalut finança l'amortització del préstec amb aportacions anuals del de 900.000,00 € des de l'any 2011 fins al 2020, més la càrrega financera corresponent amb transferències corrents, per un total, a la data de l'Acord, de 3.622.482,44 €.

A 31 de desembre del 2011, el saldo per prestació de serveis sanitaris per compte del CatSalut pendent de cobrament o pendent de facturar, d'acord amb la comptabilitat de la Corporació, era de 66.566.029,05 €. Aquest saldo era superior en 3.750.437,74 € al saldo confirmat pel CatSalut a la mateixa data, de 62.815.588,41 €. La part més important d'aquesta diferència, de 3.688.701,16 €, correspon a la comptabilització per part de la Corporació de l'activitat assistencial de l'exercici 2011 facturada l'exercici 2012, d'acord amb les instruccions conjuntes de la Intervenció general, la Direcció General de Pressupostos i la Direcció General del Patrimoni de la Generalitat de Catalunya, del 15 de juliol del 2009.

2.2.1.6. Inversions financeres a curt termini

L'exercici 2011 les inversions financeres a curt termini de la Corporació presentaven un saldo de 457.305,89 € i de 400.425,04 €, els exercicis 2008, 2009 i 2010.

Quadre 18. Inversions financeres a curt termini

Epígrafs	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009	31.12.2008	Variació 2008-2011 %
Crèdits a empreses associades	383.328,91	383.328,91	383.328,91	383.328,91	0,0
Dipòsits i fiances a curt termini	73.976,98	17.096,13	17.096,13	17.096,13	332,7
Inversions financeres a curt termini	457.305,89	400.425,04	400.425,04	400.425,04	14,2

Imports en euros.

Font: Comptabilitat dels exercicis 2008, 2009, 2010 i 2011 de la Corporació Sanitària Parc Taulí.

El saldo a 31 de desembre del 2008 de l'epígraf Crèdits a empreses associades, de 383.328,91 €, correspon a un crèdit participatiu que la Corporació va atorgar el 8 de maig del 2008 a l'entitat associada Coordinació Logística Sanitària, AIE.

2.2.2. Passiu**2.2.2.1. Fons propis**

Al tancament dels exercicis 2008, 2009, 2010 i 2011 els fons propis de la Corporació eren de 25.609.380,60 €, 1.272.897,91 €, 5.237.141,13 € i 12.091.331,07 €, respectivament. El saldo de l'any 2011 inclou les pèrdues acumulades per la societat en exercicis anteriors, d'11.585.172,05 €, i el benefici de l'exercici, de 30.108,26 €.

El Patrimoni net dels exercicis 2008, 2009, 2010 i 2011 era de 26.252.434,15 €, 28.507.990,90 €, 35.581.065,37 € i 48.106.640,51 €, respectivament.

Quadre 19. Fons propis

Epígrafs	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009	31.12.2008	Variació 2008-2011 %
Fons social	22.333.714,00	22.333.714,00	22.333.714,00	45.404.059,00	(50,8)
Reserves	1.312.680,86	1.322.870,23	1.322.870,23	1.322.870,23	(0,8)
Resultats d'exercicis anteriors (a)	(11.585.172,05)	(21.921.444,12)	(20.776.521,33)	(18.911.393,11)	(38,7)
Pèrdues i guanys	30.108,26	3.502.001,02	(1.607.164,99)	(2.206.155,52)	(101,4)
Total Fons propis	12.091.331,07	5.237.141,13	1.272.897,91	25.609.380,60	(52,8)
Subvencions, donacions i llegats	36.015.309,44	30.343.924,24	27.235.092,99	643.053,55	*
Patrimoni net	48.106.640,51	35.581.065,37	28.507.990,90	26.252.434,15	83,2

Imports en euros.

Font: Comptabilitat dels exercicis 2008, 2009, 2010 i 2011, de la Corporació Sanitària Parc Taulí.

Notes:

(a) Els Resultats d'exercicis anteriors incorporen ajustos introduïts per reformulació de comptes anuals ja tancats per errors comptables i altres ajustos que afecten ingressos i despeses d'anys anteriors, d'acord amb el que estableix el Pla general de comptabilitat que va entrar en vigor l'1 de gener del 2008.

* Percentatge superior a 999%, en valor absolut.

La circular de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya del 3 de febrer de 1995 determina que les transferències de capital atorgades per la Generalitat de Catalunya per finançar les inversions dels consorcis sanitaris siguin considerades aportacions als fons propis. El 15 de juliol de 2009 una nova circular amb les instruccions conjuntes de la Intervenció General, de la Direcció General de Pressupostos i de la Direcció General del Patrimoni de la Generalitat de Catalunya, va establir que aquestes aportacions fossin tractades com a subvencions de capital i no com a aportacions de capital. Així, doncs, en aplicació d'aquesta darrera circular, el 2009 la Corporació va reclassificar els imports: va disminuir l'epígraf Fons social, i va incrementar el de Subvencions, donacions i llegats, per 23.070.345,00 €.

Durant l'exercici 2008, per aplicació dels criteris de valoració del nou Pla general de comptabilitat, la Corporació va retrocedir de l'epígraf Fons propis, les aportacions del CatSalut encara no meritades destinades al finançament de les obres d'ampliació, per 15.875.000,00 €, amb contrapartida als comptes de l'actiu a llarg i curt termini.

També, per aplicació dels criteris del nou Pla general de comptabilitat la Corporació va minorar l'import dels interessos implícits que incorporava el deute amb la Seguretat Social per la moratòria concedida en el pagament de quotes anteriors a 1995 (apartat 2.2.2.3) contra Reserves, per 1.312.680,86 €, ja que, d'acord amb els nous criteris, els interessos s'han d'imputar al Compte de pèrdues i guanys en el moment del seu venciment.

D'altra banda, d'acord amb l'observació de l'apartat 2.2.1.4, a 31 de desembre del 2011, l'import d'aquest epígraf s'hauria de reduir per les aportacions del CatSalut de l'exercici 2013, de 3.411.995,81 €.

2.2.2.2. Provisions a llarg termini

L'epígraf Provisions a llarg termini presentava uns saldos d'1.148.983,66 €, 1.675.284,55 €, 2.231.008,95 € i 4.133.559,37 €, en els exercicis 2008, 2009, 2010 i 2011, respectivament.

Quadre 20. Provisions a llarg termini

Epígrafs	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009	31.12.2008	Variació 2008-2011 %
Provisió per altres responsabilitats	4.133.559,37	2.231.008,95	1.675.284,55	1.148.983,66	259,8
Provisions a llarg termini	4.133.559,37	2.231.008,95	1.675.284,55	1.148.983,66	259,8

Imports en euros.

Font: Comptabilitat dels exercicis 2008, 2009, 2010 i 2011 de la Corporació Sanitària Parc Taulí.

El saldo de l'epígraf Provisions a llarg termini a 31 de desembre de 2011 inclou la provisió dotada per l'entitat per fer front a les possibles contingències derivades dels procediments judicials, instats per diversos treballadors per reclamar diferències en el pagament d'hores de guàrdia. L'increment del saldo en l'exercici 2011 és degut al fet que en la quantificació de la provisió la Corporació hi va incloure l'import corresponent als facultatius que es trobaven en aquesta situació i no només als facultatius que havien interposat la demanda.

La sentència del Tribunal Suprem del 23 de març de 2011 va desestimar els recursos de cassació interposats per la Unió Catalana d'Hospitals i pel Consorci de Salut i Social de Catalunya contra la sentència de la sala social del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya, del 19 d'octubre del 2009, en relació amb el conflicte col·lectiu instat per ambdues entitats per la retribució de les guàrdies mèdiques regulada en l'article 37.13 del VII Conveni Col·lectiu de la XHUP. Aquesta sentència dictamina que les hores realitzades en servei de guàrdia de presència que excedeixin d'una jornada anual de 1.826 hores i 27 minuts, han de ser retribuïdes, com a mínim, com hores ordinàries de treball i, per tant, per un import superior a l'estipulat en el mencionat article 37.13 del Conveni.

Així mateix, el saldo de l'epígraf a 31 de desembre de 2011 també incloïa l'import de 158.270,84 € per fer front al desenvolupament professional assolit pel personal durant l'exercici, però no es va acreditar ni fer efectiu fins a l'exercici posterior.

2.2.2.3. Deutes a llarg termini

La Corporació presentava un saldo per Deutes a llarg termini en els exercicis 2008, 2009, 2010 i 2011 de 5.305.398,20 €, 14.416.308,99 €, 13.634.240,45 € i 13.175.609,36 €, respectivament.

Quadre 21. Deutes a llarg termini

Epígrafs	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009	31.12.2008	Variació 2008-2011 %
Deutes amb entitats de crèdit	7.682.086,37	8.100.000,00	9.000.000,00	(0,07)	*
Seguretat Social	4.342.091,52	4.342.091,52	4.342.091,52	4.342.091,52	0,0
Fiances i dipòsits rebuts	1.151.431,47	1.192.148,93	1.074.217,47	963.306,75	19,5
Deutes a llarg termini	13.175.609,36	13.634.240,45	14.416.308,99	5.305.398,20	148,3

Imports en euros.

Font: Comptabilitat dels exercicis 2008, 2009, 2010 i 2011 de la Corporació Sanitària Parc Taulí.

* Percentatge superior a 999%, en valor absolut.

En l'epígraf Deutes amb entitats de crèdit hi ha comptabilitzat el saldo a llarg termini pendent de retornar del préstec formalitzat el 10 de desembre del 2008 amb el BBVA, de 9.000.000,00 € (apartat 2.2.1.5). L'exercici 2011 l'import a llarg termini pendent del principal del préstec era de 7.200.000,00 €. L'import restant correspon a la quantitat concedida per la Comissió Europea en el marc del Projecte Mobiguide, amb caràcter de subvenció reintegrable, amb venciment a quatre anys.

Des de 1999 la Tresoreria de la Seguretat Social ha anat concedint successives ampliacions de la moratòria del període de carència i del període d'amortització dels deutes històrics amb la Seguretat Social. L'exercici 2008 per aplicació dels criteris del nou Pla general de comptabilitat la Corporació va minar l'import del deute en 1.312.680,86 € corresponents als interessos implícits (apartat 2.2.2.1).

El 12 de gener del 2011, la Corporació va sol·licitar novament l'ampliació del període de carència fins al 31 de desembre del 2011, i del període de moratòria de deu anys, des de

l'1 de gener del 2012 fins al 31 de desembre del 2021, en virtut del que disposa la disposició addicional tercera de la Llei 39/2010, del 22 de desembre, per la qual s'aproven els pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2011.

L'epígraf Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini inclou l'import dels dipòsits efectuats pels usuaris de la residència Albada de 802.430,32€ l'any 2008, 853.530,69€ l'any 2009, 882.882,30€ l'any 2010 i 828.956,19€ l'any 2011 (apartat 2.2.1.4). La resta del saldo correspon a l'import de les garanties dipositades pels licitadors en els procediments d'adjudicació convocats per la Corporació.

2.2.2.4. Deutes a curt termini

L'epígraf Deutes a curt termini al tancament dels exercicis fiscalitzats, 2008, 2009, 2010 i 2011, presentava un saldo de 43.601.843,72€, 37.641.859,41€, 46.369.488,79€ i 55.214.024,92€, respectivament.

Quadre 22. Deutes a curt termini

Epígrafs	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009	31.12.2008	Variació 2008-2011 %
Altres deutes	7.337.283,53	2.907.632,32	3.217.608,95	4.945.286,17	48,4
Deutes amb entitats de crèdit	47.876.741,39	43.461.856,47	34.424.250,46	38.656.557,55	23,9
Deutes a curt termini	55.214.024,92	46.369.488,79	37.641.859,41	43.601.843,72	26,6

Imports en euros.

Font: Comptabilitat dels exercicis 2008, 2009, 2010 i 2011 de la Corporació Sanitària Parc Taulí.

L'import de l'epígraf Altres deutes, correspon principalment als treballs facturats per proveïdors d'immobilitzat.

El saldo de l'epígraf Deutes amb entitats de crèdit inclou els imports avançats a la Corporació per BBVA Factoring EFC, SA, en virtut del contracte de cessió de crèdits formalitzat el 28 de juny del 2004; el saldo amb la Generalitat de Catalunya que es deriva del protocol de col·laboració en el model de gestió de tresoreria corporativa, basat en un sistema de centralització de tresoreria (*cash pooling*) de data 18 de juny del 2008 i, a partir de l'exercici 2010, la part a curt termini del préstec de 9.000.000,00€ per realitzar la segona fase d'ordenació del conjunt hospitalari de la Corporació (apartat 2.2.2.3). Així, el saldo creditor a 31 de desembre del 2011, de 47.876.741,39€, el formaven l'import creditor per centralització de tresoreria (*cash pooling*), per 13.232.690,39€, els imports avançats per l'entitat de facturatge, de 33.744.051,35€, i el saldo a curt termini del préstec, de 899.999,65€.

2.2.2.5. Creditors comercials i altres comptes a pagar

L'epígraf de Creditors comercials i altres comptes a pagar, al tancament dels exercicis fiscalitzats 2008, 2009, 2010 i 2011 presentava un saldo de 47.085.758,05€, 48.251.531,51€, 47.284.009,85€ i 43.708.765,32€, respectivament.

Quadre 23. Creditors comercials i altres comptes a pagar

Epígrafs	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009	31.12.2008	Variació 2008-2011 %
Administracions públiques	5.209.317,61	5.221.626,51	5.189.721,10	5.033.208,48	3,5
Bestretes rebudes	2.313,54	1.811,54	11.984,14	30.171,92	(92,3)
Remuneracions pendents de pagament	9.889.232,19	12.707.299,01	13.189.147,09	12.742.223,77	(22,4)
Proveïdors i creditors diversos	22.198.072,96	23.736.989,35	23.953.134,70	22.785.049,32	(2,6)
Proveïdors empreses del grup i associades	6.409.829,02	5.616.283,44	5.907.544,48	6.495.104,56	(1,3)
Creditors comerc. i altres comptes a pagar	43.708.765,32	47.284.009,85	48.251.531,51	47.085.758,05	(7,2)

Imports en euros.

Font: Comptabilitat dels exercicis 2008, 2009, 2010 i 2011 de la Corporació Sanitària Parc Taulí.

El saldo creditor amb les administracions públiques al tancament dels exercicis fiscalitzats, inclou l'import de la liquidació de l'Impost sobre el valor afegit (IVA)⁶ del mes de desembre, l'import de les retencions efectuades al personal en concepte de l'Impost sobre la renda de les persones físiques del mes de desembre, l'import de les cotitzacions a la Seguretat Social del mes de desembre, i l'import de les quotes d'IVA repercutit en el darrer trimestre de l'any, pendents d'ingressar a 31 de desembre.

El saldo a final de l'exercici de les Remuneracions pendents de pagament correspon als imports acreditats al tancament dels exercicis fiscalitzats en concepte de pagues i complements retributius regulats en el conveni col·lectiu, a liquidar al personal en el decurs de l'exercici següent.

2.2.2.6. Avals i garanties constituïts

Al tancament de l'exercici 2011, la Corporació prestava dues garanties a l'entitat Sabadell Gent Gran, Centre de Serveis, SA: una d'1.803.036,00 € i l'altra d'1.300.632,26 €, amb venciment l'any 2024.

D'altra banda, la Corporació tenia formalitzats dos avals a favor de l'Ajuntament de Sabadell: un d'ells formalitzat el gener de 1992, per 72.121,45 €, i un altre el setembre de 2001, per 61.457,02 €, ambdós amb venciment indefinit.

2.3. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

El Comptes de pèrdues i guanys de la Corporació al tancament dels exercicis 2008 i 2009 presentava, respectivament, pèrdues per 2.206.155,52 € i 1.607.164,99 €, imports inferiors a les pèrdues de l'exercici 2007, de 2.485.412,38 €. Al tancament dels exercicis 2010 i 2011, el Compte de pèrdues i guanys presentava beneficis per 3.502.001,02 € i per 30.108,26 €, respectivament.

6. La Corporació aplica la regla de prorrata general amb un percentatge de l'1,0%.

Quadre 24. Compte de pèrdues i guanys

Concepte	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009	31.12.2008	Variació 2008-2011 %
Operacions continuades					
Import net de la xifra de negocis	214.356.391,33	228.817.083,50	223.908.353,42	209.117.592,76	2,5
Aprovisionaments	(79.761.801,56)	(84.477.124,46)	(85.394.561,39)	(77.663.494,24)	2,7
Altres ingressos d'explotació	1.874.026,30	2.095.565,73	2.066.899,38	1.713.728,15	9,4
Despeses de personal (a)	(126.573.665,32)	(132.074.295,99)	(131.257.720,09)	(124.351.295,93)	1,8
Altres despeses d'explotació	(6.806.403,05)	(7.843.896,57)	(7.738.644,63)	(6.863.200,89)	(0,8)
Amortització de l'immobilitzat	(5.092.879,80)	(4.787.691,64)	(3.989.714,08)	(3.579.870,80)	42,3
Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	2.453.784,01	2.343.161,31	1.554.926,20	58.722,36	*
Excessos de provisions	713.965,68	476.843,10	109.809,06	349.454,98	104,3
Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat	(190.365,25)	466,92	(113.907,13)	(24.581,46)	674,4
Altre resultat	185.466,97	(56.537,90)	24.551,17	(627,43)	*
Resultat d'explotació	1.158.519,31	4.493.574,00	(830.008,09)	(1.243.572,50)	(193,2)
Ingressos financers	109.182,08	59.341,87	94.933,77	165.466,68	(34,0)
Despeses financeres	(1.269.339,69)	(957.972,14)	(872.090,67)	(1.128.049,70)	12,5
Deteriorament i resultat per venda d'instruments financers	31.746,56	(92.942,71)	0,00	0,00	-
Resultat financer	(1.128.411,05)	(991.572,98)	(777.156,90)	(962.583,02)	17,2
Resultat abans d'impostos	30.108,26	3.502.001,02	(1.607.164,99)	(2.206.155,52)	(101,4)
Resultat de l'exercici	30.108,26	3.502.001,02	(1.607.164,99)	(2.206.155,52)	(101,4)

Imports en euros.

Font: Comptabilitat dels exercicis 2008, 2009, 2010 i 2011, de la Corporació Sanitària Parc Taulí.

Notes:

(a) Per al detall de la Despesa de personal, vegeu l'apartat 2.8 de l'informe.

* Percentatge superior a 999%, en valor absolut.

En els apartats següents es presenten breument els fets més destacables que es desprenen de cadascuna de les àrees del Compte de pèrdues i guanys, dels quals no es desprèn cap observació. La fiscalització de l'àrea de personal, però, es tracta en l'apartat 2.8 d'aquest informe.

2.3.1. Import net de la xifra de negocis

L'import dels Ingressos per prestació de serveis dels exercicis 2008, 2009, 2010 i 2011 han estat de 209.117.592,76 €, 223.908.353,42 €, 228.817.083,50 € i 214.356.391,33 €, respectivament. L'any 2011 suposaven un 97,6% del total dels ingressos de l'exercici.

Quadre 25. Ingressos per prestació de serveis

Epígraf	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009	31.12.2008	Variació 2008-2011 %
Asseguradores i particulars	9.470.712,02	8.580.783,93	9.580.803,19	9.141.015,58	3,6
CatSalut i altres entitats públiques	204.885.679,31	220.236.299,57	214.327.550,23	199.976.577,18	2,5
Import net xifra de negocis	214.356.391,33	228.817.083,50	223.908.353,42	209.117.592,76	2,5

Imports en euros.

Font: Comptabilitat dels exercicis 2008, 2009, 2010 i 2011 de la Corporació Sanitària Parc Taulí.

L'import net de la xifra de negocis de la Corporació de l'exercici 2011, de 214.356.391,33 €, correspon als ingressos facturats al CatSalut, a l'ICS, a l'ICASS, a altres entitats públiques (el 95,6%), a les mútues d'assegurances i altres tercers (el 4,4%) per la prestació de serveis d'activitat assistencial, en virtut dels convenis formalitzats entre les parts (apartat 2.2.1.5).

2.3.2. Aprovisionaments

L'import dels consums d'explotació en els exercicis 2008, 2009, 2010 i 2011 són de 77.663.494,24 €, 85.394.561,39 €, 84.477.124,46 € i 79.761.801,56 €, respectivament.

Quadre 26. Aprovisionaments

Epígraf	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009	31.12.2008	Variació 2008-2011 %
Consum de fàrmacs	32.151.597,10	33.521.648,89	31.959.912,98	27.702.987,46	16,1
Consum de material sanitari	14.094.559,96	15.415.496,49	14.837.322,02	14.122.815,60	(0,2)
Consum d'altres aprovisionaments	3.615.637,34	3.921.447,72	4.881.456,84	4.472.918,39	(19,2)
Treballs realitzats per altres empreses	29.900.007,16	31.618.531,36	33.715.869,55	31.364.772,79	(4,7)
Aprovisionaments	79.761.801,56	84.477.124,46	85.394.561,39	77.663.494,24	2,7

Imports en euros.

Font: Comptabilitat dels exercicis 2008, 2009, 2010 i 2011, de la Corporació Sanitària Parc Taulí.

Pel que fa al consum de fàrmacs, de material sanitari i d'altres aprovisionaments vegeu l'apartat 2.7.1 de contractació de subministraments.

L'epígraf Treballs realitzats per altres empreses inclou les despeses derivades de treballs assistencials i no assistencials facturats per tercers. D'aquests, els més significatius són els referits a serveis de laboratori i de diagnosi, pel que fa al primer grup, i a serveis de bugaderia i logístics i de distribució, pel que fa al segon. La contractació de serveis per part de la Corporació va ser objecte de fiscalització en l'informe 7/2009 de la Sindicatura.

2.3.3. Altres ingressos d'explotació

Els Altres ingressos d'explotació al tancament dels exercicis 2008, 2009, 2010 i 2011 eren d'1.713.728,15 €, 2.066.899,38 €, 2.095.565,73 € i 1.874.026,30 €, respectivament.

Quadre 27. Altres ingressos d'explotació

Epígraf	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009	31.12.2008	Variació 2008-2011 %
Subvencions	557.942,76	431.171,30	410.253,14	277.746,13	100,9
Ingressos accessoris	1.316.083,54	1.664.394,43	1.656.646,24	1.435.982,02	(8,3)
Altres ingressos d'explotació	1.874.026,30	2.095.565,73	2.066.899,38	1.713.728,15	9,4

Imports en euros.

Font: Comptabilitat dels exercicis 2008, 2009, 2010 i 2011 de la Corporació Sanitària Parc Taulí.

En l'epígraf Ingressos accessoris hi figuren enregistrats la major part dels ingressos acreditats en l'exercici per serveis prestats a les empreses del grup (vegeu l'apartat 2.6).

2.3.4. Altres despeses d'explotació

Les Altres despeses d'explotació al tancament dels exercicis 2008, 2009, 2010 i 2011 eren de 6.863.200,89 €, 7.738.644,63 €, 7.843.896,57 € i 6.806.403,05 €, respectivament.

Quadre 28. Altres despeses d'explotació

Epígraf	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009	31.12.2008	Variació 2008-2011 %
Altres despeses de gestió corrent	0,00	0,00	0,00	(24.548,61)	(100,0)
Pèrdues, deterioració i variants de provisions per operacions comercials	129.479,80	185.871,63	151.469,92	151.399,92	(14,5)
Serveis exteriors	6.503.188,76	7.506.476,41	7.459.504,84	6.596.040,70	(1,4)
Tributs	173.734,49	151.548,53	127.669,87	140.308,88	23,8
Altres despeses d'explotació	6.806.403,05	7.843.896,57	7.738.644,63	6.863.200,89	(0,8)

Imports en euros.

Font: Comptabilitat dels exercicis 2008, 2009, 2010 i 2011 de la Corporació Sanitària Parc Taulí.

La partida més significativa inclosa en les despeses per Serveis exteriors és la corresponent a despeses per conservació, manteniment i reparacions, que l'exercici 2011 va ascendir a 2.303.146,98 €, i a subministraments per 2.112.296,84 €.

2.3.5. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financeres i altres

La imputació de subvencions d'immobilitzat al tancament dels exercicis 2009, 2010 i 2011 correspon a l'amortització dels elements finançats amb les aportacions rebudes del CatSalut pel finançament del pla d'inversions destinat a desenvolupar la segona fase d'ordenació del conjunt hospitalari Parc Taulí, en el marc del POPT (apartat 2.2.2.1).

2.3.6. Resultat financer

L'import del Resultat financer dels exercicis 2008, 2009, 2010 i 2011 va ser negatiu en els quatre exercicis, per 962.583,02 €, 777.156,90 €, 991.572,98 € i 1.128.411,05 €, respectivament.

Quadre 29. Resultat financer

Epígraf	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009	31.12.2008	Variació 2008-2011 %
Ingressos financers	109.182,08	59.341,87	94.933,77	165.466,68	(34,0)
Ingressos de crèdits a curt termini	4.173,52	1.694,20	3.183,04	21.570,18	(80,7)
Ingressos de crèdits a curt termini a empreses del grup	97.636,45	48.563,51	88.106,30	139.126,25	(29,8)
Altres ingressos financers	7.372,11	9.084,16	3.644,43	4.770,25	54,5
Despeses financeres	(1.269.339,69)	(957.972,14)	(872.090,67)	(1.128.049,70)	12,5
Interessos <i>factoring</i>	(691.539,16)	(537.816,41)	(529.089,70)	(779.171,05)	(11,2)
Interessos <i>cash pooling</i>	(371.460,05)	(267.808,59)	(232.267,70)	(161.021,00)	130,7
Altres despeses financeres	(4.603,43)	(1.059,34)	(258,31)	(5.813,62)	(20,8)
Interessos préstec POPT	(201.737,05)	(151.287,80)	(110.474,96)	0,45	*
Interessos pòlissa	0,00	0,00	0,00	(182.044,48)	(100,0)
Deteriorament i resultat per venda d'instruments financers	31.746,56	(92.942,71)	0,00	0,00	-
Total	(1.128.411,05)	(991.572,98)	(777.156,90)	(962.583,02)	17,2

Imports en euros.

Font: Comptabilitat dels exercicis 2008, 2009, 2010 i 2011 de la Corporació Sanitària Parc Taulí.

* Percentatge superior a 999%, en valor absolut.

Els imports més significatius de les despeses financeres són els corresponents al contracte de facturatge subscrit el juny de 2004, pel qual la Corporació va transmetre a l'entitat factor

la propietat sobre els crèdits pendents de cobrament del CatSalut, l'ICS i l'ICASS i els interessos del préstec POPT de 9.000.000,00 € (apartat 2.2.1.5).

2.3.7. Conciliació dels resultats financer i pressupostari

A continuació es presenta la conciliació entre el Resultat de l'exercici i el Resultat pressupostari dels exercicis 2008, 2009, 2010 i 2011.

Quadre 30. Conciliació del resultat pressupostari i financer dels exercicis 2008, 2009, 2010 i 2011

Concepte	2011	2010	2009	2008
Resultat pressupostari	5.628.255,26	(1.332.078,09)	4.226.193,30	(19.046.008,21)
+ Inversions en immobilitzat	12.941.818,17	4.647.700,30	10.783.030,64	20.181.051,84
+ Subvencions per transferències	2.453.784,01	2.343.161,31	1.554.926,20	58.722,36
– Dotació d'immobilitzat	(5.092.879,80)	(4.787.691,64)	(3.989.714,08)	(3.579.870,80)
± Dotació provisions	616.232,44	198.028,76	(41.660,86)	198.055,06
± Despeses/Ingressos extraord.	(4.898,28)	(56.070,76)	(89.355,96)	(25.209,30)
± Variació d'existències	(319.010,84)	31.119,90	91.979,19	7.193,18
– Aportacions de capital	(8.119.151,59)	(5.151.030,16)	(5.142.473,17)	0,00
± Variació passius financers	900.000,00	0,00	(9.000.000,00)	0,00
– Ingressos pendents de facturar	(8.973.951,27)	7.608.951,27	0,00	0,00
± Altres	(89,84)	(89,87)	(90,25)	(89,65)
Resultat financer	30.108,26	3.502.001,02	(1.607.164,99)	(2.206.155,52)

Imports en euros.

Font: Comptabilitat dels exercicis 2008, 2009, 2010 i 2011, de la Corporació Sanitària Parc Taulí.

2.4. ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

L'Estat de canvis en el patrimoni net al final dels exercicis 2008, 2009, 2010 i 2011 de la Corporació es presenta en els quadres 31 a 34, a les pàgines següents:

Els Ajustos per canvis de criteri d'exercicis anteriors, dels quadres dels exercicis 2009, 2010 i 2011 corresponen a fets posteriors als corresponents tancaments dels exercicis que la Corporació va decidir presentar com ajustos als comptes tancats.

D'acord amb l'observació de l'apartat 2.2.1.4, l'import d'Ajustos per canvis de criteri d'exercicis anteriors, del quadre de l'exercici 2011 (quadre 34), està mal comptabilitzat i, per aquest motiu, en aquest Estat només hi haurien de constar 3.411.995,81 €.

Quadre 31. Estat de canvis en el patrimoni net. Exercici 2008

Concepte	Fons social escripturat	Reserves	Excedents d'exercicis anterioris	Excedents de l'exercici	Ajustos per canvi de valor	Subvencions, donacions i llegats rebuts	Total
Saldo al final de l'any 2006	61.279.059,00	0,00	(16.258.985,38)	(167.175,40)	0,00	760.495,87	45.613.394,09
Saldo ajustat a l'inici de l'any 2007	61.279.059,00	0,00	(16.258.985,38)	(167.175,40)	0,00	760.495,87	45.613.394,09
Total ingressos i despeses reconeguts	0,00	0,00	0,00	(2.485.412,38)	0,00	(58.719,96)	(2.544.132,34)
Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aplicació del resultat	0,00	0,00	(167.175,40)	167.175,40	0,00	0,00	0,00
Saldo al final de l'any 2007	61.279.059,00	0,00	(16.426.160,78)	(2.485.412,38)	0,00	701.775,91	43.069.261,75
Efecte primera aplicació	(15.875.000,00)	1.322.870,23	0,00	0,00	14.050,01	0,00	(14.538.079,76)
Saldo ajustat a l'inici de l'any 2008	45.404.059,00	1.322.870,23	(16.426.160,78)	(2.485.412,38)	14.050,01	701.775,91	28.531.181,99
Total ingressos i despeses reconeguts	0,00	0,00	0,00	(2.206.155,52)	(14.050,01)	(58.722,36)	(2.278.927,89)
Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aplicació del resultat	0,00	0,00	(2.485.412,38)	2.485.412,38	0,00	0,00	0,00
Saldo al final de l'any 2008	45.404.059,00	1.322.870,23	*(18.911.573,16)	(2.206.155,52)	0,00	643.053,55	* 26.252.254,10

Imports en euros.

Font: Estat de canvis de patrimoni net, de la Corporació Sanitària Parc Taulí.

* Els saldos dels excedents d'exercicis anterioris i del total del Patrimoni net presenten una diferència de 180,05 € respecte als mateixos epígrafs del Balanç de situació. La Corporació no en coneix el motiu.

Quadre 32. Estat de canvis en el patrimoni net. Exercici 2009

Concepte	Fons social escripturat	Reserves	Excedents d'exercicis anteriors	Excedents de l'exercici	Ajustos per canvi de valor	Subvencions, donacions i llegats rebuts	Total
Saldo al final de l'any 2007	61.279.059,00	0,00	(16.426.160,78)	(2.485.412,38)	0,00	701.775,91	43.069.441,80
Ajustos per canvis criteris exercicis anteriors	(15.875.000,00)	1.322.870,23	0,00	0,00	14.050,01	0,00	(14.538.079,76)
Ajustos per canvi de criteri	(23.070.345,00)	0,00	280.176,80	0,00	0,00	22.790.168,20	0,00
Saldo ajustat a l'inici de l'any 2008	22.333.714,00	1.322.870,23	(16.145.983,98)	(2.485.412,38)	14.050,01	23.491.944,11	28.531.181,99
Total ingressos i despeses reconeguts	0,00	0,00	0,00	(2.145.395,08)	(14.050,01)	(119.482,80)	(2.278.927,89)
Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aplicació del resultat	0,00	0,00	(2.485.412,38)	2.485.412,38	0,00	0,00	0,00
Saldo al final de l'any 2008	22.333.714,00	1.322.870,23	(18.631.396,36)	(2.145.395,08)	0,00	23.372.461,31	26.252.254,10
Saldo ajustat a l'inici de l'any 2009	22.333.714,00	1.322.870,23	(18.631.396,36)	(2.145.395,08)	0,00	23.372.461,31	26.252.254,10
Total ingressos i despeses reconeguts	0,00	0,00	0,00	(1.607.164,99)	0,00	3.862.631,68	2.255.466,69
Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aplicació del resultat	0,00	0,00	(2.145.395,08)	2.145.395,08	0,00	0,00	0,00
Saldo al final de l'any 2009	22.333.714,00	1.322.870,23	*(20.776.791,44)	(1.607.164,99)	0,00	27.235.092,99	*28.507.720,79

Imports en euros.

Font: Estat de canvis de patrimoni net de la Corporació Sanitària Parc Taulí.

* Els saldos dels excedents d'exercicis anteriors i del total del Patrimoni net presenten una diferència de 270,11€ respecte als mateixos epígrafs del Balanç de situació. La Corporació no en coneix el motiu.

Quadre 33. Estat de canvis en el patrimoni net. Exercici 2010

Concepte	Fons social escripturat	Reserves	Excedents d'exercicis anterioris	Excedents de l'exercici	Subvencions, donacions i llegats rebuts	Total
Saldo al final de l'any 2008	22.333.714,00	1.322.870,23	(18.631.396,36)	(2.145.395,08)	23.372.461,31	26.252.254,10
Ajustos per canvis de criteris d'exercicis anterioris	0,00	0,00	462.152,14	0,00	0,00	462.152,14
Saldo ajustat a l'inici de l'any 2009	22.333.714,00	1.322.870,23	(18.169.244,22)	(2.145.395,08)	23.372.461,31	26.714.406,24
Total ingressos i despeses reconeguts	0,00	0,00	0,00	(1.607.164,99)	3.862.631,68	2.255.466,69
Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aplicació del resultat	0,00	0,00	(2.145.395,08)	2.145.395,08	0,00	0,00
Saldo al final de l'any 2009	22.333.714,00	1.322.870,23	(20.314.639,30)	(1.607.164,99)	27.235.092,99	28.969.872,93
Saldo ajustat a l'inici de l'any 2010	22.333.714,00	1.322.870,23	(20.314.639,30)	(1.607.164,99)	27.235.092,99	28.969.872,93
Total ingressos i despeses reconeguts	0,00	0,00	0,00	3.502.001,02	3.108.831,25	6.610.832,27
Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aplicació del resultat	0,00	0,00	(1.607.164,99)	1.607.164,99	0,00	0,00
Saldo al final de l'any 2010	22.333.714,00	1.322.870,23	*(21.921.804,29)	3.502.001,02	30.343.924,24	* 35.580.705,20

Imports en euros.

Font: Estat de canvis de patrimoni net de la Corporació Sanitària Parc Taulí.

* Els saldos dels excedents d'exercicis anterioris i del total del Patrimoni net presenten una diferència de 360,17 € respecte als mateixos epígrafs del Balanç de situació. La Corporació no en coneix el motiu.

Quadre 34. Estat de canvis en el patrimoni net. Exercici 2011

Concepte	Fons social escripturat	Reserves	Excedents d'exercicis anteriors	Excedents de l'exercici	Subvencions, donacions i llegats rebuts	Total
Saldo al final de l'any 2009	22.333.714,00	1.322.870,23	(20.314.639,30)	(1.607.164,99)	27.235.092,99	28.969.872,93
Ajustos per canvis de criteris d'exercicis anteriors	0,00	0,00	6.823.991,62	0,00	0,00	6.823.991,62
Saldo ajustat a l'inici de l'any 2010	22.333.714,00	1.322.870,23	(13.490.647,68)	(1.607.164,99)	27.235.092,99	35.793.864,55
Total ingressos i despeses reconeguts	0,00	0,00	0,00	3.502.001,02	3.108.831,25	6.610.832,27
Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aplicació del resultat	0,00	0,00	(1.607.164,99)	1.607.164,99	0,00	0,00
Saldo al final de l'any 2010	22.333.714,00	1.322.870,23	(15.097.812,67)	3.502.001,02	30.343.924,24	42.404.696,82
Saldo ajustat a l'inici de l'any 2011	22.333.714,00	1.322.870,23	(15.097.812,67)	3.502.001,02	30.343.924,24	42.404.696,82
Total ingressos i despeses reconeguts	0,00	0,00	0,00	30.108,26	5.671.385,20	5.701.493,46
Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aplicació del resultat	0,00	0,00	3.502.001,02	(3.502.001,02)	0,00	0,00
Reclassificacions	0,00	(10.189,37)	10.189,37	0,00	0,00	0,00
Saldo al final de l'any 2011	22.333.714,00	1.312.680,86	*(11.585.622,28)	30.108,26	36.015.309,44	*48.106.190,28

Imports en euros.

Font: Estat de canvis de patrimoni net de la Corporació.

* Els saldos dels excedents d'exercicis anteriors i del total del Patrimoni net presenten una diferència de 450,23€ respecte als mateixos epígrafs del Balanç de situació. La Corporació no en coneix el motiu.

2.5. ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU

En l'Estat de fluxos d'efectiu de la Corporació dels exercicis 2008, 2009 i 2011 s'observa una disminució neta de l'efectiu de la Corporació de 112.282,33 €, 96.244,76 € i 50.129,44 €, respectivament, i un increment net de 232,95 € en l'exercici 2010.

Quadre 35. Estat de fluxos d'efectiu

Concepte	2011	2010	2009	2008
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	(1.747.354,80)	(8.242.955,40)	(1.671.097,95)	15.286.526,24
Resultat de l'exercici abans d'impostos	30.108,26	3.502.001,02	(1.607.164,99)	(2.206.155,52)
Ajustaments del resultat	5.483.907,35	3.707.992,39	3.747.747,79	4.095.109,10
Amortització de l'immobilitzat	5.092.879,80	4.787.691,64	3.989.714,08	3.579.870,80
Correccions valoratives per deteriorament	97.733,24	278.814,34	0,00	0,00
Variació de provisions	1.590.975,74	28.479,30	415.365,74	(416.550,03)
Subvencions traspasades	(2.453.784,01)	(2.343.161,31)	(1.554.926,20)	(58.722,36)
Resultats per baixes i alienacions de l'immobilitzat	190.365,03	57.537,68	120.437,21	27.927,61
Resultats per baixes i alienacions d'instrum. financers	0,00	0,00	0,00	(57.237,91)
Ingressos financers	(109.182,08)	(59.341,87)	(94.933,77)	(108.228,77)
Despeses financeres	1.269.340,16	957.972,61	872.090,73	1.128.049,76
Altres ingressos i despeses	(194.420,53)	0,00	0,00	0,00
Canvis en el capital corrent	(6.101.212,33)	(15.126.687,92)	(3.003.845,07)	14.476.901,52
Existències	319.010,84	(20.635,45)	1.229.836,46	(1.259.316,37)
Deutors i altres comptes a cobrar	(3.308.303,61)	(14.625.800,30)	(2.626.383,02)	(2.156,87)
Altres actius corrents	(11.032,34)	25.374,48	(24.780,00)	(1.220,30)
Creditors i altres comptes per pagar	(3.102.500,88)	(407.069,08)	1.848.117,34	2.815.652,20
Altres passius corrents	1.613,66	1.442,43	(3.430.635,85)	12.923.942,86
Altres actius i passius no corrents	0,00	(100.000,00)	0,00	0,00
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	(1.160.158,08)	(326.260,89)	(807.835,68)	(1.079.328,86)
Cobrament d'interessos	104.578,63	58.282,51	64.255,05	48.931,19
Pagament d'interessos	(1.264.736,71)	(956.913,25)	(872.090,73)	(1.128.260,05)
Altres pagaments	0,00	572.369,85	0,00	0,00
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	(8.508.612,65)	(4.993.189,40)	(12.484.957,18)	(15.412.595,44)
Pagaments per inversions	(8.508.612,65)	(4.993.189,40)	(12.513.457,69)	(15.486.182,59)
Immobilitzat intangible i material	(8.510.412,65)	(4.963.189,40)	(12.513.457,69)	(15.486.182,59)
Altres actius financers	1.800,00	(30.000,00)	0,00	0,00
Cobraments per desinversions	0,00	0,00	28.500,51	73.587,15
Altres actius financers	0,00	0,00	28.500,51	73.587,15
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	10.205.838,01	13.236.377,75	14.059.810,35	13.786,87
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	8.119.151,59	5.214.363,16	5.000.000,00	0,00
Subvencions, donacions i llegats rebuts	8.119.151,59	5.214.363,16	5.000.000,00	0,00
Cobraments i pagaments per instrum. de passiu financer	2.086.686,42	8.022.014,59	9.059.810,35	13.786,87
Deutes amb entitats de crèdit	3.109.091,56	7.957.836,59	9.000.000,00	0,00
Altres deutes	422.089,23	271.079,20	59.810,35	13.786,87
Deutes amb característiques especials (+)	1.857.275,74	0,00	0,00	0,00
Deutes amb empreses del grup i associades	(2.904.812,89)	(206.901,20)	0,00	0,00
Deutes amb característiques especials (-)	(396.957,22)	0,00	0,00	0,00
Augment/disminució neta de l'efectiu o equivalent	(50.129,44)	232,95	(96.244,78)	(112.282,33)
Efectiu o equivalent a l'inici de l'exercici	82.644,88	82.321,87	178.476,52	290.669,21
Efectiu o equivalent al final de l'exercici	32.605,50	82.644,88	82.321,87	178.476,52

Imports en euros.

Font: Estat de fluxos d'efectiu de la Corporació Sanitària Parc Taulí.

2.6. OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES

La Corporació és l'accionista únic de les societats UDIAT, Centre Diagnòstic, SA, i Sabadell Gent Gran, Centre de Serveis, SA, i participa en el patronat de la Fundació privada Parc Taulí, de la qual nomena la majoria dels seus membres. Com s'ha posat de manifest en l'apartat 1.3.2 de l'informe, l'any 2009 aquestes societats van adquirir la condició de mitjà propi instrumental i servei tècnic del seu soci únic: la Corporació.

Els encàrrecs de la Corporació a UDIAT per realitzar proves diagnòstiques d'anatomia patològica, laboratori clínic, diagnòstic per la imatge, medicina nuclear i programes especials diagnòstics i terapèutics s'efectuen, amb efectes retroactius des del dia 1 de gener del 2010, en virtut de les instruccions dictades per la Corporació el 15 de juny de 2010. L'import del lloguer de l'edifici i les instal·lacions del CSPT que utilitza UDIAT, l'any 2011 queda integrat en el marc de la regulació que constitueix el mateix encàrrec de gestió.

Durant el període fiscalitzat, la comptabilitat de la Corporació presenta les següents operacions amb entitats vinculades:

Quadre 36. Operacions vinculades. Període 2008-2011

Concepte	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009	31.12.2008	Variació 2011-2008 %
Saldos					
<i>Saldos per inversions financeres</i>					
Instrumentos de patrimoni	4.259.903,84	4.228.157,28	4.321.099,99	4.321.099,99	(1,4)
Crèdits a empreses del grup (llarg termini)	1.021.602,46	1.021.602,46	1.021.602,46	1.021.602,46	0,0
<i>Saldos per inversions financeres temporals</i>					
Crèdits a empreses del grup (curt termini)	4.263.057,48	1.780.330,13	1.881.813,28	2.991.699,66	42,5
<i>Saldos deutors</i>					
Clients, empreses del grup	458.901,81	459.717,49	370.715,02	298.856,57	53,6
<i>Saldos creditors</i>					
Deutes amb empreses del grup	233.279,98	655.365,52	385.529,50	734.291,30	(68,2)
Proveïdors, empreses del grup	6.409.829,02	5.616.283,44	5.872.498,34	6.495.104,56	(1,3)
Volum de transaccions amb empreses del grup					
Compres i serveis rebuts	22.060.670,21	23.752.515,66	24.401.004,05	23.806.655,67	(7,3)
Vendes i serveis prestats	622.849,97	1.205.915,97	1.175.789,38	861.022,37	(27,7)
Ingressos per interessos <i>cash pooling</i>	97.636,45	48.563,51	88.105,64	72.489,39	(34,7)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia a partir de la comptabilitat i els comptes anuals de la Corporació Sanitària Parc Taulí.

A 31 de desembre del 2011, el saldo de l'epígraf Instruments de patrimoni, de 4.259.903,84 €, inclou el valor de les participacions de la Corporació en les societats UDIAT, de 2.860.899,99 €, i Sabadell Gent Gran, d'1.460.200,00 €, un cop deduït el deteriorament del valor d'aquestes participacions al tancament de l'exercici, per 61.196,15 €.

L'import de l'epígraf Crèdits a empreses del grup (llarg termini) al tancament dels exercicis fiscalitzats, d'1.021.602,46 €, correspon al saldo pendent del crèdit a deu anys concedit per la Corporació a la societat participada UDIAT, mitjançant un contracte de compravenda i formalització de crèdit del 8 de març del 2000, per 3.321.947,45 €. En virtut d'aquest contracte, la Corporació va vendre a UDIAT béns de l'immobilitzat directament vinculats als serveis de diagnòstic, valorats pel seu valor net comptable a la data de la transmissió, 1 de gener del 2000.

El 23 de febrer del 2010 UDIAT va sol·licitar una moratòria de deu anys en el termini de devolució del saldo pendent del principal del préstec, la qual va ser concedida per acord del Consell de Govern de la Corporació en sessió de 7 d'abril del 2010.

El saldo dels Crèdits a empreses del grup (curt termini), a 31 de desembre de 2011, de 4.263.057,48 €, inclou la posició deutora amb les empreses del grup per les operacions de finançament vinculades a la pòlissa de tresoreria corporativa (*cash pooling*). El saldo amb UDIAT és de 3.841.329,39 €, i amb SGG, de 421.728,09 €.

A 31 de desembre de l'exercici 2011, els saldos deutors de la Corporació per serveis prestats a les empreses del grup eren de 458.901,81 €, mentre que els deutes de la Corporació pels serveis prestats per les empreses del grup presentaven un saldo creditor de 6.409.829,02 €. Això representa un increment del 53,6% per als saldos deutors, i un decrement de l'1,3%, per als saldos creditors, respecte a l'exercici 2008.

Quadre 37. Saldos deutors amb empreses del grup

Empresa	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009	31.12.2008
Fundació Parc Taulí	294.917,85	213.136,22	0,00	3.007,54
Sabadell Gent Gran, Centre de Serveis, SA	66.710,47	35.269,46	18.672,17	67.611,41
UDIAT, Centre Diagnòstic, SA	97.273,49	211.311,81	344.373,89	228.237,62
Total	458.901,81	459.717,49	370.715,02	298.856,57

Imports en euros.

Font: Comptes anuals dels exercicis 2008-2011 de la Corporació Sanitària Parc Taulí.

Quadre 38. Saldos creditors amb empreses del grup

Empresa	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009	31.12.2008
Fundació Parc Taulí	13,00	0,00	0,00	108,52
Sabadell Gent Gran, Centre de Serveis, SA	3.887,00	2.900,93	3.707,82	3.530,48
UDIAT, Centre Diagnòstic, SA	6.405.929,02	5.613.336,39	5.868.790,52	6.491.465,56
Total	6.409.829,02	5.616.283,44	5.872.498,34	6.495.104,56

Imports en euros.

Font: Comptes anuals dels exercicis 2008-2011 de la Corporació Sanitària Parc Taulí.

Per altra banda, el saldo a 31 de desembre de 2011 de l'epígraf Deutes amb empreses del grup, de 233.279,98 €, correspon a la liquidació a la Fundació Parc Taulí de l'exercici 2010, en virtut del conveni de col·laboració formalitzat entre les parts l'any 2006 per a la gestió

dels projectes i programes de recerca i docència que es desenvolupin en l'àmbit del sector sanitari de Sabadell, entre d'altres.

El volum de despeses de la Corporació per compres i serveis rebuts de les empreses del grup l'exercici 2011 ha estat de 22.060.670,21 €, mentre que el volum d'ingressos per vendes i serveis prestats a les empreses del grup en el mateix any ha estat de 622.849,97 €. Això representa un decrement del 7,3% i del 27,7%, respectivament, respecte a l'exercici 2008.

Quadre 39. Transaccions amb empreses del grup per compres i serveis rebuts

Empresa	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009	31.12.2008
Fundació Parc Taulí	154.452,02	44.801,75	1.455,64	62,39
Sabadell Gent Gran, Centre de Serveis, SA	11.635,55	11.424,59	11.143,95	24.852,77
UDIAT, Centre Diagnòstic, SA	21.894.582,64	23.696.289,32	24.388.404,46	23.781.740,51
Total	22.060.670,21	23.752.515,66	24.401.004,05	23.806.655,67

Imports en euros.

Font: Comptes anuals dels exercicis 2008-2011 de la Corporació Sanitària Parc Taulí.

Quadre 40. Transaccions amb empreses del grup per vendes i serveis prestats

Empresa	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009	31.12.2008
Fundació Parc Taulí	317.963,41	236.566,22	239.014,52	3.007,25
Sabadell Gent Gran, Centre de Serveis, SA	176.441,84	169.668,17	147.936,13	239.209,16
UDIAT, Centre Diagnòstic, SA	128.444,72	799.681,58	788.838,73	618.805,96
Total	622.849,97	1.205.915,97	1.175.789,38	861.022,37

Imports en euros.

Font: Comptes anuals dels exercicis 2008-2011 de la Corporació Sanitària Parc Taulí.

El volum de les transaccions per compres i serveis prestats per UDIAT a la Corporació l'any 2011, de 21.894.582,64 €, inclou compres per 8.226,18 €, i serveis de laboratori, radiologia, patologia, ressonància i TAC, entre els més importants, per 21.886.356,46 €.

De la fiscalització dels saldos descrits es posa de manifest l'observació següent:

Termini de pagament de la càrrega financera derivada de les operacions de préstec entre empreses del grup

L'any 2010 l'entitat va cobrar d'UDIAT els interessos acreditats des de l'any 2001 fins al 31 de desembre de 2010, del préstec subscrit amb la Corporació el 8 de març del 2000 per a l'adquisició de béns d'immobilitzat, per 593.210,55 €.

Tanmateix, la Corporació no va exigir a UDIAT els interessos de demora acreditats per l'incompliment dels terminis de liquidació de la càrrega financera, en contra del que disposa la clàusula dotzena del contracte.

L'any 2012 la Corporació va enregistrar el saldo deutor corresponent als interessos acreditats per aquesta operació l'any 2011, per 26.439,11 €.

2.7. CONTRACTACIÓ

En el marc regulador de la contractació pública, la Corporació es troba subjecta a l'aplicació íntegra de les prescripcions de la Llei de contractes de les administracions públiques, en virtut del que disposa l'article 3.2 de la Llei 30/2007, del 30 d'octubre, de contractes del sector públic (LCSP).

Durant el període fiscalitzat l'entitat disposava de plecs de clàusules administratives particulars tipus. L'Assessoria Jurídica del CatSalut va emetre un informe favorable sobre aquests plecs l'any 2010. D'altra banda, en la sessió del 7 de maig del 2008 el Consell de Govern va aprovar les regles d'aplicació general i composició de les meses de contractació administrativa de la Corporació de conformitat amb la LCSP, que van ser adaptades i actualitzades d'acord amb els criteris dictats per la Intervenció General de la Generalitat⁷ en la sessió del Consell de Govern del 7 d'abril del 2010.

La Corporació i UDIAT van formalitzar un conveni de col·laboració amb la Fundació Hospital Asil de Granollers el mes de novembre del 2004, per regular les condicions d'adhesió d'aquesta Fundació als procediments de contractació administrativa pública de subministraments convocats per la Corporació o per UDIAT. El 22 de juny del 2009 la Corporació i UDIAT van formalitzar un nou conveni de col·laboració amb l'Institut Municipal d'Assistència Sanitària (IMAS).⁸ Aquest conveni estableix les condicions d'adhesió de les dues entitats als procediments de contractació administrativa pública de subministraments i de serveis convocats per l'IMAS, i alternativament, d'adhesió de l'IMAS als mateixos procediments convocats per la Corporació i UDIAT.

El 31 de desembre del 2009, la Corporació va modificar el contracte vigent de prestació de serveis jurídics formalitzat amb un bufet jurídic, per excloure del seu objecte, amb efectes des de l'1 de gener del 2010, l'assessorament relatiu a la gestió de l'oficina de contractació, que comportava la gestió integral per part del bufet de tots els procediments de contractació administrativa en totes les fases de la seva tramitació. Aquest contracte que va ser analitzat en l'informe de fiscalització 10/2011.

Tanmateix, el bufet havia de continuar prestant a la Corporació l'assessorament jurídic extern en matèria de contractació administrativa i havia de mantenir a disposició de la Corporació, sense càrrec i fins a l'acabament de contracte, el programa informàtic de la gestió dels processos de contractació administrativa. Per la seva banda, la Corporació havia d'integrar a la seva plantilla el personal del bufet que prestava serveis en l'oficina de contractació (una lletrada i dues administratives), a partir de l'1 de gener del 2010, mitjançant la modalitat contractual d'interinitat per vacant.

7. Criteris d'assistència dels òrgans de control econòmic pressupostari i de representants de la Intervenció General a les meses de contractació de les entitats que conformen el sector públic de la Generalitat de Catalunya, del 12 de març del 2010.

8. El 28 de gener del 2010, la Generalitat de Catalunya i l'Ajuntament de Barcelona van aprovar la creació del Consorci Mar Parc de Salut de Barcelona (CMPS), el qual es va subrogar en la posició jurídica de l'IMAS.

En relació amb el contracte d'assessorament jurídic, es posa de manifest l'observació següent:

Contractació laboral del personal del bufet que prestava serveis en l'oficina de contractació

La clàusula del contracte de prestació de serveis jurídics que estableix el compromís d'incorporar a la plantilla laboral de la Corporació els tres treballadors del bufet jurídic que prestaven els serveis a l'oficina de contractació des de l'1 de gener de 2010, és contrària als principis d'igualtat, mèrit i capacitat que han de regir els procediments de selecció del personal de les entitats públiques.

2.7.1. Contractació de subministraments

L'any 2008, el volum total de la despesa compromesa per subministraments, subjecta a procediments de contractació, va ser de 39.996.325,33 € (156 expedients tramitats); l'any 2009 va ser de 38.769.952,88 € (139 expedients tramitats); l'any 2010 va ser de 43.448.657,25 € (188 expedients tramitats), i l'any 2011 va ser de 41.984.975,23 € (106 expedients tramitats).

En el quadre següent es presenta la relació de les licitacions de subministraments fiscalitzades,⁹ que representen el 30,6% de l'import adjudicat en el període 2008-2011, de 164.199.910,69 €:

Quadre 41. Expedients de contractació de subministraments del període 2008-2011 fiscalitzats

	Procediment	Concepte	Import de la licitació (IVA inclòs)	Import d'adjudicació (IVA inclòs)	Data adjudicació definitiva	Adjudicatari
<i>a</i>	Negociat sense publicitat	Fàrmacs exclusius	34.141,61	34.141,61	15.02.2008	Astrazaneca Farmacèutica Spain, SA
<i>b</i>	Negociat sense publicitat	Fàrmacs exclusius	888.713,80	888.713,80	03.03.2008	Novartis Farmacèutica, SA
<i>c</i>	Obert	Equip electroencefalograma	58.000,00	57.600,00	25.03.2008	Diagniscan, SA
<i>d</i>	Obert	Equipament assistencial nous espais	2.200.260,36	1.998.246,04	18.06.2008	Diversos
<i>e</i>	Obert	Material de punció	377.780,20	339.909,58	16.06.2008	Diversos
<i>f</i>	Obert	Queviures no peribles i matèries primeres alimentàries	371.272,58	255.834,94	25.07.2008	Port Parés, SA
<i>g</i>	Negociat sense publicitat	Fàrmacs exclusius	1.551.254,25	1.236.052,54	25.03.2009	Gilead Sciences, SL
<i>h</i>	Obert	Pròtesis de genoll	2.375.255,27	2.370.363,42	30.03.2009	Diversos

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

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 20/2013

	Procediment	Concepte	Import de la licitació (IVA inclòs)	Import d'adjudicació (IVA inclòs)	Data adjudicació definitiva	Adjudicatari
<i>i</i>	Obert	Gammaglobulines humanes inespecífiques	2.703.090,62	2.458.921,92	06.04.2009	Instituto Grífols, SA
<i>j</i>	Obert	Sabons, antisèptics i desinfectants	481.316,00	277.879,79	25.08.2009	Diversos
<i>k</i>	Obert	Hormones de creixement	1.690.198,60	1.661.512,91	27.04.2009	Diversos
<i>l</i>	Negociat sense publicitat	Fàrmacs exclusius	1.475.034,87	1.475.028,93	19.11.2009	Schering Plough, SA
<i>m</i>	Negociat sense publicitat	Fàrmacs exclusius	2.287.420,21	2.287.407,93	19.11.2009	Roche Farma, SA
<i>n</i>	Negociat sense publicitat	Fàrmacs exclusius	758.051,95	758.049,62	01.12.2009	Sanofi Aventis, SA
<i>o</i>	Obert	Connexions, circuits i tubuladures	776.528,12	386.472,42	02.02.2010	Diversos
<i>p</i>	Obert	Papers varis	241.365,05	140.469,19	22.12.2009	SCA Hygiene Products, SL
<i>q</i>	Negociat sense publicitat	Fungible exclusiu	68.040,00	67.410,00	15.07.2010	Comercial Médico Quirúrgica, SA
<i>r</i>	Obert	Material neurocirurgia	124.691,81	62.306,71	18.10.2010	Johnson & Johnson, SA i Prim, SA
<i>s</i>	Obert	Osteosíntesis	1.030.654,26	1.015.406,04	09.12.2010	Diversos
<i>t</i>	Obert	Medicaments grup 1 – No exclusius	7.121.969,57	5.684.796,80	20.01.2011	Diversos
<i>u</i>	Obert	Arrendament sense opció de compra d'equips servidors	797.000,00	796.493,77	18.01.2011	Bansabadell Renting, SLU
<i>v</i>	Negociat sense publicitat	Llicències HCIS-HP	46.040,00	44.604,00	29.11.2011	Hewlett Packard Española, SL
<i>w</i>	Obert	Medicaments grup 2 – exclusius	20.890.751,30	17.305.792,30	10.12.2010	Diversos
<i>x</i>	Obert	Gasos medicinals	2.687.985,40	2.616.979,84	16.02.2011	Inotherapeutics AB i Air Liquide Medicinal, SLU
<i>y</i>	Obert	Roba hospitalària i calçat	600.720,24	270.310,00	09.12.2010	Diversos
<i>z</i>	Negociat sense publicitat	Fàrmacs exclusius	1.476.689,88	1.471.694,96	19.11.2009	Novartis Farmacèutica, SA
<i>aa</i>	Obert	Antiinfecciosos	1.738.185,23	1.223.127,28	03.04.2009	Diversos
<i>ab</i>	Obert	Equipament no assistencial nous espais	474.259,34	372.551,21	01.09.2008	Diversos
<i>ac</i>	Obert	Pròtesis de maluc i genoll	2.617.101,70	707.610,64	17.12.2010	Diversos
<i>ad</i>	Obert	Dietes de nutrició enteral	1.996.067,88	1.961.736,82	22.02.2008	Diversos
	Totals		59.939.840,10	50.227.425,01		

Imports en euros.

Font: Documentació facilitada per la Corporació Sanitària Parc Taulí referida al període 2008-2011.

Nota: Els expedients per als quals l'import adjudicat és sensiblement inferior a l'import licitat presenten lots anul·lats o deserts.

Els procediments de contractació realitzats per la Corporació anteriors al 31 de desembre del 2009 no inclouen entre la documentació preparatòria prèvia la determinació de la naturalesa i l'extensió de les necessitats que es pretenien cobrir mitjançant la seva adquisició, o la idoneïtat del seu objecte i contingut per satisfer-les, contràriament al que requereix l'article 22 de la LCSP. Tanmateix, aquesta documentació està inclosa en els expedients tramitats a partir de l'inici de l'any 2010.

De la fiscalització d'aquesta àrea se'n desprenen les observacions següents:

a) Aprovació i certificació pressupostària de la despesa

Quatre dels contractes de la mostra presenten incidències quant a l'aprovació prèvia de la despesa vinculada al procediment de contractació i a la certificació prèvia d'existència de crèdit pressupostari. Així, en un cas (expedient *b*) la despesa aprovada pel Consell de Govern a l'inici del procediment de contractació és inferior al pressupost de licitació, mentre que en els altres tres contractes (expedients *m*, *n* i *z*) el certificat favorable sobre consignació pressupostària té data posterior a la data de signatura del contracte amb l'adjudicatari.¹⁰

b) Exclusivitat del subministrament

Set dels contractes de la mostra (expedients *a*, *b*, *g*, *l*, *m*, *n* i *z*) corresponen a l'adjudicació del subministrament de fàrmacs exclusius, mitjançant el procediment negociat sense publicitat.

En aquest sentit, durant els anys fiscalitzats la Corporació va aprovar la contractació d'especialitats farmacèutiques úniques, amb tramitació anticipada i pel procediment negociat sense publicitat, per un import global, IVA inclòs, de 13.557.618,52€ l'any 2008 (trenta un proveïdors); d'1.160.012,71€ l'any 2009 (quatre proveïdors), de 19.408.418,94€ l'any 2010 (vint-i-sis proveïdors), i de 2.227.215,73€ l'any 2011 (quatre proveïdors). Normalment, aquestes adjudicacions es fan per un any i, en certs casos, es prorroguen un any més.

La Corporació argumenta l'exclusivitat per l'existència de patents farmacèutiques i per l'eficàcia terapèutica d'uns medicaments enfront dels altres. Tanmateix, la Sindicatura considera que aquesta argumentació no està prou justificada en tots els casos i que en aquests darrers, aquests procediments suposen una restricció a la concurrència.

D'altra banda, el contracte de medicaments del grup 2 exclusius (expedient *w*) va ser adjudicat sense l'autorització prèvia del Govern que requereix l'article 45 de la Llei 16/2008,

10. Observació modificada arran de l'al·legació sisena, apartat 3.d, presentada per la Corporació.

del 23 de desembre, de mesures fiscals i financeres, perquè supera el pressupost de 12.000.000,00 €, IVA exclòs.

c) Criteris de valoració de les proposicions

Els plecs de clàusules administratives que regeixen els procediments de contractació per a vuit dels contractes de la mostra (expedients *e, h, j, k, p, r, aa i ad*) no indiquen prou exhaustivament la ponderació aritmètica d'algun dels criteris d'adjudicació.

Els informes tècnics de valoració de les proposicions presentades a la licitació per a l'adjudicació d'uns altres cinc contractes de la mostra (expedients *c, d, f, w, i ac*) no expliquen ni argumenten suficientment els criteris d'assignació de les puntuacions als licitadors.

Aquests fets contradiuen els principis d'igualtat de tracte i transparència en la selecció del contractista que ha de regir la contractació pública, com es recull en l'article 1 de la LCSP i es manifesta en la sentència del Tribunal de Justícia de la Unió Europea del 24 de novembre del 2008 (TJCE 2008,10).

d) Informes tècnics

Per a cinc contractes de la mostra (expedients *d, e, r, ab, i ac*), la Mesa, d'acord amb els informes tècnics, va declarar desertes les adjudicacions d'alguns dels lots inclosos en la licitació per motius tècnics o de modificació de les necessitats assistencials. Atès que, en aquests casos existien ofertes o proposicions admissibles d'acord amb els criteris que figuraven als plecs, en els informes tècnics s'hauria d'haver redactat de forma més concreta el motiu per declarar desert el concurs.

e) Terminis d'adjudicació

Els terminis d'adjudicació de nou dels contractes de la mostra superen els establerts en la Llei de contractes vigent. En el cas dels contractes *e i ad*, l'acord d'adjudicació del contracte supera el termini màxim de tres mesos establert en l'article 89 del text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques; en el cas dels contractes *g, n, t, y i ac*, l'elevació a definitiva de l'adjudicació provisional del contracte s'esdevé després de superar el termini màxim d'un mes que estableix l'article 135.4 de la LCSP i, finalment, per al cas dels contractes *j i p*, els terminis per a l'adjudicació provisional i definitiva del contracte superen els que estableixen, respectivament, els articles 145.2 i 135.4 de la LCSP.

f) Execució contractual

La comparació entre els imports dels contractes formalitzats i els imports de les despeses comptabilitzades en el període d'execució dels contractes, per als proveïdors més significatius de la Corporació, posa de manifest l'existència d'un excés de despesa respecte a la despesa contractada, per almenys 21,7 M€.

Quadre 42. Volums de despesa i volums contractats. Període 2008-2011

Proveïdor	Descripció	Volum facturat pel proveïdor en el període 2008-2011	Volum adjudicat mitjançant procediments de contractació 2007-2011*	Diferència (excés de despesa)
a	Productes farmacèutics	9.172.038,43	8.614.559,00	557.479,43
b	Gasos medicinals	2.418.848,85	2.121.365,00	297.483,85
c	Mobiliari i equipaments	293.115,17	135.823,00	157.292,17
d	Productes i serveis mèdics	3.239.085,52	2.830.577,00	408.508,52
e	Productes farmacèutics	401.008,97	325.041,00	75.967,97
f	Equipaments assistencials	505.279,85	359.118,00	146.161,85
g	Equipaments assistencials	879.001,52	602.756,00	276.245,52
h	Productes farmacèutics	4.827.353,15	3.449.440,00	1.377.913,15
i	Dispositius i material mèdic	418.246,79	285.413,00	132.833,79
j	Productes farmacèutics	4.883.356,82	2.934.540,00	1.948.816,82
k	Dispositius i material mèdic	6.287.624,54	5.263.032,04	1.024.592,50
l	Productes farmacèutics	3.059.628,66	2.483.082,00	576.546,66
m	Equipaments assistencials	2.038.107,98	1.063.840,00	974.267,98
n	Materials assistencials	2.579.618,83	1.923.574,00	656.044,83
o	Fàrmacs	5.959.727,23	4.378.212,00	1.581.515,23
p	Productes farmacèutics	595.614,13	422.082,00	173.532,13
q	Productes farmacèutics	7.662.620,21	5.749.746,00	1.912.874,21
r	Equipaments assistencials	1.208.447,51	1.142.760,40	65.687,11
s	Productes farmacèutics	8.554.350,08	6.334.058,00	2.220.292,08
t	Productes farmacèutics	11.173.530,64	9.628.724,00	1.544.806,64
u	Productes farmacèutics	5.285.478,75	4.492.042,00	793.436,75
v	Productes farmacèutics	3.670.156,34	3.514.862,40	155.293,94
w	Osteosíntesis i altres	1.576.860,99	1.164.333,27	412.527,72
x	Dispositius i material mèdic	2.099.417,28	1.732.009,00	367.408,28
y	Productes farmacèutics	1.411.657,39	1.209.069,00	202.588,39
z	Productes farmacèutics	10.298.717,75	8.773.293,00	1.525.424,75
aa	Productes higiènic	346.711,72	159.643,00	187.068,72
ab	Productes mèdics i sanitaris	777.746,15	424.355,00	353.391,15
ac	Productes farmacèutics	6.212.964,51	5.465.735,01	747.229,50
ad	Productes farmacèutics	1.770.319,50	978.807,00	791.512,50
ae	Productes farmacèutics	509.412,84	422.105,00	87.307,84
Total		110.116.048,10	88.383.996,12	21.732.051,98

Imports en euros.

Font: Corporació Sanitària Parc Taulí, comptabilitat i contractació, període 2007-2011.

* En el volum d'adjudicacions s'han inclòs 1.083.128,00€ de contractes formalitzats en el segon semestre de 2007 pel fet que poden tenir efecte en les despeses de l'exercici 2008.

D'acord amb les explicacions de l'entitat, aquestes desviacions en la despesa meritada responen al subministrament de fàrmacs exclusius (que quan se'n defineixen les necessitats de consum són posteriorment incorporats a les licitacions), a compres i reposicions

d'accessoris diversos, a reparacions i manteniment d'equips, a compres menors i a l'increment de consums sobrevinguts.

En tots els casos, s'haurien d'haver tramitat els procediments corresponents de modificació dels contractes o haver fet noves licitacions, excepte que es tractés de compres menors efectuades als mateixos proveïdors d'altres tipus de productes.

També cal assenyalar que l'entitat no té un procediment per fer un seguiment de la despesa vinculada als contractes adjudicats.

2.7.2. Tancament de les obres d'ampliació i reforma de l'Hospital de Sabadell

Com es va posar de manifest en l'informe 7/2009, Corporació Sanitària Parc Taulí de Sabadell, exercicis 2006 i 2007, d'aquesta Sindicatura de Comptes, en la sessió del 17 de febrer del 2006 el Consell de Govern de la Corporació va adjudicar a una empresa constructora l'execució de les obres de construcció de l'ampliació de l'Hospital de Sabadell, així com la remodelació de determinats espais als edificis denominats Taulí i Santa Fe. Aquesta obra, adjudicada per l'import inicial de 16.571.347,82 €, constituïa una de les actuacions principals del pla d'inversions destinat a desenvolupar la segona fase d'ordenació del conjunt hospitalari Parc Taulí, en el marc del POPT.

En el decurs de l'execució d'aquell contracte es van fer modificacions i ampliacions del projecte original de les obres, i hi va haver diferències en els recàlculs de les unitats d'obra, aprovades mitjançant tres resolucions de la Direcció general de la Corporació durant l'any 2008 per import conjunt de 2.774.466,85 €. Així mateix, el Consell de Govern del 21 de juny del 2007 va aprovar un contracte complementari per executar unes obres de reforma del bloc quirúrgic central, per 782.674,23 €.

El 23 de febrer del 2009 la Direcció general de la Corporació va aprovar una quarta resolució per 80.563,45 €, IVA inclòs, que recollia totes les modificacions realitzades des del 6 d'octubre de 2008 fins a la data de la resolució. El sumatori de totes les modificacions aprovades, 2.855.030,30 €, més el procediment complementari aprovat, fan un import addicional al d'adjudicació de l'obra de 3.634.704,53 €.

El 30 d'octubre del 2008, l'empresa adjudicatària va interposar recurs contenciós administratiu contra la resolució de la Direcció general de la Corporació de data 14 d'agost del 2008, que desestimava el recurs administratiu de reposició que l'empresa adjudicatària de les obres havia presentat contra la primera de les resolucions d'aprovació de les modificacions d'obra. Posteriorment, el 12 de desembre del mateix any l'empresa adjudicatària va presentar directament recurs contenciós administratiu contra la segona resolució de modificació de les obres.

El 9 de febrer de 2009 totes les parts van rebre formalment els espais on s'havien fet les obres i els van ocupar. El 12 de març següent l'empresa adjudicatària va presentar un tercer recurs administratiu de reposició contra la quarta de les resolucions que aprovava

modificacions d'obra, el qual va ser desestimat per resolució de la Direcció general el 24 de març.

Posteriorment, l'empresa adjudicatària va sol·licitar la suspensió per un període de seixanta dies dels dos procediments judicials en mans dels jutjats contenciosos administratius, de manera que se'n va decretar l'arxiu provisional el 30 de juny i el 14 de juliol de 2009, respectivament.

El CatSalut, coneixedor dels recursos contenciosos presentats per l'empresa adjudicatària, va sol·licitar un informe valoratiu de l'execució de les obres a l'entitat pública GISA, la qual va encarregar-lo a una empresa d'enginyeria. D'acord amb aquest encàrrec, el mes de març de 2010 l'empresa d'enginyeria va lliurar una auditoria de tancament econòmic de l'obra d'ampliació i reforma de l'Hospital de Sabadell, en què es valoraven els desviaments dels costos i es revisaven els criteris de valoració utilitzats, de comú acord entre les parts, a fi que servís de base per a un possible acord transaccional de finalització del conflicte.

L'auditoria va quantificar el tancament de les obres en 23.712.151,97 €. D'aquesta xifra, 16.285.541,82 € corresponien a l'obra executada; 2.855.030,30 €, a incidències aprovades per la Corporació, sobre les quals no hi havia discrepància entre les parts, i l'import restant, 4.571.579,86 €, ¹¹ IVA inclòs, és la quantia que l'informe proposava que la Corporació havia d'abonar addicionalment a l'empresa constructora, com a resultat de la quantificació econòmica de les diferències de valoració de les obres executades. Aquesta proposta de liquidació va ser tramesa pel CatSalut a la Corporació; en ella se sol·licitava que fos tinguda en compte per poder arribar a un acord amb l'empresa i alhora comunicava que el CatSalut portaria a terme les actuacions adients per tal de finançar aquesta transacció.

En la sessió del 13 de desembre del 2011 el Govern de la Generalitat va aprovar el finançament addicional necessari, reconegut a càrrec del pressupost del CatSalut, per 4.571.579,86 €, expressament condicionat a l'assoliment de l'acord transaccional amb el contractista de les obres. Aquesta aportació addicional va ser compromesa amb càrrec a les anualitats pressupostàries dels exercicis 2012 i 2013.

El 21 de desembre del 2011 la Corporació, el CatSalut i l'empresa contractista van subscriure un acord de transacció extrajudicial, en virtut del qual renunciaven a les seves respectives valoracions prèvies i punts de partida, i donaven per bona i definitiva la quantia determinada en l'acord, 4.571.579,86 €. L'acord també posava fi als procediments contenciosos administratius iniciats i formalitzava el compromís de la Corporació de pagar a l'empresa la quantitat addicional acceptada per les parts de la manera següent: 3.119.151,59 € durant l'exercici 2012, i 1.452,428,26 € durant l'exercici 2013, subjectes a les aportacions prèvies del CatSalut, sense les quals l'empresa acceptava expressament la demora en els pagaments. L'acord també va suposar el desbloqueig de l'aval que l'empresa contractista havia dipositat en garantia de l'execució del contracte.

11. Inclou 2.118.884,73 €, en concepte de revisió de preus, i 2.452.695,13 €, per altres incidències derivades d'obra executada, i no inclou cap penalització per demora.

En relació amb el tancament de les obres, es posa de manifest l'observació següent:

Ampliació del contracte de consultoria i assistència per a la redacció del projecte i la direcció de les obres i instal·lacions del POPT, 2a fase

El 29 d'abril del 2003 la Corporació va contractar els serveis de consultoria i assistència relativa a l'avantprojecte, projecte arquitectònic, estudi de detall, estudi de seguretat i salut, elaboració i tramitació de la llicència ambiental i direcció d'obres i instal·lacions per a l'ampliació de diferents edificis de la Corporació a un estudi professional d'arquitectura, per 1.213.773,09 €, IVA inclòs.

El contracte va ser posteriorment ampliat en dues ocasions: una primera, el mes de maig del 2006, fins a 2.151.520,00 €, i la segona, aprovada pel Consell de Govern el 7 d'abril del 2010, per 441.010,27 €, fins a 2.592.530,27 €. Aquesta segona modificació, motivada principalment per la integració de nous requeriments dins el POPT 2a fase, l'ampliació de la durada de les obres i la reforma i ampliació del Pressupost d'execució material (PEM), es va aprovar sense el certificat previ d'existència de crèdit i sense requerir a l'adjudicatari el dipòsit de garantia complementària, i sense que estigués contractualment formalitzada. En conjunt, aquestes ampliacions representen un increment del preu primitiu del contracte d'un 114%.

Ateses les observacions que la Intervenció Adjunta per a la Seguretat Social va efectuar en el seu informe de l'exercici 2010, i en compliment de les consideracions de l'informe jurídic intern de 5 de juliol del 2011 i de l'acord pres pel Consell de Govern el 6 de juliol, el dia 25 del mateix mes la Corporació va formalitzar contractualment la resolució parcial del contracte amb l'estudi professional d'arquitectura, amb un decrement dels serveis contractats per 112.398,00 €, corresponents a parts encara no executades ni en curs d'execució. Així mateix, la Corporació va resoldre els errors administratius comesos en la tramitació de l'expedient administratiu. Pel que fa a la resta del contracte, de 2.480.132,27 €, i atès que afectava obres ja projectades i executades i direccions facultatives d'obres en curs, es va considerar que era impossible de resoldre.

2.8. PERSONAL

El personal de la Corporació manté una vinculació laboral amb el Consorci i ocupa places incloses en la plantilla orgànica i funcional de llocs de treball aprovada pel Consell de Govern.

La regulació de les condicions laborals del personal durant el període fiscalitzat està establerta en el marc del VII Conveni col·lectiu dels hospitals de la XHUP i dels centres d'atenció primària concertats per al període 2005-2008, excepte per al personal expressament exclòs del seu àmbit d'aplicació en l'article 2 (personal d'alta direcció, professionals liberals, personal d'empreses subcontractades i personal en règim de formació). D'altra banda, el Consell de Govern aprova anualment un manual de retribucions on es recullen altres conceptes retributius que no són en conveni.

També s'apliquen al personal de la Corporació les disposicions de la Llei anual de pressupostos de la Generalitat de Catalunya en matèria de personal. Amb efectes de l'1 de juny del 2010, l'entitat va aplicar la reducció de retribucions prevista en el Decret llei 3/2010, del 29 de maig, de mesures urgents de contenció de la despesa i en matèria fiscal per a la reducció del dèficit públic, de forma lineal a tots els treballadors, tret del personal laboral amb contracte d'alta direcció (la directora general i el conseller delegat) als quals se'ls va aplicar l'escalat previst al Decret llei.

L'any 2008, la plantilla contractada equivalent a temps complet era de 2.842,73 treballadors, i l'any 2011, de 2.968,30 treballadors, la qual cosa representa un increment del 4% en el període fiscalitzat.

Quadre 43. Volum de plantilla contractada equivalent a temps complet. Exercicis 2008-2011

Grup professional del personal	2008	2009	2010	2011
GP 0 - Direcció	1,00	1,00	1,00	1,00
GP 1 - Assistencial titulat de grau superior	551,85	578,36	600,84	615,50
GP 2 - Assistencial titulat de grau mitjà	851,52	889,32	916,20	899,74
GP 3 - Assistencial amb titulació de formació professional	632,09	638,13	658,88	625,17
GP 4 - Para-assistencial titulat de grau superior	30,99	32,57	35,17	33,09
GP 5 - Para-assistencial titulat de grau mitjà	45,45	48,47	50,82	50,17
GP 6 - Para-assistencial amb titulació de formació professional	429,97	441,30	449,37	422,44
GP 7 - Assistencial i para-assistencial sense titulació	299,86	315,78	333,71	321,19
Total	2.842,73	2.944,94	3.045,98	2.968,30

Font: Corporació Sanitària Parc Taulí, Direcció de Personal, període 2008-2011.

L'import total de la despesa de personal corresponent als exercicis fiscalitzats va ser de 124.351.206,42 €, l'any 2008; de 131.257.630,03 €, l'any 2009; de 132.074.206,48 €, l'any 2010, i de 126.573.575,81 €, l'any 2011. L'increment de la despesa de personal entre el període comprès entre el 31 de desembre del 2008 i el 31 de desembre del 2011 va ser d'un 1,8%.

Quadre 44. Despesa de personal. Exercicis 2008-2011

Concepte	31.12.2008	31.12.2009	31.12.2010	31.12.2011	Variació 2008-2011 %
Sous, salaris i assimilats	100.940.746,77	105.322.508,68	105.477.004,62	100.736.403,91	(0,2)
Càrregues socials	23.410.459,65	25.935.121,35	26.597.201,86	25.837.171,90	10,4
Total	124.351.206,42	131.257.630,03	132.074.206,48	126.573.575,81	1,8

Font: Comptes anuals de la Corporació Sanitària Parc Taulí, període 2008-2011.

2.8.1. Retribucions del personal

L'any 2010 el volum total de les retribucions del personal de la Corporació va ser de 105.143.127,71 €, i l'any 2011, de 100.750.374,82 €, la qual cosa representa un decrement d'un 4,2%.

Quadre 45. Despesa de personal, detall per conceptes retributius

Epígraf (b)	2010	2011	Var. %
Sou base	34.034.856,56	32.856.196,76	(3,5)
Plus de conveni	24.873.780,31	24.128.779,09	(3,0)
Extra juny	5.166.056,67	4.991.323,13	(3,4)
Extra nadal	5.062.712,29	5.045.027,65	(0,3)
Retribució variable per objectius	4.172.274,48	3.740.611,26	(10,3)
Guàrdia presencial laborable	2.458.207,27	2.339.674,97	(4,8)
<i>Complement funcional</i>	<i>2.002.376,92</i>	<i>2.002.364,07</i>	<i>0,0</i>
Plus nocturn	1.773.522,58	1.690.377,65	(4,7)
Complement d'atenció programada	1.673.595,84	1.723.603,85	3,0
Malaltia 75%	1.548.585,79	1.405.057,14	(9,3)
Guàrdia presencial festiu/diumenge	1.420.520,53	1.395.381,29	(1,8)
Complement d'incentivació, promoció i desenvolup. professional (SIPDP)	1.343.504,11	1.367.206,60	1,8
Desenvolupament professional, grup professional 1, nivell C	1.272.406,61	1.273.716,83	0,1
Antiguitat	1.057.961,16	1.107.180,56	4,7
Plus de responsabilitat	1.017.377,50	949.862,68	(6,6)
Guàrdia presencial dissabte	1.010.065,14	991.331,97	(1,9)
Retribució variable per objectius	991.768,12	510.699,56	(48,5)
Plus diumenge dia	924.042,95	868.845,99	(6,0)
<i>Complement transitori específic</i>	<i>852.621,33</i>	<i>374.799,88</i>	<i>(56,0)</i>
Accident	787.144,31	823.852,26	4,7
Quitança juny	774.116,53	623.944,76	(19,4)
Quitança Nadal	758.339,88	590.357,90	(22,2)
<i>Plus d'objectius màxim anual</i>	<i>707.902,11</i>	<i>669.568,74</i>	<i>(5,4)</i>
Plus dissabte	661.404,73	636.112,28	(3,8)
Desenvolupament professional, grup professional 1, nivell A	560.857,97	569.690,70	1,6
Sistema d'incentivació i promoció, grups professionals 3 a 7, nivell C	558.611,69	521.364,82	(6,7)
<i>Hores suplència dia</i>	<i>488.834,13</i>	<i>125.752,23</i>	<i>(74,3)</i>
Desenvolupament professional, grup professional 2, nivell A	484.727,43	511.805,35	5,6
Plus festiu dia	456.149,05	431.789,84	(5,3)
Sistema d'incentivació i promoció, grups professionals 3 a 7, nivell A	277.547,87	332.277,99	19,7
<i>Complement transitori funcional</i>	<i>236.174,38</i>	<i>237.690,55</i>	<i>0,6</i>
Complement d'atenció continuada	206.776,14	216.942,83	4,9
Altres	6.520.073,45	6.207.883,20	(4,8)
Total (a)	105.143.127,71	100.750.374,82	(4,2)

Imports bruts, en euros.

Font: Direcció de personal de la Corporació Sanitària Parc Taulí, exercicis 2010 i 2011.

Notes:

- (a) La diferència que presenten les retribucions brutes totals dels anys 2010 i 2011, amb les que consten en l'epígraf Despeses de personal del Compte de pèrdues i guanys (quadres 22 i 43), correspon a la despesa per provisions enregistrades a la comptabilitat i no a la nòmina i per altra banda, a conceptes que s'han abonat per nòmina, com indemnitzacions i despeses de caràcter social, que no consten en l'epígraf de Sous i salaris del Compte de pèrdues i guanys.
- (b) Els conceptes retributius indicats en *cursiva* corresponen als que consten aprovats en els Manuals retributius de la Corporació.

Per a la fiscalització d'aquestes despeses, s'ha seleccionat una mostra¹² de quaranta un treballadors, corresponents a grups professionals i categories diferents.

De l'anàlisi de les retribucions satisfetes per la Corporació a aquests treballadors en el període 2008-2011 així com de l'aplicació de les disposicions del Decret 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, es poden posar de manifest les observacions següents:

a) Sistema de retribució variable

Els treballadors de la Corporació perceben dos complements retributius lligats a l'assoliment d'objectius: d'una banda, la retribució variable per objectius, regulada en el Conveni per a tots els grups professionals, i de l'altra, el plus d'objectius màxim anual, previst en el Manual retributiu per a determinats llocs de comandament.

Pel que fa a la retribució variable per objectius dels professionals dels grups 1, 2 i 3 nivell II (facultatiu, personal assistencial titulat de grau mitjà i amb titulació o formació professional o tècnica) el conveni col·lectiu estableix la necessitat de definir prèviament els objectius i els indicadors que permetin mesurar els aspectes quantitius i qualitius que es determinin.

En aquest sentit, els imports retribuïts l'any 2008 per aquests conceptes no compten amb fitxes d'avaluació individual dels objectius, ni es van determinar prèviament indicadors avaluable, com exigien el Conveni col·lectiu vigent i el Manual retributiu aprovat pel Consell de Govern.

Pel que fa al Plus d'objectius màxim anual, les quanties pagades el 2009, de l'avaluació de l'any 2008, corresponen a objectius que no tenen una descripció prou detallada i que no compten amb indicadors avaluable. A partir de l'any 2010, s'introdueix la definició d'objectius específics i d'indicadors associats als objectius, excepte per a dos dels treballadors de la mostra.

b) Complement per jornada completa

Vuit dels treballadors de la mostra perceben un complement personal transitori per jornada completa, el qual, d'acord amb el que preveu el Manual retributiu de la Corporació, adequa a l'estructura salarial vigent antics complements extingits. Per a dos d'ells, les clàusules dels seus contractes estableixen que la percepció d'aquest complement és incompatible amb la prestació de serveis a altres administracions. S'ha pogut contrastar que tots dos fan una segona activitat, sense que la Corporació tingui coneixement de si aquesta segona activitat té lloc en una altra administració o en el sector privat.

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

c) Complement associat a les funcions del lloc de treball

El Manual retributiu de la Corporació aprovat pel Consell de Govern preveu dos complements –el funcional i el transitori funcional– que no figuren en el conveni col·lectiu i que retribueixen les condicions específiques d'algunes tasques tenint en compte l'especial dificultat tècnica i/o les funcions del lloc de treball. El complement funcional té caràcter permanent i es distribueix en catorze pagues, mentre que el complement transitori funcional, originat per situacions laborals anteriors al conveni col·lectiu, té caràcter transitori, tal com indica el seu nom, i s'abona en dotze pagues. Tanmateix, els dos complements retribueixen la mateixa situació laboral, si bé el complement transitori es retribueix per situacions laborals que es van iniciar abans que el sistema retributiu establert pels convenis de la XHUP.

No obstant això, en la mostra de personal fiscalitzada hi ha tres treballadors que perceben els dos complements a la vegada.

D'altra banda, l'article 26.2 del Conveni de la XHUP preveu un plus de conveni mensual, l'import del qual s'associa a cada grup professional, que s'ha establert per compensar i integrar tots els complements i plusos que, amb qualsevol denominació, origen, caràcter i quantia existeixin en els diferents centres o institucions sanitàries (amb les excepcions dels complements per antiguitat, nocturnitat, responsabilitat o comandament, hores extraordinàries, guàrdies i gratificacions extraordinàries). L'existència del complement funcional es contradiu amb la definició del plus de conveni que estableix el conveni col·lectiu de la XHUP.

d) Guàrdies de presència i de localització

Els treballadors de la Corporació tenen dos tipus de guàrdia: de localització, que en principi no necessita la presència de l'afectat, i de presència (o jornada complementària d'atenció continuada). Totes dues es retribueixen d'acord amb els preus hora que estableix el conveni col·lectiu.

L'article 37.11 d'aquest conveni estableix una dedicació anual màxima per als treballadors, en el sentit que la suma de la jornada ordinària més la complementària d'atenció continuada, o de presència, no pot sobrepassar les 2.290 hores, excepte que hi hagi un pacte individual. Aquesta regulació es basa en la Directiva 93/104/CE, en la sentència del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya del 28 de setembre del 2001 i en el règim jurídic de jornada regulat per la Llei 55/2003, del 16 de desembre, de l'Estatut marc del personal estatutari dels serveis de salut, que ha transposat l'esmentada directiva al sector sanitari.

La fiscalització ha posat de manifest que vuit dels treballadors de la mostra superen la dedicació anual màxima establerta en el conveni, sense tenir en compte els períodes de localització.

Per altra banda, als treballadors que entre la jornada laboral ordinària i la guàrdia són localitzables les vint-i-quatre hores, la Corporació els abona una hora addicional sota el

concepte retributiu de guàrdia dinar, a raó d'un preu per hora equivalent al que estableix el conveni col·lectiu per a la guàrdia presencial en dia laborable. L'any 2010 la Corporació va pagar per aquest concepte un import total de 54.498,88 €, i l'any 2011, 69.320,04 €. Aquest concepte retributiu no està previst en el conveni ni en el Manual retributiu de la Corporació.

Pel que fa als responsables de les guàrdies complementàries d'atenció continuada, el model organitzatiu de l'entitat preveu la presència física de quatre caps de guàrdia per dia, un per cadascun dels centres assistencials: centre d'atenció a la dona i l'infant (CADI), quirúrgic, crítics i medicina interna – especialitats mèdiques. Un d'ells actua com cap de guàrdia corporatiu i els altres tres com caps de guàrdia de centre.

Els facultatius que realitzen les tasques de cap de guàrdia corporatiu perceben un complement de 90,16 € mensuals addicionals (85,65 €, a partir del juny del 2010), per actuar com a responsable màxim assistencial durant la guàrdia. També actua com a interlocutor davant les autoritats judicials en absència de la Direcció. Aquest complement va ser aprovat en la sessió del Consell de Direcció del 14 de gener del 2004, en la qual també se'n va establir l'import, però no ha estat aprovat formalment pel Consell de Govern que, d'acord amb els Estatuts de la Corporació, és l'òrgan que té assignades les competències per establir les retribucions. L'import total satisfet per aquest concepte va ser de 31.943,26 €, l'any 2010, i de 10.278,00 €, l'any 2011.

Pel que fa a la figura del cap de guàrdia de centre, cadascun dels tres treballadors percep un complement addicional equivalent al 50% del complement anterior, que tampoc compta amb l'aprovació formal del Consell de Govern. D'acord amb les explicacions de l'entitat fiscalitzada, es tracta d'un complement heretat quan les entitats existents abans de crear el Consorci es van fusionar. L'import total satisfet per aquest concepte va ser de 58.489,96 €, l'any 2010 i de 26.982,90 €, l'any 2011.

Finalment, el mes de març del 2011 la Direcció Executiva de l'Hospital va introduir una proposta de flexibilització de la jornada laboral de manera que alguns professionals poguessin efectuar la jornada laboral ordinària en horari de tarda (de 14.00 h a 21.00 h). Aquesta proposta va comportar un canvi del model de guàrdies nocturnes, que implica que per al personal que fa l'horari de tarda i que en acabar la jornada ordinària entra de guàrdia nocturna, les quatre primeres hores que efectua en el tram de nit passen a tenir també la condició de jornada laboral ordinària per compensar una part de la jornada de descans de l'endemà i, a més, aquestes hores es retribueixen amb un plus addicional de 44 € mensuals. L'any 2011 la Corporació va pagar un total de 21.560,00 € per aquest complement, que no compta tampoc amb l'aprovació formal del Consell de Govern.

e) Complement per tasques específiques

El Manual retributiu de la Corporació inclou un complement transitori específic, d'abonament puntual, per quan es fan tasques diferents de les habituals. L'import total retribuït

per aquest concepte va ser de 946.038,11 €, l'any 2008; de 727.780,94 €, l'any 2009; de 852.621,33 €, l'any 2010, i de 374.799,88 €, l'any 2011.

La fiscalització ha posat de manifest que en el període fiscalitzat la Corporació va pagar aquest complement a un conjunt de més de setanta treballadors dels serveis d'anestesiologia, cirurgia i cirurgia ortopèdica i traumatologia, per tasques que fan fora de la seva jornada ordinària i que no són puntuals o específiques, sinó periòdiques, per un import que oscil·la entre els 40 € i els 427 €, per treballador i dia, segons els casos. Per al servei de reimplants, els imports oscil·len entre els 47 i els 685 €, per treballador i dia. D'acord amb les explicacions de la Direcció de personal, els preus els determina la Direcció Executiva de l'Hospital a partir de les pautes dels col·legis professionals, l'entorn i els recursos disponibles per a les activitats a desenvolupar, i pel que fa a l'assignació a cada professional, en funció de l'activitat a desenvolupar i la seva disponibilitat. La Sindicatura no ha obtingut cap document formalment aprovat on consti el detall de les activitats retribuïdes i els criteris concrets d'assignació de preus als diferents professionals.

Atès que els treballadors que perceben aquest complement fan activitats fora de la jornada ordinària i que la remuneració percebuda és, en la majoria dels casos, fixa en la seva quantia i periòdica en la meritació, en la pràctica, pot considerar-se un complement de perllongament de la jornada ordinària.

Finalment, la Sindicatura ha constatat que, en el cas de sis dels vuit treballadors analitzats que compten amb aquest complement, algun dels dies en què han fet aquestes activitats fora de la seva jornada ordinària es troben, alhora, dins un torn de guàrdia, presencial o localitzable, i que, per tant, les dues retribucions (el complement específic i la corresponent a les hores del torn de guàrdia) coincideixen en la mateixa franja horària.

f) Col·laboració assistencial dels facultatius en un centre sanitari privat

L'1 de març del 2011 la Corporació va formalitzar un conveni de col·laboració assistencial amb el centre sanitari privat Capiro Hospital General de Catalunya (CHGC) amb l'objectiu, entre d'altres, d'aconseguir una major oferta de serveis de llits de crítics (UCI) en l'àmbit territorial del Vallès.

D'acord amb el conveni, a fi que les dues unitats de crítics –la de l'Hospital de Sabadell i la de l'Hospital General de Catalunya– disposessin d'una única direcció del servei, la Corporació va assumir, a través del director del Centre de Crítics de l'Hospital de Sabadell, la direcció de la Unitat de Crítics de CHGC. D'altra banda, la Corporació es va comprometre a prestar el servei de crítics de l'Hospital General de Catalunya a través de la disposició a temps complet d'un facultatiu especialista en medicina intensiva amb experiència en gestió i coordinació, dedicat a la coordinació operativa d'aquesta col·laboració, i de dos especialistes en medicina intensiva de la plantilla de l'Hospital de Sabadell (tres especialistes, a partir de l'addenda al conveni formalitzada el mes de juny del 2012).

Com a contrapartida a la prestació del servei, CHGC aporta a la Corporació la quantitat anual fixa de 240.000 €, més la quantia variable de 15.000 € en funció dels objectius assolits cada any pel director estratègic, durant el període de vigència del conveni (de l'1 de març del 2011 fins a l'1 de març del 2014, prorrogable per períodes d'un any), imports que han de ser actualitzats anualment en funció de l'índex de preus al consum. Tanmateix, la suma de les retribucions brutes satisfetes pel CSPT als tres metges desplaçats a l'Hospital General de Catalunya, equivalents a un any complert assoleixen una xifra estimada de 222.500 € a la que cal afegir la retribució variable.

El conveni amb Capio, de l'1 de març del 2011, es va signar a l'empara del conveni de 3 de novembre de 2003 (autoritzat per Acord del Govern de la Generalitat del 22 de juliol del 2003), entre el CatSalut, el Sistema d'Emergències Mèdiques, SA (SEM) i l'Hospital General de Catalunya. En aquest sentit, el conveni estableix que l'Hospital General de Catalunya ha d'atendre els malalts crítics derivats del SEM que eventualment no hagin pogut ser atesos en els centres de la XHUP.

D'acord amb la documentació facilitada per la Corporació, els contractes laborals que la Corporació ha formalitzat amb els facultatius especialistes desplaçats a l'Hospital General de Catalunya no preveuen la prestació dels seus serveis en aquest centre sanitari, de manera que la jornada laboral que fan no figura degudament documentada en els seus contractes de treball.

Pel que fa al coordinador operatiu d'aquesta col·laboració assistencial, la dedicació del 100% de la seva jornada ordinària a l'Hospital General de Catalunya entra en contradicció amb el desenvolupament de les funcions del lloc de treball que té a l'Hospital Taulí, d'acord amb el seu contracte, de manera que perden raó de ser els complements que percepen vinculats a les seves funcions en aquest hospital.

La Sindicatura considera que, en el moment de revisar el conveni, s'hauria d'actualitzar, la jornada del personal del CSPT destinat a l'Hospital General de Catalunya d'acord amb els serveis assistencials que aquest centre presta als malalts crítics amb cobertura sanitària pública i vetllar per a què la contraprestació econòmica que paga CHGC compensi, com a mínim, el cost efectiu total que comporta per al CSPT la prestació dels serveis directius i assistencials.¹³

g) Altres conceptes retributius

L'any 2011 la Corporació va satisfer un total de 44.689,00 € en concepte de remuneració econòmica a divuit tutors de formació sanitària especialitzada, acreditats internament al

13. Observació modificada arran de la documentació aportada per la Corporació referent a l'al·legació setena, apartat 2.f.

centre sanitari sobre la base del model d'acreditació externa que realitza l'Institut d'Estudis de la Salut. No consta que el Consell de Govern hagi aprovat formalment aquest concepte.

h) Indemnitzacions

L'1 de gener del 2006 la Corporació va subscriure un contracte per obra o servei amb una treballadora amb la categoria de tècnica superior de la Direcció Executiva de l'Hospital, amb vigència fins al 31 de desembre. Posteriorment, aquest contracte es va prorrogar anualment en quatre ocasions, fins al 31 de desembre de 2010, que va esdevenir fix. El 30 de novembre del 2010 la Direcció de la Corporació va notificar a la treballadora la decisió d'extingir del seu contracte de treball amb efectes del dia 31 de desembre de 2010, per motius de caire organitzatiu i productiu. També se li notificava que rebria una indemnització de vint dies per any treballat.

La treballadora va sol·licitar la conciliació del Departament de Treball. En l'Acta de conciliació de 14 de febrer de 2011 la Corporació va reconèixer la improcedència de l'acomiadament i es va incrementar l'import de la indemnització fins a 47.813,58 €, que corresponia a quaranta-cinc dies per any.

La Sindicatura considera que la Corporació havia d'evitar l'acomiadament improcedent i, si es donava el cas, quan es produïssin causes d'acomiadament, instruir l'expedient d'acord amb el procediment legalment establert.

i) Compliment dels tràmits de la normativa pressupostària en matèria de despesa de personal

En relació amb els conceptes retributius analitzats que no figuren al conveni col·lectiu d'aplicació de 4.287.908,87 €, l'any 2010, i de 3.410.175,47 €, l'any 2011, cal tenir en compte que la Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya exigeix l'informe favorable previ i conjunt del departament competent en matèria de funció pública i del Departament d'Economia i Finances.¹⁴ La Sindicatura no té constància que l'establiment de les millores retributives no regulades pel conveni col·lectiu tinguin el preceptiu informe previ.

Així mateix, la Sindicatura no té constància que la Corporació, tot i haver aplicat correctament les reduccions previstes en el Decret llei 3/2010, del 29 de maig, de mesures urgents de contenció de la despesa i en matèria fiscal per a la reducció del dèficit públic, hagi presentat davant la Subcomissió de Retribucions l'informe acreditatiu de la reducció aplicada al personal en virtut de les disposicions en matèria retributiva contingudes en aquest Decret llei, com requeria l'Acord del Govern de la Generalitat de l'1 de juny del 2010.

14. D'acord amb aquesta previsió la Subcomissió de Retribucions, en la reunió del 10 de març del 2010, va aprovar la Instrucció sobre els informes preceptius per determinar o modificar les condicions retributives del personal laboral de les entitats del sector públic de la Generalitat de Catalunya.

2.8.2. Altres aspectes de personal

De conformitat amb el que disposa la base segona de l'article 4 del Reial decret 1558/1986, del 28 de juny, pel qual s'estableixen les bases generals del règim de concerts entre les universitats i les institucions sanitàries, i els acords del Consell de Govern de la Corporació Sanitària Parc Taulí i el Consell Social de la Universitat Autònoma de Barcelona del 7 i el 27 d'abril del 2010, respectivament, el 28 d'abril del mateix any es va aprovar el conveni entre aquesta Universitat i la Corporació. Mitjançant aquest conveni es va crear la Unitat Docent de la Facultat de Medicina a la Corporació, ubicada a Sabadell, en la qual es van integrar tots els dispositius assistencials que l'entitat gestionava.

En el marc d'aquest conveni i a fi de garantir els objectius docents i d'investigació de la Universitat, es va establir la plantilla teòrica de la Unitat Docent en les diferents tipologies de places (en especial, vinculades de professor ordinari-facultatiu especialista i de professors associats) i es va regular la plaça de professor associat clínic, a la qual podien accedir aquells facultatius de la plantilla de l'hospital universitari i centres associats que tenien a càrrec seues unitats assistencials necessàries per a la docència.

La clàusula novena del conveni disposa que és d'aplicació a la Corporació, com a consorci públic dependent de la Generalitat de Catalunya, a més dels seus Estatuts, la legislació i altra normativa vigent en matèria pressupostària, de contractació pública, de subjecció al règim de control econòmic financer i qualsevol altra que en cada moment es determini.

De la fiscalització realitzada es pot posar de manifest l'observació següent:

Compliment del règim d'incompatibilitats del personal de la Corporació

En el període fiscalitzat, l'entitat tenia coneixement que, almenys entre cinquanta i vuitanta treballadors, depenent de l'any, exercien una segona activitat, pública o privada, sense que tinguessin amb la preceptiva autorització prèvia de compatibilitat. En el cas d'una segona activitat pública, el treball de fiscalització ha permès verificar que es tractava principalment d'activitats docents en centres universitaris públics, on impartien cursos o seminaris, o bé eren professors associats mèdics o laborals.

El personal laboral mèdic i d'infermeria de la plantilla de la Corporació que ocupava una plaça de professorat associat en una universitat hauria d'haver sol·licitat prèviament la compatibilitat d'ambdós llocs de treball.

D'acord amb l'article 5 del Decret 98/1985, de l'11 d'abril, regulador del procediment per a l'aplicació de la Llei 53/1984 al personal de la Generalitat, i el que disposen els Estatuts de la Corporació, la competència per elaborar l'informe previ que requereix l'autorització de compatibilitat corresponia al seu director general i al director de personal. En tots els casos, la resolució final adoptada s'ha d'inscriure en el registre de personal corresponent per tal que en quedi constància en l'expedient del treballador i pugui tenir-se en compte per a futures sol·licituds de compatibilitat.

Finalment, el treball de fiscalització ha posat de manifest que, almenys en dos casos, el conjunt de les retribucions anuals percebudes pels treballadors que realitzaven dues activitats públiques, en termes homogenis,¹⁵ superaven el límit de remuneracions màximes que estableix l'article 7 de la Llei bàsica estatal (i l'article 5.1 de la Llei 21/1987 autonòmica), com un requisit per autoritzar la compatibilitat d'activitats públiques.

3. SEGUIMENT DE LES OBSERVACIONS INCLOSES EN L'INFORME 7/2009, REFERIDES ALS EXERCICIS 2006 I 2007

En l'informe 7/2009 de la Sindicatura relatiu a la Corporació, referit als exercicis 2006 i 2007, es van efectuar trenta-una observacions. De la revisió del seu estat a finals del període fiscalitzat, en aquest informe es destaca que dotze observacions han estat resoltes totalment o parcialment, de sis observacions no se n'ha pogut fer el seguiment perquè són fets no esmenables, i pel que fa a la resta, quatre d'elles segueixen vigents i se'n fa el seguiment en el text d'aquest informe, i nou afectaven expedients de contractació que van ser analitzats en l'anterior fiscalització. A continuació es fa el seguiment de les observacions resoltes i de les pendents:

Quadre 46. Seguiment de les observacions de l'informe anterior

Observacions incloses en l'informe 7/2009	Comentaris
I. Pressupost d'explotació i de capital	
1. Diferències entre les xifres de les previsions pressupostàries dels exercicis 2006 i 2007 incloses en la Llei de pressupostos anual i les aprovades pel Consell de Govern i les que contenen com a previsions inicials en la Liquidació del pressupost.	Resolta des de l'exercici 2008.
2. Desequilibri en les previsions pressupostàries definitives de l'exercici 2007.	Resolta des de l'exercici 2008.
3. Confecció de la Liquidació del pressupost per transposició directa dels imports del Compte de resultats de la comptabilitat financera. No s'efectua l'adequat seguiment pressupostari de les operacions ni es comprova la preceptiva existència de crèdit en la contractació de despeses.	Es manté (vegeu l'observació 2.1.a).
II. Balanç de situació	
1. Manca d'aplicació del Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya.	Es manté. Es continuen aplicant les normes i criteris establerts en el Reial decret 1514/2007, del 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat (vegeu l'observació de l'apartat 2.2).

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

Observacions incloses en l'informe 7/2009	Comentaris
2. Retiment de comptes a la Intervenció General i a la Sindicatura de Comptes fora de termini.	Resolta. L'entitat ha retut dins de termini els comptes dels exercicis del 2008 al 2011.
3. Manca de conciliació dels saldos de l'immobilitzat material amb els registres extracomptables d'aquests actius.	Resolta. L'entitat ha conciliat aquests saldos en l'exercici 2010.
4. Activació com immobilitzat financer de compromisos d'aportació de capital a llarg termini que no constitueixen drets meritats d'acord amb el pla comptable.	Resolta. L'any 2008 l'entitat va regularitzar els saldos que constituïen compromisos d'aportacions no meritats i va passar a comptabilitzar-los d'acord amb els criteris del nou PGC.
6. Criteri estimatiu per a la provisió de morositat, sense anàlisi individualitzada dels saldos ni dels riscos per insolvències.	Resolta en l'exercici 2008.
7. Dotació insuficient de provisions per responsabilitats.	Resolta en l'exercici 2011. S'ha fet la provisió dels saldos que s'estimaven insuficients al tancament de l'exercici 2007.
III. Compte de resultats	
1. Despeses de conservació, manteniment i reparació que constitueixen inversions i, per tant, un increment del valor de l'immobilitzat.	No s'ha regularitzat.
IV. Operacions vinculades	
1. Incorrecta comptabilització de l'assentament d'absorció de la societat participada Serveis d'Atenció Primària Parc Taulí, SA.	Es manté.
2. Manca de pagament dels interessos acreditats en operacions de préstec entre empreses del grup.	Resolta l'exercici 2010. Hi ha per satisfer els interessos de demora generats per l'endarreriment (vegeu l'observació de l'apartat 2.6).
4. Incidències en la presentació de la informació de les transaccions entre empreses del grup a la Memòria dels comptes anuals.	Resolta des de l'exercici 2008.
5. Manca d'enregistrament per part de la Corporació de les operacions derivades per l'arrendament de l'edifici, les instal·lacions i els terrenys on UDIAT realitza la seva activitat.	Resolta a partir de l'exercici 2008.
6. Manca de regulació i suport dels preus de transferència i dels descomptes aplicats en la valoració de les operacions entre la Corporació i UDIAT.	Resolta. L'any 2009 UDIAT adquireix la condició de mitjà propi instrumental i servei tècnic del seu soci únic, la Corporació.
VI. Personal directiu	
1. Clàusules contractuals d'indemnització contràries a la legislació vigent.	Resolta. Les clàusules de les indemnitzacions van ser eliminades sense que comportessin retribució l'any 2010.

Nota: La numeració de les observacions és la que consta en l'apartat 3.1, Observacions, de l'informe 7/2009.

4. CONCLUSIONS

Un cop analitzats els comptes anuals dels exercicis 2008, 2009, 2010 i 2011 i l'activitat de la Corporació Sanitària Parc Taulí de Sabadell en les diverses àrees fiscalitzades, d'acord amb els objectius d'aquest informe de fiscalització esmentats en l'apartat 1.1, es formulen les observacions que s'exposen a continuació:

4.1. OBSERVACIONS

En aquest apartat s'inclouen les principals observacions relatives als comptes anuals de la Corporació Sanitària Parc Taulí de Sabadell corresponents al període 2008-2011 i dels aspectes de contractació i de personal objecte de la fiscalització.

I. Pressupost

1) Gestió del pressupost

La Corporació 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 provocar que una part de les modificacions pressupostàries dels exercicis 2009, 2010 i 2011 fossin tramitades de forma anticipada a la seva aprovació i que les obligacions reconegudes de la Liquidació del pressupost de l'exercici 2008, excepte les del capítol 1, Remuneracions del personal, fossin superiors als crèdits definitius (apartat 2.1.a).

2) Factures pendents

En el Resultat patrimonial de l'exercici 2010 hi ha liquidat un ingrés per 7.608.951,27 € que es va reconèixer pressupostàriament com un dret liquidat de l'exercici 2011.

Segons les instruccions conjuntes de la Intervenció General, de la Direcció General de Pressupostos i de la Direcció General del Patrimoni de la Generalitat de Catalunya, del 15 de juliol del 2009, els ingressos anticipats per factures pendents d'emetre s'han d'incloure en la Liquidació del pressupost de l'exercici en què es registri l'ingrés. Aplicant aquest criteri el resultat pressupostari de l'exercici 2010 passaria d'un dèficit d'1.332.078,09 € a un superàvit de 6.276.873,18 €, mentre que el resultat pressupostari de l'exercici 2011 passaria d'un superàvit de 5.628.255,26 € a un dèficit de 1.980.696,01 € (apartat 2.1.b).

II. Balanç de situació

3) Marc comptable

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

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

L'exercici 2010 la Corporació va comptabilitzar com a Inversions financeres a llarg termini les aportacions pendents de liquidar pel CatSalut derivades del compromís adquirit en la negociació de les millores de l'aplicació del VII Conveni de la XHUP corresponent als exercicis 2011, 2012 i 2013, per un total de 6.823.991,62 €.

D'acord amb les normes de valoració del pla de comptes les aportacions de capital s'han de valorar per l'import concedit quan existeix la certesa sobre el seu futur compliment (en aquest cas l'existència de crèdit suficient en els pressupostos del CatSalut dels exercicis 2012 i 2013). Així, doncs, els imports activats en l'epígraf Crèdits a llarg termini, i la corresponent contrapartida al compte de Resultats d'exercicis anteriors, per les anualitats compromeses, de l'exercici 2013, per 3.411.995,81 €, no haurien d'haver-se comptabilitzat (apartat 2.2.1.4).

5) Càrrega financera derivada de les operacions de préstec entre empreses del grup

La Corporació no va exigir a UDIAT els interessos de demora per l'incompliment dels terminis de liquidació de la càrrega financera derivada d'una operació de préstec (apartat 2.6).

III. Contractació

6) Contracte d'assessorament jurídic en matèria de contractació

Una de les clàusules modificades el 31 de desembre del 2009 del contracte per prestació de serveis jurídics preveu el compromís de contractar els tres treballadors del bufet jurídic que prestaven els serveis a l'oficina de contractació. Aquesta clàusula no respecta els principis d'igualtat, mèrit i capacitat que han de regir els procediments de selecció del personal de les entitats públiques (apartat 2.7).¹⁶

16. Observació modificada arran de l'al·legació sisena, apartat 1, presentada per la Corporació.

7) Adjudicació del subministrament de fàrmacs

En set contractes fiscalitzats al llarg dels anys 2008-2011, la Corporació va contractar l'adquisició d'especialitats farmacèutiques úniques pel procediment negociat sense publicitat, per un import global de 36.353.265,91 €, IVA inclòs, per a les quals la Sindicatura considera que la manca de concurrència no està prou justificada.

L'any 2010 la Corporació va adjudicar mitjançant concurs un contracte de subministrament de fàrmacs per 17.305.792,30 € sense l'autorització prèvia del Govern que requereix l'article 45 de la Llei 16/2008, del 23 de desembre, de mesures fiscals i financeres (apartat 2.7.1.b).

8) Aspectes formals i de tramitació

La fiscalització dels trenta contractes de la mostra ha posat de manifest algunes incidències en relació amb els aspectes formals de la seva tramitació: per a vuit contractes de la mostra, els plecs no indiquen prou exhaustivament la ponderació aritmètica d'algun dels criteris d'adjudicació, mentre que en unes altres cinc licitacions els informes tècnics de la valoració de les proposicions presentades no motiven els criteris d'assignació de les puntuacions (apartat 2.7.1.c).

Pel que fa als informes tècnics de valoració de les proposicions, en cinc contractes es declaren deserts alguns dels lots licitats mentre que existien ofertes admissibles d'acord amb els criteris dels plecs (apartat 2.7.1.d).

Els terminis d'adjudicació de nou dels trenta contractes de la mostra fiscalitzada superen els establerts en la Llei de contractes vigent en cada cas (apartat 2.7.1.e).

Finalment, quatre dels contractes analitzats presenten incidències pel que fa a l'import de la despesa aprovada per l'òrgan de contractació: en un cas resulta inferior al pressupost de licitació, i en uns altres tres casos el certificat favorable sobre consignació pressupostària té data posterior a la data de contracte amb l'adjudicatari (apartat 2.7.1.a).¹⁷

9) Execució contractual

En el període 2008-2011, almenys trenta-un proveïdors van facturar a la Corporació imports superiors a les despeses que, en el mateix període, els havien estat adjudicades mitjançant procediments de contractació, per un import global de 21.732.051,98 €.

En tots els casos, s'haurien d'haver tramitat els procediments corresponents de modificació dels contractes o haver fet noves licitacions, excepte que es tractés de compres menors efectuades als mateixos proveïdors d'altres tipus de productes.

17. Observació modificada arran de l'al·legació sisena, apartat 3.d, presentada per la Corporació.

També cal assenyalar que l'entitat no té un procediment per fer un seguiment de la despesa vinculada als contractes adjudicats (apartat 2.7.1.f).

10) Tancament de les obres d'ampliació i reforma de l'Hospital de Sabadell

La segona modificació del contracte de serveis de consultoria i assistència relativa a l'avantprojecte, projecte arquitectònic, estudi de detall, estudi de seguretat i salut, elaboració i tramitació de la llicència ambiental i direcció d'obres i instal·lacions per a l'ampliació de diferents edificis de la Corporació, adjudicat a l'estudi professional PSP Arquitectura el 2003, per 441.010,27 €, va ser aprovada, l'exercici 2010, sense el certificat previ d'existència de crèdit, sense que s'hagués requerit a l'adjudicatari el dipòsit de garantia complementària i no es va formalitzar contractualment. En conjunt, les dues ampliacions d'aquest contracte representen un increment del preu primitiu del contracte del 114% (apartat 2.7.2).

IV. Personal

11) Compliment dels tràmits de la normativa pressupostària

No hi ha constància que l'establiment de diverses retribucions que no figuren en el conveni col·lectiu d'aplicació (de 4.287.908,87 €, l'any 2010, i 3.410.175,47 €, l'any 2011) tingui el preceptiu informe favorable previ i conjunt del departament competent en matèria de funció pública i del departament competent en matèria de finances relatiu a l'exercici 2010. Tampoc hi ha constància que l'entitat hagi presentat davant la Subcomissió de Retribucions de la Comissió de Coordinació Corporativa l'informe acreditatiu de la reducció retributiva aplicada al personal (apartat 2.8.1.).

12) Conceptes retributius de Conveni

L'atribució dels imports de les retribucions variables de l'any 2008 als professionals dels grups 1, 2 i 3 nivell II, no es va fer a partir de fitxes d'avaluació individual dels objectius, ni es van determinar prèviament indicadors avaluables, com s'exigia en les clàusules del Conveni col·lectiu vigent i en el Manual retributiu de la Corporació (apartat 2.8.1.a).

Per altra banda, la Corporació va pagar un complement en concepte de guàrdia dinar els anys 2010 i 2011 als treballadors que eren localitzables les vint-i-quatre hores entre la jornada laboral i la guàrdia, tot i que és un concepte retributiu que no està previst en el conveni ni al manual.

El Consell de Direcció va aprovar un complement de cap de guàrdia corporatiu, però no hi ha constància que fos aprovat formalment pel Consell de Govern, que és qui té assignades les competències en matèria de retribucions, d'acord amb els Estatuts de la Corporació. Tampoc consta que el Consell de Govern hagi aprovat el complement als tres facultatius que tenen assignades les tasques de Cap de Guàrdia de centre.

El mes de març de 2011 la direcció executiva de l'Hospital va introduir un plus per canvi de model de guàrdies nocturnes que tampoc consta que fos aprovada pel Consell de Govern (apartat 2.8.1.d).

Finalment, la Corporació va satisfer l'any 2011 una remuneració a divuit tutors de formació sanitària especialitzada, sense que aquest concepte retributiu fos aprovat pel Consell de Govern (apartat 2.8.1.g).

13) Conceptes retributius del Manual corporatiu

L'any 2009 la Corporació va satisfer el Plus d'objectius màxim anual a determinats llocs de comandament d'acord amb la definició d'uns objectius genèrics que no tenen una descripció prou detallada ni uns indicadors avaluable. L'any 2010, per a dos dels treballadors de la mostra, algun dels indicadors avaluats no figura prou descrit o determinat per a garantir-ne una mesura objectivable (apartat 2.8.1.a).

El complement funcional i el complement transitori funcional retribueixen el mateix i, en algun cas, són satisfets simultàniament a un mateix treballador. D'altra banda, l'existència del complement funcional es contradiu amb la definició del plus de conveni mensual establert en l'article 26.2 del Conveni de la XHUP (apartat 2.8.1.c).

Dos treballadors de la mostra que perceben un complement personal transitori per jornada completa, realitzen una segona activitat, pública o privada (apartat 2.8.1.b).

Al llarg del període fiscalitzat, la Corporació va satisfer un complement transitori específic que perceben un conjunt de treballadors dels serveis d'anestesiologia, cirurgia, reimplants i cirurgia ortopèdica i traumatologia, per tasques periòdiques que realitzen fora de la seva jornada ordinària. La Sindicatura no ha obtingut cap document on consti el detall de les activitats retribuïdes i els criteris concrets d'assignació de quantitats als diferents professionals.

En el cas de sis dels vuit treballadors de la mostra que perceben aquest complement, algun dels dies en què el treballador realitza aquestes activitats es troba, alhora, dins un torn de guàrdia, presencial o localitzable, i, per tant, ha percebut les dues retribucions (el complement específic i la retribució corresponent a les hores del torn de guàrdia) de forma simultània dins la mateixa franja horària de la jornada de treball (apartat 2.8.1.e).

Pel que fa al coordinador operatiu de la col·laboració assistencial a CHGC, atès que dedica la totalitat de la seva jornada laboral ordinària a l'Hospital General de Catalunya, la Sindicatura considera que aquesta dedicació no és compatible amb el desenvolupament de les funcions del lloc de treball que, d'acord amb el seu contracte, li corresponen a l'Hospital de Sabadell. Per tant, no queden justificats els complements retributius vinculats al seu lloc de treball a l'Hospital de Sabadell (apartat 2.8.1.f).

14) Règim d'incompatibilitats

En el període fiscalitzat, un conjunt de treballadors exerceixen una segona activitat, pública o privada, sense que cap d'ells hagués sol·licitat autorització prèvia de compatibilitat a la Corporació.

El treball de fiscalització també ha posat de manifest que, almenys en dos casos, el conjunt de les retribucions anuals percebudes pel treballador que realitza dues activitats públiques supera el límit de remuneracions màximes que s'estableix en la normativa d'incompatibilitats.

4.2. RECOMANACIONS

Independentment de l'obligatorietat que té el CSPT de seguir les formalitats derivades de la normativa comptable, contractual i de personal i que s'han posat de manifest en les respectives observacions, els fets observats en la fiscalització porten a fer les recomanacions següents:

1) Conveni de col·laboració assistencial amb un centre sanitari privat

L'1 de març del 2011 la Corporació va formalitzar un conveni de col·laboració assistencial amb el centre sanitari privat Capio Hospital General de Catalunya amb l'objectiu, entre d'altres, d'aconseguir una major oferta del servei de malalts crítics en l'àmbit territorial del Vallès.

Els contractes laborals del personal de l'Hospital de Sabadell que, d'acord amb aquest conveni, presta els seus serveis a l'Hospital General de Catalunya, haurien d'incorporar una clàusula annexa on es posés de manifest el fet que la persona pot prestar els seus serveis en aquell centre sanitari.

La Sindicatura considera que, en el moment de revisar el conveni, s'hauria d'actualitzar la jornada del personal del CSPT destinat a l'Hospital General de Catalunya d'acord amb els serveis assistencials que aquest centre presta als malalts crítics amb cobertura sanitària pública, i vetllar per a què la contraprestació econòmica que paga CHGC compensi com a mínim el cost efectiu total que comporta per al CSPT la prestació dels serveis directius i assistencials.¹⁸

2) Exercici de les competències del Consell de Govern en l'àrea de personal

La fiscalització de l'àrea de personal ha posat de manifest que la Corporació té establerts un conjunt de complements retributius que no han estat aprovats pel Consell de Govern de

18. Recomanació modificada arran de la documentació aportada per la Corporació referent a l'al·legació setena, apartat 2.f.

l'entitat. Per tant, convindria que, el mateix Consell de Govern de la Corporació dissenyés i aprovés uns procediments perquè qualsevol mesura que afecti, creï o modifiqui l'establiment de retribucions del personal necessiti l'aprovació del Consell de Govern, prèvia a l'aplicació.

3) Acomiadaments improcedents

El mes de febrer del 2011 la Corporació va reconèixer, mitjançant una Acta de conciliació laboral, la improcedència de l'acomiadament d'un treballador i l'abonament d'una indemnització.

La Sindicatura considera que les entitats públiques haurien d'evitar els acomiadaments improcedents, en la mesura que, per ser improcedents, constitueixen actes arbitraris contraris als principis rectoris de l'Administració.

Per tant, convindria que en cas que es produïssin actuacions del personal que fossin causa d'acomiadament, s'instruís el corresponent expedient disciplinari d'acord amb el procediment legalment establert en la normativa administrativa.

4) Seguiment de l'execució contractual

Almenys trenta-un proveïdors dels més significatius de la Corporació, van facturar-li imports superiors a les despeses que, en el mateix període, els havien estat adjudicades mitjançant procediments de contractació.

Per tant, la Sindicatura considera necessari implementar un adequat procediment per al seguiment de la despesa vinculada als contractes adjudicats. Aquests circuits han de garantir que els imports facturats tenen sempre la cobertura contractual que requereixen i que els contractes es desenvolupen d'acord amb les estipulacions que marquen el document contractual i els corresponents plec de clàusules administratives i de prescripcions tècniques.

5. AL·LEGACIONS

A l'efecte del que preveu la normativa vigent, el projecte d'informe de fiscalització va ser tramès el 24 de maig de 2013 a la Corporació Sanitària Parc Taulí de Sabadell.

En data 6 de juny de 2013, el director general de la Corporació va demanar una pròrroga del termini de presentació d'al·legacions que la Sindicatura va concedir fins el 28 de juny de 2013.

A continuació es transcriu l'escrit enviat pel director general de la Corporació Sanitària, amb registre de sortida núm. 7515091195-2-2013-000380-2, de data 27 de juny de 2013, i amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes núm. 02085/2013, de data 27 de juny de 2013:

**“A LA SINDICATURA DE COMPTES
AL·LEGACIONS AL PROJECTE D'INFORME 10/2012-C.
Consorci CORPORACIÓ SANITÀRIA PARC TAULÍ,
de SABADELL**

JOAN ANTONI GALLEGRO LIZANA, provist de DNI núm. 46.101.524 W, en la seva qualitat de Director General i apoderat del consorci **CORPORACIÓ SANITÀRIA PARC TAULÍ de Sabadell**, amb domicili a Parc Taulí núm. 1 (08208 Sabadell) i NIF Q-5850005-I, com a millor procedeixi **EXPOSA**:

Que el consorci públic **CORPORACIÓ SANITÀRIA PARC TAULÍ** va rebre amb data d'entrada de registre 24 de maig d'enguany, el Projecte d'Informe d'aquesta Sindicatura numerat de 10/2012-C corresponent a la fiscalització dels exercicis 2008-2011 concedint-se de conformitat amb la normativa reguladora (article 40.2 de la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes de Catalunya) un termini de quinze dies a l'objecte de presentar les al·legacions i justificacions que es considerin. Dins de l'esmentat termini inicial la Corporació va sol·licitar l'ampliació del mateix que va estar concedit per escrit de data 7 de juny, fixant-se en el dia 28 de juny la data límit per la presentació de l'escrit d'Al·legacions.

Que en temps i forma aquest consorci procedeix mitjançant aquest escrit a presentar, de conformitat amb la reiterada normativa, i en referència al Projecte d'Informe 10/2012-C les següents

AL·LEGACIONS

PRELIMINAR.- En ares a la claredat expositiva procedirem a sistematitzar el present escrit d'al·legacions – consideracions de forma temàtica i en funció de com també, cronològicament apareixen al text del projecte d'informe remès. Sota aquesta premissa la nostra sistematització contempla també la numeració pròpia incorporada al projecte d'informe de la Sindicatura (inclosa la numeració de pàgines) i, lògicament, no s'efectuarà cap esment a aquells aspectes sobre els que no s'efectuïn al·legacions. La referència s'efectua directament a les conclusions atenent que considerem són l'exponent resum dels aspectes més significatius tot i que l'al·legació concreta faci referència al cos del projecte d'informe.

PRIMERA.- I. PRESSUPOST. 1) Gestió del pressupost (pàg. 74)

L'informe exposa literalment (pàg. 24) que *“la Corporació no gestiona el pressupost aprovat corresponent a cada exercici.”* i a les conclusions (I.1) *“La Corporació 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 oportunes conciliacions” i conclou a les mateixes conclusions (II.3)).

“La Corporació comptabilitza el patrimoni i les seves operacions d’acord amb les normes i criteris establerts en el Reial Decret 1514/2006... No obstant, com a consorci participat majoritàriament per la Generalitat, li es d’aplicació el Pla General de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya, aprovat per l’Ordre del 28 d’agost de 1996.”

Al respecte hem de dir, que el Consorci utilitza per a la seva comptabilització el Pla General Comptable recollit al Reial Decret 1514/2007 de 16 de novembre, pel qual s’aprova el Pla general de Comptabilitat. Com sigui que el Consorci és una entitat pública amb participació majoritària de la Generalitat de Catalunya també elabora un pressupost públic, efectua el seu seguiment i procedeix a la seva liquidació una vegada finalitzat l’exercici pressupostari anual. Els seus resultats consoliden en el sistema SEC 95.

L’elaboració del pressupost anual que s’incorpora a les lleis de pressupostos de la Generalitat de Catalunya s’efectua d’acord amb les normes i instruccions dictades pel Govern i pel Departament d’Economia i Coneixement. Tot aquest procés està dirigit i supervisat pel Departament de Salut, a través de les unitats corresponents del Servei Català de la Salut.

El seguiment del pressupost s’efectua a través de les Bases d’Execució del Pressupost aprovades en el seu moment pel Consell de Govern del Consorci. A instàncies de la Intervenció General, el Consorci va nomenar una persona com a responsable de control pressupostari (òrgan de control economicofinancer segons Decret 325/1996) que a més de vetllar per la correcta execució del pressupost, porta la interlocució amb les persones representants de la Intervenció Adjunta a la Seguretat Social.

Amb caràcter trimestral i des de l’any 2013 amb caràcter mensual, el Consorci tramet l’estat d’execució del pressupost, així com la periodificació mensual dels estats comptables financers.

Les Bases d’Execució Pressupostària estableixen un control de les partides del pressupost públic a nivell d’article i quan les circumstàncies de la prestació dels serveis o de la gestió en general ho requereixen, s’efectuen les necessàries modificacions pressupostàries que són aprovades pel seu Consell de Govern o aquells òrgans que estableixen les esmentades Bases.

La liquidació del pressupost s’ha anat practicant d’acord amb diferents instruccions i indicacions de la Intervenció fins que en l’any 2009 es van aprovar 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, sobre alguns aspectes pressupostaris i comptables de determinades entitats del Sector Públic de Catalunya.

Aquestes instruccions estableixen criteris per a aquelles entitats que basen la seva gestió i control intern en la comptabilitat financera. En l’àmbit d’aplicació d’aquestes

instruccions s'identifiquen clarament en l'apartat "*d) Els consorcis amb participació majoritària directa o indirecta de la Generalitat de Catalunya*".

La utilització per part del Consorci d'un pla de comptabilitat pública resta pendent de les adaptacions sectorials que encara no s'han realitzat.

L'article 40 de la Llei 31/2002 de 30 de desembre estableix que... "*les entitats de dret públic que han d'ajustar llur activitat al dret privat i les entitats amb participació majoritària de la Generalitat, exceptuant les que estiguin constituïdes en forma de societat anònima, han d'ajustar llur comptabilitat al que estableixen els corresponents plans parcials o especials que, de conformitat amb l'article 75.c del Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, aprovi la Intervenció General en desenvolupament del Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya*".

La Intervenció General no ha aprovat els esmentats plans parcials o especials.

La Llei 7/2011, del 27 de juliol, de mesures fiscals i financeres ha clarificat els criteris d'aplicabilitat de les normes comptables quan a la disposició transitòria Quinzena estableix el següent:

"1. Les entitats del sector públic de la salut compreses en l'àmbit subjectiu d'aplicació que estableix l'article 68 es regeixen pel capítol V del títol II, sens perjudici de la normativa bàsica que els és aplicable.

2. No són aplicables a les entitats del sector públic de la salut compreses en l'àmbit subjectiu d'aplicació establert per l'article 68 els preceptes següents:

a) Els articles 90.bis.e, i 94.5, segon paràgraf, del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, pel que fa a les transferències.

b) L'article 40 de la Llei 31/2002, del 30 de desembre, de mesures fiscals i administratives, mentre no es dictin els plans parcials que s'hi preveuen."

Finalment, l'auditoria externa en el seu informe sobre els estats comptables de l'exercici 2012 es manifesta sobre el mètode d'elaboració de la liquidació pressupostària i verifica que la informació incorporada a la mateixa es correspon amb la informació registrada en la comptabilitat de l'entitat.

El projecte d'informe de la Sindicatura de Comptes manifesta que la manca de gestió del pressupost va provocar que les obligacions reconegudes de la Liquidació del pressupost de l'exercici 2008, excepte les del capítol I Remuneracions de personal, fossin superiors als crèdits definitius.

Cal tenir en compte que el resultat financer de l'exercici va ser negatiu per valor de 2,28 M€ i conseqüentment el pressupost reflecteix aquest excés d'obligacions. A més, el Servei Català de la Salut va modificar unilateralment les anualitats del conveni de finançament de les obres de remodelació de l'Hospital de Sabadell (POPT) per valor de 9 M€ i el Consorci va obtenir un préstec per aquest mateix import però aquesta quantitat no es va poder fer efectiva en l'exercici 2008 a causa de l'en-

darreriment dels tràmits. La resta d'obligacions corresponen a les diferències de periodificació que es produeixen entre les disposicions de crèdit efectuades en virtut de les anualitats del conveni i les obligacions reconegudes per part del Servei Català de la Salut (les quals s'efectuen prèvia presentació de factures per la inversió realitzada).

SEGONA.- I. PRESSUPOST. 2) factures pendents (pàg. 75)

En l'any 2010 no es va incorporar en la liquidació pressupostària de l'exercici, la factura de regularització de la contractació de serveis amb el Servei Català de la Salut per un import de 7.608.951,27 €. Es van rebre indicacions del Servei Català de la Salut per tal que aquesta factura de regularització s'emetés en l'exercici 2011.

El Consorci en la seva comptabilitat financera de l'exercici 2010 va liquidar com a factura pendent d'emetre i es van provisionar aquests ingressos, d'acord amb els principis comptables i el criteri de meritació del Pla General de Comptabilitat.

Pel que fa al seu registre en la comptabilitat pressupostària es va considerar prevalent l'aplicació de criteris de consolidació comptable entre entitats vinculades. Es va tenir en compte que el CatSalut no liquidaria com a obligació en el 2010 la factura emesa en l'exercici 2011 i en conseqüència el Consorci no podia registrar-ho com un dret liquidat.

Els criteris de consolidació comptable entre entitats vinculades no estan recollits en 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, sobre alguns aspectes pressupostaris i comptables de determinades entitats del Sector Públic de Catalunya.

Pel que fa a l'exercici 2011, una vegada efectuades les periodificacions de drets liquidats i d'obligacions reconegudes corresponents a ingressos i despeses d'exercicis anteriors, el resultat seria el següent:

Conceptes	Drets reconeguts	Obligacions reconegudes	Ajustaments	Resultat pressupostari
a) Operacions corrents	225.313.550,58	213.962.629,14	-7.827.751,27	3.523.170,17
b) Operacions de capital	0,00	12.941.818,17	0,00	-12.941.818,17
1. Total operacions no financeres (a+b)	225.313.550,58	226.904.447,31	-7.827.751,27	-9.418.648,00
d) Actius financers			0,00	0,00
e) Passius financers	8.119.151,59	900.000,00	405.793,32	7.624.944,91
2. Total operacions financeres (d+e)	8.119.151,59	900.000,00	405.793,36	7.624.944,95
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I= 1+2)	233.432.702,17	227.804.447,31	-7.421.957,91	-1.793.703,05
AJUSTAMENTS:				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria no afectat				
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			4.326.725,61	4.326.725,61
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici			260.828,64	260.828,64
II. TOTAL AJUSTAMENTS (II= 3+4-5)			4.065.896,97	4.065.896,97
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+/-II)				2.272.193,92

TERCERA.- II. BALANÇ DE SITUACIÓ. 3) Marc Comptable (pàg. 75)

A la precedent al·legació segona ja s'ha donat detallada explicació sobre el règim comptable del Consorci que creiem dona resposta aquest apartat.

QUARTA.- II. BALANÇ DE SITUACIÓ. 4) Activació de compromisos d'aportacions de capital que no constitueixen drets meritats (pàg. 75)

Al projecte d'informe s'expressa que *“la Corporació va comptabilitzar l'exercici 2010 com a inversions financeres a llarg termini les aportacions pendents de liquidar per part del CatSalut derivades del compromís adquirit en la negociació de les millores de l'aplicació del VIIè Conveni de la XHUP corresponents als exercicis 2011, 2012 i 2013, per import total de 6.823.991,62€”*

En l'exercici 2010 no es va registrar cap ingrés per aquest concepte tal com s'explica a la memòria de l'informe d'Auditoria de 2010 del Consorci a la pàgina 43 i 44 i que recull a la informació següent:

“En data 6 de juny de 2010 s'ha rebut per part del Director del Servei Català de la Salut un escrit en el que es fa avinent les quantitats a liquidar derivades de la revisió efectuada de les quantitats rebudes en el període 2006 a 2009 pel concepte dels compromisos adquirits en la negociació de les condicions laborals dels professionals de la Xarxa Hospitalària d'utilització pública.

En l'escrit rebut s'informa de que la diferència resultant per la regularització dels endarreriments durant el període referit és de 6.823.991,62€ a favor de la Corporació. Tanmateix en el mateix escrit s'informa de que el Servei Català de la Salut formalitzarà els mecanismes de regularització adients per fer efectiva aquesta quantitat en el transcurs dels propers exercicis i en funció de les disponibilitats pressupostàries. Atesa la indefinició en el reconeixement efectiu d'aquest deute, s'ha optat per no registrar cap ingrés derivat del mateix.”

En l'any 2011 es produeix la comptabilització d'aquests imports com a ingressos d'exercicis anteriors, d'acord amb els criteris de meritació del Pla General Comptable com a conseqüència de l'informe de la auditoria que reconeix el dret del Consorci a percebre els endarreriments.

Pel que fa a la liquidació pressupostària només s'aplica com a dret liquidat l'anualitat corresponent a l'exercici 2011, una vegada s'ha constatat el corresponent reconeixement d'obligació per part del CatSalut.

CINQUENA.- II. BALANÇ DE SITUACIÓ. 5) Càrrega financera derivada de les operacions de préstec entre les empreses del grup (pàg. 75)

El Consorci no va exigir a UDIAT els interessos de demora per incompliment dels terminis de liquidació de la càrrega financera del préstec concedit, al considerar que la vinculació com a mitjà propi de la UDIAT del propi consorci produeix un efecte econòmicament neutre i comptablement irrellevant. Gravar la UDIAT amb els interes-

sos de demora implica un increment de costos per a aquesta entitat; increment que es repercutiria en les tarifes de prestació dels serveis que factura al Consorci de conformitat amb les instruccions unilaterals que el consorci dicta sobre la prestació dels serveis diagnòstics que li efectua UDIAT i de conformitat amb la legislació de contractes del sector públic. Els interessos a que es refereix l'informe tenien sentit en el marc contractual en que van estar establerts a l'any 1999. Tot i això, la pròpia evolució legislativa (LCSP) respecte a les relacions vinculades entre el consorci i la mercantil unipersonal UDIAT CD SA com a mitjà propi i instrumental han superat aquelles previsions i, per tant, entenem que els pactes han d'interpretar-se de conformitat amb els temps en que han d'aplicar-se tal i com exposa el Títol Preliminar del Codi Civil en matèria interpretativa.

SISENA.- ASPECTES RELATIUS A CONTRACTACIÓ ADMINISTRATIVA EN MATÈRIA DE SUBMINISTRAMENTS (III) (pàg. 76)

1.- Respecte al contracte d'assessorament jurídic en matèria de contractació

Afirma l'informe que a 31 de desembre de 2009 la CSPT signa contracte amb l'entitat Bufet Vallbé pel qual internalitza part de l'activitat contractada i referida a l'oficina de contractació i incorpora a tres professionals sense respectar, presumptament, els principis d'igualtat, mèrit i capacitat.

Al respecte hem de dir:

1r.- La segregació dels serveis d'oficina de contractació del contracte amb Bufet Vallbé va ser un acord adoptat per donar compliment a una recomanació incorporada a l'informe de fiscalització de la Intervenció General corresponent als exercicis precedents.

2n.- Aquesta segregació del contracte principal es va efectuar garantint la continuïtat de les operacions i incorporant en règim laboral a dues professionals administratives i una lletrada que fins aleshores prestaven servei per l'entitat subcontractada. Així, en data 1 de gener 2010, es va procedir a la contractació, mitjançant la modalitat, interí per vacant (tipus de contracte intern, Fins a Resolució de la Convocatòria), del personal del bufet jurídic desplaçat a la Corporació que duia a terme les funcions d'assessorament i operativització a la nostra Institució en aquesta matèria. Es van formalitzar tres contractes laborals de caràcter temporal.

3r.- A partir del darrer semestre de 2010, la CSPT va procedir a les convocatòries obertes, externes, i respectant els principis de publicitat, igualtat, mèrit i capacitat i quin resultat va estar la contractació ja en règim d'indeïnit per haver superat el procés de selecció d'una oficial administrativa, d'una auxiliar administrativa, i de tres tècnics/ques superiors d'àmbit jurídic. Aquesta convocatòria fou portada a terme d'acord amb el Reglament d'Accés a Places Vacants de la Corporació, en el que els principis d'igualtat, capacitat i mèrits, són l'eix vertebrador de la selecció a la Institució, juntament amb la idoneïtat dels candidats al lloc de treball convocat.

Per tot això, entenem que l'asseveració continguda al projecte d'informe adoleix d'una errada interpretativa ja que no es correspon amb el procés de selecció que es

va seguir. La contractació temporal per donar continuïtat a les operacions, es regeix pel dret laboral i els mateixos criteris que qualsevol altre contractació al consorci i subjecta, per tant, a la cobertura definitiva a través de convocatòria pública. Malgrat això, aquestes contractacions no passen a indefinides i assignades a un professional concret fins que el tribunal de selecció proposa l'adjudicació de les places convocades als candidats més idonis. En aquest cas els nomenaments del procés selectiu van estar aprovats pel Consell de Govern a les seves sessions de 6 d'octubre de 2010 i 2 de febrer de 2011. S'assenyalen a efectes probatoris les actes de les sessions esmentades.

Per tant, entenem que aquestes contractacions han estat sotmeses a la lliure concurrència de candidats i en conseqüència subjectes als procediments de selecció del personal que té establert la Corporació i que respecta els principis bàsics de la contractació de les entitats públiques.

2.- Adjudicació de subministraments de fàrmacs. (Pàg. 76)

Respecte a la contractació d'especialitats farmacèutiques úniques, durant el període fiscalitzat s'utilitzava el procediment negociat sense publicitat i per raons d'especificitat tècnica, de conformitat amb l'article 154 d) d'aleshores vigent Llei 30/2007 de Contractes del Sector Públic. Per tant, si el fabricant expedia certificat d'exclusivitat es donaven els requisits per apreciar aquest extrem. No obstant això, a partir del 2012, l'oficina de contractació ha modificat el criteri i, per salvaguardar la lliure concurrència, per algun supòsit de dubte, el criteri és el de, malgrat el proveïdor argumenti l'exclusivitat, el consorci lícita mitjançant procediment obert totes les especialitats farmacèutiques úniques. Hem de dir que durant aquest període totes han tingut un únic oferent, excepte dos que durant aquest període ha vençut el termini de patent protegida. Això ens fa pensar, raonablement, que durant el període fiscalitzat no ha estat conculcat el principi de concurrència. D'aquestes dades hi ha plena constància als expedients a disposició de la Sindicatura.

Respecte al presumpte incompliment de l'article 45 de la llei 16/2008 de mesures fiscals i financeres, que diu textualment "*a) Si el pressupost del contracte és igual o superior a 12.000.000 d'euros, IVA exclòs, llevat del que estableix la lletra c.*", hem de manifestar que segons la nostra interpretació és que en el cas que ens ocupa es refereix a una multitud de productes farmacèutics (medicaments) ordenats en lots i que podran comportar, i de fet així va estar, multitud de contractes en funció d'una multitud d'adjudicatariis. L'agrupació s'efectua en ares a l'economia procedimental (anunci, mesa de contractació, informes, etc...). La teleologia de la norma, entenem que, cerca que s'hagi d'autoritzar pel Govern aquells contractes que individualment considerats tinguin un import superiors a 12 milions d'Euros però no aquelles licitacions que s'agrupin per raons pràctiques, i el sumatori de la licitació, que no dels contractes, superi els 12 milions d'euros, ja que seran molts els adjudicatariis i en cap cas l'import d'un sol contracte suposarà aquesta quantia. És veritat que el mateix criteri seguit al 2010 es volia aplicar al 2011. De la interpretació restrictiva avançada per la Intervenció, malgrat es perdés l'eficiència cercada en anys anteriors es va licitar de forma separada en funció de la naturalesa dels fàrmacs per evitar incórrer en un defecte de forma. Cal recordar que durant l'any s'efectuen més d'una dotzena de procediments de fàrmacs que es van publicant en funció d'una sèrie de variables.

Aquests fàrmacs d'alt cost (derivats de la clàusula CatSalut específica per dispensació ambulatoria) s'agrupaven històricament per raons d'economia processal però no per raons ni terapèutiques ni de principis actius ni de cap altre criteri objectiu. Per tant, el canvi de criteri de la divisió o no en lots es deu a criteris d'oportunitat subjectiva i operativa interna però mai amb voluntat d'evitar una autorització de Govern perquè reiterem que no entenem que aquest cas concret respongués a la teleologia de la norma jurídica al·ludida. Malgrat això i atès que la Intervenció Adjunta per a la Seguretat Social en la seva fiscalització de l'exercici 2010 i 2011 mantenia aquest mateix criteri, a l'any 2012 ja es va sol·licitar i va estar concedida en data 23 d'octubre, la corresponent autorització per Acord de Govern d'aquesta contractació.

3.- Aspectes formals i de tramitació. (Pàg. 76 i 77)

En aquest punt s'efectua una miscel·lània de aspectes millorables a criteri de la Sindicatura i que podríem sistematitzar:

a) No motivació dels criteris d'assignació de les puntuacions: Aquests procediments van estar valorats pels corresponents òrgans tècnics i atorgada puntuació de conformitat amb els criteris habituals. Cal dir que quan un proveïdor no està conforme amb la valoració, té obertes les vies de revisió i recurs, si bé és molt escassa la casuística en que aquesta s'ha produït. Creiem que podem afirmar, que pot existir una manca de motivació de criteris, fonamentada en la complexitat tècnica d'alguns productes licitats (fàrmacs, pròtesis, fungible sanitari, antisèptics, hormona creixement, nutrició enteral, altres...), però en cap cas això perjudica una incorrecta puntuació.

b) Lots anul·lat: Es tracta de lots que han estat anul·lats una vegada licitats tot i que es presentaven licitadors. Les raons són heterogènies, ja que en alguns casos es basen en motius sobrevinguts per errades, en d'altres casos, per modificació de tècnica o protocol assistencial. L'argument es similar al punt anterior. Els proveïdors que es considerin perjudicats per aquesta anul·lació tenen obertes les vies de recurs, la qual cosa no s'ha produït en cap cas. Els supòsits en que s'ha produït són mínims respecte al gran volum de contractació que es genera a la CSPT (que es troba entre les 10 entitats públiques catalanes que més licita).

c) Terminis d'adjudicació: Aquesta asseveració el projecte d'informe es fonamenta en els articles 145.2 i el 134.5 de la LCSP, tot i això es generalitzada la interpretació d'aquest precepte no en el sentit de ser un termini preclusiu per a l'òrgan de contractació sinó ser un termini de garantia pels licitadors, de forma que transcorregut el mateix sense haver-se produït l'adjudicació, no tenen l'obligació de mantenir el preu i condicions ofertes (apartat 4 de l'article 145).

d) Diferència en els imports aprovats i licitats.- Al respecte assenyalarem en referència a cadascun dels diferents supòsits identificats el següent:

- Un (el b), no hem identificat la raó de l'errada i només podem al·legar que farem els possibles perquè no es torni a produir.

- Altre (el j), en el càlcul han estat incorporades entitats adherides al procés de contractació (Fundació Hospital Asil de Granollers i Parc de Salut Mar). Si es calculen els percentatges de participació de cada entitat, la CSPT licita amb uns preus de sortida inferiors als imports aprovats.
- Un tercer (l'x), deu existir alguna confusió ja que, revisada la documentació, s'ha verificat que el Consell de Govern aprovà en data 08 de setembre de 2010 un import de licitació anual de 666.893,84 €. La Sindicatura no té en compte que aquesta licitació s'efectua conjuntament amb el mitjà propi del consorci, UDIAT CENTRE DIAGNÒSTIC, que aprova en data 6 d'octubre de 2010, un import de licitació anual de 5.102,51 €. Del sumatori d'ambdós imports aprovats, multiplicat pels exercicis de la contractació licitada, donen exactament l'import efectivament publicat, sense cap diferència.
- Respecte als contracte (els m, n i z) es tracta de procediments licitats a exercicis precedents i amb tramitació anticipada, subjectes a la condició suspensiva d'existència de crèdit adequat i suficient a l'exercici d'execució. En aquests casos, el certificat d'existència de crèdit s'expedeix quan el pressupost de cada anualitat es aprova, ja que es considerava que no era correcte efectuar el certificat fins al moment que estava aprovat el pressupost de l'exercici corresponent. Malgrat això, per suggeriment de Intervenció, aquest consorci des de l'any 2010, procedeix a certificat l'existència d'aquest total crèdit a l'inici del procediment amb tramitació anticipada i amb condició suspensiva d'existència de crèdit a l'exercici. Entenem que es un tema de criteri interpretatiu i que ja ha quedat resolt.

e) Execució contractual: Es tracta de diferències significatives identificades entre els imports adjudicats a diferents proveïdors, principalment en el consum de fàrmacs i l'adquisició efectiva a aquests mateixos proveïdors i sobre els quals hem d'indicar el següent:

a. La gran dificultat de realitzar previsions de consums en matèria de fàrmacs atès els canvis d'escenari, de protocols, d'entrada de nous pacients i la resposta immediata que es requereix del subministrament ja contractat, que la majoria de vegades és exclusiu i únicament ens podem dirigir a un únic proveïdor.

b. Aquest consorci està treballant en l'elaboració d'un circuit i programació de revisió de les execucions contractuals per detectar les futures desviacions i poder articular en la mesura del possible la modificació contractual o un nou procediment de contractació del producte. Es tracta d'una operativa molt complexa si alhora es vol optimitzar la gestió de les adquisicions no comprant en escreix.

f) Tancament obres ampliació i reforma de l'Hospital.- La Sindicatura ja coneix i expressa al cos del projecte d'informe que aquest consorci seguint indicacions de la Intervenció Adjunta va procedir a subsanar l'errada mitjançant la resolució parcial del contracte amb un decrements de l'import contractat en 112.398€ així com la subsanació material dels errors administratius comesos.

Es tracta d'una errada que va ser reconeguda i subsanada de forma immediata al requeriment de la Intervenció Adjunta quan ho va detectar en la seva fiscalització del procediment.

Per finalitzar aquest apartat volem compartir amb la Sindicatura el nostre compromís en el procés de millora continua de la contractació administrativa. La dificultat operativa i el gran volum i heterogeneïtat de contractacions (589 procediments de contractació de subministraments durant el període fiscalitzat) no es eximent de res però a bon segur contextualitza els mateixos i cal esmentar que juntament a aquests aspectes de millora s'identifiquen un gran número d'expedients que no presenten cap errada.

SETENA.- ASPECTES RELATIUS A PERSONAL (pàg. 62 i ss. i IV.- pàg. 77 i ss.)

1.- Compliment dels tràmits de la normativa pressupostària en matèria de despesa de personal

Respecte a l'existència de determinades retribucions addicionals al conveni i sense demanar informe previ, cal dir que aquests imports no es van iniciar en els exercicis fiscalitzats sinó que tenien el seu origen en el complex procés d'unificació entre els hospitals que van crear l'inicial consorci. En aquell moment molts professionals tenien condicions retributives consolidades, de conformitat amb la legislació laboral vigent aleshores, i que ha estat necessari mantenir fins que arribin a la seva desvinculació amb l'entitat. Atès que es tracta de situacions individuals figuren als havers com a complements específics (no contemplats al conveni col·lectiu). Entenem que l'obligació de sol·licitar el previ informe feia referència als complements que naixien en l'exercici de vigència de la llei de pressupostos que establiria l'obligació però no d'aquelles obligacions preexistents.

Respecte a la no constància de la presentació davant la Subcomissió de Retribucions de la Comissió de Coordinació Corporativa de l'informe acreditatiu de la reducció retributiva aplicada al personal, hem de dir que no localitzem si es va produir o no la notificació, en qualsevol cas, i així ho contempla específicament l'informe (pàg. 63) la mesura es va aplicar de conformitat amb allò establert al Reial Decret Llei 3/2010.

2.- Conceptes retributius de conveni

a) Sistema de retribució variable

De la revisió documental efectuada pel que fa al procés de definició i avaluació d'objectius DPO de l'any 2007 (quantitat abonada al 2008), us fem avinent que la Corporació sí que disposa d'una fitxa d'objectius individualitzada i que contempla una descripció acurada amb indicadors avaluables, si bé la informació que es va lliurar va estar únicament una relació nominal amb un % d'avaluació que és el fitxer que es va elaborar per incorporar-ho a la nòmina. Potser ha estat un malentès a l'hora de aportar la documentació, però en tot cas, resta a la disposició de la Sindicatura les esmentades fitxes. Aquesta informació la tenim incorporada en un programa infor-

màtic que es va crear internament a la Corporació (programa de la DPO) que precisament van posar en marxa en aquest procés d'objectius del 2007 quina avaluació es va efectuar el primer trimestre del 2008.

Respecte als Objectius 2008 dels professionals subjectes a política de Retribució Variable –POMA–, import que es va abonar al 2009, fer-vos saber que va ser en aquest any 2008 quan es van iniciar els treballs per disposar d'un programa informàtic que ens permetés sistematitzar el procediment administratiu en quant al disseny i avaluació dels Objectius dels comandaments/directius de l'organització. Certament, aquest sistema no va estar operatiu fins al 2009, permetent-nos ja dissenyar, seguir i avaluar l'acompliment dels objectius 2009 quin import es va abonar al 2010, però hem de dir-vos que al 2008 a l'espera del sistema informàtic, des de la Direcció de Personal es va endegar un sistema manual de tramesa de fitxes "format word" individualitzades on es recollia una definició detallada dels objectius, així com els mesuradors/indicadors a utilitzar per poder efectuar l'avaluació de l'assoliment dels objectius. No disposem de tots els objectius dels professionals amb aquest detall, però sí aproximadament d'un 50% de professionals. Resta a la disposició de la Sindicatura la verificació de les mateixes.

b) Complement de jornada completa

El complement de jornada completa, es va establir, en els seus inicis, amb la voluntat d'incrementar la dedicació i vinculació dels professionals afectats pel conveni XHUP, al si de les organitzacions d'aplicació, però en cap cas vinculat a incompatibilitat.

Per tant, no es pot valorar l'esmentat complement en relació a la pluriocupació i/o règim d'incompatibilitats que podrien incórrer determinats professionals de la Corporació. Aquest complement no compensava la impossibilitat d'exercir una altra activitat, sinó, l'especial vinculació a la Institució.

c) Complement associat a les funcions del lloc de treball

Determinats llocs de treball de la Corporació, tenen un Complement Funcional, que reconeix econòmicament la funció que es desenvolupa, generalment associat a responsabilitat. Això es el Complement funcional (per catorze pagues).

Altres temes es el complement transitori funcional, que reconeix de forma específica i puntual les característiques dels llocs de treball i la seva compensació econòmica mentre es desenvolupa i es mantenen les especials circumstàncies que el varen generar.

Per tant, no es incompatible un amb l'altre. Una determinada posició dintre la organització (lloc de treball), tindrà permanentment un Complement Funcional i podrà tenir o no, a més a més, un complement transitori funcional. Aquest darrer desapareixerà en el moment que canvien les circumstàncies que l'han generat i el primer, derivat de la posició (plaça) dintre la organització, tindrà assignat el Complement

Funcional i el professional el percebrà mentre no variïn les característiques del lloc de treball.

Aquest dos conceptes retributius, res tenen a veure amb el Plus Conveni que estableix el conveni col·lectiu. És cert que el Plus Conveni ha tingut, en els darrers temps un caràcter integrador de diferents conceptes retributius que la norma convencional ha vingut creant en el decurs temporal i que durant la vigència del present conveni hem assistit a la incorporació al Plus Conveni del Complement d'Homologació, del Plus d'Incentivació, o del Complement de Jornada Completa, (la quantia derivada de les taules salarials del conveni que en cada moment va establir, però no així, de les percepcions superiors que tenia reconegudes la Corporació per raons històriques i que estaven consolidades i que ha mantingut a mode de complement personal per aquells professionals que la tenien reconeguda).

d) En relació a les Guàrdies

El fet d'haver depassat el nombre total de guàrdies és per a la cobertura de les necessitats de la organització, front a les limitacions de la Directiva Europea. Entenem que aquest és un dret individual que si els professionals l'invoquen, no podríem superar el límit màxim d'hores, en cas contrari i amb l'acceptació tàcita de fer mes guàrdies, davant la necessitat de les mateixes, aquestes s'han dut a terme. Les hores de localització, mai han entrat en el còmput total d'hores de guàrdia.

En relació a l'hora addicional (hora dinar) pels professionals que romanen vint-i-quatre hores de guàrdia, es fruit del pacte assolir entre la Corporació i els legals representants del treballadors a la modificació dels mòduls de guàrdia de l'any 2004. En aquesta modificació, es va passar de 16 hores de guàrdia a 11 hores de guàrdia per cada mòdul. En aquest marc d'acord, es va reconèixer la disponibilitat dels professionals de guàrdia del d'interval de temps del migdia. Aquesta hora que es retribueix, no computa als efectes de total hores de guàrdia.

El reconeixement econòmic del Cap de Guàrdia Corporatiu i el Cap de guàrdia, son diferents. El primer es la màxima responsabilitat de tota la institució en la franja de jornada continuada i l'altre es la responsabilitat d'un determinat àmbit mèdica, instaurat amb anterioritat al primer.

Aquest dos complements de Caps de guàrdies corporatiu i cap de guàrdia, efectivament van estar aprovats pel Consell de Direcció i no van estar elevats a Consell de Govern. Malgrat això hem de dir que, respecte que aquesta circumstància no respon a manca de transparència sinó a una possible interpretació errònia respecte a la facultat de la direcció general per determinar aquests imports. El reconeixement de la responsabilitat es troba recollit al Manual de conceptes retributius que anualment aprova el Consell de Govern, en especial a l'apartat 4.4. que diu "*Plus de responsabilitat de guàrdies: retribució addicional al preu de l'hora guàrdia que rebrà el responsable de la mateixa*". Manca, en tot cas l'aprovació del quantum però no del què. En aquest sentit dir que la direcció general (que presideix el Consell de Direcció) te estatutàriament atribuïda, entre d'altres, la competència (art. 20 apartat g))

de “... *fixar les remuneracions, les funcions d'acord amb els criteris que fixi el Consell de Govern*”.

Tal com s'ha observat, a partir de l'any 2011, es compensa una part de les hores de jornada ordinària, en cada mòdul de guàrdia, un plus addicional de 44€/mòdul. Pretén compensar la modificació del mòdul que ha passat d'onze hores a 7 hores, com a conseqüència de la nova organització de la jornada d'atenció continuada, amb perspectiva de minvar el nombre d'hores de guàrdia dels professionals, donada la voluntat / necessitat limitativa de les mateixes.

Aquestes quantitats, han estat habilitades pels òrgans de direcció col·legida i no s'han presentat formalment al Consell de Govern, si be des de les diferents responsabilitats directives que hi participen en el mateix, s'ha donat compte, sense sotmetre a l'aprovació corresponent. Prenem nota per pal·liar aquesta circumstància i corregir-la en el futur.

e) Complement per tasques específiques

Les necessitats assistencials de la població de referència, fa que l'Hospital hagi de donar resposta en funció de la contractació específica i puntual que el CatSalut fa a la Corporació. Per atendre a aquesta demanda, irregular i amb dificultats per a la seva cobertura donada l'especial naturalesa de la mateixa (franja de dedicació parcial, atès la disponibilitat de la capacitat instal·lada), ha comportat la compensació econòmica als professionals mèdics que s'hi dediquen de forma puntual.

Aquesta compensació, tal com es explica en el seu moment esta establerta per la Direcció Executiva de l'Hospital de Sabadell – Albada, amb la convergència de tres xifres, el que diuen els col·legis professionals, el que es percep en el mercat i les ingressos que es deriven d'elles (amb el sentit que ha de quedar marge per a la organització) i tenint present que es activitat desenvolupada com a més a més de la que tenen assignada els professionals.

Malgrat la reiteració en el temps i la naturalesa del contracte, en cap cas es pot entendre que es una retribució periòdica. El cúmul de casuística individual, el temps transcorregut i la jornada laboral d'aquests professionals (ordinària, addicional, continuada, etc...), juntament amb documents acreditatius que afecten a un conjunt de professionals dificulten enormement l'acreditació d'aquest extrem de forma individualitzada i transcorregut tant de temps. Malgrat això hem de dir que en el moment de la seva acreditació es comptava amb absoluta certesa de forma preceptiva amb els quadrants signats per la persona responsable de l'activitat.

f) Col·laboració assistencial dels facultatius en un centre privat

En relació a aquest apartat, i en especial als recursos econòmics esmerçats en l'esmentada col·laboració, hem de manifestar-vos que la Corporació des del dia 1 de març de 2011 i fins al 31 de desembre del mateix any, ha destinat un professional de coordinació operativa, dos professionals facultatius amb categoria d'adjunts, així com la direcció (no presencial) de la col·laboració. Els imports abonats per tots els

conceptes als professionals que han contribuït a l'assoliment dels objectius previstos han estat de 198.643,06, per tots els conceptes, incloses les quotes a la Seguretat Social. Aquest import és inferior al total de la contraprestació econòmica percebuda per la col·laboració subscripta entre les dues entitats. Apuntem que en els imports que es fan constar al projecte d'informe, com a costos de la col·laboració, s'incorpora la retribució d'aquests professionals per la realització de guàrdies, però aquestes sempre són realitzades a l'Hospital de Sabadell i, per tant, són costos no imputables a la col·laboració amb el centre aliè.

Volem fer esment específic que aquest conveni s'emmarca en les habituals línies de col·laboració amb d'altres operadors sanitaris del territori, sempre des del coneixement i l'expertesa dels nostres professionals i que, a més a més, possibiliten l'entrada d'ingressos addicionals als provinents del concert amb el CatSalut i tot sense minva de l'equitat d'accés per al sistema sanitari públic. Aquest objectiu d'ingressos addicionals per fer front a la minva de la contractació per part del CatSalut s'incorporava als acords de l'11 de juliol de 2011 entre la Institució i els legals Representants dels Treballadors.

Aquest conveni esta en aquesta línia i més tenint en compte que no posa en risc el patrimoni de la Corporació, abans al contrari, l'incrementa.

g) Altres conceptes retributius

El reconeixement als tutors de metges especialistes en formació, fou incorporat davant la necessitat per part de la Corporació d'eliminar la situació inequitable i discriminatòria que es va generar com a conseqüència que l'Institut d'Estudis de la Salut (depenent del Departament de Salut) va deixar d'acreditar i reconèixer econòmicament a una part de tutors de la Corporació i, per tant, teníem uns que si cobraven i altres que no, amb el risc de que els darrers poguessin abandonar aquesta funció, vital per a la bona marxa del programa de formació de metges especialistes.

En aquest sentit des dels òrgans de direcció col·legial del consorci, es va adoptar la decisió de fer efectiu el reconeixement d'aquells tutors que per raons exclusivament de l'IES (limitacions pressupostàries), no veien reconeguda la seva funció però si desenvolupaven a plena satisfacció de la institució i que es va considerar necessari salvaguardar.

Aquest reconeixement malgrat pugui no haver estat formalment aprovat pel Consell de Govern, el Consell era plenament coneixedor i el que es feia era aplicar el mateix criteri del propi IES, en import i forma.

h) Acomiadament improcedent

Es tracta d'una situació excepcional i no habitual. Compartim els criteris de la Sindicatura tot i que davant el règim laboral aplicable als professionals del consorci de vegades es fa necessari acceptar figures jurídiques d'aquest règim sobretot en ares a evitar perjudicis patrimonials superiors per a la Corporació al derivat d'aquesta situació.

i) Altres aspectes de personal i Règim d'incompatibilitats (Apart. 14) (Pàg. 79)

Pel que fa a la dedicació dels professionals a la Unitat Docent de la Facultat de Medicina de la Universitat Autònoma de Barcelona, aquest ho fan per compte de la pròpia Universitat. Per tant, a criteri d'aquesta Corporació, es va procedir a la gestió de la pluriocupació davant al Tresoreria General de Seguretat Social.

Aquesta actuació s'ha fet també per aquells professionals que havent indicat la seva dedicació en un altre centre públic o privat, poden evitar la doble cotització, sense cap benefici futur, a la Seguretat Social.

Aquest consorci considerava que la responsabilitat respecte a les incompatibilitats havien de recaure en els professionals afectats, de forma que elevessin individualment la seva petició a l'àmbit pertinent de l'Administració. Del projecte d'informe s'infereix que aquesta declaració s'ha d'efectuar davant la pròpia Corporació, entenem que per elevar-la al Departament al que es troba adscrit la CSPT, es a dir, de Salut.

Assumint el plantejament de la Sindicatura de Comptes a partir de la data es procedirà a l'advertiment a tots els professionals per que procedeixin a comunicar a la entitat la seva dedicació a d'altres empreses i/o entitats i actuarem en el sentit d'elevar la documentació pertinent davant la màxima autoritat del Departament de Salut a fi i efecte que es tramitin aquestes situacions.

CONSIDERACIONS FINALS

Considerem que el projecte d'informe aporta a aquest consorci elements de reflexió, que seran tinguts en la consideració que es mereixen pel seu plantejament futur, alhora que també estem convençuts que les al·legacions aquí contingudes, sempre efectuades amb ànim aclaridor i dins del major respecte per la Sindicatura de Comptes actuant, podran ajudar a matisar algun dels aspectes continguts.

Voldríem també manifestar que aquells aspectes que no han estat objecte d'al·legacions en aquest escrit, són elements sobre els quals adoptarem les mesures que es recomanen sense necessitat de contestar, per entendre indubtables les seves reflexions i prenent el compromís d'incorporar el criteri per posteriors exercicis i dins de la política de millora continua i control intern que porta a terme la CSPT.

Tot i que de la lectura del projecte d'informe, es pogués inferir que aquest consorci continua cometent errades incompatibles amb un alt llinar d'exigència, també creiem que hem de manifestar que els serveis tècnics estan efectuant importants esforços per poder donar sortida a un volum d'activitat i a un catàleg d'autoritzacions prèvies que si bé poden ser raonablement tractades a l'administració pública en sentit estricte, es converteixen en una càrrega administrativa de la gestió quotidiana en una entitat com la nostra, quin principal enfocament és el de prestar en temps i forma adequada els serveis sanitaris públics de la població assignada i quina dotació de recursos humans ha estat tradicionalment dimensionada per aquesta prioritat.

La progressiva incorporació als consorcis sanitaris d'obligacions formals pròpies de l'administració pública en sentit estricte, han agafat en algun cas a l'entitat fora de context i en d'altres en un procés de canvi cultural que cal també valorar. Observarem com en molts dels supòsits que el present projecte d'informe evidencia, es produeix una clara asincronia interpretativa de les normes. Durant els darrers anys els consorcis sanitaris han estat incorporats en una dinàmica de funcionament d'Administració, moltes d'elles a través d'acords de Govern que no són publicats enlloc i que, malgrat això, s'exigeix el seu compliment i que minven la seva necessària agilitat en la gestió. La transparència i l'acurat control i fiscalització sobre la gestió pública són principis essencials que compartim i defensem però advocariem perquè aquests principis es fessin compatibles amb les especificitats que comporta la gestió d'una gran "empresa de serveis" que és un hospital i màxim en el model català on els consorcis no tenen serveis de compres centralitzades, o de serveis centralitzats d'obres e instal·lacions i que obliguen a executar amb els propis mitjans tasques o funcions que en un àmbit d'Administració "stricto sensu" no hauria de portar a terme. Molta normativa requereix, així mateix, una interpretació adaptativa perquè en el seu esquema de funcionament intern no es el que la norma contempla. Ressenyar també, per exemple, la impossibilitat d'accedir a portals d'ajut a la gestió pública de la Generalitat i que la Generalitat si posa al servei dels "seus empleats públics". Aquest "doble zoom", Administració sí per algunes coses, però no per altres, genera algun contrasentit que simplement apuntem.

Creiem que aquesta valoració acabada d'efectuar es plenament congruent amb l'autonomia de gestió que, per les entitats públiques del sector salut, contemplen els articles 68 i següents de la Llei 7/2011 de 27 de juliol de mesures fiscals i financeres i també reconeguda en la Llei de pressupostos posterior, la seva corresponent Llei de mesures fiscals i financeres i les interpretacions d'òrgans de la pròpia Generalitat.

No volem finalitzar el present escrit sense reiterar el bon tracte personal i professional que sempre han demostrat els professionals de la Sindicatura de Comptes actuant, en un marc de col·laboració i respecte absolut, i valorant el procés com a molt positiu per la nostra entitat ja que ens permet evidenciar allò que es susceptible de millora i ens obliga a no baixar l'exigència en el nostre nivell de control intern.

Per tot això, en temps i forma i de conformitat amb l'article 40.2 de la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

A LA SINDICATURA DE COMPTES ELEVEM el present escrit d'al·legacions front al Projecte d'Informe de fiscalització de referència 10/2010-C a l'objecte que siguin tingudes en consideració en allò que estimin, procedint a la incorporació a l'Informe definitiu dels esmentats aspectes i segueixi el procediment de conformitat amb allò establert a la Llei reguladora de la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

De Sabadell per a Barcelona, a 27 de juny de l'any dos mil tretze.

Joan Antoni Gallego i Lizana
Director General"

6. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS

Les al·legacions formulades pel director general de la Corporació Sanitària Parc Taulí al projecte d'informe, referent a la Corporació Sanitària Parc Taulí, exercicis 2008-2011, han estat degudament analitzades i valorades per la Sindicatura de Comptes.

En aquest sentit, la Sindicatura ha modificat l'observació *a* de l'apartat 2.7.1 de l'informe, arran de l'acceptació parcial de l'al·legació sisena, apartat 3.*d*.

Així mateix, s'ha modificat l'observació 6 de l'apartat 4.1. de l'informe, arran de l'al·legació sisena, apartat 1. Finalment, arran de la informació aportada per la Corporació referent a al·legació setena, apartat 2.*f*, s'ha modificat la observació *f* de l'apartat 2.8.1 de l'informe.

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

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

Elaboració del document PDF: setembre de 2013

Número de dipòsit legal de la versió enquadernada
d'aquest informe: DL B 26227-2009