

# BUTLLETÍ OFICIAL DEL PARLAMENT DE CATALUNYA



X legislatura  
Segon període

Número 23  
11 de febrer de 2013

## SUMARI

### 3. TRAMITACIONS EN CURS

#### 3.10. Procediments que es clouen amb l'adopció de resolucions

##### 3.10.60. Procediments relatius a la memòria anual i a altres informes de la Sindicatura de Comptes

——— Procediment relatiu a l'Informe de fiscalització 38/2012, sobre el control del lliurament dels fons públics de la Generalitat vinculats al retiment dels comptes dels ens locals del 2009 i el 2010

Tram. 256-00006/10

Obertura del procediment i encàrrec a la Comissió de la Sindicatura de Comptes

p. 3

Termini per a proposar compareixences

p. 3

——— Procediment relatiu a l'Informe de fiscalització 39/2012, sobre la Fundació Privada de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau, corresponent al 2009

Tram. 256-00007/10

Obertura del procediment i encàrrec a la Comissió de la Sindicatura de Comptes

p. 3

Termini per a proposar compareixences

p. 3

### 4. INFORMACIÓ

#### 4.85. Sindicatura de Comptes

——— Informe de fiscalització 38/2012, sobre el control del lliurament dels fons públics de la Generalitat vinculats al retiment dels comptes dels ens locals del 2009 i el 2010

Tram. 256-00006/10

Presentació

p. 4

——— Informe de fiscalització 39/2012, sobre la Fundació Privada de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau, corresponent al 2009

Tram. 256-00007/10

Presentació

p. 25



## 3. TRAMITACIONS EN CURS

3.10. PROCEDIMENTS QUE ES CLOUEN  
AMB L'ADOPCIÓ DE RESOLUCIONS3.10.60. PROCEDIMENTS RELATIUS A LA  
MEMÒRIA ANUAL I A ALTRES INFORMES  
DE LA SINDICATURA DE COMPTES— **Procediment relatiu a l'Informe de fiscalització 38/2012, sobre el control del lliurament dels fons públics de la Generalitat vinculats al retiment dels comptes dels ens locals del 2009 i el 2010**

Tram. 256-00006/10

Obertura del procediment i encàrrec a la Comissió de la Sindicatura de Comptes  
Reg. 1352

Acord: Mesa del Parlament, 05.02.2013.

*N. de la R.: L'Informe de la Sindicatura de Comptes es reproduïx en la secció 4.85.*

Termini per a proposar compareixences

Termini per a formular propostes de compareixença dels responsables dels òrgans, els ens o les entitats fiscalitzades, d'acord amb l'article 164.8 del Reglament del Parlament: 10 dies hàbils (del 12.02.2013 al 25.02.2013).

Finiment del termini: 26.02.2013; 09:30 h.

Acord: Mesa del Parlament, 05.02.2013.

— **Procediment relatiu a l'Informe de fiscalització 39/2012, sobre la Fundació Privada de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau, corresponent al 2009**

Tram. 256-00007/10

Obertura del procediment i encàrrec a la Comissió de la Sindicatura de Comptes  
Reg. 1450

Acord: Mesa del Parlament, 05.02.2013.

*N. de la R.: L'Informe de la Sindicatura de Comptes es reproduïx en la secció 4.85.*

Termini per a proposar compareixences

Termini per a formular propostes de compareixença dels responsables dels òrgans, els ens o les entitats fiscalitzades, d'acord amb l'article 164.8 del Reglament del Parlament: 10 dies hàbils (del 12.02.2013 al 25.02.2013).

Finiment del termini: 26.02.2013; 09:30 h.

Acord: Mesa del Parlament, 05.02.2013.

## 4. INFORMACIÓ

## 4.85. SINDICATURA DE COMPTES

— Informe de fiscalització 38/2012, sobre el control del lliurament dels fons públics de la Generalitat vinculats al retiment dels comptes dels ens locals del 2009 i el 2010

Tram. 256-00006/10

## Presentació

Síndic Major de la Sindicatura de Comptes

A LA PRESIDENTA DEL PARLAMENT

Molt Honorable Presidenta,

En compliment del que preveu la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes, em complau trametre-us, adjunts, tres exemplars en format paper i un exemplar en suport informàtic de l'informe de fiscalització núm. 38/2012, aprovat pel Ple de la Sindicatura, relatiu al control del lliurament dels fons públics de la Generalitat vinculats al retiment dels comptes dels ens locals del 2009 i el 2010.

Aprofito l'avinentesa per a saludar-vos ben atentament.

Barcelona, 29 de gener de 2013

Jaume Amat i Reyero  
Síndic Major

Manel Rodríguez Tió, secretari general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

## CERTIFICO:

Que a Barcelona, el dia 18 de desembre del 2012, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, I. Sr. Jaume Amat i Reyero, 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 la síndica Sra. Emma Balseiro Carreiras, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 38/2012, relatiu al control del lliurament dels fons públics de la Generalitat vinculats al retiment dels comptes dels ens locals del 2009 i el 2010.

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

Barcelona, 15 de gener de 2013

Manel Rodríguez Tió

Vist i plau  
El síndic major  
Jaume Amat i Reyero

## ÍNDEX

1.	INTRODUCCIÓ	p. 5
1.1.	Introducció a l'informe	p. 5
1.1.1.	Origen, objecte i finalitat	p. 5
1.1.2.	Metodologia i limitacions	p. 6
1.2.	Normativa	p. 7
2.	REVISIÓ REALITZADA	p. 8
2.1.	Antecedents	p. 8
2.2.	Inventari públic de control del compliment de les obligacions dels ens locals	p. 11
2.3.	Procediment per suspendre el lliurament de les transferències i/o les subvencions	p. 11
2.4.	Quantificació de la suspensió en el lliurament de transferències i subvencions per part de la generalitat als ens que no han complert el deure de tramejar els comptes, de l'article 41 de la lsc	p. 13
2.4.1.	Ordenació de pagaments	p. 13
2.4.2.	Pagaments efectius	p. 14
3.	CONCLUSIONS, OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	p. 15
3.1.	Conclusions	p. 15
3.2.	Observacions	p. 15
3.3.	Recomanacions	p. 16
4.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	p. 17
4.1.	Comentaris a les al·legacions	p. 21

## ABREVIACIONS

DEC	Departament d'Economia i Coneixement
DGAL	Direcció General d'Administració Local
DGRI	Departament de Governació i Relacions Institucionals
EACAT	Extranet de les administracions catalanes
FCL	Fons de Cooperació Local
IPCCOEL	Inventari públic de control del compliment de les obligacions dels ens locals
LSC	Llei de la Sindicatura de Comptes de Catalunya
PUOSC	Pla únic d'obres i serveis de Catalunya

## 1. INTRODUCCIÓ

### 1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

#### 1.1.1. Origen, objecte i finalitat

De conformitat amb la normativa vigent i d'acord amb el Programa anual d'activitats de la Sindicatura de Comptes s'emet el present informe, relatiu al control del lliurament per part de la Generalitat dels fons públics vinculats al retiment dels comptes dels ens locals del 2009 i 2010.

L'objecte d'aquest informe és validar la implantació dels sistemes i procediments necessaris per complir la normativa vigent<sup>1</sup> en el lliurament per part de la Generalitat dels fons públics vinculats al retiment dels comptes dels ens locals, mitjançant les accions següents:

- Verificar la creació i el funcionament de l'inventari públic de control del compliment de les obligacions economicofinanceres dels ens locals (IPCCOEL).
- Verificar l'existència, dins de l'àmbit dels departaments de l'Administració de la Generalitat, d'un procediment que permeti suspendre el lliurament de transferències i/o subvencions als ens que no hagin complert el deure de remissió establert en l'apartat 5 de l'article 41 de la Llei de la Sindicatura de Comptes (LSC).
- Quantificar, si escau, els lliuraments, és a dir, els pagaments efectius i les ordenacions de pagaments de subvencions i transferències, realitzats dins de l'abast temporal de l'informe pel Departament d'Economia i Coneixement (DEC) i per la resta dels depar-

---

1. L'article 41.4 i 5 de la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 5/2012, del 20 de març, estableix el següent:

4. Les corporacions locals han de retre els comptes de cada exercici, directament, a la Sindicatura de Comptes, abans del 15 d'octubre de l'any següent al del tancament de l'exercici. Així mateix, s'han de trametre les auditories i qualsevol altre informe de control financer d'entitats, subvencions i, si s'escau, de qüestions globals de naturalesa econòmica financera relatives a llur municipi amb les recomanacions i les reserves corresponents.

5. Si els ens locals incompleixen el deure de remissió a la Sindicatura de Comptes de la documentació que estableix l'apartat 4 o la informació complementària d'aquesta documentació, un cop donat el tràmit d'audiència, sense que s'hagi acreditat cap causa justificada de l'incompliment, la Sindicatura de Comptes ho ha de comunicar al departament competent en matèria d'Administració local. D'aquesta manera es pot inscriure en l'Inventari públic de control de compliment de les obligacions financeres dels ens locals, que ha d'estar a disposició dels departaments de la Generalitat, i al departament competent en matèria d'economia i finances, perquè s'adoptin les mesures destinades a suspendre el lliurament a l'ens infractor de subvencions o transferències a que tingui dret amb càrrec als pressupostos de la Generalitat, sempre que no provinquin d'altres administracions. Aquesta suspensió es manté fins que no s'acrediti la remissió dels comptes, i no genera, en cap cas, dret a compensació financera.

taments de la Generalitat, als ens que no han complert el deure de remissió establert en l'apartat 5 de l'article 41 de la LSC.

Als efectes d'aquest informe s'han considerat "lliurament de subvencions o transferències" els actes administratius de l'execució de la despesa corresponents a l'ordenació de pagament i al seu pagament efectiu.

L'abast d'aquest informe té un caràcter limitat i no correspon a una fiscalització completa ja que s'ha centrat en verificar la implementació del procediments per complir l'article 41 de la LSC, i les conclusions que se'n derivin han de tenir present aquesta limitació i no utilitzar-se fora d'aquest context.

No és objecte d'aquest informe verificar la formulació del Compte general de les corporacions locals ni el retiment de comptes dels ens locals al Departament de Governació i Relacions Institucionals (DGRI).

### **1.1.2. Metodologia i limitacions**

En l'elaboració d'aquest informe s'han tingut en compte els principis i normes d'auditoria del sector públic generalment acceptats i s'ha inclòs totes aquelles proves que s'han estimat necessàries per poder manifestar-ne les conclusions.

L'abast temporal del treball són dos períodes idèntics, de diferents exercicis, per tal de poder comparar l'estat de la implantació dels sistemes i procediments necessaris per complir l'article 41.5 de la Llei 18/2010: des del 22 de desembre de 2010 fins al 29 d'abril del 2011,<sup>2</sup> i des del 22 de desembre del 2011 fins al 29 d'abril del 2012.

S'han seleccionat els ens locals que, el 29 d'abril del 2011 i del 2012, no havien retut els seus comptes generals dels exercicis 2009 i 2010, respectivament, a la Sindicatura de Comptes de Catalunya<sup>3</sup> –incloent-hi els que els havien tramès de forma incompleta. Així mateix, s'ha comprovat si a partir del dia 22 de desembre del 2010 i del 2011, s'havia realitzat cap lliurament a favor seu de transferències i/o subvencions a càrrec dels pressupostos de la Generalitat, i no provinents d'altres administracions.

Per determinar si una Administració local ha complert el deure de trametre els seus comptes aquest informe se suporta en els llistats d'incompliment dels ens locals a data 29

---

2. El 29 d'abril del 2011 és la data en què va finalitzar el treball de camp del primer període objecte d'aquest informe.

3. No es consideren, per tant, els ens locals que no havien retut els comptes el 15 d'octubre de l'any següent al de tancament de l'exercici però han regularitzat aquesta situació amb anterioritat al 29 d'abril del 2011 i al 29 d'abril del 2012.

d'abril del 2011 i 29 d'abril de 2012, elaborats per la Sindicatura de Comptes i publicats en la seva pàgina electrònica.

Per quantificar els lliuraments de fons als ens locals que no han retut els comptes s'han considerat les ordenacions de pagaments i els pagaments efectius realitzats als ens locals que no havien retut els seus comptes en els dos períodes analitzats.

La data de finalització del treball de camp d'aquest informe ha estat el 5 d'octubre del 2012.

El treball d'aquest informe s'ha vist limitat pels següents aspectes:

- L'informe sobre el primer període fiscalitzat, del 22 de desembre de 2010 fins al 29 d'abril de 2011, s'ha realitzat sobre uns procediments que estaven en fase d'implementació.
- La Sindicatura ha demanat el volum total de pagaments ordenats i efectius de les subvencions i transferències als ens locals en el període considerat. A data de finalització del treball de camp d'aquest informe no s'ha rebut aquesta informació i per tant no s'ha pogut calcular el percentatge que suposa el total de pagaments realitzats als ens locals que no han retut els comptes respecte a la totalitat de pagaments en els àmbits temporals de l'informe.

## **1.2. NORMATIVA**

La normativa específica aplicable, entre altra de tipus general, en la realització d'aquest informe, és la següent:<sup>4</sup>

- Llei 25/2009, del 23 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2010.
- Llei 26/2009, del 23 de desembre, de mesures fiscals, financeres i administratives de la Generalitat de Catalunya.
- Ordre del Departament de Governació i Administracions Públiques, GAP/539/2010, del 16 de novembre, per la qual es regula la presentació telemàtica dels qüestionaris dels pressupostos de les liquidacions dels pressupostos dels ens locals de Catalunya, dels

---

4. S'ha de tenir en compte que aquest informe abasta dos períodes; per tant, hi pot haver normes que estiguin vigents en un període i no en l'altre.

ens dependents i d'altres entitats públiques, i es crea l'inventari públic de control del compliment de les obligacions de tramesa de la documentació economicofinancera al Departament de Governació i Administracions Públiques i a la Sindicatura de Comptes.

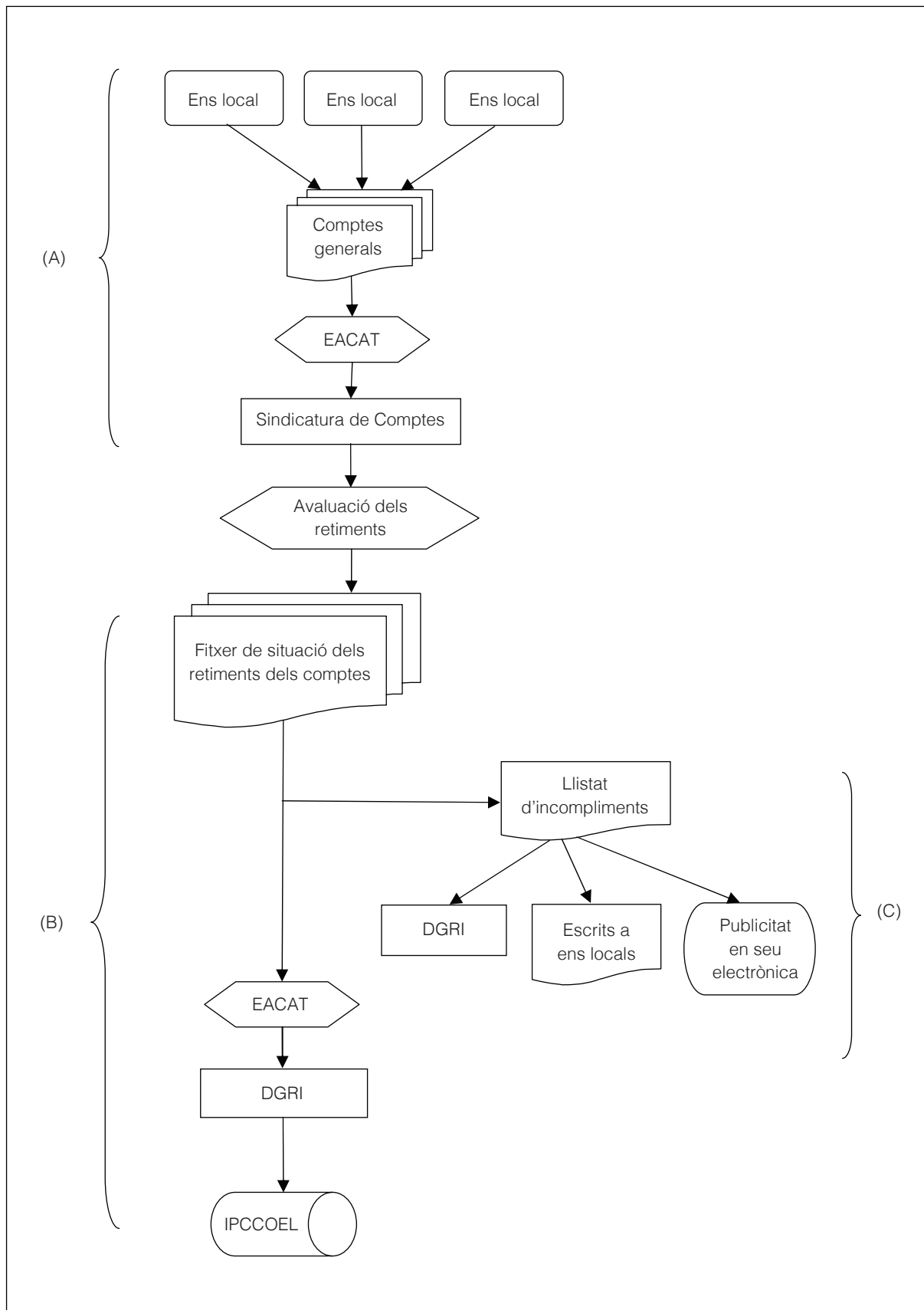
- Resolució de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, de l'11 de març del 2010, de publicació del procediment de valoració de les causes d'incompliment de l'obligació dels ens locals de retre comptes davant la Sindicatura de Comptes de Catalunya.
- Resolució de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, del 20 de juliol del 2011, de publicació del procediment de valoració de les causes d'incompliment de l'obligació dels ens locals de retre comptes davant la Sindicatura.
- Resolució de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, del 26 d'abril del 2010, de publicació en el *Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya* de l'Acord del Ple de la Sindicatura de Comptes de Catalunya relatiu a la forma en què les corporacions locals de Catalunya han de retre a aquesta institució el Compte general per mitjans telemàtics.
- Resolució de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, del 15 d'abril del 2011, de publicació en el *Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya* de l'Acord del Ple de la Sindicatura de Comptes de Catalunya relatiu a la forma en què les corporacions locals de Catalunya han de retre a la Sindicatura el Compte general per mitjans telemàtics.
- Acord del Ple de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, del 23 de febrer del 2010, per fer pública la relació dels ens locals que han incomplert l'obligació de retre comptes a aquesta institució.
- Resolució de la Sindicatura de Comptes, del 20 de juliol del 2011, de publicació del procediment de valoració de les causes d'incompliment de l'obligació dels ens locals de retre comptes davant la Sindicatura de Comptes de Catalunya.
- Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes, modificada, per la Llei 5/2012, del 20 de març.

## **2. REVISIÓ REALITZADA**

### **2.1. ANTECEDENTS**

En compliment de l'article 41 de la LSC, la Sindicatura de Comptes manté regularment comunicació amb l'Administració de la Generalitat mitjançant el DGRI, tal com es pot observar en el gràfic següent:





Font: Elaboració pròpia.

L'explicació d'aquest gràfic és la següent:

### **A. Retiment dels comptes dels ens locals**

Els ens locals han de trametre a la Sindicatura de Comptes el seu Compte general exclusivament per via telemàtica, mitjançant la plataforma EACAT, extranet de les administracions catalanes.<sup>5</sup>

### **B. Avaluació per part de la Sindicatura**

A mesura que la Sindicatura de Comptes va rebent els comptes de les corporacions locals els va classificant segons si contenen o no tots els estats i documents corresponents i diàriament elabora un fitxer informàtic d'actualització de la situació del retiment dels comptes dels ens locals. El procediment d'elaboració és el següent:

1. Examinar tots els expedients i preparar la tramesa al DGRI.
2. Codificar la informació obtinguda en el punt anterior en un fitxer informàtic.
3. Trametre diàriament al DGRI, mitjançant la plataforma EACAT, el fitxer informàtic.

El DGRI ha d'incorporar a l'IPCCOEL la informació proporcionada pel fitxer informàtic de la Sindicatura.

### **C. Elaboració del llistat d'incompliments**

Finalitzat el termini establert en l'article 41.4 de la LSC, la Sindicatura elabora el llistat dels ens locals que no han complert amb el deure de retre el Compte general i envia telemàticament<sup>6</sup> el llistat resultant al DGRI i un escrit a cadascun dels ens locals que no han retut el Compte general a la Sindicatura, per tal que, en un termini de deu dies, al·leguin si hi ha alguna causa excepcional degudament acreditada que pugui justificar l'incompliment d'aquesta obligació.

D'acord amb la disposició addicional segona de la LSC, la Sindicatura publica en la seva pàgina electrònica la relació de les corporacions locals que han incomplert, en els termes de l'article 41.4 de la LSC, l'obligació de subministrar informació.

---

5. Segons estableixen els acords del Ple de la Sindicatura del 13 d'abril del 2010 i del 12 d'abril del 2011.

6. Segons estableix la Resolució de l'11 de març del 2010 i la del 20 de juliol del 2011, de publicació del procediment de valoració de les causes d'incompliment de l'obligació dels ens locals de retre comptes davant la Sindicatura, publicades en el *Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya* 5589, del 17 de març del 2010, i 5927, del 25 de juliol del 2011.

Pel que fa a les trameses dels comptes generals de l'exercici 2010, la Resolució del 20 de juliol del 2011 de la Sindicatura de Comptes, de publicació del procediment de valoració de causes d'incompliment de l'obligació dels ens locals de retre comptes davant la institució, determina que una vegada finalitzat el termini establert en l'article 41 de la LSC, la Sindicatura ha d'enviar un escrit a cadascun dels ens locals que no hagin complert el deure de retre comptes. Posteriorment, el Ple ha de debatre i aprovar, si escau, la relació d'aquests ens locals, comunicar-la al departament competent en matèria d'Administració local i notificar-ho als ens locals corresponents per tal que presentin les al·legacions.

## **2.2. INVENTARI PÚBLIC DE CONTROL DEL COMPLIMENT DE LES OBLIGACIONS DELS ENS LOCALS**

La disposició addicional sisena de la Llei 26/2009, del 23 de desembre, de mesures fiscals, financeres i administratives, vigent des de l'1 de gener del 2010, estableix que el Departament de Governació i Administracions Públiques ha de crear l'IPCCOEL, el qual es creà mitjançant l'Ordre GAP/539/2010, del 16 de novembre.

A la Direcció General d'Administració Local (DGAL) del DGRI li correspon gestionar l'IPCCOEL, que està format per dues seccions, que contenen l'estat de situació del compliment de les obligacions de tramesa de la informació economicofinancera concreta i individualitzada de cada ens i per a cada exercici, al DGRI i a la Sindicatura, respectivament.

La DGAL va comunicar a aquesta Sindicatura que la data de posada en funcionament de l'inventari va ser el 21 de gener del 2011 i que es va anar actualitzant diàriament amb la informació proporcionada per la Sindicatura a partir del 28 d'abril del 2011.

## **2.3. PROCEDIMENT PER SUSPENDRE EL LLIURAMENT DE LES TRANSFERÈNCIES I/O LES SUBVENCIONS**

Els departaments de l'Administració de la Generalitat, que són els òrgans que dicten els actes administratius de reconeixement d'obligacions a favor de tercers, són els que han de proposar el pagament d'aquestes a la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor, mitjançant els documents o relacions del sistema comptable que corresponguin.<sup>7</sup>

Cal tenir en compte que la intervenció material del pagament, en els departaments de l'Administració de la Generalitat, l'efectua l'interventor delegat en l'Ordenació Central de pagaments del DEC.

---

7. Segons ho estableix l'article 7 de l'Ordre ECF/382/2003, del 24 de juliol, del procediment a seguir per al pagament de les obligacions de la Generalitat de Catalunya.

Un cop rebudes les propostes de pagament, la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor realitza la seva ordenació i el pagament efectiu.

L'article 41.5 de la LSC estableix que l'IPCCOEL ha d'estar a disposició dels departaments de la Generalitat i del departament competent en matèria d'economia i finances perquè s'adoptin les mesures destinades a suspendre el lliurament als ens que no hagin retut els comptes.

Per tal de verificar l'adopció d'aquestes mesures la Sindicatura va demanar l'explicació dels procediments instaurats per possibilitar complir la LSC. Aquesta petició es va adreçar:

- Al DEC, com a responsable de l'ordenació de pagament i els pagaments efectius en l'àmbit dels departaments de la Generalitat
- A la Intervenció General, com a representant dels interventors delegats als diferents departaments de la Generalitat
- Al DGRI, com a responsable del manteniment de l'IPCCOEL i de la concessió de les principals subvencions als ens locals, com són les corresponents al Pla únic d'obres i Serveis de Catalunya (PUOSC) i al Fons de Cooperació Local (FCL).

El DEC i el DGRI han respost als requeriments de la Sindicatura referents al procediment per suspendre el pagament de les subvencions i transferències als ens locals que no han retut els comptes.

Durant el treball de camp d'aquest informe, la Subdirecció General de Tresoreria del DEC ha informat que, en l'àmbit temporal de l'informe, no tenien cap procediment per suspendre el lliurament de transferències i/o subvencions als ens locals que no havien complert amb el deure de trametre els seus comptes generals a la Sindicatura de Comptes.

El DGRI ha comunicat que per la fase de proposta de pagament, té establert un procediment que permet suspendre el lliurament de les subvencions i/o transferències corresponents al FCL o al PUOSC als ens locals que no han complert el seu deure de trametre els comptes a la Sindicatura de Comptes i que, resumidament, és el següent:

- Quan un ens local consta en l'IPCCOEL amb documentació pendent de lliurar a la Sindicatura o al DGRI, el programari informàtic corresponent a la tramitació de subvencions realitza les següents accions:
  - PUOSC: El programari informàtic impedeix, amb un bloqueig automàtic, la introducció de l'adjudicació de l'obra si es detecta que l'ens no es troba al corrent en el lliurament del compte general.
  - FCL: El pagament es bloqueja automàticament i no es produeix si no es troben al corrent del lliurament dels comptes generals. En concret s'aplica un bloqueig de

tesoreria en el moment en què es creen els documents comptables, que n'impedeix el pagament si no es comprova que l'ens local ha lliurat la documentació econòmicofinancera que la normativa estableix.

- En la resta de subvencions: El DGRI comprova si l'ens corresponent ha retut els comptes o no per tal que no s'emetin certificats per desbloquejar els imports de les transferències.
- La Direcció General d'Administració local del DGRI envia a l'ens local que no ha retut els comptes un escrit en què demana la documentació pendent. Fins que l'ens no lliura la documentació el programari no desbloqueja el pagament de la subvenció.

No obstant això, la Sindicatura ha obtingut evidència de pagaments efectius de subvencions i/o transferències per part del DGRI a favor d'ens locals que no havien retut els seus comptes generals.

## **2.4. QUANTIFICACIÓ DE LA SUSPENSÍO EN EL LLIURAMENT DE TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS PER PART DE LA GENERALITAT ALS ENS QUE NO HAN COMPLERT EL DEURE DE TRAMETRE ELS COMPTES, DE L'ARTICLE 41 DE LA LSC**

Per validar el funcionament i l'existència dels procediments per suspendre els lliuraments de transferències i subvencions als ens locals que no han retut els comptes, s'han analitzat l'ordenació de pagaments i els pagaments efectius de subvencions i/o transferències a ens locals que no han complert el seu deure de trametre els comptes generals i s'ha quantificat l'import que suposa no haver suspès el lliurament de les subvencions i/o les transferències a aquests ens. A continuació es detalla el resultat d'aquesta quantificació.

### **2.4.1. Ordenació de pagaments**

S'ha demanat a la Intervenció General que comuniqui a la Sindicatura les suspensions practicades sobre les propostes d'ordenació de pagament dels departaments de la Generalitat en l'àmbit temporal de l'informe als ens locals que no han complert el seu deure de trametre els seus comptes generals a la Sindicatura.

La Intervenció General no ha comunicat cap suspensió de pagaments als ens locals que no han retut els comptes. En els seus comunicats la Intervenció únicament fa referència als procediments instaurats pel DGRI respecte a les seves subvencions.

En entrevistes amb la Subdirecció General de Tresoreria del DEC s'ha comunicat que no es va realitzar cap suspensió en els períodes a què fa referència l'informe.

## 2.4.2. Pagaments efectius

Per poder fer-ne una quantificació s'han demanat a la Intervenció General les transferències i les subvencions lliurades per la Generalitat als ens que no han complert el deure de trametre el Compte general corresponent als exercicis 2009 i 2010 amb la diferència entre els ens que no han enviat els comptes i els que els han tramès de forma incompleta.

El resum dels resultats, per tipus d'ens, és el següent:

**Quadre 1. Resum dels pagaments a ens locals que no han retut els comptes**

Entitats locals	No retiment del Compte general del 2009		No retiment del Compte general del 2010	
	Imports des del 22.12.2010 fins al 29.4.2011	Nombre	Imports des del 22.12.2011 fins al 29.4.2012	Nombre
<b>Comptes no lliurats</b>				
Ajuntaments	14.054.574,19	125	5.297.756,61	35
Entitats municipals descentralitzades	418.863,56	18	429.167,47	16
Mancomunitats	77.243,40	2	1.715.455,59	2
Total	14.550.681,15	145	7.442.379,67	53
<b>Comptes lliurats de forma incompleta</b>				
Ajuntaments	9.457.375,70	42	6.109.297,63	30
Consells comarcals	3.653.319,37	4	3.651.824,35	3
Entitats municipals descentralitzades	122.586,54	1	-	-
Total	13.233.281,61	47	9.761.121,98	33
<b>Total general</b>	<b>27.783.962,76</b>	<b>192</b>	<b>17.203.501,65</b>	<b>86</b>
<b>Total ens locals que no han retut el Compte general</b>		<b>264</b>		<b>157</b>

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia amb dades proporcionades per la Intervenció General.

En aquest quadre s'observa el següent:

- El nombre d'ens locals que a 29 d'abril del 2011 no havien retut el Compte general de l'exercici 2009 a la Sindicatura de Comptes i, en canvi, van rebre pagaments de la Generalitat durant aquell període van ser 192, un 72,73% sobre el total d'entitats locals que no havien complert l'article 41.4 de la LSC.
- El nombre d'ens locals que a 29 d'abril del 2012 no havien retut el Compte general de l'exercici 2010 a la Sindicatura i, en canvi, van rebre pagaments de la Generalitat durant aquell període van ser 86, un 54,78% sobre el total d'entitats que no havien complert l'article 41.4 de la LSC.

### **3. CONCLUSIONS, OBSERVACIONS I RECOMANACIONS**

#### **3.1. CONCLUSIONS**

L'objecte del present informe, relatiu al control del lliurament per part de la Generalitat dels fons públics vinculats al compliment de diferents obligacions per part dels ens locals, és validar la implantació dels sistemes i procediments necessaris per complir l'article 41.5 de la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes.

La conclusió de l'informe, tenint en compte les limitacions a l'abast detallades en l'apartat 1.1.2, relatives al fet que els procediments objecte de revisió estaven en fase d'implementació i que no s'ha rebut informació completa sobre el volum total de pagaments ordenats i efectius de les subvencions i transferències als ens locals en el període considerat, és que no s'havia instaurat cap procediment eficaç que permetés suspendre les ordenacions de pagaments i els pagaments efectius de transferències i/o subvencions als ens locals que no han retut els comptes generals a la Sindicatura de Comptes.

No obstant això, cal mencionar que en el DGRI, per a la fase de proposta de pagament, hi ha instaurat un procediment que permet la suspensió del lliurament de subvencions i transferències als ens locals que no han complert el deure de trametre els comptes generals, però que no ha estat totalment efectiu en els exercicis revisats.

#### **3.2. OBSERVACIONS**

Les observacions d'aquest informe són les següents:

- La Llei 26/2009, del 23 de desembre, de mesures fiscals, financeres i administratives obligava a crear un inventari públic de control del compliment de les obligacions dels ens locals. Aquest inventari va ser creat per l'Ordre GAP/539/2010, del 16 de novembre, es va posar en funcionament el 21 de gener del 2011 i s'actualitza diàriament des del 28 d'abril del 2011 (vegeu l'apartat 2.2).
- A la data de finalització del treball de camp d'aquest informe no consta que la Intervenció general i la Subdirecció General de Tresoreria de la Generalitat, tinguessin establert cap procediment que permetés suspendre els lliuraments de subvencions i/o transferències, entesos com a ordenació de pagaments i pagaments efectius, als ens locals que no havien retut els seus comptes generals a la Sindicatura de Comptes (vegeu els apartats 2.4.1 i 2.4.2).

- Entre el 22 de desembre del 2010 i el 29 d'abril del 2011 s'han realitzat pagaments efectius per un total de 27.783.962,76 € a ens locals que no havien complert el deure de trametre el Compte general de l'exercici 2009 a la Sindicatura de Comptes (vegeu l'apartat 2.4.2).

Entre el 22 de desembre del 2011 i el 29 d'abril del 2012, s'han realitzat uns pagaments efectius per un total de 17.203.501,65 € a ens locals que no havien complert el deure de trametre el Compte general de l'exercici 2010 a la Sindicatura de Comptes (vegeu l'apartat 2.4.2).

Aquests lliuraments de fons, d'acord amb l'article 41.5 de la LSC s'haurien d'haver retingut. Cal tenir en consideració que en el primer període esmentat s'estava implementant l'inventari públic de control del compliment de les obligacions dels ens locals.

### 3.3. RECOMANACIONS

Tenint en compte les conclusions i observacions contingudes en els apartats anteriors d'aquest informe es formulen les següents recomanacions:

- Que la Intervenció posi en marxa els procediments necessaris per permetre suspendre les ordenacions de pagaments i els pagaments efectius de les subvencions i transferències als ens locals que no han complert el deure de retre el seu Compte general a la Sindicatura de Comptes i mantenir aquesta suspensió a l'espera que el presenti íntegrament.
- Que el DGRI perfeccioni el procediment de suspensió de lliurament de fons de les subvencions i transferències que concedeix el Departament per tal de garantir la seva eficiència i eficàcia.
- Que s'efectuï un desenvolupament reglamentari de l'article 41 de la Llei 18/2010, del 7 de juny de la Sindicatura de Comptes, per establir, d'una manera homogènia, els procediments necessaris perquè la Intervenció General i la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor del DEC puguin suspendre els lliurament de fons als ens locals que no hagin complert el deure de retre el seu Compte general, i mantenir aquesta suspensió a l'espera que el presentin íntegrament.
- Que es creï un mecanisme que permeti connectar el programari que autoritza els pagaments als ens locals i l'inventari públic de control del compliment de les obligacions dels ens locals.



#### 4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte previst per la normativa vigent, el projecte del present informe de fiscalització va ser tramès el 8 de novembre del 2012 al Departament de Governació i Relacions Institucionals i al Departament d'Economia i Coneixement.

Un cop conegut el contingut del projecte d'informe, el Departament de Governació i Relacions Institucionals ha enviat resposta, que es transcriu tot seguit:

Generalitat de Catalunya  
Departament de Governació  
i Relacions Institucionals  
**Secretaria General**

Sra. Emma Balseiro Carreiras  
Síndica  
Sindicatura de Comptes  
Av. Litoral, 12-14, 5a planta  
08005 Barcelona

Benvolguda Síndica,

En relació amb el vostre escrit de data 8 de novembre d'enguany, mitjançant el qual em fèieu tramesa del projecte d'informe de fiscalització referent al *Control del lliurament dels fons públics de la Generalitat vinculats al retiment dels comptes dels ens locals del 2009 i 2010*, us faig tramesa de les al·legacions formulades pel que fa a l'informe esmentat.

Així mateix, us informo que, d'acord amb les vostres indicacions, des d'aquesta secretaria general, en data d'avui, s'han avançat aquestes al·legacions a l'adreça de correu electrònic, [cpons@sindicatura.cat](mailto:cpons@sindicatura.cat), que ens vau explicitar.

Atentament,

[Signatura, il·legible]

Lluís Bertran i Saura  
Secretari general

Barcelona, 26 de novembre de 2012

Generalitat de Catalunya  
Departament de Governació  
i Relacions Institucionals  
**Direcció General d'Administració Local**  
Subdirecció General de Cooperació Local

## AL·LEGACIONS AL PROJECTE D'INFORME RELATIU AL CONTROL DEL LLIURAMENT DELS FONDS PÚBLICS DE LA GENERALITAT VINCULATS AL RETIMENT DELS COMPTES DELS ENS LOCALS DEL 2009 I 2010

El 8 de novembre de 2012 se'ns ha tramès projecte d'informe de fiscalització referent al "Control del lliurament dels fons públics de la Generalitat vinculats al retiment dels comptes dels ens locals del 2009 i 2012".

Sol·licitada informació complementària respecte al contingut del quadre 2.4.2 (pàgina 16) del projecte d'informe, i dels resultats reflectits a les conclusions de l'informe es manifesta:

Primer.- Entenem que cal diferenciar en dos grans blocs les ordenacions de pagaments que analitza l'informe i corresponents, d'una banda, a l'annualitat 2011 i, de l'altra, a l'annualitat 2012.

Pel que fa a les primeres, és a dir, a les ordenacions analitzades per l'informe i efectuades entre el 22 de desembre de 2010 i el 29 d'abril de 2011, val a dir que des de la DGAL, en el període esmentat, no es va emetre cap document per ordenar pagaments relatius a les compensacions per retribuir determinats càrrecs electes locals de l'annualitat 2011 (se'n van ordenar, sí, 10 de corresponents a requeriments interposats pels ajuntaments amb relació a l'annualitat 2010, però, en aquest cas, la documentació de referència per al pagament és el compte general de l'annualitat 2008 i no el de la del 2009)

Pel que fa al Fons de Cooperació Local, en el període només es van ordenar pagaments sota tres conceptes: Fons de Cooperació Local 2010 anualitat 2011, i diverses bestretes adreçades als municipis, les comarques i les entitats municipals descentralitzades d'un determinat percentatge a càrrec de l'import que aleshores encara no se sabia quin seria, atès que la Llei de Pressupostos de l'exercici 2011 no es va aprovar fins al posterior mes de juliol, del Fons de Cooperació Local anualitat 2011.

En concret, entre els mesos de gener i abril de 2011 es van elaborar els documents comptables per ordenar pagaments per import de 11.766.502,65 euros a 922 ajuntaments corresponents al pluriennal del Fons de Cooperació Local 2010, però aquests pagaments en cap cas poden ser inclosos en el quadre 1 de l'apartat 2.4.2 en la mesura que fan referència, com diem, a l'FCLC 2010 i, per tant, s'ordenen pagar a

ajuntaments que han complert amb el lliurament del compte general de l'annualitat 2008 (i no la del 2009).

Es van ordenar per a 922 ajuntaments, tenint en compte que la resta en aquell moment no complien amb el lliurament de la totalitat de la documentació economicofinancera.

Segon.- Comprovades les dades enviades en relació al quadre 2.4.2 del projecte d'informe s'ha pogut constatar que els pagaments als que es fa referència per un total de 27 milions, corresponent al Departament de Governació i Relacions Institucionals la quantitat de 16.997.046,78€, i d'aquests només es poden imputar a l'exercici 2011 2.517.249,59€.

Tercer.- D'aquests 2.517.249,59€ corresponents al 2011, 1.400.008,80€ corresponent al Fons de Cooperació Local, però es va tenir en compte el retiment de comptes del 2009 ja que es tracta de subvencions i transferències imputades a l'exercici 2010, no al 2011, ja que es tracta del Fons de Cooperació de 2010 anualitat del 2011.

Per tant els imports corresponents al 2010 (15.879.760,99 euros) remetent a l'obligació de retiment del compte general del 2009 perquè es tracta de subvencions i transferències imputades a l'exercici 2010 i no al 2011. Aquesta quantitat correspon a pagaments del Fons de cooperació del 2010, PUOSC, ajuts extraordinaris, vehicles polivalents, finançament Badia del Vallès, etc.

Quart.- Tenint en compte, que els pagaments als que es fa referència a l'informe, no corresponen a la comprovació del retiment de comptes de l'exercici 2010 i posteriors, sinó a exercicis anteriors, havent-se realitzat les comprovacions correctament, es pot constatar que la DGAL té un sistema eficaç que impedeix els pagaments a ens locals que no han lliurat el compte general o la resta de documentació econòmica.

En qualsevol cas, en aquests moments també s'ha millorat el sistema, de forma que permet impedir, mitjançant un bloqueig de tresoreria, els pagaments fins que no es compleixi amb les obligacions formals de lliurament de la documentació que assenyala la normativa.

I perquè consti, als efectes oportuns,

[Signatura, il·legible]

Joan Cañada i Campos  
Director general d'Administració Local

Barcelona, 26 de novembre de 2012

Un cop conegut el contingut del projecte d'informe, la Intervenció General del Departament d'Economia i Coneixement ha enviat resposta, que es transcriu tot seguit:

Generalitat de Catalunya  
Departament d'Economia i Coneixement  
**Intervenció General**

Sra. Emma Balseiro Carreiras  
Síndica  
Sindicatura de Comptes de Catalunya  
Av. Litoral, 12-14  
08005 Barcelona

Benvolguda senyora,

En resposta a la còpia del projecte d'informe de fiscalització referent al Control del lliurament dels fons públics de la Generalitat vinculats al retiment dels comptes dels ens locals del 2009 i 2010, d'acord amb el que preveu l'article 40 de la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes, us posem en coneixement que un cop coneguda aquesta necessitat legal en el Comitè de Direcció del GECAT de 6 de novembre de 2012 es va aprovar la implantació d'una millora consistent en "bloquejar els pagaments d'aquests ajuntaments que no hagin retut comptes segons un creuament de dades informàtic entre el GECAT i l'IPCCOEL (Inventari Públic de control de compliment de les obligacions de tramesa de documentació economicofinancera)". Per tant un cop implantada es complirà properament la recomanació de la Sindicatura de Comptes.

Cordialment,

[Signatura, il·legible]

CPISR-1 C  
Mireia Vidal i Orti

La interventora general

Barcelona, 26 de novembre de 2012.

#### **4.1. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS**

Totes les al·legacions formulades han estat analitzades i valorades detingudament. El text inicial de l'informe no s'ha alterat per entendre que les al·legacions trameses són explicacions que confirmen la situació descrita al projecte d'informe o perquè no es comparteixen els judicis exposats en aquelles.

La Sindicatura opina que, en compliment de l'article 41 de la LSC, la suspensió del lliurament de les subvencions o transferències amb càrrec als pressupostos de la Generalitat, s'ha d'aplicar amb caràcter general amb independència de l'exercici al que correspongui la subvenció.

---









— Informe de fiscalització 39/2012, sobre la Fundació Privada de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau, corresponent al 2009

Tram. 256-00007/10

Presentació

Síndic Major de la Sindicatura de Comptes

A LA PRESIDENTA DEL PARLAMENT

Molt Honorable Presidenta,

En compliment del que preveu la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes, em complau transmetre-us, adjunts, tres exemplars en format paper i un exemplar en suport informàtic de l'informe de fiscalització núm. 39/2012, aprovat pel Ple de la Sindicatura, relatiu a la Fundació Privada de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau, exercici 2009.

Aprofito l'avinentsa per a saludar-vos ben atentament.

Barcelona, 30 de gener de 2013

Jaume Amat i Reyero  
Síndic Major

Manel Rodríguez Tió, secretari general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

Que a Barcelona, el dia 18 de desembre del 2012, reunint el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, I. Sr. Jaume Amat i Reyero, 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 39/2012, relatiu a la Fundació Privada de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau, exercici 2009.

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

Barcelona, 15 de gener de 2013

Manel Rodríguez Tió

Vist i plau  
El síndic major  
Jaume Amat i Reyero

ÍNDEX

1.	INTRODUCCIÓ	p. 26
1.1.	Objecte i abast	p. 26
1.2.	Metodologia i limitacions	p. 26
1.3.	Introducció a l'ens fiscalitzat	p. 27
1.3.1.	Creació i objecte	p. 27
1.3.2.	Estructura organitzativa	p. 27
1.3.3.	Activitat i recursos estructurals i humans	p. 29
1.3.4.	Marc estratègic del període 2007-2010	p. 30
1.3.5.	Control extern d'auditoria	p. 32
1.3.6.	Normativa	p. 32
1.3.7.	Informació objecte d'examen	p. 32
2.	FISCALITZACIÓ REALITZADA	p. 33
2.1.	Liquidació del pressupost	p. 33
2.2.	Balanç de situació	p. 34
2.2.1.	Actiu	p. 35
2.2.2.	Passiu	p. 41
2.2.3.	Magnituds economicofinanceres	p. 48
2.3.	Compte de resultats	p. 48
2.3.1.	Ingressos per les activitats	p. 50
2.3.2.	Aprovisionaments	p. 54
2.3.3.	Altres ingressos de les activitats	p. 55
2.3.4.	Despeses de personal	p. 56
2.3.5.	Altres despeses d'explotació	p. 57
2.3.6.	Subvencions, donacions i llegats traspassats al resultat	p. 59
2.3.7.	Ingressos financers	p. 59
2.3.8.	Despeses financeres	p. 60
2.4.	Estat de canvis en el patrimoni net	p. 61
2.5.	Estat de fluxos d'efectiu	p. 61
2.6.	Contractació	p. 63
2.6.1.	Contractes d'obra	p. 64
2.6.2.	Contractes de subministrament	p. 65
2.6.3.	Contractes de serveis	p. 68
2.6.4.	Convenis amb entitats públiques	p. 73
3.	FETS POSTERIORS	p. 73
4.	CONCLUSIONS	p. 73
4.1.	Observacions	p. 74
4.2.	Recomanacions	p. 78
5.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	p. 80
6.	COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS	p. 99

ABREVIACIONS

CatSalut	Servei Català de la Salut
CIBER	Centres d'Investigació Biomèdica en Xarxa
FGS	Fundació Privada de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau
FPHSP	Fundació Privada Hospital de la Santa Creu i Sant Pau
ICASS	Institut Català d'Assistència i Serveis Socials
ICF	Institut Català de Finances
IR	Institut de Recerca de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau
IVA	Impost sobre el valor afegit
LCSP	Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de contractes del sector públic
MHDA	Medicació hospitalària de dispensació ambulatòria
MIR	Metge Intern Resident
PACS	Procés de gestió d'imatges radiològiques
PCAP	Plec de clàusules administratives particulars
TRLCAP	Text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques, aprovat mitjançant el Reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny
UAB	Universitat Autònoma de Barcelona
XHUP	Xarxa hospitalària d'utilització pública de Catalunya

## 1. INTRODUCCIÓ

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

Aquesta fiscalització ha tingut l'origen en la iniciativa de la Sindicatura de Comptes i en l'execució del Programa anual d'activitats. En paral·lel a aquest informe, i en compliment de l'esmentat Programa, la Sindicatura ha fiscalitzat la Fundació Privada Hospital de la Santa Creu i Sant Pau (FPHSP), exercici 2009 (Informe 33/2012). Així mateix, en el Programa anual d'activitats de l'exercici 2013, la Sindicatura ha inclòs l'informe relatiu als exercicis 2010 i 2011 de la Fundació Privada de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau.

### 1.1. OBJECTE I ABAST

L'objecte d'aquest informe és la fiscalització de l'activitat economicofinancera de la Fundació Privada de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau (FGS) corresponent a l'exercici 2009.

El treball realitzat ha consistit en la fiscalització de regularitat de l'activitat desenvolupada per la FGS durant l'any 2009. En concret s'ha analitzat la informació economicofinancera de l'entitat i la seva activitat contractual. En aquesta fiscalització no s'ha analitzat la gestió del personal i la contractació dels subministraments de material sanitari.

Els objectius fixats s'han adreçat a avaluar els procediments de control intern establerts per a la salvaguarda i control dels actius i a obtenir una seguretat raonable que la informació economicofinancera de l'entitat es presenta conforme als principis comptables que li són d'aplicació i que el desenvolupament de la seva activitat s'ha realitzat d'acord amb la legalitat vigent.

Quant a l'àmbit temporal, l'informe es refereix a l'exercici 2009, encara que quan ha estat necessari, per tal de facilitar-ne la comprensió, s'ha inclòs informació posterior. També s'han revisat alguns aspectes d'exercicis anteriors necessaris per a la fiscalització.

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

### 1.2. METODOLOGIA I LIMITACIONS

El treball de fiscalització s'ha desenvolupat d'acord amb els principis i normes d'auditoria aplicables al sector públic, mitjançant la realització de totes aquelles proves i procediments d'auditoria que s'han considerat necessaris per obtenir evidències adequades i suficients que permetin manifestar les conclusions d'aquest informe.

La FGS ha presentat els comptes anuals de l'exercici 2009 d'acord amb el Decret 259/2008, del 23 de desembre, pel qual s'aprova el Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya, en vigor des de l'1 de gener del 2009.

D'acord amb la disposició transitòria del Pla de comptabilitat, els comptes anuals de l'exercici 2009 es consideren comptes anuals inicials, per la qual cosa no han de reflectir xifres comparatives amb les de l'exercici 2008. L'informe de fiscalització inclou els imports corresponents a l'exercici 2008 en els casos que la Sindicatura ha considerat adequat presentar xifres comparatives.

El treball de fiscalització s'ha realitzat sense limitacions excepte pel fet que la FGS no disposava d'una relació dels contractes vigents durant el període fiscalitzat, cosa que ha dificultat fer una selecció adequada de contractes a fiscalitzar i ha obligat a seleccionar la mostra a partir dels comptes de la despesa.

### **1.3. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT**

#### **1.3.1. Creació i objecte**

La FGS va ser constituïda pel Patronat de la FPHSP<sup>1</sup> el 18 de març de 1991 amb caràcter beneficoassistencial, amb l'objectiu de prestar els serveis mèdics i sanitaris, principalment, a l'àmbit geogràfic de Catalunya, i incrementar els nivells de salut dels ciutadans, últims beneficiaris de la Fundació.

La FGS desenvolupa l'activitat assistencial a l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau. El nou hospital pertany a la FPHSP, que lloga l'edifici i les instal·lacions a la FGS mitjançant un contracte d'arrendament.

#### **1.3.2. Estructura organitzativa**

L'òrgan suprem de govern i administració de la FGS és la Junta del Patronat que, d'acord amb els Estatuts, és un òrgan col·legiat constituït per cinc membres designats pel Patronat de la FPHSP: tres en representació de la Generalitat de Catalunya, un en representació de l'Ajuntament de Barcelona i un altre en representació de l'Arquebisbat i Capítol Catedralici de Barcelona.

---

1. La FPHSP té com a finalitats admetre i atendre els malats que no puguin respondre econòmicament a la seva assistència com a pacients de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau; el manteniment i millora del recinte històric de l'hospital, així com la construcció, millora i manteniment d'instal·lacions i edificis destinats a l'assistència sanitària, activitats accessòries, complementàries, cíviques i culturals i poder cedir-los a altres entitats.

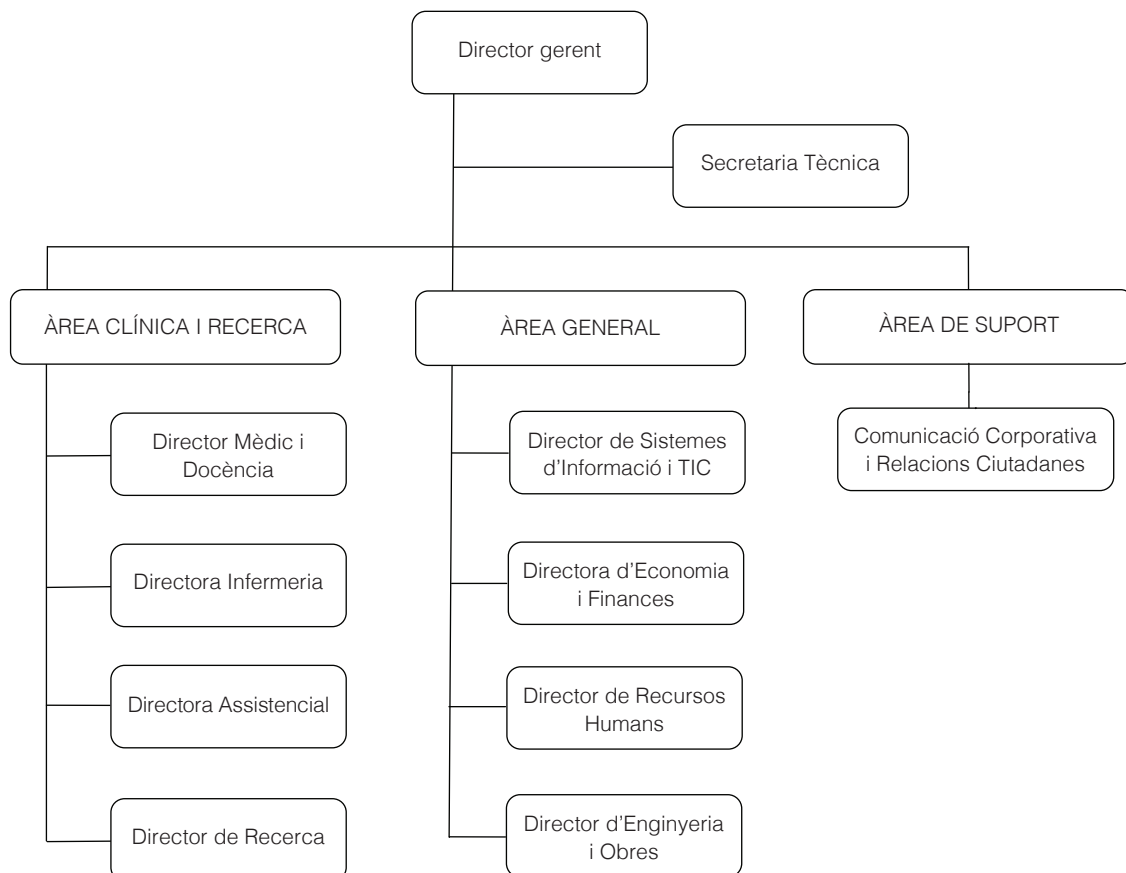
D'altra banda, l'article 7 dels Estatuts de la FPHSP estableix que la Fundació podrà delegar les funcions de gestió i administració dels serveis sanitaris a una altra entitat amb personalitat jurídica i econòmica pròpia, en el qual participaran les entitats signants amb els percentatges que s'acordin.

La Junta del Patronat es constitueix i pot adoptar acords amb l'assistència de la meitat més un dels seus components entre els quals hi ha d'haver necessàriament el president o presidenta. Els acords s'adopten per majoria simple dels vots emesos, de forma que cadascun dels patrons té dret a un vot i no pot delegar la seva representació. Tanmateix, per a determinats assumptes establerts en els Estatus es requereix el vot favorable i unànim de tots els membres.

La composició del Patronat de la FGS durant l'any 2009 va ser la següent:

President i patró: Carles Manté i Fors, Generalitat de Catalunya  
 Patrons: Joan Cornet i Prat, Generalitat de Catalunya  
 Ricard Gutiérrez i Martí, Generalitat de Catalunya  
 Sara Jaurrieta i Guarner, Ajuntament de Barcelona  
 Joan Ros Petit, Arquebisbat i Capítol Catedralici de Barcelona  
 Secretari: Joaquim Jornet Porta

L'equip directiu a 31 de desembre del 2009 presentava l'organigrama següent, en què els directors de l'Àrea general i de l'Àrea de suport, així com la resta de personal d'aquestes dues àrees, són comuns a la FPHSP i la FGS:



Durant l'exercici 2009 va ocupar el càrrec de director gerent Jordi Varela i Pedragosa.

### 1.3.3. Activitat i recursos estructurals i humans

L'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau va ser creat l'any 1401 a Barcelona, quan es van ajuntar els sis hospitals existents aleshores. A finals del segle XIX, amb el creixement de la ciutat i l'evolució de la medicina, es va plantejar la construcció d'un nou hospital. Així, l'any 1902 es va iniciar la construcció d'aquest conjunt modernista, actualment declarat Patrimoni Mundial de la UNESCO, sota la direcció de l'arquitecte Lluís Domènech i Montaner.

La construcció del nou hospital es va iniciar l'any 2000, i el 2009 es van inaugurar les noves instal·lacions, annexes a l'antic hospital, però independents d'aquest.

L'Hospital pertany a la Xarxa Hospitalària d'Utilització Pública (XHUP), l'any 2009 atenia una població de 428.699 habitants de Barcelona ciutat, que equivalia al 25,0% del total de la població de Barcelona, dels quals, el 12,1% eren majors de 75 anys.

Quant a mitjans estructurals l'hospital disposa de sis-cents quaranta-quatre llits convencionals, dues-cents trenta-nou consultes, cent trenta-sis punts d'hospital de dia i divuit sales d'operacions, a més de seixanta-set boxs d'urgències, seixanta-quatre llits de crítics i disset incubadores.

El nombre mitjà d'empleats equivalents a jornada completa durant l'exercici 2009 va ser de dues mil nou-cents persones, de les quals dues mil cent deu eren personal sanitari; cinc-cents quinze eren personal no sanitari i la resta, dues-cents setanta-cinc, eren persones en formació.

En el quadre següent es reflecteix l'activitat assistencial realitzada durant l'any 2009:

**Quadre 1. Activitat assistencial 2009**

Activitat assistencial	Nombre
Altes d'hospitalització	33.859
Intervencions quirúrgiques	39.466
Parts	1.694
Transplantaments	96
Visites ambulatories	347.812
Visites atenció especialitzada	52.870
Urgències	152.380
Sessions d'hospital de dia	74.352

Cal destacar l'activitat de salut mental desenvolupada en el centre de dia i llar residència de salut mental Pi i Molist, així com en pisos assistits. Aquesta activitat es realitza amb la col·laboració del Departament d'Acció Social i Ciutadania i el suport del Departament de Salut.

Com a activitats iniciades durant el 2009 es pot destacar la creació del Servei de cirurgia toràcica mancomunat amb l'Hospital del Mar i la Mútua de Terrassa, que dona cobertura a gairebé dos milions d'habitants i la creació de la Unitat de geriatria d'aguts amb vint llits.

Des de la vessant docent, l'Hospital, a través de la Facultat de Medicina de la Universitat Autònoma de Barcelona (UAB), participa en la formació de tres-cents tres alumnes en formació de pregrau i tres-cents vuit en formació postgraduada de metge intern resident (MIR) de primer a cinquè any de residència. L'Hospital acull nombrosos residents d'altres hospitals tant de l'Estat espanyol com de l'estranger perquè facin estades formatives específiques.

L'Hospital participa també en l'Escola Universitària d'Infermeria, adscrita a la UAB, que el curs 2009-2010 va comptar amb dos-cents cinquanta-nou alumnes de pregrau, cent vuitanta de postgrau i formació permanent i set residents d'infermeria. L'activitat docent també va incloure quatre-cents vuitanta alumnes en el postgrau de Patologia del Llenguatge i dos-cents cinquanta-tres en el de Teràpia Familiar.

La línia de recerca es desenvolupa a través de l'Institut de Recerca de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau (IR). L'any 2009 l'Hospital participava en deu grups de Centres d'Investigació Biomèdica en Xarxa (CIBER). En aquell exercici, els investigadors de l'IR van publicar quatre-cents vuit articles en diverses revistes científiques.

L'any 2009 es va constituir l'Institut d'Investigacions Biomèdiques Sant Pau (IIB), una associació de deu institucions<sup>2</sup> entre les quals hi ha les tres fundacions de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau.

#### **1.3.4. Marc estratègic del període 2007-2010**

Amb la finalitat d'establir els mecanismes que permetessin garantir l'equilibri patrimonial de la FGS, el conseller d'Economia i Finances i la consellera de Salut del Govern de la Generalitat de Catalunya, el director del Servei Català de la Salut (CatSalut) i la direcció de la FGS van signar, el 26 de juny del 2007, el contracte programa 2007-2010, on s'establia el marc estratègic de la FGS per a aquest període.

En el marc del contracte programa, l'any 2007 la FGS va subscriure un préstec bancari a vint-i-cinc anys de 248.000.000,00€ amb la finalitat de cancel·lar el deute amb la Seguretat Social, reduir el nivell de la pòlissa de crèdit i reduir el termini mitjà de pagament a proveïdors a cent vint dies.

Per la seva part, la Generalitat de Catalunya, mitjançant els corresponents acords de Govern, va autoritzar el CatSalut a realitzar despeses pluriennals per un import total de 488.311.890,00€ fins a l'any 2032, per finançar els pagaments futurs de la FGS referents a:

- L'amortització del principal de l'esmentat préstec de 248.000.000,00€, més 207.811.728,00€ en concepte d'interessos.

---

2. IIB, associació formada per: la FPHSP, la FGS, l'IR, la UAB, el Centre d'Investigacions Cardiovasculars de Catalunya, la Fundació Puigvert, l'Agència de Salut Pública de Barcelona, el Banc de Sang i Teixits de Barcelona, el Centre Cochrane Iberoamericà i l'Equip d'Atenció Primària (EAP) Sardenya.

- L'amortització del principal del préstec subscrit l'any 2005 per la FGS amb l'Institut Català de Finances (ICF) de 9.015.000,00 €.
- L'Impost sobre el valor afegit (IVA) suportat pel lloguer de l'edifici i l'equipament del nou hospital, a partir de l'exercici 2011, de 23.485.162,00 €.

Així mateix, el contracte programa disposava que a partir de l'exercici 2007 el CatSalut incrementaria en 8.000.000,00 € addicionals la quantitat destinada a finançar l'activitat sanitària corrent de la FGS a través dels ingressos pel concert. També es va incorporar com a ingrés l'impacte econòmic de l'adaptació de les retribucions i categories del personal de la FGS al conveni de la XHUP.

Els compromisos adquirits en el contracte programa estan subjectes al compliment de set objectius de caràcter financer o d'indicadors assistencials. Per a l'exercici 2009 els objectius establerts i els resultats obtinguts són els següents, d'acord amb els informes presentats per la Fundació:

1. Mantenir l'equilibri patrimonial. El resultat d'explotació de l'exercici 2009 havia de ser igual o superior a 753.000,00 €. Aquest objectiu no es va assolir atès que el resultat d'explotació va ser de 886.545,71 € de pèrdues.
2. Mantenir el nivell de finançament addicional mitjà anual, mitjançant una pòlissa de crèdit, inferior al 20% del volum total de facturació de la FGS al CatSalut. La FGS va assolir aquest objectiu, ja que el nivell de finançament mitjà de la FGS va ser del 9% de l'import que va facturar al CatSalut.
3. Continuar la política d'austeritat i control de despeses i assegurar el compliment de l'activitat pactada i la qualitat exigida. Per a aquest objectiu es van establir un conjunt d'índexs i ràtios d'activitat i despesa. D'aquestes ràtios es compleixen les relatives a ocupació de l'Hospital. No obstant això, s'incompleix la relativa a les despeses d'explotació, que s'incrementen substancialment per les despeses derivades del trasllat i utilització del nou hospital.
4. Mantenir la mitjana de la plantilla de personal en 3.188 persones. La FGS ha assolit l'objectiu, atès que la plantilla de l'any 2009 es va situar en 3.111 persones, exclosos els MIR.
5. Ajustar la política retributiva als convenis de la XHUP. En l'informe sobre el compliment dels objectius del contracte programa, la FGS manifesta que la política retributiva i la classificació de categories estan lligades a l'equiparació que es fa en el conveni de la XHUP respecte al personal de l'Institut Català de la Salut, des del conveni general 2006-2009.
6. Aplicar els fons obtinguts de l'operació de finançament objecte del contracte programa. Els fons es van aplicar a la seva finalitat. Tanmateix, el termini mitjà de pagament als proveïdors va continuar per sobre els cent vint dies, límit superior fixat com a objectiu.
7. Aplicar íntegrament a la seva finalitat els fons rebuts de la Generalitat. La FGS va destinar els fons a cancel·lar endeutament, tal com preveia el contracte programa.

### **1.3.5. Control extern d'auditoria**

Els comptes anuals de la FGS de l'exercici 2009 van ser objecte d'una auditoria externa realitzada per l'empresa Deloitte, SL.

L'informe d'auditoria, del 27 d'abril del 2010, expressa una opinió sobre els comptes anuals amb una excepció per la comptabilització dels imports pendents de rebre de subvencions de la Generalitat de Catalunya, així com pels imports traspassats a resultats en l'exercici. L'informe d'auditoria també manifesta una incertesa sobre l'import comptabilitzat per la FGS en concepte de suport econòmic a l'activitat assistencial, atès que la clàusula addicional al conveni que sustenta aquest ingrés no estava signada

### **1.3.6. Normativa**

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

- a) Reial decret legislatiu 2/2000, del 16 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques (TRLCAP), vigent des del 22 de juny del 2000, i pels expedients de contractació iniciats abans del 30 d'abril de 2008.
- b) Reial decret 1098/2001, del 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament general de la Llei de contractes de les administracions públiques (RGLCAP), vigent des del 26 d'abril del 2002.
- c) Llei 30/2007, del 30 d'octubre, de contractes del sector públic, vigent des del 30 d'abril del 2008 (LCSP).
- d) Llei 4/2008, del 24 d'abril, del llibre tercer del Codi civil de Catalunya, relatiu a les persones jurídiques.
- e) Decret 259/2008, del 23 de desembre, pel qual s'aprova el Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions subjectes a la legislació de la Generalitat de Catalunya.
- f) Instruccions conjuntes de la Intervenció General, la Direcció General de Pressupostos i la Direcció General de Patrimoni de la Generalitat de Catalunya, del 15 de juliol del 2009, sobre alguns aspectes pressupostaris i comptables de determinades entitats del sector públic de la Generalitat de Catalunya.

### **1.3.7. Informació objecte d'examen**

La informació objecte d'examen ha estat la Liquidació del pressupost, el Balanç de situació, el Compte del resultat, l'Estat de canvis en el patrimoni net, l'Estat de fluxos d'efectiu i la Memòria, tots ells referits a l'exercici 2009.



Així mateix, s'ha fiscalitzat la documentació facilitada per l'entitat relativa a la contractació i realització d'obres, subministraments, prestacions de serveis i treballs de consultoria i assistència amb despesa executada en el decurs de l'any fiscalitzat, i la referida a la contractació i les retribucions del personal directiu, de l'altra.

D'acord amb l'objecte i l'abast del present informe, el treball realitzat es presenta a continuació en sis apartats diferents, que responen a la fiscalització del Balanç de situació (apartat 2.2), del Compte de resultats (apartat 2.3), i de la contractació (apartat 2.6) i a la presentació de la Liquidació del pressupost (apartat 2.1), de l'Estat de canvis en el patrimoni net (apartat 2.4) i de l'Estat de fluxos d'efectiu (apartat 2.5).

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

### 2.1. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

La FGS va elaborar la Liquidació del pressupost de gestió de l'exercici 2009 per transposició, al tancament de l'exercici, de la informació del Compte de resultats de la comptabilitat financera.

El Resultat pressupostari de l'exercici 2009 preveia un excedent, a l'inici de l'exercici, de 1.400.369 € que finalment es va materialitzar en una pèrdua de 886.546 € (vegeu el quadre 2).

**Quadre 2. Pressupost, Liquidació del pressupost i Resultat pressupostari de l'exercici 2009**

Epígraf	Pressupost 2009	Liquidació 2009	Diferència
Prestacions assistencials CatSalut	295.251.873	297.843.211	2.591.338
Prestacions assistencials altres clients	6.390.992	6.925.826	534.834
Subvencions, donacions i llegats a l'explotació	4.459.141	6.221.599	1.762.458
Subv., donacions i llegats de capital transferits a resultats	4.011.756	3.962.796	(48.960)
Altres ingressos de gestió	1.792.811	2.066.486	273.675
<b>Total ingressos</b>	<b>311.906.573</b>	<b>317.019.918</b>	<b>5.113.345</b>
Despeses de personal	173.533.000	174.030.315	497.315
Consums	112.098.971	115.885.428	3.786.457
Altres despeses	20.668.796	24.113.981	3.445.185
Dotacions amortitzacions	6.115.212	5.915.307	(199.905)
Variació provisions		(476.006)	(476.006)
<b>Total despeses</b>	<b>312.415.979</b>	<b>319.469.025</b>	<b>7.053.046</b>
Resultat d'explotació	(509.406)	(2.449.107)	(1.939.701)
Resultat financer	(1.390.225)	(693.443)	696.782
Resultats extraordinaris		(145.496)	(145.496)
Subvencions de capital per acords de Govern	3.300.000	2.401.500	(898.500)
<b>Resultat total</b>	<b>1.400.369</b>	<b>(886.546)</b>	<b>(2.286.915)</b>

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la FGS.

Els imports es presenten arrodonits a la unitat, tal com ho presenta la FGS.

El pressupost de gestió de la fundació va ser aprovat pel Patronat el 23 de desembre del 2008. La Liquidació del pressupost es va aprovar, com a part dels comptes anuals, en la sessió del Patronat del 27 d'abril del 2009.

## 2.2. BALANÇ DE SITUACIÓ

El Balanç de situació de la FGS al tancament de l'exercici 2009 presentava un volum d'Actiu i de Passiu de 416.531.100,02 € (vegeu el quadre 3).

**Quadre 3. Balanç de situació de l'exercici 2009**

ACTIU	Apartat	Saldo a 31.12.2009	Estructura %
<b>A) Actiu no corrent</b>		<b>298.253.973,44</b>	<b>71,6</b>
I. Immobilitzat intangible	2.2.1.1	2.462.164,14	0,6
II. Immobilitzat material	2.2.1.2	42.362.301,02	10,2
VI. Inversions financeres a llarg termini	2.2.1.3	253.429.508,28	60,8
<b>B) Actiu corrent</b>		<b>118.277.126,58</b>	<b>28,4</b>
II. Existències		9.972.433,07	2,4
III. Usuaris, deutors i altres comptes a cobrar	2.2.1.4	104.802.270,25	25,2
V. Inversions financeres a curt termini	2.2.1.5	3.334.641,84	0,8
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	2.2.1.6	167.781,42	0,0
<b>Total Actiu</b>		<b>416.531.100,02</b>	<b>100,0</b>

PATRIMONI NET I PASSIU	Apartat	Saldo a 31.12.2009	Estructura %
<b>A) Patrimoni net</b>		<b>30.180.774,05</b>	<b>7,2</b>
A-1) Fons propis	2.2.2.1	(248.133.569,99)	(59,6)
I. Fons dotacional		5.493.993,22	1,3
IV. Excedents d'exercicis anteriors		(252.741.017,50)	(60,7)
VI. Excedent de l'exercici (positiu o negatiu)		(886.545,71)	(0,2)
A-3) Subvencions donacions i llegats rebuts	2.2.2.1	278.314.344,04	66,8
<b>B) Passiu no corrent</b>		<b>253.449.397,55</b>	<b>60,8</b>
I. Provisions a llarg termini	2.2.2.2	225.463,91	0,1
II. Deutes a llarg termini	2.2.2.3	253.223.933,64	60,8
<b>C) Passiu corrent</b>		<b>132.900.928,42</b>	<b>31,9</b>
II. Provisions a curt termini	2.2.2.4	251.281,65	0,1
III. Deutes a curt termini	2.2.2.5	30.313.888,00	7,3
IV. Deutes amb entitats del grup i associades a curt termini	2.2.2.6	1.029.867,51	0,2
V. Creditors per activitats i altres comptes a pagar	2.2.2.7	100.911.740,26	24,2
VI. Periodificacions a curt termini		394.151,00	0,1
<b>Total Patrimoni net i passiu</b>		<b>416.531.100,02</b>	<b>100,0</b>

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la FGS.

El Balanç de situació de la FGS mostra la situació financera de la Fundació a 31 de desembre del 2009, amb un fons de maniobra negatiu de 14.623.801,84 €.

D'altra banda, els fons propis de la FGS al tancament de l'exercici 2009 eren negatius en 248.133.569,99 € per efecte dels resultats negatius d'exercicis anteriors, i presenten una situació de desequilibri patrimonial amb un alt endeutament i un elevat grau de descapitalització.

## 2.2.1. Actiu

A continuació es presenten els comentaris i les observacions de la fiscalització en relació amb les àrees de l'Actiu de la FGS al tancament de l'exercici 2009.

### 2.2.1.1. Immobilitzat intangible

L'immobilitzat intangible a 31 de desembre del 2009 presentava un saldo de 2.462.164,14 € (vegeu el quadre 4).

**Quadre 4. Immobilitzat intangible**

Epígraf	Saldo a 1.1.2009	Addicions o dotacions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31.12.2009
Patents i marques	24.193,23	-	(1.966,17)	-	22.227,06
Aplicacions informàtiques	5.469.537,12	855.023,99	(159.026,76)	377.230,53	6.542.764,88
Drets sobre béns cedits en ús gratuïtament	1.154.449,30	-	-	-	1.154.449,30
<b>Totals</b>	<b>6.648.179,65</b>	<b>855.023,99</b>	<b>(160.992,93)</b>	<b>377.230,53</b>	<b>7.719.441,24</b>
Amortització acumulada	(5.028.766,47)	(366.835,61)	160.387,92	(22.062,94)	(5.257.277,10)
<b>Valor net</b>	<b>1.619.413,18</b>	<b>488.188,38</b>	<b>(605,01)</b>	<b>355.167,59</b>	<b>2.462.164,14</b>

Imports en euros.

Font: Comptes anuals i aplicació informàtica de gestió d'actius de la FGS.

Els drets sobre béns cedits en ús gratuïtament, d'1.154.449,30 €, corresponen a la cessió realitzada per l'Ajuntament de Barcelona a la FGS d'una porció d'una finca (edifici i terreny) per instal·lar-hi la Residència i Centre de dia Pi i Molist del Servei de Psiquiatria. La cessió és per trenta anys a comptar des del 5 de novembre del 2002, data del contracte regulador.

Els imports de la columna de traspassos de l'epígraf Aplicacions informàtiques són reclasificacions entre comptes comptables d'immobilitzat per adequar la naturalesa dels actius amb la denominació dels comptes i queden compensats en l'immobilitzat material. Aquests moviments deriven principalment de comptabilitzacions provisionals d'inversions (vegeu el quadre 4).

### 2.2.1.2. *Immobilitzat material*

L'immobilitzat material a 31 de desembre de 2009 presentava un saldo de 42.362.301,02 € (vegeu el quadre 5).

**Quadre 5. Immobilitzat material**

Epígraf	Saldo a 1.1.2009	Addicions o dotacions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31.12.2009
Construccions	17.590.331,91	4.729.947,40	(4.774.186,68)	554.158,43	18.100.251,06
Instal·lacions tècniques	12.373.878,35	930.146,00	(6.717.851,49)	6.763,15	6.592.936,01
Maquinària	33.529.463,85	8.609.749,00	(580.999,21)	105.696,16	41.663.909,80
Altres instal·lacions i utilatge	662.404,14	52.035,08	(22.850,57)	3.050,71	694.639,36
Mobiliari	11.474.905,53	5.374.147,00	(1.312.188,72)	77.301,33	15.614.165,14
Equips per processos d'informació	6.437.046,03	1.972.465,98	(75.235,47)	(485.610,90)	7.848.665,64
Elements de transport	837.972,08	134.824,63	(112.069,14)	17.906,92	878.634,49
Altre immobilitzat material	3.390.810,70	727.836,00	(617.368,50)	158.718,72	3.659.996,92
Immobilitzacions materials en curs	796.589,74	4.577.342,48	0,78	(794.095,65)	4.579.837,35
<b>Totals</b>	<b>87.093.402,33</b>	<b>27.108.493,57</b>	<b>(14.212.749,00)</b>	<b>(356.111,13)</b>	<b>99.633.035,77</b>
Amortització acumulada	(65.886.514,17)	(5.548.471,20)	14.142.187,68	943,54	(57.270.734,75)
<b>Valor net</b>	<b>21.206.888,16</b>	<b>21.560.022,37</b>	<b>(49.441,92)</b>	<b>(355.167,59)</b>	<b>42.362.301,02</b>

Imports en euros.

Font: Comptes anuals i aplicació informàtica de gestió d'actius de la FGS.

Els saldos dels comptes d'immobilitzat material a inici de l'exercici recullen els canvis per l'adaptació al nou Pla de comptabilitat de les fundacions i associacions subjectes a la legislació de Catalunya.

Els diferents comptes de l'immobilitzat material inclouen la part dels equipaments assistencials que la FGS va adquirir a la FPHSP, i que aquesta va subvencionar a aquella pel mateix import. L'adquisició dels equipaments es va realitzar pel valor net comptable de final de l'exercici 2008 i de l'exercici 2009, de 17.684.119,36 € i de 12.916.546,20 €, respectivament. Les adquisicions d'actius de l'any 2008 formen part del saldo inicial a 1 de gener del 2009 i les adquisicions del 2009 s'integren com a addicions de l'exercici 2009 (vegeu el quadre 5).

Destaca pel seu import la compra en l'exercici 2009 dels equips del departament de radiodiagnòstic per la imatge, 833.116,58 € dels quals es van comptabilitzar en l'epígraf Maquinària, i 3.411.064,45 € es van registrar provisionalment en l'epígraf Immobilitzacions materials en curs. La resta dels equipaments, fins a un import total de 13.606.427,00 €, es comptabilitzaran d'acord amb un cronograma, fins a l'any 2015 (vegeu l'apartat 2.6.2).

### 2.2.1.3. *Inversions financeres a llarg termini*

Les inversions financeres a llarg termini a 31 de desembre del 2009 presentaven un saldo de 253.429.508,28 € (vegeu el quadre 6).

**Quadre 6. Inversions financeres a llarg termini**

Epígraf	Import a 31.12.2009
Deutors per subvencions a llarg termini	253.137.557,93
Inversions financeres	300,51
Fiances constituïdes a llarg termini	291.649,84
<b>Inversions financeres a llarg termini</b>	<b>253.429.508,28</b>

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la FGS.

L'epígraf Deutors per subvencions a llarg termini inclou els imports a cobrar de la subvenció del CatSalut a l'empara dels Acords de Govern i del contracte programa 2007-2010, amb contrapartida als comptes del Patrimoni net i del Passiu no corrent. Aquest import inclou 3.182.830,93 € pel cost de l'IVA suportat en la despesa del lloguer del nou hospital dels anys 2004-2009 (vegeu l'apartat 2.3.1.1).

Les fiances constituïdes a llarg termini corresponen a la fiança dipositada pel contracte de lloguer del nou hospital, de 291.649,84 €, equivalent a dues quotes mensuals.

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

#### **Comptabilització dels acords de Govern relacionats amb el contracte programa 2007-2010**

Les normes de valoració del Pla de comptabilitat determinen que les subvencions s'han de valorar per l'import concedit quan tinguin caràcter de no reintegrable; això és, quan s'hagin complert les condicions establertes per a la seva concessió. En aquest sentit, en l'àmbit de les administracions públiques, un dels condicionants per a la concessió d'una subvenció és la dotació del crèdit suficient en els pressupostos de cada exercici de l'entitat concedent. Així mateix, les aportacions futures estan subjectes al compliment per part de la FGS dels compromisos futurs adquirits en el contracte programa 2007-2010.

Així, doncs, en l'actiu no corrent hi ha comptabilitzats 249.954.727,00 € per operacions que no tenen caràcter de no reintegrable, atès que corresponen a compromisos d'aportació de finançament amb venciment posterior a l'exercici 2010, els pressupostos dels quals encara no han estat dotats. És per això que el criteri utilitzat és incorrecte i aquestes operacions no haurien de constar en el balanç.

### 2.2.1.4. **Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar**

L'epígraf Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar, a 31 de desembre del 2009, presentava un saldo de 104.802.270,25 € (vegeu el quadre 7).

**Quadre 7. Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar**

Epígraf	Saldo a 31.12.2009
Servei Català de la Salut (CatSalut)	86.575.081,53
Mútues, particulars i altres entitats	2.115.854,49
Clients dubtós cobrament	609.872,19
Provisions	(609.872,19)
Deutors entitats del grup, associades i altres parts vinculades	91.944,20
Altres deutors	4.027.980,64
Personal	100.298,38
Altres crèdits amb les administracions públiques	11.894.902,95
Provisions altres deutors	(3.791,94)
<b>Usuaris, patrocinadors i deutors de les activitats i altres comptes a cobrar</b>	<b>104.802.270,25</b>

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la FGS.

L'import a cobrar del CatSalut de 86.575.081,53 €, correspon a la facturació de l'activitat dels serveis assistencials que la FGS va prestar a pacients amb cobertura sanitària pública, en els mesos d'octubre a desembre del 2009.

Els deutors registrats en l'epígraf Mútues, particulars i altres entitats, per 2.115.854,49 €, corresponen a facturacions per serveis assistencials prestats a usuaris admesos com a pacients privats, a pacients amb assegurances privades, a pacients per accidents de trànsit i accidents laborals, i per proves realitzades a pacients d'altres centres hospitalaris que estaven pendents de cobrar a la fi de l'exercici (vegeu el quadre 8).

**Quadre 8. Mútues, particulars i altres entitats**

Epígraf	Saldo a 31.12.2009
Clients privats	189.706,38
Concerts entitats diverses	354.954,98
Entitats diverses asseguradores d'accidents de trànsit	633.832,49
Entitats diverses asseguradores d'accidents laborals	23.956,60
Hospitals i asseguradores diverses	628.829,45
Previsió facturació altres clients	169.826,85
Entitats públiques	114.747,74
<b>Mútues, particulars i altres entitats</b>	<b>2.115.854,49</b>

Imports en euros.

Font: Comptes anuals i altres registres comptables de la FGS.

L'antiguitat d'aquests deutes a cobrar, d'acord amb la data de venciment de la cartera de clients, és inferior a un any.

La Fundació va contractar un servei extern per a la gestió dels cobraments de les factures per l'assistència a lesionats per accidents de trànsit i altres pacients particulars, amb un cost de l'1,9% de l'import de la factura, que ha comportat una despesa de 52.176,70 €.

D'altra banda, l'any 2009, la Fundació va signar un contracte amb l'empresa GSHC, SL, mitjançant el qual, els serveis sanitaris prestats a pacients, majoritàriament estrangers, es facturem i es cobren directament d'aquesta empresa i, amb posterioritat, és aquesta empresa la que factura els serveis a l'usuari o a l'obligat al pagament. El risc d'impagament recau sobre l'empresa gestora.

La particularitat d'aquest contracte és que no comporta cost per a la FGS. L'empresa GSHC, SL ofereix també el servei de traducció que presta als usuaris, la gestió amb la companyia asseguradora i altres serveis relacionats que pugui prestar al pacient accessòriament a l'assistència sanitària (vegeu l'apartat 2.6.3).

Pel que fa a les pèrdues per insolvència, la Fundació va fer una provisió comptable de 609.872,19 €, quantificada a partir dels deutes a cobrar amb una antiguitat superior a un any des de la data de la factura o quan coneix que no es cobrarà. La FGS dona de baixa definitiva les factures pendents de cobrament amb una antiguitat superior a sis anys.

De la composició del saldo del compte Provisions, de 609.872,19 €, destaquen, per una part, els imports per assistències urgents realitzades a pacients privats que ascendeixen a 501.829,69 €<sup>3</sup> (82,3%), i per altra part 76.925,69 € (12,6%) per prestacions a pacients atesos per accidents de trànsit a rescabalar de les companyies d'assegurances. Aquests imports corresponen al període comprès entre els anys 2004 i 2009.

En aquest sentit, la Fundació va incrementar la provisió per insolvències de l'exercici 2009 en 186.864,10 € i la va disminuir pels cobraments de deutes pendents en 266.440,72 €. Així mateix, va cancel·lar deutes prescrits o incobrables per 256.735,56 €.

El saldo de l'epígraf Altres deutors, de 4.027.980,64 €, el formen principalment les subvencions d'entitats públiques pendents de cobrament a 31 de desembre del 2009. Formen part del saldo les subvencions del CatSalut atorgades a l'empara del contracte programa 2007-2010 per 2.855.773,00 €, cobrades l'any 2010; la subvenció de l'Institut Català d'Assistència i Serveis Socials (ICASS) per l'activitat de llars amb suport, per 385.137,30 €; les beques CIBER i del Instituto de Salud Carlos III en el marc del programa d'intensificació d'investigadors, per 305.000,00 €; els comptes a cobrar de l'Institut Català de Ciències Cardiovasculars de 62.205,74 €; el saldo pendent del Banc de Sang i Teixits, de 45.249,62 €, i el saldo pendent del Sistema d'Emergències Mèdiques, SA, de 44.839,88 €.

---

3. Import facturat per assistències prestades en els últims sis anys a tres mil sis-cents trenta-sis pacients.

Els comptes deutors amb les administracions públiques inclouen 11.567.096,10 € del Ministeri de Sanitat, Política Social i Igualtat, cobrats l'any 2010 per aplicació de la sentència dictada per l'Audiència Nacional, que obliga el Ministeri a compensar econòmicament la Fundació per l'assistència sanitària prestada en la seva condició d'entitat col·laboradora de la Seguretat Social durant el període 1999-2003. La Fundació va cobrar, a més a més, interessos de demora corresponents a l'esmentada sentència per 3.444.355,62 €.

També forma part del saldo a cobrar de les administracions públiques el compte Hisenda Pública per l'autoliquidació de l'IVA del mes de desembre del 2009 per 287.108,49 € i una reclamació per ingressos indeguts de 40.708,36 €. Ambdós imports han estat rescabats l'any 2010.

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

#### **Prescripció dels drets a cobrar<sup>4</sup>**

La FGS va donar de baixa 256.735,56 € per saldos deutors prescrits o incobrables, dels quals 189.011,20 € corresponen a deutes de particulars.

Els Estatuts i l'objecte fundacional de la FPHSP preveuen que aquesta Fundació es faci càrrec del cost de l'assistència sanitària prestada a les persones sense recursos ni cobertura, amb els recursos obtinguts en la gestió del seu patrimoni immobiliari. La Fundació no identifica els particulars que es poden trobar en aquesta circumstància. Tampoc consta cap aportació concreta de la FPHSP a la FGS per a aquesta finalitat.

#### **2.2.1.5. Inversions financeres a curt termini**

L'epígraf Inversions financeres a curt termini, a 31 de desembre del 2009, presentava un saldo de 3.334.641,84 € (vegeu el quadre 9).

**Quadre 9. Inversions financeres a curt termini**

Epígraf	Saldo a 31.12.2009
Crèdits a tercers	3.201.826,92
Fiances i dipòsits	132.814,92
<b>Inversions financeres a curt termini</b>	<b>3.334.641,84</b>

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la FGS.

Els crèdits a tercers inclouen un dipòsit bancari de 3.000.000,00 € pignorat per garantir l'aval que la FGS presta a l'Institut de Recerca de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau<sup>5</sup> i

4. Observació modificada arran de la documentació aportada per la Fundació en el tràmit d'al·legacions.

5. El préstec finança el projecte Planificació i desenvolupament d'obres dirigides a la creació de l'IR.



amb el que la FGS es responsabilitza de manera irrevocable del préstec concedit per l'Institut de Salut Carlos III a l'IR.

Els ingressos financers derivats de l'esmentat dipòsit bancari, un cop deduït el cost de l'aval prestat van ser de 33.948,86€ durant l'any 2009.

### 2.2.1.6. *Efectiu i altres actius líquids equivalents*

L'epígraf Efectiu i altres actius líquids equivalents, a 31 de desembre del 2009 presentava un saldo de 167.781,42€ (vegeu el quadre 10).

**Quadre 10. Deutes a llarg termini**

Epígraf	Saldo a 31.12.2009
Caixa	5.096,09
Entitats bancàries	162.685,33
<b>Deutes a llarg termini</b>	<b>167.781,42</b>

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la FGS.

### 2.2.2. Passiu

A continuació es presenten les observacions de la fiscalització en relació amb les àrees del Passiu del Balanç de situació de la FGS al tancament de l'exercici 2009.

#### 2.2.2.1. *Patrimoni net*

El patrimoni net de la FGS a 31 de desembre del 2009 era de 30.180.774,05€ (vegeu el quadre 11).

**Quadre 11. Patrimoni net**

Epígraf	Saldo a 31.12.2008	Canvi de criteri comptable	Saldo a 1.1.2009	Saldo a 31.12.2009
Fons dotacional	260.705.993,22	(255.212.000,00)	5.493.993,22	5.493.993,22
Excedent d'exercicis anteriors	(252.793.990,59)		(252.793.990,59)	(252.741.017,50)
Resultat de l'exercici	52.973,09		52.973,09	(886.545,71)
Subvencions, donacions i llegats rebuts		271.147.790,10	271.147.790,10	278.314.344,04
<b>Total Patrimoni net</b>	<b>7.964.975,72</b>	<b>15.935.790,10</b>	<b>23.900.765,82</b>	<b>30.180.774,05</b>

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la FGS.

El saldo dels comptes de Patrimoni net l'1 de gener del 2009 recullen els canvis en els saldos de tancament del 31 de desembre del 2008<sup>6</sup> per l'aplicació del nou Pla de comptabilitat de les fundacions i associacions subjectes a la legislació de Catalunya, d'acord amb el Decret 259/2008, del 23 de desembre.

L'adaptació dels saldos al nou Pla de comptabilitat va comportar un increment del patrimoni net de la FGS de 15.935.790,10€, del quals 14.781.340,80€ corresponen a Subvencions, donacions i llegats, procedents del compte Ingressos a distribuir en diversos exercicis, de l'exercici 2008 i 1.154.449,30€ a la comptabilització de la cessió d'ús de la Residència i Centre de dia Pi i Molist, efectuada el 2002 per l'Ajuntament de Barcelona, que estava sense comptabilitzar (vegeu l'apartat 2.2.1.1).

A 31 de desembre del 2008, el Fons dotacional incloïa 255.212.000,00€ per aportacions futures de la Generalitat de Catalunya, que l'exercici 2009 es van reclassificar en l'epígraf Subvencions, donacions i llegats rebuts, d'acord amb la interpretació feta per la Fundació de les Instruccions conjuntes de la Intervenció General, la Direcció General de Pressupostos i la Direcció General de Patrimoni de la Generalitat de Catalunya, del 15 de juliol del 2009, sobre alguns aspectes pressupostaris i comptables de determinades entitats del sector públic de la Generalitat de Catalunya.

El saldo del Fons dotacional a 31 de desembre del 2009 va quedar en 5.493.993,22€. El formaven l'aportació en metàl·lic realitzada per la FPHSP en el moment de la constitució de la FGS, de 60.101,21€; l'aportació d'actius cedits en ús per la FPHSP, també en el moment de la constitució de la FGS, per 3.627.425,73€; el saldo per la integració dels actius i passius de l'Associació per a la Rehabilitació Psicosocial Sant Pau, de 3.466,28€, i 1.803.000,00€ aportats per la Generalitat de Catalunya els anys 2007 i 2008 a l'empara del contracte programa 2007-2010.

L'excedent negatiu d'exercicis anteriors de 252.741.017,50€ el formen els resultats acumulats des de l'any 1991, data de constitució de la Fundació, tots ells negatius amb l'excepció dels anys 1992, 2007 i 2008.

L'epígraf Subvencions, donacions i llegats rebuts, el formen les subvencions de capital i donacions, les quals es traspassen al Compte de pèrdues i guanys en proporció a l'amortització dels béns subvencionats, de la imputació a resultats de les despeses financeres subvencionades i de l'amortització del principal dels préstecs subvencionats (vegeu el quadre 12).

---

6. Els comptes anuals de l'exercici 2008 es van formular d'acord amb el Decret 43/2003, del 20 de febrer, pel qual es va aprovar l'anterior Pla de comptabilitat de les fundacions privades.

**Quadre 12. Subvencions, donacions i llegats rebuts**

Epígraf	Saldo a 1.1.2009	Addicions	Traspàs al Compte de resultats	Saldo a 31.12.2009
Contracte programa 2007-2010	255.212.000,00	12.646.083,33	(15.047.583,33)	252.810.500,00
Ajuntament de Barcelona	1.154.449,30		(24.680,91)	1.129.768,39
Altres subvencions i donacions	14.781.340,80	13.530.850,41	(3.938.115,56)	24.374.075,65
Subv. d'exploració d'entitats públiques	-	1.549.425,37	(1.549.425,37)	-
Subv. d'exploració d'entitats privades	-	1.489.343,02	(1.489.343,02)	-
<b>Subvencions, donacions i llegats rebuts</b>	<b>271.147.790,10</b>	<b>29.215.702,13</b>	<b>(22.049.148,19)</b>	<b>278.314.344,04</b>

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la FGS.

L'import de 252.810.500,00€ comptabilitzat en l'epígraf Contracte programa 2007-2010, correspon a l'aportació futura del CatSalut a la Fundació. L'augment de l'any 2009 de 12.646.083,33€ el formen les aportacions per a l'IVA del lloguer del nou hospital dels anys 2004-2009 per 3.182.830,93€ i les aportacions per als interessos del préstec de 9.463.252,40€ (vegeu l'apartat 1.2.4).

Paral·lelament es va realitzar el traspàs al Compte de resultats dels mateixos 12.646.083,33€ i de la part corresponent al 2009 de l'amortització de capital dels préstecs coberts pel contracte programa, de 2.401.500,00€.

L'epígraf Altres subvencions i donacions, a 31 de desembre del 2009, de 24.374.075,65€ inclou, entre d'altres, l'import net de les amortitzacions dels exercicis 2008 i 2009 de la subvenció de la FPHSP de 23.196.021,07€ per a l'adquisició dels equipaments del nou hospital realitzada els anys 2008 i 2009. El traspàs de l'exercici per aquest concepte al Compte de resultats va ser de 3.882.055,00€, import que correspon a la dotació per a l'amortització de l'exercici 2009 (vegeu l'apartat 2.2.1.2).

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

### **Comptabilització dels acords de Govern com Subvencions, donacions i llegats rebuts a llarg termini**

La contrapartida Deutors per subvencions a llarg termini, de 249.954.727,00€, comptabilitzats indegudament en l'epígraf Inversions financeres a llarg termini de l'actiu no corrent, és l'epígraf Subvencions, donacions i llegats rebuts a llarg termini.

Tenint en compte l'observació feta en l'apartat 2.2.1.3 referent a la incorrecció de la comptabilització en el balanç de la part a llarg termini de les subvencions concedides pel CatSalut, la comptabilització de la contrapartida d'aquestes aportacions en Subvencions, aportacions i llegats rebuts, és igualment incorrecta, i no hauria de constar en el Balanç.

### 2.2.2.2. *Provisions a llarg termini*

L'epígraf Provisions a llarg termini, a 31 de desembre del 2009, presentava un saldo de 225.463,91 € (vegeu el quadre 13).

**Quadre 13. Provisions a llarg termini**

Epígraf	Saldo a 31.12.2009
Provisions per a sentències en curs a llarg termini	225.463,91
<b>Provisions a llarg termini</b>	<b>225.463,91</b>

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la FGS.

El saldo de l'epígraf Provisions per a sentències en curs a llarg termini correspon a reclamacions d'empleats de la FGS.

En el treball de fiscalització s'ha comprovat una mostra de reclamacions de 106.623,91 €, dels quals 101.694,63 € es van resoldre a favor de la FGS amb posterioritat al 31 de desembre del 2009, i 4.929,28 € estaven pendents de resoldre.

### 2.2.2.3. *Deutes a llarg termini*

L'epígraf Deutes a llarg termini, a 31 de desembre del 2009, presentava un saldo de 253.223.933,64 € (vegeu el quadre 14).

**Quadre 14. Deutes a llarg termini**

Epígraf	Saldo a 31.12.2009
Préstec del Depfa ACS Bank	244.545.727,00
Préstec de l'ICF	5.409.000,00
Comissió d'obertura del préstec del Depfa ACS Bank	(529.736,77)
Proveïdors d'immobilitzat material	3.798.943,41
<b>Deutes a llarg termini</b>	<b>253.223.933,64</b>

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la FGS.

L'any 2007 la FGS va contractar un préstec de 248.000.000,00 € amb el Depfa ACS Bank per poder cancel·lar diferents deutes. L'amortització del préstec és a vint-i-cinc anys a un tipus d'interès fix en el tram dels primers 140.000.000,00 €, i la resta vinculat a l'euríbor.

El reintegrament del préstec es realitza per amortitzacions creixents del principal. Així, l'any 2009 l'amortització va ser d'1.500.000,00 €, i la de l'any 2032 serà de 21.364.247,00 €.

L'any 2005 la FGS va subscriure un préstec de 9.015.000,00€ amb l'ICF per refinançar un préstec concedit per la Caixa. L'amortització del préstec és a deu anys a quotes anuals constants i a un interès vinculat a l'euríbor.

El préstec del Depfa ACS Bank va estar subjecte a una comissió d'obertura de 620.000,00€. La FGS va pagar la comissió en el moment de la primera disposició del préstec i periodifica comptablement la despesa financera al llarg dels vint-i-cinc anys de durada del préstec. La despesa comptabilitzada l'any 2009 va ser de 38.515,08€ i la part pendent d'imputar a resultats a 31 de desembre del 2009 era de 529.736,77€.

L'epígraf Proveïdors d'immobilitzat material, de 3.798.943,41€, es correspon amb el deute a llarg termini pels equips que la FGS va adquirir per al departament de diagnòstic per la imatge amb pagament ajornat (vegeu l'apartat 2.5.2).

#### **2.2.2.4. Provisions a curt termini**

A 31 de desembre del 2009 l'epígraf Provisions a curt termini, presentava un saldo de 251.281,65€ (vegeu el quadre 15).

##### **Quadre 15. Provisions a curt termini**

Epígraf	Saldo a 31.12.2009
Provisions per a sentències en curs	179.442,15
Dotació al fons social pendent d'aplicació	55.417,00
Bestretes a empleats	16.422,50
<b>Provisions a curt termini</b>	<b>251.281,65</b>

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la FGS.

L'import de Provisions per a sentències en curs a curt termini, de 179.442,15€, correspon a provisions per a reclamacions d'assumptes relacionats amb els empleats de la Fundació.

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

#### **Indemnització per acomiadament improcedent**

Durant l'exercici 2009 la FGS va tramitar i proveir una indemnització de 65.000€ per l'acomiadament improcedent d'una treballadora, que es va fer efectiva el gener del 2010.

Aquest conflicte ha experimentat diverses vicissituds des que es va plantejar, el maig del 2003, quan la treballadora va demanar el reingrés després d'un període d'excedència voluntària i el reingrés no es va materialitzar.

En una primera sentència del 29 d'abril del 2009, el Jutjat social va desestimar la demanda d'acomiadament interposada per la treballadora per inadequació del procediment seguit.

En la fase final, el 17 de juny del 2009, el Jutjat social va admetre una nova demanda de la treballadora per reconeixement de drets i quantitats contra la FGS. En l'acte de conciliació no hi va haver avinença i a la Sindicatura no li consta tampoc cap resolució de finalització del posterior procés judicial. No obstant això, la FGS va reconèixer l'acomiadament improcedent i va arribar a un acord d'indemnització amb la treballadora el 19 de gener del 2010.

La Sindicatura considera que la FGS hauria d'haver esperat la resolució del Jutjat social respecte a la demanda interposada abans d'abonar cap import a la treballadora i indemnitzar-la, i haver actuat d'acord amb el que declarés la sentència ferma.

### 2.2.2.5. *Deutes a curt termini*

A 31 de desembre del 2009 l'epígraf Deutes a curt termini presentava un saldo de 30.313.888,00 € (vegeu el quadre 16).

**Quadre 16. Deutes a curt termini**

Epígraf	Saldo a 31.12.2009
Préstec del Depfa ACS Bank	1.954.273,00
Préstec de l'ICF	901.500,00
Pòlissa de crèdit de la Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona	23.255.623,53
Deutes per interessos (ICF)	264.051,48
Deutes per interessos (Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona)	78.885,32
<b>Subtotal deutes amb entitats financeres</b>	<b>26.454.333,33</b>
Deutes amb proveïdors d'inversions	3.859.554,67
<b>Deutes a curt termini</b>	<b>30.313.888,00</b>

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la FGS.

Els deutes a curt termini corresponen al capital a amortitzar i als interessos meritats dels préstecs a pagar abans del 31 de desembre del 2010, així com al deute a pagar als proveïdors per operacions d'immobilitzat.

El saldo del compte Pòlissa de crèdit de la Caixa d'Estalvis i Pensions de Barcelona, de 23.255.623,53 € correspon a la part de què s'havia disposat a 31 de desembre del 2009 de la pòlissa de crèdit subscrita per 53.000.000,00 € amb aquella entitat a un tipus d'interès vinculat a l'euríbor.

### 2.2.2.6. *Deutes amb entitats del grup i associades a curt termini*

A 31 de desembre del 2009 l'epígraf Deutes amb les entitats del grup i associades a curt termini presentava un saldo d'1.029.867,51 € (vegeu el quadre 17).

**Quadre 17. Deutes amb entitats del grup i associades a curt termini**

Epígraf	Saldo a 31.12.2009
Fundació Privada Hospital de la Santa Creu i Sant Pau	890.516,80
Institut de Recerca de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau	139.350,71
<b>Deutes amb entitats del grup i associades a curt termini</b>	<b>1.029.867,51</b>

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la FGS.

El deute amb la FPHSP és bàsicament la part pendent de pagament pel lloguer de l'edifici del nou hospital per 869.096,67 € i pels lloguers de pisos assistits per a pacients de salut mental per 12.271,63 €.

El deute amb l'IR correspon a imports pendents de pagaments per convenis i subvencions.

### 2.2.2.7. *Creditors per activitats i altres comptes a pagar*

A 31 de desembre del 2009 el compte Creditors per activitats i altres conceptes a pagar presentava un saldo de 100.911.740,26 € (vegeu el quadre 18).

**Quadre 18. Creditors per activitats i altres comptes a pagar**

Epígraf	Saldo a 31.12.2009
Proveïdors	84.346.998,48
Personal, remuneracions pendents de pagament	9.685.144,88
Deutes amb les administracions públiques	6.876.869,71
Fiances i dipòsits constituïts	2.727,19
<b>Creditors per activitats i altres comptes a pagar</b>	<b>100.911.740,26</b>

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la FGS.

El saldo de Proveïdors, de 84.346.998,48 €, correspon a serveis o subministraments pres-tats o lliurats a la FGS pendents de pagament a 31 de desembre del 2009.

La FGS disposa d'un contracte de facturatge amb la Caixa d'Estalvis i Pensions de Barce-lona per a la gestió dels pagaments als proveïdors que permet que els proveïdors puguin anticipar el cobrament abans de la data de venciment.

D'acord amb les dades de la cartera de proveïdors per compres corrents i de creditors per inversions, a 31 de desembre del 2009, el 71,3% dels comptes a pagar tenien venciment

entre quatre mesos i un any i el 0,4% de més d'un any. La resta, el 28,3%, tenien un venciment inferior a quatre mesos.

Les remuneracions pendents de pagament al personal de la Fundació, de 9.685.144,88 €, corresponen a despeses meritades pendents de venciment, com ara els conceptes retributius variables de la nòmina que es paguen el mes següent, la part corresponent de la paga extra de juny i les pagues al personal per objectius, carrera i promoció professional de l'any 2009.

Els deutes amb les administracions públiques, l'Agència Tributària i la Tresoreria General de la Seguretat Social, corresponen principalment a les retencions per l'Impost sobre la renda de les persones físiques del mes de desembre per 3.665.649,81 € i la despesa per la Seguretat Social també del mes de desembre de 2009 per 3.211.219,90 €.

### **2.2.3. Magnituds economicofinanceres**

D'acord amb les dades dels epígrafs del Balanç de situació del tancament de l'exercici 2009 de la Fundació Privada de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau, la ràtio d'endeutament<sup>7</sup> (quocient entre l'exigible a llarg i curt termini i el total del patrimoni net i del passiu) era del 0,93, mentre que el fons de maniobra (actiu corrent menys l'exigible a curt termini) era negatiu per 14.623.801,84 €.

Tanmateix, la ràtio d'endeutament calculada després de deduir dels epígrafs del Balanç els imports considerats en aquest informe (vegeu l'apartat 2.2.2.3) obtindria un valor del 2,32, atès que el Patrimoni net tindria un valor negatiu de 219.773.952,95 €.

## **2.3. COMPTE DE RESULTATS**

El Compte de resultats de la FGS al tancament de l'exercici 2009 presentava una pèrdua de 886.545,71 €, enfront del benefici de 52.973,09 € assolit l'any 2008. Des de la seva constitució, l'any 1991, la Fundació ha acumulat uns resultats negatius de 252.741.017,50 €. Els únics exercicis en els quals la Fundació va obtenir resultats positius van ser el 1992, el 2007 i el 2008.

El Resultat de l'exercici, de 886.545,71 €, el formen les pèrdues que presenten el resultat d'exploració, de 193.102,31 €, i el resultat financer, de 693.443,40 €.

---

7. Valors propers a la unitat indiquen que hi ha un endeutament excessiu, i una manca de recursos propis i valors superiors a la unitat indiquen que hi ha uns fons propis negatius.



**Quadre 19. Compte de resultats de l'exercici**

COMPTE DE RESULTATS	Apartat de l'informe	Saldo a 31.12.2009	Saldo a 31.12.2008	Variació %
1. Ingressos per les activitats	2.3.1	311.153.015,82	294.766.203,94	5,6
a) Vendes		45.882.623,78	39.512.155,71	16,1
b) Prestacions de serveis		259.048.792,72	253.557.325,52	2,2
g) Altres subvencions, donacions i llegats incorporats al resultat de l'exercici		6.221.599,32	1.696.722,71	266,7
2. Ajuts concedits i altres despeses		(378.001,31)	(2.355.530,97)	(84,0)
a) Ajuts concedits		(378.001,31)	(2.355.530,97)	(84,0)
5. Aprovisionaments	2.3.2	(115.885.428,32)	(105.443.241,05)	9,9
a) Consum de béns destinats a les activitats		(89.244.180,27)	(80.499.594,85)	10,9
b) Consum de primeres matèries i altres matèries consumibles		(4.336.571,11)	(3.905.744,62)	11,0
c) Treballs realitzats per altres entitats		(22.304.676,94)	(21.037.901,58)	6,0
6. Altres ingressos de les activitats	2.3.3	1.904.106,80	2.100.531,78	(9,4)
a) Ingressos per arrendaments		13.157,39	108.484,28	(87,9)
c) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent		1.890.949,41	1.992.047,50	(5,1)
7. Despeses de personal	2.3.4	(174.030.315,06)	(167.882.762,89)	3,7
a) Sous, salaris i assimilats		(140.604.678,17)	(136.547.371,06)	3,0
b) Càrregues socials		(33.425.636,89)	(31.335.391,83)	6,7
8. Altres despeses d'explotació	2.3.5	(23.259.973,87)	(17.531.404,41)	32,7
a) Serveis exteriors		(23.594.404,01)	(17.476.861,05)	35,0
b) Tributs		(141.575,56)	(135.227,31)	4,7
c) Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions de les activitats		476.005,70	80.683,95	490,0
9. Amortització de l'immobilitzat		(5.915.306,81)	(6.999.677,19)	(15,5)
10. Subvenc., donacions i llegats traspassats al resultat	2.3.6	6.364.296,47	3.609.980,10	76,3
12. Deteriorament i resultat per alienacions d'immobilitz.		(50.047,12)	(16.191,19)	209,1
13. Altres resultats		(95.448,91)	1.567.401,97	(106,1)
I) RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		(193.102,31)	1.815.310,09	(110,6)
14. Ingressos financers	2.3.7	9.552.465,65	12.454.483,41	(23,3)
b) De valors negociables i altres instruments financ.		9.552.465,65	12.454.483,41	(23,3)
15. Despeses financers	2.3.8	(10.245.909,05)	(14.216.820,41)	(27,9)
b) Per deutes amb tercers		(10.245.909,05)	(14.216.820,41)	(27,9)
II) RESULTAT FINANCER		(693.443,40)	(1.762.337,00)	(60,7)
III) RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		(886.545,71)	52.973,09	(1.773,6)
19. Impostos sobre beneficis		0,00	0,00	-
IV) RESULTAT DE L'EXERCICI		(886.545,71)	52.973,09	(1.773,6)

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir dels comptes anuals dels exercicis 2009 i 2008 de la FGS.

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

### 2.3.1. Ingressos per les activitats

Els ingressos per les activitats de l'exercici 2009 els formen la facturació per la medicació hospitalària de dispensació ambulatoria registrada (MHDA) en l'epígraf de vendes, la facturació per la prestació d'assistència sanitària i les subvencions i donacions rebudes, que fan un total de 311.153.015,82 €, que representa un 5,6% més que l'any 2008 (vegeu el quadre 20).

**Quadre 20. Ingressos per les activitats**

Epígraf	Saldo a 31.12.2009	Saldo a 31.12.2008	Variació %
Vendes – Farmàcia ambulatoria	45.882.623,78	39.512.155,71	16,1
Prestacions de serveis	259.048.792,72	253.557.325,52	2,2
Subvencions, donacions i llegats incorporats al resultat	6.221.599,32	1.696.722,71	266,7
<b>Ingressos per les activitats</b>	<b>311.153.015,82</b>	<b>294.766.203,94</b>	<b>5,6</b>

Imports en euros.

Font: Comptes anuals dels exercicis 2009 i 2008 de la FGS.

Des del punt de vista dels usuaris receptors dels serveis assistencials es distingeix la part de l'activitat prestada a usuaris amb cobertura sanitària pública a càrrec del CatSalut de 297.843.211,33 €, el 97,7% del total de l'activitat assistencial realitzada per la FGS, i per altra part l'assistència sanitària prestada a altres usuaris de, 7.088.205,17 €, el 2,3% (vegeu el quadre 21).

**Quadre 21. Ingressos per les activitats per tipus de deutor**

Deutor	Saldo a 31.12.2009	Saldo a 31.12.2008	Variació 2009-2008 %	Estructura 2009 %
CatSalut	297.843.211,33	286.579.070,77	3,9	97,7
<b>Altres usuaris:</b>	<b>7.088.205,17</b>	<b>6.490.410,46</b>	<b>9,2</b>	<b>2,3</b>
Entitats públiques	337.615,31	230.211,89	46,7	0,1
Particulars	246.856,65	382.233,57	(35,4)	0,1
Mútues d'accident laboral i malalties profes.	110.377,94	107.813,03	2,4	0,0
Mútues d'accident de trànsit	2.483.446,62	2.267.692,90	9,5	0,8
Altres entitats assistencials	3.909.908,65	3.502.459,07	11,6	1,3
<b>Prestació de serveis i farmàcia ambulatoria</b>	<b>304.931.416,50</b>	<b>293.069.481,23</b>	<b>4,0</b>	<b>100,0</b>

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir dels registres comptables de la FGS.

La facturació al CatSalut s'efectua d'acord amb el conveni subscrit entre les parts per a la regulació de la prestació dels serveis d'assistència hospitalària i especialitzada, de data 27 de desembre del 2002 i dels contractes establerts per als serveis de salut mental, de data 15 de març de 1995 i d'atenció sociosanitària, del 23 de juliol de 1992. Anualment el CatSalut i la FGS formalitzen les clàusules addicionals relatives a l'activitat contractada i la contraprestació econòmica.

En aquest sentit, la FGS i el CatSalut van signar les clàusules addicionals de l'any 2009 en la part final de l'exercici. En concret, la clàusula setanta-cinquena, que regula l'activitat d'hospitalització, consultes externes, urgències, hospital de dia i cirurgia major ambulatoria, es va signar el 2 de novembre del 2009 i la clàusula vuitanta-quatrena, de suport econòmic, el 19 d'octubre del 2010. És a dir, les clàusules addicionals als contractes, que regulen l'activitat i els preus de l'exercici, se signen molt avançat l'any, fet que dificulta la planificació i pressupost de l'activitat que ha de realitzar la FGS.

De les línies d'activitat, l'atenció hospitalària i especialitzada és la més significativa amb 295.229.411,24 €, el 99,2% de la facturació; l'activitat de salut mental va aportar 1.905.921,26€, el 0,6%, i l'activitat sociosanitària 707.878,83€, el 0,2% (vegeu el quadre 22).

#### Quadre 22. Ingressos procedents del CatSalut per activitat assistencial

Activitat assistencial amb el CatSalut	Saldo a 31.12.2009	Saldo a 31.12.2008	Variació %	Estructura 2009 %
Hospitalització	93.107.418,83	88.949.745,47	4,7	
Consultes externes	35.344.979,00	30.110.631,16	17,4	
Urgències	16.764.514,32	15.740.185,97	6,5	
Hospital de dia	14.179.654,40	13.818.820,49	2,6	
Cirurgia menor ambulatoria	3.140.507,61	2.440.057,64	28,7	
<b>Subtotal activitat normalitzada, clàusula addicional</b>	<b>162.537.074,16</b>	<b>151.059.440,73</b>	<b>7,6</b>	
Implants quirúrgics no recuperables	15.559.432,32	11.442.148,63	36,0	
Compra addicional per alleugerar la llista d'espera	1.068.650,04	1.282.588,25	(16,7)	
Tècniques, tractam. i proced. específics. Prog. d'espec. interès	28.344.009,78	22.752.440,01	24,6	
MHDA i nutrició parenteral domiciliària	45.206.903,33	38.841.522,47	16,4	
Pla de salut	228.935,97	-		
Docència de postgrau	7.089.362,32	6.325.259,04	12,1	
Clàusula de suport de caràcter específic, contracte programa	34.195.043,38	34.027.328,00	0,5	
Endarreriments clàusula de suport econòmic	999.999,94	18.531.154,24	(94,6)	
<b>Total atenció hospitalària i especialitzada</b>	<b>295.229.411,24</b>	<b>284.261.881,37</b>	<b>3,9</b>	<b>99,2</b>
Hospitalització parcial	616.462,24	562.181,99	9,7	
Atenció de rehabilitació a la població major de 18 anys	876.731,44	734.997,96	19,3	
Formació dels professionals postgrau de salut mental	209.284,64	197.989,80	5,7	
Programa de rehabilitació i reinserció a la comunitat	125.824,14	107.299,30	17,3	
Programa especial d'atenció a ludopaties	77.618,80	69.137,71	12,3	
<b>Total salut mental</b>	<b>1.905.921,26</b>	<b>1.671.606,76</b>	<b>14,0</b>	<b>0,6</b>
Unitat funcional Interdisciplinària sociosanitària de geriatria	283.733,28	259.371,56	9,4	
Unitat funcional interdisciplinària sociosanit. de cures pal·liat	295.555,55	267.166,74	10,6	
Àrea del Pla de Salut: Avaluació integral ambulatoria en geriatria, cures pal·liatives	51.912,00	48.008,86	8,1	
Avaluació integral ambulatoria trastorns cognitius	76.678,00	71.035,48	7,9	
<b>Total atenció sociosanitària</b>	<b>707.878,83</b>	<b>645.582,64</b>	<b>9,6</b>	<b>0,2</b>
<b>Ingressos procedents del CatSalut per activitat assistencial</b>	<b>297.843.211,33</b>	<b>286.579.070,77</b>	<b>3,9</b>	<b>100,0</b>

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir dels registres comptables de la FGS.

Els ingressos totals per l'activitat assistencial a càrrec del CatSalut van ser de 297.843.211,33 € l'any 2009, el 3,9% més que l'exercici anterior. Tanmateix, si a aquests imports els deduïm els imports satisfets en concepte de clàusula de suport econòmic<sup>8</sup> més els endarreriments relatius a aquesta clàusula, de 35.195.043,32 € l'any 2009 i de 52.558.482,24 € l'any 2008, l'increment dels ingressos interanuals seria del 12,2%, conseqüència d'una major activitat assistencial l'any 2009.

L'increment dels ingressos per activitat normalitzada del 7,6% és degut, principalment, a una major activitat realitzada. Les tarifes generals del CatSalut d'alta hospitalària, consultes externes i urgències es van incrementar l'any 2009 un 2,0% respecte de les del 2008. Tanmateix, però, l'increment del preu mitjà de l'alta hospitalària de la FGS de l'any 2009 respecte del 2008 va ser el 0,7%, atès que el preu mitjà de l'alta hospitalària va passar de 2.873,50 € a 2.893,22 € com a conseqüència d'un índex d'intensitat de recursos<sup>9</sup> de la FGS de l'any 2009 menor que el del 2008.

El CatSalut va contractar a la FGS la realització de 32.327 altes hospitalàries, i la FGS en va facturar 31.841, és a dir un 1,5% per sota del nombre contractat. En sentit contrari, va realitzar activitat per sobre de l'assistència contractada en consultes externes (16,3%), urgències (1,5%), hospital de dia (4,2%) i cirurgia menor ambulatoria (4,6%).

Els ingressos per implants quirúrgics no recuperables, de 15.559.432,32 €, van tenir un increment del 36,0% respecte a l'any 2008. El nombre de malalts als quals es va implantar una pròtesi va ser de 5.582 i el nombre de casos contractats 4.868. Aquest fet va suposar aplicar la regularització d'excés que estableix la clàusula addicional del contracte, que comporta la facturació només del 25% dels casos implantats per sobre dels acceptats –entenent com a acceptats els contractats més un 10%.

Els ingressos per les tècniques, tractaments i procediments específics<sup>10</sup> i els ingressos pels programes d'especial interès per al Departament de Salut,<sup>11</sup> de 28.344.009,78 €, van augmentar un 24,6% respecte del 2008. L'import de l'activitat facturada per aquests conceptes coincideix pràcticament amb l'establerta en les clàusules addicionals corresponents.

Els ingressos per la medicació hospitalària de dispensació ambulatoria (MHDA) i nutrició parenteral domiciliària van ser de 45.206.903,33 €, un 16,4% més que l'any 2008, si bé en aquest cas, la clàusula addicional al conveni que regula aquest ingrés no en limita l'import.

---

8. La clàusula addicional de suport econòmic corresponent al 2009, signada el 19 d'agost del 2010, correspon al compromís del CatSalut amb la FGS, en el marc estratègic inclòs en el contracte programa 2007-2010, en el sentit de proporcionar a la FGS els recursos necessaris per al seu correcte funcionament.

9. L'índex d'intensitat de recursos (IRR) és un dels dos factors a l'hora d'establir el preu de l'alta hospitalària, que considera el consum dels recursos utilitzats en cada centre assistencial per les patologies i per les característiques dels pacients tractats.

10. Tractaments de radioteràpia, tractaments i procediments diagnòstics de cardiologia d'alta complexitat, etc.

11. Programa d'oncoteràpia amb recursos hematopoètics, programa de coordinació assistencial de suport a l'activitat terciària, etc.

La clàusula addicional de suport econòmic de l'exercici 2009 va ser de 34.195.043,38 € i correspon al compromís del CatSalut amb la FGS, en el marc estratègic inclòs en el contracte programa 2007-2010, per tal de proporcionar a la FGS els recursos necessaris per al seu correcte funcionament. Aquesta clàusula es va signar el 19 d'agost del 2010.

Els ingressos per activitat de salut mental, d'1.905.921,24 €, i de l'atenció socio sanitària, de 707.878,83 €, coincideixen amb els imports establerts en les clàusules addicional corresponents. Aquesta activitat es factura en funció del nombre de casos atesos amb el sostre que estableix cadascuna de les clàusules.

Els ingressos comptabilitzats l'exercici 2009 per les prestacions de serveis assistencials a usuaris no coberts pel CatSalut van ser de 7.088.205,17 €, el 9,2% més que l'any 2008.

La FGS disposa de vuit tarifes diferents per als serveis d'assistència sanitària prestada als usuaris no coberts pel CatSalut en funció de convenis establerts amb asseguradores, o les que s'apliquen amb entitats vinculades o a usuaris estrangers.

Pel que fa a l'epígraf Altres subvencions, donacions i llegats, l'import incorporat al resultat de l'exercici 2009 va ser de 6.221.599,32 € (vegeu el quadre 23).

**Quadre 23. Altres subvencions, donacions i llegats incorporats al resultat de l'exercici**

Concepte	Saldo a 31.12.2009	Saldo a 31.12.2008	Variació 2008-2009 %
Beques de la FPHSP	5.333,34	-	-
Beques per a investigadors	305.000,00	-	-
Subvenció de l'ICASS	489.440,81	662.844,26	(26,2)
Subvenció Departament d'Ensenyament, escola	13.126,10	-	-
Subvenció per transplants d'òrgans	5.268,01	-	-
Subvenció de l'Institut Català d'Oncologia	15.000,00	-	-
Subvenció de la FPHSP, despesa de lloguer del nou hospital	1.475.508,02	-	-
Subvenció del CatSalut, IVA suportat de la despesa del lloguer (contracte programa 2007-2010)	3.182.830,93	-	-
Donatius de proveïdors	716.257,11	976.656,34	(36,4)
Altres donacions	13.835,00	57.222,11	(75,8)
<b>Total</b>	<b>6.221.599,32</b>	<b>1.696.722,71</b>	<b>266,7</b>

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir dels registres comptables de la FGS.

L'import comptabilitzat com a subvenció de la FPHSP per la despesa del lloguer del nou hospital d'1.475.508,02 €, és el resultat de restar a l'import del lloguer dels anys 2008 i 2009, d'1.671.204,73 € i 2.344.604,61 €, respectivament, la retrocessió comptable de 2.540.301,32 € per l'IVA suportat pels lloguers del 2004 al 2007 que subvenciona el CatSalut a l'empara del contracte programa 2007-2010. Aquesta subvenció es troba comptabilitzada en l'epígraf de Subvenció del CatSalut, IVA suportat de la despesa del lloguer, i afegeix, a més, 267.393,00 € corresponents a l'any 2008 i 375.200,00 € a l'any 2009 (vegeu l'apartat 1.3.4).

De la fiscalització d'aquesta àrea cal fer les observacions següents:

### a) Data de signatura de les clàusules addicionals i de les tarifes de preus

El CatSalut i la FGS van signar les clàusules addicionals al conveni i contractes subscrits per als serveis d'assistència hospitalària i especialitzada, de salut mental, i d'atenció sociosanitària a finals del 2009.

Els preus unitaris de l'atenció sanitària van ser publicats pel CatSalut en el *Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya* de data 8 d'abril del 2009 amb caràcter retroactiu des de l'1 de gener del 2009.

Aquest retard en la fixació dels imports contractuals pot provocar mancances en la planificació de l'activitat a realitzar, en el control pressupostari dels ingressos i en el compliment de l'activitat compromesa en les clàusules addicionals al contracte i convenis. Per tot això, el CatSalut hauria d'establir i signar amb la FGS abans que comenci l'exercici econòmic les esmentades clàusules addicionals, subjectes a possibles regularitzacions.

### b) Aprovació de descomptes sobre les tarifes generals

L'any 2009 la FGS va facturar els serveis prestats a la Fundació Puigvert amb un 15,0% de descompte sobre les tarifes generals. La FGS aplica històricament aquest descompte a l'esmentada Fundació sense que consti la seva aprovació formal pel Patronat de la FGS.

## 2.3.2. Aprovisionaments

Les despeses per aprovisionaments de la Fundació de l'exercici 2009 van ser de 115.885.428,32 €, que representen un 9,9% més que l'any 2008 (vegeu el quadre 24).

**Quadre 24. Aprovisionaments**

Concepte	Saldo a 31.12.2009	Saldo a 31.12.2008	Variació 2009-2008 %
Materials consumibles	4.336.571,11	3.905.744,62	11,0
Farmàcia a facturar	42.116.142,29	35.496.501,06	18,6
Fàrmacs i medicaments	11.475.560,84	10.681.915,74	7,4
Pròtesis facturables	14.785.153,44	13.374.201,75	10,5
Altres productes sanitaris	22.445.527,69	21.938.684,81	2,3
Ràpels	(1.578.203,99)	(991.708,51)	59,1
Exploracions exteriors a pacients	1.563.862,13	1.473.811,76	6,1
Transport d'ambulàncies intern	1.399.367,77	1.484.919,10	(5,8)
Serveis d'hemoteràpia	3.702.440,94	3.815.483,76	(3,0)
Servei de bugaderies externes	1.527.423,94	1.389.907,62	9,9
Servei de neteja	6.017.418,80	5.520.867,56	9,0
Servei de seguretat	1.275.096,95	1.113.300,96	14,5
Servei de cuina	3.303.338,51	2.715.975,11	21,6
Servei d'arxiu	906.666,76	1.013.329,55	(10,5)
Altres treballs i serveis	2.609.061,14	2.510.306,16	3,9
<b>Aprovisionaments</b>	<b>115.885.428,32</b>	<b>105.443.241,05</b>	<b>9,9</b>

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir dels registres comptables de la FGS.

La despesa de Farmàcia a facturar, correspon, principalment, a la compra de medicaments de dispensació ambulatoria a pacients del CatSalut. L'any 2009 es va incrementar un 18,6% respecte a la despesa del 2008.

La despesa de Pròtesis facturables, correspon a l'adquisició de pròtesis per a pacients del CatSalut. L'any 2009 aquesta despesa es va incrementar el 10,5% respecte a la de l'any 2008, mentre que l'ingrés corresponent en implants quirúrgics no recuperables va augmentar el 36,0% (vegeu l'apartat 2.3.1.1).

La despesa del servei extern de bugaderia de l'any 2009 es va incrementar el 9,9% respecte a la del 2008. Per una part, l'augment de la despesa correspon a la variació del 5,0% del preu per quilogram de roba bruta rentada. Per altra part, el trasllat al nou hospital va comportar més necessitats d'aquest servei per duplicitat de sales d'operacions, trasllats de pacients, etc. (vegeu l'apartat 2.6.3).

L'any 2009 la despesa del servei extern de neteja es va incrementar un 9,0% respecte del 2008. Una part d'aquest increment correspon a l'aplicació de l'increment de l'IPC de l'1,4%; el restant 7,6% és fruit de la nova composició i dimensió de l'espai del nou hospital, que ha passat de 68.363,53 m<sup>2</sup> a 102.639,00 m<sup>2</sup>, així com a neteges extremes realitzades l'any 2009 (vegeu l'apartat 2.6.3).

La despesa del servei extern de cuina de l'any 2009 s'ha incrementat un 21,6% respecte del 2008. Aquest increment de despesa correspon, per una part, al major nombre d'àpats, i per altra part a l'increment en el preu unitari dels àpats (vegeu l'apartat 2.6.3).

### 2.3.3. Altres ingressos de les activitats

L'exercici 2009 l'epígraf Altres ingressos de les activitats presentava uns ingressos d'1.904.106,80 €, és a dir un 9,4% menys que l'any 2008 (vegeu el quadre 25).

**Quadre 25. Altres ingressos de les activitats**

Concepte	Saldo a 31.12.2009	Saldo a 31.12.2008	Variació 2009-2008 %
Ingressos per arrendaments: cànon	13.157,39	108.484,28	(87,9)
Escola Universitària d'Infermeria	1.211.489,67	1.079.618,86	12,2
Serveis d'investigació	97.426,02	86.174,41	13,1
Ingressos per serveis i subministraments repercutits	493.855,72	803.037,92	(38,5)
Altres ingressos accessoris	88.178,00	23.216,31	279,8
<b>Altres ingressos de les activitats</b>	<b>1.904.106,80</b>	<b>2.100.531,78</b>	<b>(9,4)</b>

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir dels registres comptables de la FGS.

Aquest epígraf recull, entre d'altres, els ingressos per les matrícules dels alumnes de l'Escola Universitària d'Infermeria, els ingressos per les despeses repercutides per serveis

prestats a entitats relacionades amb la FGS com ara el Bang de Sang i Teixits, la Fundació Puigvert, l'IR i el centre de dia, així com els ingressos pels cànon de les televisions de les habitacions dels pacients i les cabines telefòniques.

### 2.3.4. Despeses de personal

L'exercici 2009 les despeses de personal de la Fundació van ser de 174.030.315,06€, és a dir un 3,7% més que l'any 2008 (vegeu el quadre 26).

**Quadre 26. Despeses de personal**

Concepte	Saldo a 31.12.2009	Saldo a 31.12.2008	Variació 2009-2008 %
Sous, salaris i assimilats	140.604.678,17	136.547.371,06	3,0
Seguretat Social	31.751.131,08	29.911.669,55	6,1
Fons social, subv. guarderia, assignacions a jubilats	179.532,75	194.247,56	(7,6)
Formació	425.756,13	433.579,34	(1,8)
Menjador laboral	1.021.040,14	722.577,60	41,3
Selecció de personal	43.193,36	43.534,63	(0,8)
Altres despeses de personal	4.983,43	29.783,15	(83,3)
<b>Despeses de personal</b>	<b>174.030.315,06</b>	<b>167.882.762,89</b>	<b>3,7</b>

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir dels registres comptables de la FGS.

La mitjana anual de la plantilla equivalent a jornada completa de la Fundació durant l'any 2009 va ser de dues mil nou-centes persones, amb un increment, respecte a l'exercici anterior, de l'1% (vegeu el quadre 27).

**Quadre 27. Mitjana anual de la plantilla equivalent a jornada completa, exercicis 2009 i 2008**

Grup	2009	2008	Variació %
Personal sanitari	2.109,8	2.087,6	1,1
Personal no sanitari	514,8	521,8	(1,3)
Personal en formació	275,7	262,4	5,1
<b>Total plantilla equivalent</b>	<b>2.900,3</b>	<b>2.871,8</b>	<b>1,0</b>

Font: Memòries de la FGS dels exercicis 2008 i 2009.

Les relacions laborals entre la FGS i el seu personal es regulen pels dos convenis següents:

- Conveni col·lectiu de la Fundació de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau per al període 2006-2009, que regula la relació laboral de la majoria del personal de la Fundació.



- Conveni col·lectiu de treball entre la FGS i l'Associació Professional del Cos Facultatiu (APCF) per al període 2008-2010, aplicable al personal llicenciat sanitari que estigui afiliat a l'APCF, així com als facultatius no afiliats, llevat que facin l'opció expressa d'aplicació del conveni general.

Els llocs de treball classificats d'alta direcció corresponen als càrrecs de director gerent, gerent adjunt, director mèdic i vuit directors i un cap d'àrea.

Els contractes de treball de set persones de l'equip de direcció són de l'any 2008, quatre del 2004 i un del 2001. Tots els contractes són de durada indefinida i estableixen un període de preavís de dos a sis mesos en cas de cessament.

Els dotze contractes fixen la retribució bruta anual. Així mateix, vuit contractes fixen una part variable en funció del compliment d'objectius fins a un màxim del 10% del salari brut anual, i un contracte fins al 13,5%. En aquest sentit, les retribucions brutes per tots els conceptes retributius d'aquest personal va ser d'1.285.850,16 €.

Pel que fa a altres epígrafs de la despesa de personal, la despesa de Menjador laboral correspon a la part del cost dels àpats dels treballadors que subvenciona la FGS. La despesa de l'any 2009 es va incrementar un 41,3% respecte del 2008 per efecte de l'increment dels preus unitaris i de l'augment del nombre d'àpats (vegeu l'apartat 2.5).

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

### **Equip de direcció**

Durant l'exercici fiscalitzat, un membre del Patronat, representant de la Generalitat de Catalunya, ocupava, a més a més, la plaça de gerent adjunt de la FGS, per la qual va rebre una retribució bruta anual de 139.937,68 €.

D'acord amb l'article 332 de la Llei 4/2008, del 24 d'abril, del llibre tercer del Codi civil de Catalunya, relatiu a les persones jurídiques, en les fundacions amb més de vint-i-cinc treballadors i amb l'actiu superior a 6.000.000,00 € o amb ingressos ordinaris superiors a 3.000.000,00 €, condicions que compleix la FGS, els patrons de les fundacions no poden tenir cap tipus de relació laboral o professional retribuïda amb la Fundació. Per tant, aquesta relació laboral era contrària a l'ordenament jurídic vigent en aquella data.

### **2.3.5. Altres despeses d'explotació**

A 31 de desembre del 2009 l'epígraf Altres despeses d'explotació presentava un import de 23.259.973,87 €, és a dir un 32,7% més que l'any 2008 (vegeu el quadre 28). Aquest increment és degut, en bona part, al trasllat dels serveis assistencials del recinte històric al nou hospital.

**Quadre 28. Altres despeses d'exploració**

Concepte	Saldo a 31.12.2009	Saldo a 31.12.2008	Variació 2009-2008 %
Contractes de manteniment	4.366.926,49	3.865.603,25	13,0
Arrendaments	3.552.836,16	2.552.835,65	39,2
Reparacions i conservació	4.680.659,42	3.477.467,08	34,6
Serveis de professionals independents	1.971.194,46	1.184.391,03	66,4
Transports	878.972,96	752.012,82	16,9
Assegurances i serveis bancaris	622.421,14	634.692,45	(1,9)
Publicitat, propaganda i relacions públiques	649.480,57	136.321,78	376,4
Subministraments	6.226.979,01	4.373.836,96	42,4
Altres serveis	644.933,80	499.700,03	29,1
<b>Serveis exteriors</b>	<b>23.594.404,01</b>	<b>17.476.861,05</b>	<b>35,0</b>
<b>Tributs</b>	<b>141.575,56</b>	<b>135.227,31</b>	<b>4,7</b>
Pèrdues per crèdits comercials incobrables	257.154,24	161.362,95	59,7
Variació de la provisió	(733.159,94)	(242.046,90)	202,9
<b>Pèrdues, deteriorament i variació de provisions per operacions de les activitats</b>	<b>(476.005,70)</b>	<b>(80.683,95)</b>	<b>490,0</b>
<b>Altres despeses d'exploració</b>	<b>23.259.973,87</b>	<b>17.531.404,41</b>	<b>32,7</b>

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir dels registres comptables de la FGS.

Les despeses per arrendament corresponen al lloguer de l'edifici del nou hospital, al lloguer de locals per a magatzems i al lloguer d'habitatges per a ús de malats mentals en règim de pisos assistits.

El contracte de lloguer de l'edifici del nou hospital es va signar entre la FPHSP i la FGS el 25 de març del 2004, quan l'hospital encara estava en fase de construcció. La FGS ha anat ocupant de forma gradual i progressiva les superfícies d'acord amb la finalització de les diferents fases de les obres i de la disposició dels equipaments.

El 23 de desembre del 2008 la FPHSP i la FGS van resoldre el contracte anterior i van signar un nou contracte d'arrendament, en què es preveia la finalització de les obres en el segon semestre del 2009. Aquest contracte estableix la renda que la FGS ha pagar, el termini del contracte a vint anys prorrogable any per any, i obliga la FGS a conservar, reparar i reposar l'edifici i les instal·lacions i en particular a assumir el cost del contracte de manteniment dels ascensors.

En aquest sentit, el cost de l'arrendament de l'any 2009 va ser de 2.719.741,35€ (IVA inclòs), un 40,3% més que l'any 2008, pel fet d'haver incorporat al lloguer els pavellons C, D, i F. La renda que la FPHSP aplica al lloguer respon a un repartiment del cost de l'obra en cinquanta anys amb una taxa estimada d'inflació de l'1,4%.

Tanmateix, la FPHSP subvenciona a la FGS l'import líquid del lloguer (exclòs l'IVA), de 2.344.604,61 €, d'acord amb el que estableix el contracte programa 2007-2010 (vegeu l'apartat 2.3.1.1).

Les despeses de l'epígraf Serveis de professionals independents, d'1.971.194,46 €, corresponen principalment a informes i assessoraments jurídics, informàtics, d'enginyeria, sobre activitat sanitària privada i d'auditoria dels comptes anuals.

Les despeses de l'epígraf Publicitat, propaganda i relacions públiques corresponen principalment als materials informatius, organització d'actes i altres despeses relacionades amb la inauguració del nou hospital.

Respecte de la despesa de l'epígraf Subministraments, de 6.226.979,01 €, destaca la despesa en electricitat de l'any 2009, de 4.654.577,51 €, amb un increment del 59,3% respecte a la de l'any 2008, de 2.920.911,20 €.

### 2.3.6. Subvencions, donacions i llegats traspassats al resultat

L'import de l'epígraf Subvencions, donacions i llegats traspassades al resultat de l'exercici 2009 va ser de 6.364.296,47 € (vegeu el quadre 29).

**Quadre 29. Subvencions, donacions i llegats traspassats al resultat**

Concepte	Saldo a 31.12.2009	Saldo a 31.12.2008	Variació 2009-2008 %
Traspàs a resultats de subvencions per a adquisició d'actius immobilitzats	3.962.796,47	3.609.980,10	9,8
Subvenció contracte programa 2007-2010 per amortització de capital del préstec de Depfa ACS Bank	1.500.000,00		
Subvenció contracte programa 2007-2010 per amortització de capital del préstec de l'ICF	901.500,00		
<b>Subvencions, donacions i llegats traspassats al resultat</b>	<b>6.364.296,47</b>	<b>3.609.980,10</b>	<b>76,3</b>

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir dels registres comptables i extracomptables de la FGS.

Els imports de Subvencions, donacions i llegats rebuts, es traspassen al Compte de resultats d'acord amb l'import de la dotació a l'amortització dels béns i préstecs subvencionats.

### 2.3.7. Ingressos financers

L'exercici 2009 l'epígraf Ingressos financers presentava un saldo de 9.552.465,65 €, és a dir un 23,3% menys que l'any 2008 (vegeu el quadre 30).

**Quadre 30. Ingressos financers**

Concepte	Saldo a 31.12.2009	Saldo a 31.12.2008	Variació 2009-2008 %
Interessos financers	81.752,60	31.913,18	156,2
Bonificacions per impostos	7.460,65	30.569,77	(75,6)
Subvenció dels interessos del préstec Llar Residència		11.448,07	(100,0)
Subvenció interessos del préstec del Depfa ACS Bank	9.463.252,40	12.380.552,39	(23,6)
<b>Total</b>	<b>9.552.465,65</b>	<b>12.454.483,41</b>	<b>(23,3)</b>

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir dels registres comptables de la FGS.

La partida més significativa correspon a la subvenció atorgada en el contracte programa 2007-2010 per als interessos meritats pel préstec del Depfa ACS Bank. El decrement del 23,3% prové de la reducció dels tipus d'interès del préstec de què deriven.

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

**Presentació de les subvencions dels interessos**

La FGS presenta les subvencions traspassades al resultat i vinculades al finançament dels interessos de les operacions de finançament en l'apartat del Resultat financer del Compte de resultats.

Tanmateix, d'acord amb el Pla general de comptabilitat de les fundacions aplicat per la FGS les subvencions traspassades al resultat de l'exercici, excepte les destinades a finançar les activitats, s'han de presentar en l'epígraf Subvencions, donacions i llegats rebuts traspassats al resultat, del Resultat d'explotació.

**2.3.8. Despeses financeres**

L'exercici 2009, les Despeses financeres de la Fundació van ser de 10.245.909,05 €, és a dir el 28,0% menys que l'any 2008 (vegeu el quadre 31).

**Quadre 31. Despeses financeres**

Concepte	Saldo a 31.12.2009	Saldo a 31.12.2008	Variació 2009-2008 %
Interessos préstec Depfa ACS Bank	9.364.082,62	12.479.722,17	(25,0)
Interessos préstec ICF	264.051,48	421.760,53	(37,4)
Interessos pòlissa de crèdit	417.381,62	1.125.316,71	(62,9)
Comissions	163.199,81	175.035,46	(6,8)
Altres despeses financeres	37.193,52	30.574,11	22,0
<b>Despeses financeres</b>	<b>10.245.909,05</b>	<b>14.232.408,98</b>	<b>(28,0)</b>

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir dels registres comptables de la FGS.

La disminució de la despesa financera es produeix per l'efecte de la reducció dels tipus d'interès dels préstecs i de la línia de crèdit.

## 2.4. ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

Durant l'any 2009 el patrimoni net de la FGS va augmentar en 6.280.008,23 € fins a assolir, el 31 de desembre del 2009, la xifra de 30.180.774,05 € (vegeu els quadres 32 i 33).

**Quadre 32. Estat de canvis en el patrimoni net: Estat d'ingressos i despeses reconeguts**

Concepte	Saldo a 31.12.2009
Resultat del Compte de pèrdues i guanys (I)	(886.545,71)
Ingressos i despeses imputats directament al patrimoni net	
Subvencions, donacions i llegats rebuts	29.215.702,13
<b>Total ingressos i despeses imputats directament en el patrimoni net (II)</b>	<b>29.215.702,13</b>
Transferències al Compte de pèrdues i guanys	
Subvencions, donacions i llegats rebuts	(22.049.148,19)
<b>Total transferències al Compte de pèrdues i guanys (III)</b>	<b>(22.049.148,19)</b>
<b>Total ingressos i despeses reconeguts (I+II+III)</b>	<b>6.280.008,23</b>

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la FGS.

**Quadre 33. Estat de canvis en el patrimoni net: Estat total de canvis en el patrimoni**

	Fons dotacional	Excedents d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Subvenc., donacions i llegats rebuts	Total
Saldo final de l'exercici 2008	260.705.993,22	(252.793.990,59)	52.973,09		7.964.975,72
Ajustos per impacte del nou Pla de comptabilitat				15.935.790,10	15.935.790,10
Canvis de criteri	(255.212.000,00)			255.212.000,00	
<b>Saldo ajustat a l'inici de l'exercici 2009</b>	<b>5.493.993,22</b>	<b>(252.793.990,59)</b>	<b>52.973,09</b>	<b>271.147.790,10</b>	<b>23.900.765,82</b>
Distribució del resultat de l'exercici 2008		52.973,09	(52.973,09)		0,00
Total ingressos i despeses reconeguts			(886.545,71)	7.166.553,94	6.280.008,23
<b>Saldo final de l'exercici 2009</b>	<b>5.493.993,22</b>	<b>(252.741.017,50)</b>	<b>(886.545,71)</b>	<b>278.314.344,05</b>	<b>30.180.774,05</b>

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la FGS.

D'acord amb l'observació de l'apartat 2.2.1.3, l'import que consta a final d'exercici del compte Subvencions, donacions i llegats rebuts, s'hauria de disminuir en 249.954.727,00 €.

## 2.5. ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU

Durant l'any 2009 l'efectiu de la FGS ha disminuït en 322.803,00 €. L'Estat de fluxos d'efectiu dels Comptes anuals de l'exercici 2009 de la FGS presentava errors en les sumes parcials. La columna "2009 corregit" del quadre següent rectifica aquests errors de suma, com també ho ha fet la FGS en la presentació dels Comptes anuals del 2010.

**Quadre 34. Estat de fluxos d'efectiu**

	Saldo a 31.12.2009 segons Comptes anuals	Saldo a 31.12.2009 corregit
<b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ (I)</b>	<b>29.849.430</b>	<b>*16.932.884</b>
Resultat de l'exercici abans d'impostos	(886.546)	(886.546)
Ajustos al resultat	(6.705.197)	(6.705.197)
Amortització de l'immobilitzat	5.915.307	5.915.307
Variació de provisions	(778.100)	(778.100)
Imputació de subvencions	(22.049.147)	(22.049.147)
Deteriorament i resultat per alteracions d'immobilitzat	50.047	50.047
Despeses financeres	10.245.909	10.245.909
Ingressos financers	(89.213)	(89.213)
<b>Canvis en el capital corrent</b>	<b>47.597.869</b>	<b>*34.681.323</b>
Existències	(3.247.452)	(3.247.452)
Deutors i altres comptes a cobrar	8.506.716	8.506.716
Deutors a llarg termini	(1.228.558)	(1.228.558)
Creditors, altres comptes a pagar i altres passius corrents	10.470.786	10.470.786
Altres periodificacions a curt termini passiu corrent	81.731	81.731
Altres passius no corrents	3.798.944	3.798.944
Altes en subvencions, donacions i llegats	16.299.156	16.299.156
<b>Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació</b>	<b>(10.156.696)</b>	<b>(10.156.696)</b>
Cobraments d'interessos	89.213	89.213
Pagaments d'interessos	(10.245.909)	(10.245.909)
<b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ (II)</b>	<b>(27.952.524)</b>	<b>*(15.035.978)</b>
<b>Pagaments per inversions</b>	<b>(28.093.715)</b>	<b>*(15.177.169)</b>
Immobilitzat intangible	(855.024)	(855.024)
Immobilitzat material	(14.191.948)	(14.191.948)
Altres actius financers	(130.197)	(130.197)
<b>Cobraments per desinversions</b>	<b>141.191</b>	<b>141.191</b>
Altres actius financers	141.191	141.191
<b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT (III)</b>	<b>(2.219.709)</b>	<b>(2.219.709)</b>
<b>Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer</b>	<b>(2.219.709)</b>	<b>(2.219.709)</b>
a) Devolució i amortització		
Deutes amb entitats de crèdit	(2.219.709)	(2.219.709)
<b>AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (I+II+III)</b>	<b>(322.803)</b>	<b>(322.803)</b>
Efectiu o equivalents a l'inici de l'exercici	490.585	490.585
Efectiu o equivalents al final de l'exercici	167.782	167.782

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de la FGS.

Els imports es presenten arrodonits a la unitat, com ho presenta la Fundació.

\* Imports corregits.

## 2.6. CONTRACTACIÓ

La Fundació ha estat subjecta a la normativa reguladora de la contractació pública al llarg del temps amb diferents nivells d'aplicació en funció de la data de licitació del concurs.

En aquest sentit, d'acord amb la Directiva 2004/18/CEE, del Parlament Europeu i del Consell, sobre coordinació dels procediments d'adjudicació dels contractes públics d'obres, subministraments i serveis i la jurisprudència del Tribunal de Justícia de la Unió Europea, que interpreta aquesta norma, la FGS és poder adjudicador. Per tant, per damunt dels límits comunitaris, la FGS s'havia de subjectar, en matèria de contractació, al que disposa la dita directiva i l'article 2.1 del text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques aprovat mitjançant el Reial decret legislatiu 2/2000, del 16 de juny (TRLCAP). És a dir, la FGS havia d'aplicar les prescripcions del TRLCAP relatives a la capacitat de les empreses, publicitat, procediments de licitació i formes d'adjudicació.

Per sota dels límits comunitaris i, fins a l'entrada en vigor de la Llei 30/2007, del 30 d'octubre, de contractes del sector públic, la FGS estava subjecta a la disposició addicional sisena del TRLCAP, fet que implicava que en la contractació havia de respectar els principis de publicitat i concurrència.

Amb l'entrada en vigor de la LCSP, l'1 de maig del 2008, les fundacions del sector públic, seguint el criteri anterior van ser considerades per la doctrina poders adjudicadors no administració pública. Tanmateix, posteriorment, la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de la Generalitat de Catalunya va argumentar, després de superar les diferències terminològiques entre el nom d'una determinada forma jurídica (fundació, entitat, ens, organisme, etc.) i la veritable naturalesa de l'ens d'acord amb la jurisprudència europea interpretativa de les Directives Comunitàries en matèria de contractació, que les fundacions podien reunir els requisits esmentats en l'article 3.2.e de la LCSP i que, per tant, podien ser considerades poders adjudicadors administració pública.

En aquest sentit, la Sindicatura considera que la FGS és poder adjudicador administració pública. No obstant això, atesos els arguments anteriors la Sindicatura també considera que, pel que fa a contractació, la FGS va actuar durant l'exercici 2009 sota la convicció fonamentada d'actuar amb ajust a dret, atesa la interpretació majoritària per part de la doctrina jurídica i d'acord amb els informes que la Fundació tenia de referents. Per tant, la fiscalització de la contractació administrativa i les observacions que se'n deriven estan fetes sota el criteri de considerar la FGS poder adjudicador no administració pública.

L'exercici 2008 la Fundació desenvolupava un procés de reorganització administrativa amb el qual es va crear el servei centralitzat de contractació. Durant l'exercici 2009 aquest nou servei ha estat protocol·laritzant les activitats contractuals de la FGS. Tanmateix, la FGS no disposava d'una relació de totes les licitacions efectuades durant l'exercici ni la totalitat de les obres, les adquisicions i les prestacions de serveis que havien de ser contractades mitjançant contractació administrativa es van efectuar d'acord amb la LCSP. En els apartats següents s'enumeren, d'acord amb la seva tipologia, els serveis esmentats.

Per verificar el grau de compliment de la normativa de la contractació administrativa de la FGS, la Sindicatura va seleccionar una mostra de vint-i-set proveïdors. D'aquets proveïdors s'ha revisat la despesa comptabilitzada en l'exercici 2009 i s'han fiscalitzat els contractes vinculats a aquella despesa.

Dels vint-i-set proveïdors, només en cinc casos la FGS disposava de l'expedient de contractació; en quinze casos, la Fundació ha facilitat a la Sindicatura tan sols el contracte i en cinc casos únicament les factures. Així mateix, la FGS va signar sengles convenis de col·laboració amb dues entitats públiques.

En els apartats següents s'analitzen els procediments de contractació de contractes d'obra, corresponents a tres proveïdors (vegeu l'apartat 2.6.1), de contractes de subministraments, corresponents a dos proveïdors (vegeu l'apartat 2.6.2), de contractes de serveis, corresponents a vint proveïdors (vegeu l'apartat 2.6.3) i els convenis amb dues entitats públiques (vegeu apartat 2.6.4).

### 2.6.1. Contractes d'obra

Les principals activitats de construcció, reforma i manteniment dels centres assistencials de la FGS les executa la FPHSP. Tanmateix, una part de petites reparacions les gestiona directament la FGS. Per a la fiscalització dels contractes d'obra la Sindicatura va seleccionar tres proveïdors, amb una despesa total comptabilitzada l'any 2009 d'1.112.022,02 € (IVA exclòs). Dos d'aquests proveïdors van efectuar obres de reparació per imports per sota del llindar dels contractes menors. Per al tercer proveïdor, SEROM, amb una despesa total comptabilitzada de 877.435,36 € (IVA exclòs) es van seleccionar dotze factures, el 49,9% de l'import comptabilitzat, per tal de fiscalitzar el procediment contractual (vegeu el quadre 35).

**Quadre 35. Relació de factures d'obra fiscalitzades**

Data de factura	Concepte	Lloc de realització de l'obra	Import (sense IVA)
28.07.2009	Reformes al bloc obstètric	Bloc obstètric	34.165,50
18.08.2009	Adequació per a noves àrees de treball	Sala de Santa Teresa	81.617,90
16.10.2009	Treball fora de pressupost	Sala de Santa Teresa	23.440,99
16.10.2009	Enderrocs	Sala de Santa Teresa	2.713,99
16.10.2009	Climatització	Sala de Santa Teresa	48.139,20
16.10.2009	Instal·lació de veus i dades	Sala de Santa Teresa	12.781,70
16.10.2009	Instal·lacions elèctriques	Hospital Sant Pau	38.781,50
20.11.2009	Enderrocs	Sant Frederic	19.934,00
20.11.2009	Enderrocs	Sant Frederic	14.527,06
30.11.2009	Instal·lacions de climatització	Sala Santa Rita	32.494,62
30.11.2009	Adequació sala obra civil	Sala Santa Rita	86.325,78
30.11.2009	Instal·lacions	Sala Santa Rita	42.866,92
<b>Total factures d'obra analitzades</b>			<b>437.789,16</b>

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de les factures seleccionades.



De la fiscalització d'aquesta mostra de factures es fa l'observació següent:

### Procediments de licitació

La FGS va adjudicar aquestes obres de forma directa sense tramitar cap procediment de contractació.

D'acord amb la LCSP, almenys per a les obres realitzades a la sala de Santa Teresa (168.693,78 €) i a la sala de Santa Rita (161.687,32 €), la FGS hauria d'haver programat i planificat adequadament les necessitats d'obres i adjudicar-les d'acord amb un procediment negociat sense publicitat però havent sol·licitat, com a mínim, tres pressupostos.<sup>12</sup>

### 2.6.2. Contractes de subministrament

Pel que fa als subministraments, en la mostra de contractació seleccionada hi consta un sol expedient que correspon a la licitació del subministrament, manteniment i renovació del Servei de diagnòstic per la imatge en dos lots (vegeu el quadre 36).

**Quadre 36. Subministrament, manteniment i renovació del Servei de diagnòstic per la imatge**

Concepte	Proveïdor	Data del contracte	Import del contracte	Durada del contracte
Lot 1: Equips de diagnòstic per la imatge	Philips Ibérica, SAU	02.06.2009	23.347.182,00	10 anys
Lot 2: Sistemes d'informació per la imatge (PACS)	Agfa Healthcare Spain, SAU	11.11.2009	906.475,00	5 anys
<b>Total contractes de subministrament</b>			<b>24.253.657,00</b>	

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de l'expedient de contractació.

El mes de novembre del 2008 es va publicar en el *Diari Oficial de la Unió Europea* i en el *Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya* l'anunci de la licitació per a la contractació del subministrament, manteniment i renovació dels equips i PACS per al Departament de diagnòstic per la imatge de l'Hospital, mitjançant procediment obert, en dos lots. El preu del primer lot, que corresponia als equips va ser de 23.365.000,00 € (IVA exclòs), i el del segon lot, d'1,12 € (IVA exclòs) per cada estudi gestionat mitjançant el sistema PACS.

Per al lot 1 es van valorar tres ofertes amb les corresponents variants, mentre que per al lot 2 es van valorar sis propostes. El 10 de febrer del 2009 el Patronat de la FGS va adjudicar el lot 1. El contracte amb l'adjudicatari es va signar el 2 de juny del 2009. El contracte

12. Observació modificada arran de l'al·legació 4.1.11.4 presentada per la Fundació.

esmenta que la seva tramitació s'ha realitzat sota el criteri de considerar la FGS poder adjudicador no administració pública i que, per tant, la preparació i licitació s'ha fet d'acord amb la LCSP, però que quant al seu efecte i extinció es regeix pel dret privat a excepció de les remissions expresses a la llei que es facin en el mateix contracte o en el plec de clàusules. D'altra banda en el contracte es considera l'adjudicatari soci tecnològic.

L'import d'aquest lot correspon a l'adquisició amb pagament ajornat dels equips de diagnòstic per la imatge del Servei de Radiologia, d'acord amb un cronograma d'entregues previst fins a l'any 2015, per un total de 13.606.427,00€, al manteniment dels equips, per 7.108.262,00€ i al cost financer del pagament ajornat de 2.632.493,00€ (en tots en casos IVA exclòs). El cost dels equips adquirits l'any 2009 va ser de 4.244.181,03€.

L'adjudicatari finança la compra dels equips. La FGS efectuarà pagaments periòdics d'acord amb un pla previst de quotes constants des de la data de la instal·lació de cadascun dels equips fins al mes de maig de l'any 2019, amb l'aplicació al deute pendent d'un tipus d'interès anual fix. El deute a llarg termini pels equips entregats fins al 31 de desembre del 2009 era de 3.798.943,41€.

En el contracte s'establia el compromís de l'adjudicatari de subministrar en cada moment, durant la vigència del contracte, els equips tecnològicament més avançats. A més, el contracte preveia que el proveïdor s'encarregava del manteniment dels equips amb un cost per aquest concepte a partir del tercer any des de la posada en funcionament de cada equip; és a dir, els dos primers anys sense cost explícit de manteniment.

El lot 2 es va adjudicar, per acord del Patronat del 10 de març de 2009. El contracte es va signar l'11 de novembre del 2009 i s'hi feien les mateixes consideracions respecte a la normativa que li és d'aplicació que en el cas del primer lot.

Aquest lot corresponia a l'arrendament amb opció de compra dels sistemes d'informació de diagnòstic per la imatge (PACS) que té com a objecte l'adquisició amb el dret d'ús de l'equipament tecnològic, el programari informàtic de gestió i les seves llicències d'ús. Aquests elements havien de permetre a la FGS disposar de sistemes de gestió d'imatge, sistemes d'emmagatzematge i estacions de visualització.

El contracte estableix el pagament dels sistemes d'informació per ús, és a dir, el cost estava implícit en el preu unitari de cada estudi de diagnòstic per la imatge realitzat, que es va establir en 1,01€ per estudi. El contracte estipulava que no es preveia l'aplicació de la revisió ni l'actualització del preu. La durada del contracte era de cinc anys i determinava la realització d'un mínim de 179.500 estudis per any. El preu de l'opció de compra s'establirà per acord mutu de les parts.

També en aquest cas, l'empresa adjudicatària es compromet a instal·lar les aplicacions més avançades i actualitzar-les segons l'evolució tecnològica.

De la fiscalització d'aquest expedient es poden fer les observacions següents:<sup>13</sup>

### **a) Import de la licitació**

La FGS no va fixar el límit màxim de despesa en la licitació del lot 2 de subministrament dels sistemes d'informació de diagnòstic per la imatge (PACS).

En compliment de l'article 76 de la LCSP, la FGS hauria d'haver informat en la licitació de l'import total estimat, incloent-hi el valor residual, és a dir, hauria d'haver fixat un pressupost màxim de despesa, sense perjudici d'acordar un import mínim de facturació anual com a marc obligacional.<sup>14</sup>

### **b) Garantia definitiva**

El contracte del lot 1 estableix que l'adjudicatari ha de constituir una garantia definitiva del 5% del preu de l'equipament que s'instal·li efectivament cada any, si bé, la primera garantia ha de ser de 323.815,12€. No obstant això, l'adjudicatari va constituir una garantia de 198.326,16€; és a dir, insuficient en 125.488,96€.

Així mateix, en l'expedient del contracte del lot 2 no hi consta la documentació justificativa de la constitució de la garantia de 10.000,00€.

### **c) Comptabilització dels actius i passius generats a partir d'un contracte**

La FGS ha comptabilitzat les factures girades per l'adjudicatari del contracte de subministrament, manteniment i renovació dels equips i PACS com una despesa de l'exercici directament al Compte de resultats.

La norma novena de registre i de valoració del Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions de la Generalitat de Catalunya estableix per a l'arrendament financer que l'arrendatari, en el moment inicial del contracte, ha de registrar un actiu d'acord amb la seva naturalesa segons es tracti d'immobilitzat material o intangible, i un passiu financer pel mateix import, el qual ha de ser el menor entre el valor raonable de l'actiu arrendat i el valor actual a l'inici de l'arrendament dels pagaments mínims acordats.

En tant que l'adquisició dels sistemes d'informació (PACS) del lot 2 és un arrendament amb opció de compra, la FGS hauria de registrar aquests actius d'acord amb la seva naturalesa: en l'immobilitzat material els equips i en l'immobilitzat intangible el programari, amb contrapartida al passiu financer.

---

13. Observació *b* eliminada arran de l'acceptació de l'al·legació 4.1.11.4 presentada per la Fundació.

14. Observació modificada arran de l'al·legació 4.1.11.4 presentada per la Fundació.

Adicionalment, cada any la FGS ha de registrar les correccions valoratives per import de l'amortització acumulada i, si s'escau, l'import acumulat de les correccions valoratives reconegudes per deteriorament.

### 2.6.3. Contractes de serveis

Durant l'exercici fiscalitzat, vint dels vint-i-set proveïdors seleccionats van prestar serveis a la FGS. El volum total de la despesa comptabilitzada en l'exercici per compte d'aquests proveïdors va ser de 17.773.877,68€, d'acord amb el desglossament del quadre següent:

**Quadre 37. Contractes de serveis**

Ref.	Concepte	Proveïdor	Data del contracte	Import del contracte (IVA inclòs)	Import de la despesa 2009 (IVA inclòs)	Durada contracte i pròrroga
a	Neteja, desinfecció i esterilització de roba	Interhospitalia-2 AIE	08.01.1998		1.736.172,65	Tàcita
b	Transport, manipulació, col·locació, distribució i recollida de roba	P.G.C.	25.01.1999	103.323,29	150.705,60	
c	Servei d'assistència jurídica	Bufet Vallbé, SL	01.10.2003		150.924,40	Tàcita
d	Servei de vigilància i protecció. Manteniment preventiu	Securitas Seguridad España, SA	27.12.2004		1.700.548,44	1 any
e	Neteja	Selmar, SA	01.01.2005	13.445.032,89	6.019.587,12	3 anys tàcita
f	Manteniment de la instal·lació de gasos medicinals i les fonts de subministrament	Abelló Linde, SA	01.04.2006	10.440,00	11.302,44	1 any tàcita
g	Manteniment de la instal·lació de grups buits	Abelló Linde, SA			4.269,72	
h	Servei Criogènics	Abelló Linde, SA			8.282,18	
i	Transport sanitari interior	Emergències Plus, AIE	01.07.2006	2.158.728,00	1.336.615,90	2 anys tàcita
j	Realitzar els tràmits administratius i gestions necessàries per als cobraments de les factures per assistència a lesionats per accidents de circulació i altres clients privats	Bella Advocats, SCP	26.11.2007		74.448,70	2 anys
k	Manteniment de software	ET Systems Global Storage Solutions, SL	02.01.2008	1.775,14	8.716,07	1 any tàcita
l	Manteniment preventiu dels equips mèdics	Tecnocontrol, SA	10.03.2008	38.922,12	31.998,10	1 any tàcita
m	Auditoria de comptes, exercici 2008	Faura-Casas, Auditors Consultors, SL	10.12.2008	39.083,20	39.287,73	1 any
n	Gestió d'arxiu	Iron Mountain	01.01.2009	980.446,00	1.006.475,76	1 any

Ref.	Concepte	Proveïdor	Data del contracte	Import del contracte (IVA inclòs)	Import de la despesa 2009 (IVA inclòs)	Durada contracte i pròrroga
o	Manteniment correctiu i preventiu de l'accelerador lineal CLINAC2099	Varian Medical Systems Ibèrica, SL	02.01.2009	80.106,47	80.106,47	1 any
p	Anàlisi de los sistemes d'informació que no són gestionats pel servei d'informàtica de l'hospital per crear un sistema d'informació complet i integrat	Pricewaterhouse Coopers	12.01.2009	75.400,00	75.400,00	8 setm.
q	Manteniment de la qualitat de l'aigua per a consum humà del nou hospital	Laboratorio Dr. Oliver Rodés	09.02.2009		60.452,24	1 any
r	Servei integral de restauració	Catering Arcasa, SL	11.02.2009	28.440.590,00	4.355.030,71	5 anys
s	Avaluació de les opcions legals per realitzar activitat assistencial a pacients privats	Pricewaterhouse Coopers	02.03.2009	20.880,00	21.228,00	2 setm.
t	Anàlisi interna i externa de la prestació de serveis sanitaris a pacients privats per tal de conèixer les principals fortaleses, oportunitats i limitacions	Pricewaterhouse Coopers	05.03.2009	66.120,00	67.048,00	5 setm.
u	Definir el model assistencial i operatiu de la prestació de serveis a pacients privats de la FGS	Pricewaterhouse Coopers	09.03.2009	69.600,00	70.992,00	12 setm.
v	Definir el model economicofinancer i elaborar un pla d'acció a alt nivell per a la prestació de serveis d'atenció assistencial a pacients privats	Pricewaterhouse Coopers	16.03.2009	58.000,00	59.160,00	4 setm.
w	Gestió de cobraments de pacients estrangers	Gestitursa Serveis Hospitalaris de Catalunya, SL	20.03.2009			3 anys
x	Ampliació de l'anàlisi i diagnòstic de los sistemes d'informació que no són gestionats pel servei d'informàtica de l'hospital per crear un sistema d'informació complet i integrat	Pricewaterhouse Coopers	01.07.2009	60.320,00	60.320,00	7 setm.
y	Continuar el projecte d'anàlisi i diagnòstic dels sistemes d'informació existents a l'hospital	Pricewaterhouse Coopers	01.10.2009	88.160,00	67.048,00	10 setm.
z	Assegurances	Confide Correduría de Seguros		514.824,67	514.824,67	1 any
aa	Neteges tècniques	Radan Desinfecciones Técnicas, SL			36.352,28	
ab	Metge consultor	J.A.S.			26.580,50	
<b>Total</b>					<b>17.773.877,68</b>	

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir dels contractes i dels registres comptables de la FGS.

El quadre no inclou l'import del contracte per als casos en què aquest no existeix, no està quantificat i/o depèn de les unitats executades.

De la fiscalització d'aquesta mostra de proveïdors es poden fer les observacions següents:

### **a) Encàrrec de gestió**

El servei de neteja, desinfecció i esterilització de la roba (expedient *a*) està adjudicat, des de l'any 1998, mitjançant un encàrrec de gestió a una entitat de la qual la FGS és soci minoritari des del 8 de gener del 2008 juntament amb altres entitats amb titularitat pública i privada.

L'article 24.6 de la LCSP determina que perquè una entitat mercantil pugui ser considerada mitjà propi d'una entitat pública, cal que aquesta tingui sobre l'empresa un control anàleg al dels seus serveis i que la totalitat del capital de la societat mercantil sigui de titularitat pública.

En aquest sentit, en el capital social de l'entitat adjudicatària participen socis de titularitat privada i, per tant, no es pot considerar mitjà propi d'una entitat pública.

Per tant, la FGS hauria de promoure un procediment de contractació per tal de licitar el servei de neteja, desinfecció i esterilització de la roba.

### **b) Procediments de licitació**

Vint-i-cinc de les vint-i-vuit despeses de serveis prestats a la FGS durant l'exercici 2009 i fiscalitzades es van executar sense procediment de contractació.

En nou casos (expedients *a, b, c, d, e, f, i, k i l*) la prestació del servei de l'exercici 2009 es va realitzar per aplicació de pròrrogues tàcites, quan la legislació de la contractació administrativa prohibeix que n'hi hagi. En quatre casos (expedients *g, h, aa i ab*) el servei es va adjudicar de forma directa (en els dos primer casos es tracta d'un servei recurrent) i, a més a més, es va prestar sense que es formalitzés cap contracte. En dotze casos el servei, en aquest cas formalitzat en contracte, es va adjudicar també de forma directa (expedients *m, n, o, p, q, s, t, u, v, w, x i y*).<sup>15</sup>

### **c) Principi de publicitat i de concurrència<sup>16</sup>**

La FGS va licitar el servei integral de restauració i d'explotació de màquines expenedores de begudes i aliments sòlids (expedient *r*) el mes de març del 2008, mitjançant la publicació de la licitació d'un contracte de serveis per procediment obert en el *Diari Oficial de la*

---

15. Observació modificada arran de l'al·legació 4.1.8.a presentada per la Fundació.

16. Observació modificada arran de la informació aportada per la FGS en l'al·legació 4.1.10.

*Unió Europea* i en el *Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya*. Al concurs s'hi van presentar dos licitadors. El 30 de juny del 2008 el Patronat va adjudicar aquest servei.

L'objecte del contracte comprenia el servei integral de restauració a usuaris i al personal de l'hospital, l'explotació de la cafeteria del públic i l'explotació de màquines expenedores de begudes i aliments sòlids, així com la realització de l'obra civil, les instal·lacions i l'equipament de la cuina, de la cafeteria del públic i del menjador del personal.

El servei de restauració assistencial i del personal es va estimar en 4.388.918,00€ (IVA inclòs) per a l'exercici 2009 i les obres a executar es van establir en un límit màxim de 5.600.000,00€, més IVA. El cànon mensual d'explotació dels serveis de la cafeteria es va xifrar en el 10% de les vendes i el cànon del servei de les màquines es va xifrar en 140.000,00€ anuals.

La recuperació de la inversió de l'obra per part de l'adjudicatari es fa mitjançant l'aplicació d'un percentatge sobre els preus unitaris del àpats servits als pacients i al personal i amb els cànon de la cafeteria del públic i de les màquines expenedores que no s'abonen a la FGS fins a la cancel·lació total del deute.

Aquest contracte conté prestacions de diversos tipus de contractes establerts per la normativa, concretament dels següents:

- Gestió de serveis públics (concessió), pel que fa al servei de restauració dels usuaris de l'hospital.
- Contracte administratiu especial, pel que fa al servei de cafeteria del públic i del servei de restauració del personal de l'hospital, donada la naturalesa de servei complementari de l'Administració pública.
- Contracte d'obra, per a la construcció de la cuina i el menjador.

L'adjudicatari havia de construir l'obra, finançar el seu cost i recuperar la inversió amb la prestació del servei.

De totes les prestacions esmentades la que té un import més elevat és la de la gestió del servei públic consistent en el servei de restauració dels usuaris de l'Hospital de Sant Pau.

Així doncs, l'objecte del contracte reuneix els requisits dels contractes de concessió de servei públic i de concessió d'obres públiques que donen lloc al contracte de concessió de serveis públics amb execució d'obra, regulats en l'article 158 i següents del TRLCAP i, pel que fa a licitació i adjudicació de l'obra civil i les instal·lacions, al contracte de concessió d'obra pública, d'acord amb la remissió directa que fa l'article 158.2. La característica principal d'aquest tipus de contracte és que l'ens contractant –la FGS– no abona el preu de l'obra directament sinó que l'execució de l'obra està vinculada de forma indissoluble amb la seva explotació posterior mitjançant la qual l'adjudicatari recupera l'import de la inversió, i es pot establir la vigència del contracte per un període igual al de la

recuperació de la inversió., És al final d'aquest període quan es podrà licitar un contracte únicament de serveis.

D'altra banda, la FGS va signar una garantia de fins a 6.500.000,00 € per cobrir els riscos sobre el préstec formalitzat per l'adjudicatari per al finançament de les obres, les instal·lacions i els equipaments a realitzar. Els plecs de clàusules administratives d'aquesta licitació no informaven de la possibilitat que la FGS atorgués aquesta garantia.

El fet de licitar el contracte com de serveis en lloc de licitar-lo com de concessió serveis públics amb execució d'obra i el fet de no incloure tots els condicionants de l'adjudicació en els plecs de clàusules que regeixen la licitació no respecta el principi de publicitat i concurrència ja que hipotètics contractistes haurien pogut estar interessats en la licitació si haguessin conegut la naturalesa del contracte i el conjunt de condicions econòmiques en l'anunci de la licitació.

#### **d) Criteri d'adjudicació**

En la licitació del servei integral de restauració (expedient *r*) es va fixar l'experiència de l'adjudicatari com a criteri d'adjudicació.

L'experiència és un mitjà d'acreditació de la solvència professional o tècnica del contractista que no es pot considerar criteri d'adjudicació, ja que els mitjans d'acreditació pretenen comprovar si els trets econòmics i tècnics generals de l'empresa són suficients per executar un determinat contracte i, en canvi, els criteris d'adjudicació estan directament relacionats amb l'objecte del contracte.

#### **e) Revisió de preus**

El plec de clàusules administratives del contracte del servei integral de restauració (expedient *r*) no estableix la fórmula o sistema de revisió de preus aplicable al servei de restauració d'usuaris i empleats tot i que la revisió de preus és un criteri objectiu que ha de servir de base per a l'adjudicació.

#### **f) Comptabilització dels actius i passius generats a partir d'un contracte**

D'acord amb els criteris de registre del Pla de comptabilitat de les fundacions i les associacions de la Generalitat de Catalunya, els actius s'han de reconèixer en el Balanç quan sigui probable obtenir a partir d'ells beneficis monetaris o socials o rendiments econòmics en el futur, i s'ha de reconèixer simultàniament un passiu.

En compliment d'aquest criteri de registre i a tenor dels criteris de valoració del Pla, la FGS hauria de comptabilitzar l'obra civil, les instal·lacions i els equipaments de la cuina, de la cafeteria del públic i del menjador del personal realitzats per l'adjudicatari del contracte del servei integral de restauració (expedient *r*) per 5.948.389,00 €, en l'immobilitzat material i en el corresponent passiu de Deutes a llarg termini.



Addicionalment, cada any la FGS ha de registrar les correccions valoratives per l'import de l'amortització acumulada i, si s'escau, l'import acumulat de les correccions valoratives reconegudes.

#### 2.6.4. Convenis amb entitats públiques

La mostra seleccionada inclou dos proveïdors que pertanyen al sector públic amb els quals la FGS va signar convenis (vegeu el quadre 38).

**Quadre 38. Convenis amb entitats públiques**

Concepte	Proveïdor	Data del conveni	Volum d'operacions any 2009	Durada del conveni
Utilització d'una planta d'hospitalització	Parc Sanitari Pere Virgili	31.01.2005	250.801,17	
Subministrament de productes i serveis	Banc de Sang i Teixits	01.01.2008	4.980.233,87	2 anys
<b>Convenis amb entitats públiques</b>			<b>5.231.035,04</b>	

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir dels convenis i dels registres comptables de la FGS.

El conveni entre la FGS i el Parc Sanitari Pere Virgili regula les relacions de col·laboració per la utilització d'una planta i del conjunt de serveis connexos del Parc sanitari per a prestar l'atenció integral a pacients de la FGS, mentre realitzava obres al seu hospital.

El conveni de col·laboració entre la FGS i el Banc de Sang i Teixits estableix els pactes que regulen els subministrament dels productes i serveis propis del Banc a la FGS, i les activitats que la FGS presta al Banc de Sang i Teixits.

### 3. FETS POSTERIORIS

Amb posterioritat a l'exercici fiscalitzat, el Jutjat d'Instrucció número 22 de Barcelona va admetre a tràmit una denúncia penal formulada per C.P. El 10 de maig de 2012 el jutjat va incoar les diligències prèvies 1938/2012-B, que s'estan tramitant d'acord amb el que preveu la Llei d'enjudiciament criminal.

### 4. CONCLUSIONS

Un cop analitzats els comptes anuals de l'exercici 2009 i l'activitat de la FGS en les diverses àrees de fiscalització, d'acord amb els objectius d'aquest informe de fiscalització, esmentats en l'apartat 1.1, es formulen les observacions i recomanacions que s'exposen a continuació.

## 4.1. OBSERVACIONS

En aquest apartat s'inclouen les principals observacions que es desprenen del treball de fiscalització realitzat sobre els comptes anuals de la Fundació Privada de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau corresponents a l'exercici 2009.

### I. Balanç de situació

#### 1) Reconeixement d'actius i passius

La FGS va adquirir els sistemes d'informació del departament de diagnòstic per la imatge (PACS) mitjançant un contracte en la modalitat d'arrendament financer amb opció de compra, sense que aquests béns constessin en l'immobilitzat de l'entitat (vegeu l'apartat 2.6.2.d).

L'obra civil, instal·lacions i els equipaments de la cuina, de la cafeteria del públic i del menjador del personal realitzats per l'adjudicatari del contracte per 5.948.389,00€ són actius que corresponen a la FGS i que tampoc consten en l'actiu immobilitzat de l'entitat (vegeu l'apartat 2.6.3.f).

D'acord amb les normes de registre i valoració del Pla de comptabilitat de les fundacions, la FGS hauria de registrar aquests actius tenint en compte la seva naturalesa, és a dir, el programari dels sistemes d'informació (PACS) en l'immobilitzat intangible, i els equips dels PACS i l'obra civil, les instal·lacions i els equipaments de la cuina, de la cafeteria del públic i del menjador del personal en l'immobilitzat material, amb contrapartida al passiu financer.

Addicionalment, cada any la FGS ha de registrar les correccions valoratives per import de l'amortització acumulada i, si escau, per deterioraments.

#### 2) Comptabilització dels acords de Govern i dels convenis per subvencions

La Fundació va adoptar el criteri d'enregistrar com a immobilitzat financer de l'actiu no corrent del Balanç les subvencions del CatSalut compromeses en el marc d'acords de Govern i del contracte programa 2007-2010 formalitzades per cobrir les necessitats d'equilibri patrimonial, amb contrapartida a comptes del patrimoni net i del passiu no corrent del balanç, per 249.945.727,00€.

Aquestes aportacions i subvencions haurien de tenir el caràcter de no reintegrables i ser comptabilitzades com un actiu. En aquest sentit, en l'àmbit de les administracions públiques, un dels condicionants per considerar no reintegrable una aportació o subvenció és l'existència de la dotació del crèdit suficient en els pressupostos de cada exercici de l'entitat concedent.

Atès que aquestes aportacions corresponen a compromisos de finançament amb venciment posterior a l'any 2010, els pressupostos dels quals no havien estat dotats al 31 de desembre de 2009 i que, per tant, no tenen el caràcter de no reintegrable, no haurien de constar en el Balanç de l'exercici 2009 (vegeu els apartats 2.2.1.3 i 2.2.2.1).

## **II. Compte de resultats**

### **3) Tarifes de l'activitat sanitària privada**

L'any 2009 la FGS va facturar els serveis prestats a la Fundació Puigvert amb un 15,0% de descompte sobre les tarifes generals. La FGS aplica històricament aquest descompte a l'esmentada Fundació per un acord implícit sense que consti una aprovació explícita del Patronat (vegeu l'apartat 2.3.1.b).

### **4) Indemnització per acomiadament improcedent**

Durant l'exercici 2009 la FGS va tramitar i va proveir una indemnització de 65.000 € per l'acomiadament improcedent d'una treballadora. El 19 de gener de 2010 la FGS i la treballadora van signar un acord en el qual la FGS reconeixia la improcedència de l'acomiadament i indemnitzava la treballadora per l'import esmentat.

La Sindicatura considera que la FGS hauria d'haver esperat la resolució de la demanda interposada davant el Jutjat social abans d'abonar cap import a la treballadora, i indemnitzar-la, si fos el cas, d'acord amb el que declarés la sentència ferma (vegeu l'apartat 2.2.2.4).

### **5) Despeses de personal**

L'any 2009, un membre del patronat, representant de la Generalitat de Catalunya, formava part de la plantilla de personal de la FGS amb contracte d'adjunt a gerència, tot i que, l'article 333.2.2 de la Llei 4/2008, del 24 d'abril, del llibre tercer del Codi civil de Catalunya, relatiu a les persones jurídiques, estableix que les persones amb funcions de direcció de fundacions no poden ser membres del patronat de la fundació. Per tant, aquesta relació laboral és contrària a l'ordenament jurídic vigent en aquella data (vegeu l'apartat 2.3.4).

### **6) Presentació de les subvencions per al finançament dels interessos**

La FGS presenta les subvencions traspassades al resultat i vinculades al finançament dels interessos de les operacions de finançament en l'apartat del Resultat financer del Compte de resultats.

Tanmateix, d'acord amb el Pla general de comptabilitat de les fundacions utilitzat per la FGS, les subvencions traspassades al resultat de l'exercici, excepte les destinades a fi-

nançar les activitats, s'han de presentar en l'epígraf Subvencions, donacions i llegats rebuts traspassats al resultat, del Resultat d'explotació (vegeu l'apartat 2.3.7).

### **III. Contractació**

La Sindicatura considera que la Fundació Privada de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau és poder adjudicador administració pública. No obstant això, la Sindicatura considera que, atesos els arguments exposats en l'apartat 2.6 d'aquest informe, la Fundació, en la contractació de l'exercici 2009, va actuar considerant-se poder adjudicador no administració pública amb la convicció fonamentada d'actuar amb ajust a dret. Per tant, la fiscalització de la contractació administrativa i les observacions que se'n deriven estan fetes amb el criteri de considerar la Fundació poder adjudicador no administració pública.

#### **7) Aplicació de la normativa contractual**

En el període fiscalitzat la FGS no disposava d'una relació de les licitacions efectuades durant l'exercici ni va efectuar, d'acord amb la LCSP, totes les contractacions d'obres, subministraments i prestacions de serveis, que havien de seguir els procediments de la contractació administrativa.

#### **8) Procediments de licitació**

La FGS va realitzar obres en les sales de Santa Teresa i de Santa Rita i va encarregar vint-i-cinc serveis a empreses externes mitjançant adjudicacions directes per imports que superaven els llindars comunitaris o per serveis de naturalesa recurrent, o per aplicació de clàusules de pròrrogues tàcites. En tots aquests casos la FGS hauria d'haver convocat procediments de licitació, d'acord amb els preceptes de la LCSP (vegeu els apartats 2.6.1 i 2.6.3.b).<sup>17</sup>

#### **9) Encàrrec de gestió**

El servei de neteja, desinfecció i esterilització de la roba està adjudicat, des de l'any 1998, mitjançant un encàrrec de gestió, a una entitat de la que la FGS és soci minoritari des del 8 de gener del 2008 juntament amb altres entitats amb titularitat pública i privada.

La consideració de l'entitat adjudicatària com a mitjà propi de la FGS és contrari al que determina l'article 24.6 de la LCSP. Per tant, la FGS hauria de promoure un procediment de

---

17. Observació modificada arran de l'al·legació 4.1.8.a presentada per la Fundació.

contractació per tal de licitar el servei de neteja, desinfecció i esterilització de la roba (vegeu l'apartat 2.6.3.a).

## **10) Principis de publicitat i de concurrència<sup>18</sup>**

La FGS va realitzar la convocatòria de concurs i la publicitat del servei integral de restauració i d'exploració de màquines expenedores de begudes i aliments sòlids com un contracte de serveis, tot i que l'objecte del contracte respon a les característiques dels contractes de concessió de serveis públics amb execució d'obres en tant que l'adjudicatari ha de realitzar una inversió en obres i equipaments, el cost de la qual es recupera amb l'exploració del servei.

En la publicitat de la licitació únicament es va fer constar com a objecte el servei integral de restauració sense fer menció de l'obligació de l'adjudicatari de construir l'obra, ni de licitar-les amb publicitat comunitària pel cas de subcontractar-les.

D'altra banda, la FGS va signar una garantia per cobrir els riscos del finançament de la inversió contractat per l'adjudicatari del servei, sense que aquest fet constés en el plec de clàusules administratives i prescripcions tècniques de la licitació.

Aquests fets vulneren els principis de publicitat i de concurrència que han de regir la contractació administrativa, atès que altres hipotètics contractistes haurien pogut participar en la licitació si haguessin conegut que es tractava d'una concessió de serveis públics amb execució d'obres i per l'existència d'una garantia pel finançament de la inversió (vegeu l'apartat 2.6.3.c).

## **11) Import de la licitació**

La FGS no va limitar el pressupost màxim de despesa en la licitació dels sistemes d'informació de diagnòstic per a la imatge, el qual hauria de ser l'import total estimat incloent-hi el valor residual, tal com estableix l'article 76 de la LCSP (vegeu l'apartat 2.6.2.a).<sup>19</sup>

## **12) Criteri d'adjudicació**

En la licitació del servei integral de restauració, la FGS va utilitzar com a criteri d'adjudicació la valoració de l'experiència del contractista, és a dir, va utilitzar un criteri d'acreditació de solvència professional o tècnica. D'acord amb el que estableixen les directives europees, no es poden utilitzar els criteris per determinar la solvència tècnica dels licita-

---

18. Observació modificada arran de l'acceptació de la informació aportada per la FGS en l'al·legació 4.1.10.

19. Observació modificada arran de l'al·legació 4.1.11.4 presentada per la Fundació.

dors, enumerats en l'article 17 del TRLCAP, com a criteris d'adjudicació, regulat per l'article 86 del TRLCAP (vegeu l'apartat 2.6.3.d).

### **13) Revisió de preus**

L'expedient del servei integral de restauració no va establir cap fórmula o sistema de revisió de preus del servei de restauració de pacients i empleats, malgrat que la revisió de preus és un criteri objectiu que ha de servir de base per a l'adjudicació (vegeu l'apartat 2.6.3.e).

### **14) Garantia definitiva**

La garantia definitiva que l'adjudicatari ha de dipositar d'un lot de subministraments va ser insuficient i la de l'altre lot no constava en l'expedient (vegeu l'apartat 2.6.2.c).

## **4.2. RECOMANACIONS**

Els fets observats en la fiscalització porten a fer les següents recomanacions:

### **1) Situació financera de l'entitat**

A finals de l'exercici 2009 la FGS presentava una situació economicofinancera desequilibrada, atès que l'endeutament financer era elevat, els Fons propis eren negatius i el Fons de maniobra també presentava signe negatiu.

Pel que fa als ingressos de l'any 2009, si bé es van incrementar respecte als de l'any 2008, les despeses ho van fer en major proporció. No obstant això, l'any 2009 va ser un any de traspàs en el sentit que es va fer el trasllat al nou hospital, raó que pot justificar en part una major despesa.

La Sindicatura considera que les institucions presents al Patronat, així com la mateixa FGS haurien d'adoptar les mesures necessàries per restablir l'equilibri patrimonial i la sostenibilitat econòmica a llarg termini de l'Hospital.

### **2) Signatura de les clàusules addicionals del concert amb el CatSalut**

El CatSalut i la FGS van signar les clàusules addicionals al conveni i contractes subscrits per als serveis d'assistència hospitalària i especialitzada, de salut mental, i d'atenció socio-sanitària a finals del 2009. Aquest retard en la fixació dels imports contractuals provoca mancances en la planificació i la gestió de l'activitat sanitària que els hospitals concertats en general han de realitzar.

La Sindicatura considera que el CatSalut hauria d'establir i signar abans del començament de l'exercici econòmic, amb el conjunt d'entitats sanitàries concertades, les esmentades clàusules addicionals, subjectes a possibles regularitzacions.

### **3) Aplicació de la normativa contractual**

La FGS té l'obligació de seguir la normativa comptable i, en particular, la contractual. La fiscalització de la contractació de 2009, pel que s'ha exposat en l'apartat 2.6, s'ha fet considerant la institució com un ens adjudicador no administració pública. No obstant això, la FGS ha d'adoptar les mesures necessàries per adaptar la seva organització i els seus procediments contractuals al que estableix la normativa per a les entitats del sector públic que a efectes de la LCSP són considerades administracions públiques.

### **4) Valoració de l'eficiència del contracte de cobraments de factures per lesionats per accident de trànsit**

La FGS hauria de valorar la possibilitat de realitzar directament la gestió dels cobraments a les companyies d'assegurances d'accidents de trànsit, i encarregar a advocats especialistes únicament la casuística conflictiva per tal de reduir els honoraris professionals per aquest concepte (vegeu l'apartat 2.2.1.4).

### **5) Servei de neteja de roba**

La FGS hauria d'establir un sistema de control intern sobre els quilograms i/o unitats de roba bruta entregada a l'empresa encarregada de la bugaderia i sobre els quilograms i/o unitats retornats a l'hospital un cop rentats i validar la despesa del servei.

Així mateix, seria convenient que la FGS definís indicadors que permetessin analitzar l'evolució de la despesa i detectessin desviacions respecte dels valors estàndards prèviament establerts, per tal de corregir-les puntualment (vegeu els apartats 2.3.2 i 2.6.3).

### **6) Contracte del servei integral de restauració**

El contracte del servei integral de restauració, que va incloure la realització de les obres i equipaments de la cuina, menjador i cafeteria, està subjecte al compliment del pla de viabilitat establert en l'oferta de l'adjudicatari i als resultats que s'obtinguin anualment. Així, en funció als resultats, es podrà optar per anticipar l'amortització del crèdit, o reduir els preus dels serveis o altres alternatives.

No obstant això, el contracte no defineix de forma precisa el contingut de cadascuna de les partides incloses en el compte d'explotació i de balanç del projecte.

La FGS hauria d'acordar amb l'empresa adjudicatària un estat econòmic de seguiment de l'explotació del contracte que expliciti l'evolució del pla de viabilitat. Així mateix, la FGS hauria de validar i conformar aquest estat econòmic de forma periòdica per tal de conèixer puntualment el balanç del projecte.

## 5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte del que preveu la normativa vigent, el projecte d'informe de fiscalització va ser tramès en data 15 d'octubre del 2012 al president del Patronat de la Fundació Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau per al tràmit d'al·legacions. El representant legal de la Fundació va demanar una pròrroga per presentar les al·legacions, quedant el termini ampliat fins al 7 de novembre del 2012.

A continuació es transcriuen les al·legacions presentades. La documentació annexa, a la qual es refereixen algunes de les al·legacions, no ha estat reproduïda i s'ha dipositat a l'Arxiu de la Secretaria General de la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA  
Sr. Andreu Morillas Antolín  
Síndic  
Av. Litoral, 12-14  
08005 Barcelona

Senyor,

En relació al projecte d'informe 32/2012-C de la Fundació Privada de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau, en el seu exercici 2009, emès per la Sindicatura de Comptes de Catalunya, em plau adjuntar a la present l'escrit d'al·legacions al mateix, elaborat dintre del termini atorgat a l'efecte.

Resto a la seva disposició per a qualsevol aclariment.

Atentament,

[Signatura]

Xavier Corbella i Virós  
Director Gerent

Barcelona, 7 de novembre de 2012



## AL·LEGACIONS PRESENTADES PER LA FUNDACIÓ DE GESTIÓ SANITÀRIA AL PROJECTE D'INFORME 32/2012-C DE LA SINDICATURA DE COMPTES, EXERCICI 2009

### ÍNDEX

- 2.2.1.4 Últim paràgraf "Prescripció dels drets a cobrar"
- 4.1.1 Reconeixement d'Actius i Passius
- 4.1.2 Comptabilització Acords de Govern i compromisos per subvencions
- 4.1.3 Tarifes de l'activitat sanitària
- 4.1.4 Indemnització per acomiadament improcedent
- 4.1.5 Despeses de personal
- 4.1.6 Presentació de les subvencions per al finançament dels interessos
- 4.1.7 Aplicació de la normativa contractual
- 4.1.8 Procediments de licitació
- 4.1.9 Encàrrec de gestió
- 4.1.10 Principis de publicitat i concurrència
- 4.1.11 Import de la licitació i del contracte
- 4.1.12 Criteri d'adjudicació
- 4.1.13 Revisió de preus
- 4.1.14 Garantia definitiva
- 4.2.1 Situació financera de l'Entitat
- 4.2.2 Signatura de les clàusules addicionals del concert amb el CatSalut
- 4.2.3 Aplicació de la normativa contractual
- 4.2.4 Valoració de l'eficiència del contracte de cobraments de factures per lesionats per accident de trànsit
- 4.2.5 Servei de neteja de roba
- 4.2.6 Contracte del servei integral de restauració
- Annex 1. Procediment intern (resum) de provisions i cancel·lacions de clients i deutors
- Annex 2. Quadre Excel contractes licitats durant el 2009
- Annex 3. Dictamen que s'emet en relació a diverses qüestions que afecten al funcionament de la FGS, de data 28 de juliol de 2009

### AL·LEGACIONS AL PROJECTE D'INFORME 32/2012-C FUNDACIÓ DE GESTIÓ SANITÀRIA DE L'HOSPITAL DE LA SANTA CREU I SANT PAU, EXERCICI 2009

Les al·legacions es formulen i s'estructuren a partir de les conclusions de l'informe, ordenant-se amb la mateixa estructura i numeració:

- Al·legacions a les observacions
- Al·legacions a les recomanacions

No obstant això, hi ha un aspecte que s'esmenta en l'apartat 2 del Projecte d'Informe (Fiscalització realitzada) que, tot i no constar després en el contingut de les conclusions, ni com a observació ni com a recomanació, pensem que requereix d'unes consideracions per part de la Fundació de Gestió Sanitària, d'ara endavant esmentada com FGS o com Fundació.

#### Punt 2.2.1.4 últim paràgraf "Prescripció dels drets a cobrar"

*El projecte d'Informe diu que no s'ha facilitat informació al respecte de les actuacions i procediments per reclamar als deutors els imports de cobrament que es van donar de baixa per ser prescrits.*

*Tampoc ha obtingut informació sobre quins d'aquests deutors es trobava en la circumstància de no tenir recursos ni si la Fundació Privada Hospital va fer cap aportació concreta en relació aquest aspecte.*

#### La Fundació al·lega al respecte:

La FGS va donar de baixa clients provisionats com de dubtós cobrament durant l'any 2009, havent efectuat les reclamacions de quantitat als deutors. Tota la documentació que acredita els procediments seguits per a la gestió de cobrament els podem facilitar a la Sindicatura, i no s'adjunten per estar en suport paper i ser molt extensa.

La Fundació sí que realitza procediments per cobrar els clients per l'activitat assistencial prestada que no es deriva del CatSalut:

- a) Disposava el 2009, i actualment també, d'un servei externalitzat de gestió de cobraments i representació legal pels casos que acaben en reclamació judicial, que incloïa a la data de l'informe (2009) també la gestió de cobraments de totes les factures de clients de trànsit. Es tramitaven també a través d'aquest gabinet, altres clients que mostraven dificultats en la liquidació de les factures a partir dels següents criteris: factures superiors a 3000 euros, venciment exhaurit amb més de 180 dies, feta la reclamació telefònica i dues reclamacions escrites.

Un dels aspectes més rellevants per l'eficàcia en el cobrament és disposar de les dades necessàries per arribar al Client. Un dels motius de la finalització del procés per part del servei externalitzat era constatar la impossibilitat de la seva obtenció. Això ha permès millorar, per la nostra part, també el registre de dades del servei d'admissions de l'hospital.

A la data actual, 2012, mantenim aquest servei de gestió de cobrament exclusivament per a la representació legal en casos que requereixen demanda. En el cas de trànsits, la gestió de cobrament des del 2011 s'ha internalitzat, ja que UNESPA ha posat en marxa un nou aplicatiu pel seguiment de les factures digitalitzades fins a la seva liquidació, que facilita el servei de cobrament.

- b) Per a la resta de factures (no trànsit, ni CatSalut), la FGS disposa d'un procediment estandarditzat d'actuació per la gestió de cobrament de les factures, a través del llançament de dos models de cartes de reclamació que s'emeten automàticament, la primera, a partir de 45 dies del venciment i la segona a partir dels 90 dies, comunicant que es posa l'expedient en mans del nostre advocat.
- c) Disposava, també vigent actualment, d'un procediment intern per la generació de les Provisions d'insolvències, que es generen en l'aplicatiu comptable, un cop passat un any del venciment (excepcions: Entitats Públiques que no es provisionen). Veure annex 1 adjunt.

- d) Disposava, també d'un procediment intern per a la cancel·lació d'insolvències definitives, que es generen als 6 anys del venciment un cop han passat tots els processos anteriorment explicats. Veure annex 1 adjunt.
- e) A l'any 2009 es va materialitzar l'acord amb la mútua PAMEM, per liquidar el saldo pendent de pagament acumulat a desembre del 2008 per import de 343.061,21 euros. Aquest acord va suposar cobrar la totalitat del deute, després de condonar un import de 43.075,05 euros, condonació que va originar la baixa. A desembre del 2009 el PAMEM havia liquidat a la FGS la totalitat de la diferència pendent.

D'altra banda, la FGS, atès que la sanitat el 2009 era un servei públic i generalitzat a tots els ciutadans, acreditava respecte la persona assistida les seves dades personals i se l'assistia. En cap cas s'identificava si disposava o no de recursos econòmics.

#### **AL·LEGACIONS A LES CONCLUSIONS - OBSERVACIONS**

##### **Punt 4.1.1 Reconeixement d'Actius i Passius**

*L'informe de la Sindicatura diu que la Fundació hauria de registrar comptablement els actius següents:*

- a) *PACS (sistemes d'informació) del Servei de Diagnòstic per la imatge adquirit en modalitat d'arrendament financer.*
- b) *Instal·lacions i equipaments de la cuina, cafeteria de públic i menjador laboral.*

La Fundació al·lega al respecte:

1. Respecte els PACS, el valor dels actius cedits en us, no estaven registrats en el Balanç a desembre del 2009; però sí que han quedat registrats al Balanç de la Fundació des del gener del 2010, com a Immobilitat a l'Actiu i al Passiu com a cessió d'us, per un import de 719.000 euros.

La Fundació entén, no obstant, que l'operació no respon jurídicament a un arrendament financer, ja que no consta en el contracte ni la taula d'amortització dels equips, ni despesa financera associada ni es concreta el valor residual.

2. Respecte les instal·lacions i equipaments de la cuina, cafeteria de públic i menjador laboral, es reconeix la recomanació de la Sindicatura i es registraran en l'Actiu del Balanç aquest any 2012.

##### **Punt 4.1.2 Comptabilització Acords de Govern i compromisos per subvencions**

*El projecte d'informe diu que les aportacions i subvencions derivades de l'Acord de Govern recollit en el Contracte programa 2007-2010 formalitzat amb la Generalitat de Catalunya, i que tenen venciment superior al 2010 i que no han estat dotades pressupostàriament, no haurien de constar en el balanç, ja que no es poden considerar subvencions no reintegrables.*

La Fundació al·lega al respecte:

La FGS dóna validesa a les plurianualitats que es deriven de les aportacions i subvencions de l'Acord de Govern del 2007, encara que no estiguin dotades pressupostàriament. Per aquest motiu les considera no reintegrables i les registra al Balanç per la seva totalitat, proporcionant una imatge fidel del patrimoni de la Fundació.

Aquest criteri es fa constar i queda explicat en els Comptes Anuals de la Fundació.

**Punt 4.1.3 Tarifes de l'activitat sanitària**

*El projecte d'Informe diu que la FGS aplica històricament a la Fundació Puigvert un 15% de descompte a les tarifes, sense que pel 2009 consti un acord de Patronat explícit.*

La Fundació al·lega al respecte:

La Fundació Puigvert, ubicada en el recinte Sant Pau, és el Servei d'Urologia, Nefrologia i Andrologia de l'Hospital Sant Pau des de la seva creació, essent complementaris els serveis assistencials que presten ambdues fundacions des de la perspectiva d'ordenació de l'activitat assistencial en el territori.

Des d'aquesta perspectiva, les relacions d'activitat entre les dues fundacions s'han considerat sempre estratègiques i a potenciar. Tal com fa constar la Sindicatura, històricament s'ha aplicat en general un descompte del 15% a les tarifes d'activitat prestat a la Fundació Puigvert. Respon a la consolidació manifesta d'una relació d'activitat i de complementarietat que ve de lluny.

**Punt 4.1.4 Indemnització per acomiadament improcedent**

*La Sindicatura considera que la FGS hauria d'haver esperat a la resolució de la demanda interposada abans d'abonar cap import a la treballadora i indemnitzar-la, si fos el cas, d'acord amb la sentència ferma.*

La Fundació al·lega al respecte:

El procediment seguit en el cas de l'acord amb la treballadora segueix l'establert en la Llei de Jurisdicció Social, ja que la demandant interposa una acció mitjançant un procediment judicial inadequat, rep una sentència en contra, i aleshores reacciona interposant la pertinent demanda ajustada a dret i en la que sol·licita una quantitat mínima de 225.000 euros i una màxima de 429.000 euros.

El cas s'estudia exhaustivament ja que existeix un risc elevat de ser condemnats donat que l'hospital en els anys 2000-2009 ha tingut diversos canvis de direcció sense que cap d'ella optés a readmetre-la amb el càrrec que ocupava.

D'acord amb la legislació laboral aplicable a la FGS l'any 2009 es va optar per acordar una indemnització de 65.000 euros, pel no reingrés de la persona, i així evitar

un risc valorat en les quantitats abans esmentades. És un pacte que significava que l'hospital de Sant Pau li costava l'acomiadament un total de 65.000 euros que en funció dels 28 anys treballats suposava una indemnització inferior als 20 dies per any de servei, que en cas d'una hipotètica resolució judicial i vistos els anys treballats es podria convertir en 45 dies per any de servei, i l'import hagués estat molt superior.

#### **Punt 4.1.5 Despeses de personal**

*La Sindicatura considera contrari a l'ordenament jurídic vigent en aquella data que un membre del Patronat formés part de la plantilla de personal i tingués una relació laboral retribuïda.*

#### La Fundació al·lega al respecte:

Per tal de fonamentar jurídicament l'al·legació, s'analitza la normativa de fundacions sobre la retribució dels patrons, en referència al cas del Patró vinculat a la FGS mitjançant contracte laboral de Gerent adjunt (des de 15/01/01 fins el 14/04/11), i dins d'aquest període, va ostentar el càrrec de patró de la FGS (25/03/04 fins 08/06/10).

Seguidament, distingirem entre les dues legislacions que ens afecten, del qual destaquem el següent:

- **Llei 5/2001, de 2 de maig, de fundacions (en vigor fins 1/05/08):**

L'article 23 referent a la retribució, estableix que els membres del patronat que acompleixen tasques de direcció, de gerència o d'administració poden ésser retribuïts per l'exercici d'aquelles activitats en el marc d'una relació contractual, incloses les de caràcter laboral. En virtut de l'article anterior i fins el 2/05/08 en que entra en vigor la nova llei, la retribució del Patró, fruit de la relació contractual abans esmentada no era incompatible amb el càrrec de Patró al Patronat de la FGS, i per tant estava totalment emparada legalment i no genera cap tipus de problemàtica.

- **Llei 4/2008, de 24 d'abril, del llibre tercer del Codi Civil de Catalunya, relatiu a les persones jurídiques (en vigor a partir del 2/05/08):**

L'article 332-10 sobre la gratuïtat dels càrrecs dels patrons, puntualitza que les fundacions en què concorrin les circumstàncies a què fa referència l'article 332-2.1 (circumstàncies que compleix la FGS) no poden tenir cap tipus de relació laboral o professional retribuïda.

No obstant això, cal fer menció al règim transitori de tres anys establert en la disposició transitòria primera de la llei, el qual, segons criteri del Protectorat, fruit de la consulta feta per la Coordinadora Catalana de Fundacions de data 31.07.2008 que s'adjunta a la present i que s'ha d'interpretar en el sentit següent:

*Les fundacions en què concorrin les circumstàncies a què fa referència l'article 332-2.1, aquest Protectorat interpreta que el termini transitori de tres anys esta-*

*blert a la disposició transitòria primera del Llibre Tercer, és d'aplicació a les prescripcions que estableix l'article 332-2.2, pel que fa al deure legal de separar les funcions de govern i de gestió, i que també és d'aplicació l'esmentat règim transitori pel que fa a les prescripcions de l'article 332-10.2, relatives a la prohibició que els patrons de les fundacions en què concorrin les circumstàncies a què fa referència l'article 332-2.1, no podran tenir cap tipus de relació laboral o professional retribuïda amb la fundació.*

Tanmateix, s'ha de tenir en compte que la present Llei entra en vigor el 2 d'agost de 2008, i per tant, el règim transitori de tres anys d'adaptació de les fundacions disposa d'un termini de fins l'1 d'agost de 2011, data en la qual el Patró ja no ostentava el càrrec de patró, des de feia més d'un any.

En conclusió, la retribució fruit de la relació contractual laboral, entre la FGS i el Patró no afecta a cap precepte de la Llei 5/2001, normativa aplicable fins l'1 d'agost de 2008. Pel que fa al període comprès des de el dia 2 d'agost de 2008 en que entra en vigor la Llei 4/2008 i el 8/06/2010 en que deixa el càrrec, la retribució del patró, es troba emparada pel regim transitori de tres anys establerts per la disposició transitòria primera de la Llei 4/2008.

#### **Punt 4.1.6 Presentació de les subvencions per al finançament dels interessos**

*La Sindicatura considera, d'acord amb el Pla General de comptabilitat de Fundacions, que les subvencions que es reben pel finançament d'interessos vinculats a operacions de finançament s'han de recollir com subvencions d'explotació i no en l'apartat del resultat financer.*

La Fundació al·lega al respecte:

Les subvencions que es reben en concepte d'interessos es registren com ingressos financers per correlacionar-los al seu destí, que és el compromís assumit de sufragar la despesa financera.

La Fundació considera que d'aquesta manera, s'evita que quedi desvirtuat el resultat d'explotació i el resultat financer de la Fundació.

#### **Punt 4.1.7 Aplicació de la normativa contractual**

*La Sindicatura diu que la FGS no disposava d'una relació de licitacions efectuades ni totes les contractacions es van fer d'acord amb la LCSP.*

La Fundació al·lega al respecte:

En relació al primer apartat; "la FGS no disposava d'una relació de les licitacions efectuades" hem de dir que es va lliurar a la Sindicatura un quadre en format Excel de les licitacions efectuades durant el període 2009, en el que s'identifica, entre altres aspectes, el nom del contracte, el pressupost de licitació, la data d'adjudicació pro-

visional i definitiva, l'import de l'adjudicació i l'adjudicatari. S'adjunta com annex 2 del present informe l'esmentat quadre.

Respecte del segon apartat "ni va efectuar d'acord amb la LCSP la totalitat de contractacions d'obres, subministrament i prestacions de serveis, que havien de seguir els procediments de la contractació administrativa", atès que entenem que aquesta afirmació es posa en relació amb altres punts de l'informe de la Sindicatura, punts 2.6.1, 2.6.2 i 2.6.3, es contestarà dintre de l'al·legació que correspon a cadascun d'aquests apartats.

#### Punt 4.1.8 Procediments de licitació

*La Sindicatura diu que les obres de Santa Teresa i Santa Rita es van fer per adjudicació directa, no d'acord amb la LCSP.*

La Fundació al·lega al respecte:

Considerem incorrecte que la Sindicatura prengui com a criteri per determinar que la totalitat de les obres de Santa Rita i Santa Teresa s'haurien d'haver adjudicat mitjançant un procediment negociat sense publicitat, el fet que hagin estat adjudicades al mateix proveïdor. I això, atès que, d'acord amb allò establert pels diferents informes de la Junta Consultiva de Contractació administrativa (veure en aquest sentit, informe 69/2008 de 9 de març de la Junta Consultiva de Contractació Estatal i l'informe 57/2009 i la Junta de Contractació d'Andalusia), si la LCSP admet que l'objecte del contracte es pugui fraccionar i dividir en lots les diferents parts de la prestació sempre i quan siguin susceptibles d'utilització o aprofitament per separat i constitueixin per si mateixes una unitat funcional, amb més raó s'haurà d'admetre que siguin objecte de contractació separada dues prestacions que no formen part d'altres i que constitueixen per si mateixes una unitat.

Vist això, i en atenció a que les obres menors que es van realitzar volien donar resposta a necessitats molts concretes dintre dels diferents espais en el que s'executaven i vist que, no es persegueix agrupar artificialment en un sol contracte prestacions de diferent o idèntica naturalesa dues prestacions que no formen part d'altres i que constitueixen per si mateixes una unitat, podem concloure que les obres relatives a climatització i instal·lacions de dades tenen una entitat pròpia diferent de les obres de reforma i que, per tant, es poden contractar mitjançant un contracte menor en atenció al seu import

Vist això, es sol·licita a la Sindicatura que reconsideri l'afirmació que fa en la conclusió 4.8, relativa a les obres dels pavellons de Santa Teresa i Santa Rita.

Respecte dels expedients que surten consignats en els punts 2.6.2 i 2.6.3, es poden dividir en dues categories;

1. Contractes que han estat licitats per la FGS o són adjudicacions directes per raons d'exclusivitat tècnica (expedients o/r, per exemple). O deriven de licitacions fetes per tercers als que la FGS està adherit. Dintre d'aquest apartat, volem fer esment, en concret, de l'expedient Z (Confide Correduría de Seguros), al que se

l'imputa un despesa de 514.824,67 euros, quan aquesta quantitat ha estat abonada en concepte de pagament de les pòlisses de les que ell n'és el corredor, suposant gaire bé el total d'aquesta xifra la prima de la pòlissa de responsabilitat civil contractada pel CATSALUT i obligatòria per a tots els hospitals que pertanyen a la xarxa hospitalària d'utilitat pública (XHUP). Finalment, altres contractes per la naturalesa de les dades que havien de tractar (de caràcter confidencial) i el seu curt termini d'execució, es van adjudicar directament, (cas dels expedients p, s, t, u, v, x), sense que estiguin vigents a data actual.

2. Des del 2010 s'ha iniciat la regularització de tots els contractes que busquen satisfer necessitats de la FGS, tant dels contractes de serveis, expedients, entre altres, d, e, k, m, n, (que actualment ja s'han adjudicat i/o es troben en procés de licitació) com de subministrament (amb un volum de licitació al llarg del 2010, de 89 milions euros -inclou la licitació de farmàcia i consumibles-, i aproximadament 9 milions d'euros en el 2011 -la majoria d'aquests contractes tenen un termini d'execució de dos anys).

Per tant, volem fer constar que a data d'avui, la FGS treballa activament en el procés de regularitzar tots els seus contractes.

#### Punt 4.1.9 Encàrrec de gestió

*La Sindicatura argumenta que no es pot considerar mitjà propi l'AIE Interhospitalària-2, adjudicatària des del 1998 del servei de neteja i esterilització de roba; per ser contrari al que determina l'article 24.6 de la LCSP, i que s'hauria de promoure un nou procediment de contractació.*

La Fundació al·lega al respecte:

**Primer.-D'acord amb l'article 24.6 de la LCSP, els mitjans propis i serveis tècnics hauran de reunir quatre requisits;**

1. Un **control sobre el mitjà** per part dels poders adjudicadors anàleg al que pugui exercir sobre els seus propis mitjans, que es presumeix quan puguin assignar encomanes de gestió que siguin d'obligat compliment per a ells d'acord amb les instruccions fixades unilateralment pel poder adjudicador i quina retribució es fixi per tarifes aprovades per l'entitat pública de la que depenen.
2. La **realització de la part essencial** de la seva **activitat** amb els poders adjudicadors.
3. **Si es tracta de societats**, la **totalitat** del seu capital serà de **titularitat pública**; sense exigir, malgrat això, que aquesta titularitat correspongui a una única entitat pública. Això permet la participació conjunta per entitats públiques.
4. El **reconeixement exprés** de la condició de **mitjà propi i servei tècnic** per la norma que les creu o pels seus estatuts, que hauran de determinar les entitats respecte de les quals tenen aquesta condició i precisar el règim de les encomanes que se'ls puguin conferir o les condicions en què podran adjudicar-se'ls contracte.



**Segon.**- En relació amb això, les característiques, principals, que defineixen a Inter-hospitalia són;

1. **L'agrupació es regirà per l'assemblea de Socis, de la que la FGS en forma part, i estarà administrada i representada per l'Òrgan d'Administració formada per dos o tres administradors solidaris.**
2. La seva **finalitat** és la de facilitar el **desenvolupament** i millorar els resultats de **l'activitat dels seus socis i tindrà per objecte la prestació de serveis de neteja, desinfecció i esterilització d'immobles, roba de tot tipus, útils i estris propis de les activitats d'entitats prestadores de serveis assistencials, constituint això una activitat auxiliar a la desenvolupada pels seus socis.**
3. Té un caràcter instrumental respecte dels seus socis, vista la seva finalitat i en atenció al preàmbul i articles 2 i 3 de la Llei 12/1991 d'Agrupacions Interès Econòmic.

En atenció als punts precedents, la FGS havia considerat fins ara que l'AIE reunia els requisits per ser considerada com un mitjà propi seu. Tanmateix i en atenció a l'informe elaborat per la Sindicatura de Comptes, la FGS analitzarà en profunditat si el vincle que manté amb l'IAE es pot considerar incardinat dintre de l'article 24.6 i, en cas contrari, procedirà a prendre les mesures més adient per a corregir la situació.

#### **Punt 4.1.10 Principis de publicitat i concurrència**

*La Sindicatura considera que s'ha vulnerat els principis de publicitat i concurrència en el procés de licitació del servei integral de restauració per 2 motius:*

- a) Per què es va licitar com un servei, quan el contracte respon a les característiques de concessió d'obres*
- b) Per què es va facilitar una garantia per cobrir els riscos de finançament de la inversió sense haver estat informat en el plec de condicions.*

La Fundació al·lega al respecte del motiu a):

La finalitat de la present al·legació es donar resposta a la conclusió presentada per la Sindicatura i que ve donada per allò exposat en l'apartat c) del punt 2.6.3 del seu informe.

Així, respecte de que el contracte respon a les característiques d'un contracte de concessió d'obres d'acord amb allò establert al TRLCAP, hem de dir que;

**Primer.**- Alhora de classificar el contracte haurem d'analitzar el seu objecte.

En el present supòsit, la clàusula segona del PCAP que porta per títol "objecte del contracte" diu el següent;

*"El contracte té per objecte la prestació integral del Servei de Restauració, tant a la part d'assistència, com de personal i de públic, amb oferta comercial incorporada. I*

*"l'explotació de màquines expenedores de begudes i aliments sòlids (vending) de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau."*

I és va establir així, atès que, la necessitat que es buscava satisfer era l'externalització del servei de restauració, tal i com es fa constar en la clàusula primera del plec de condicions tècniques, en quant diu; *"El present contracte tindrà com a **objectius específics la prestació del servei integral de restauració, el manteniment i la millora integral de la cuina, de les formes de cuinar, de la manipulació dels aliments, de la selecció dels mateixos, etc.**"*

Vist això, podem afirmar que;

1. **L'objecte del contracte és el servei de restauració** (externalització del servei) que requereix de la construcció de la cuina, no pas l'execució d'una obra en la que es pacta que el seu pagament es faci mitjançant l'explotació del servei.
2. Que l'**obra té un caràcter totalment accessori** respecte del servei que es tracta de satisfer
3. Que el **servei té una entitat econòmica molt superior respecte de l'obra** accessòria que l'acompanya (veure argumentació segona).

Aquest mateix procés d'anàlisi de la classificació d'un contracte que conté prestacions relatives a la prestació d'un servei d'hostaleria que porta aparellat l'execució de l'obra, és el que va realitzar la Junta de Contractació Administrativa Estatal en el seu **informe 49/09, de 26 de febrer de 2010, en el que arriba exactament a la mateixa conclusió que l'anteriorment reproduïda.**

**Segon.-** Si analitzem el valor econòmic d'aquest contracte podem veure;

1. Que en el Plec de Clàusules que regula el present contracte, el valor del servei és va estimar en 4.388.918 euros per l'exercici 2009, amb un termini d'execució de cinc anys, mentre que el licitador havia de valorar l'obra amb un preu màxim de 5.600.000 euros.
2. Que el valor total del servei de restauració, es a dir, el valor sobre el que el licitador va fer els càlculs per poder determinar si la seva oferta era viable, s'ha de calcular posant en relació el valor estimat de l'any 2009 per la duració total del contracte (5 anys).
3. Que, per tant, la prestació que tenia més rellevància a nivell econòmic dintre d'aquest contracte és el servei de restauració i no pas les obres d'execució de la cuina, atès que, en cas contrari, cap empresa hagués presentat oferta a la licitació al ser totalment inviable recuperar la inversió realitzada.
4. Que aquest mateix exercici de determinar quines de les dues prestacions té més importància a nivell econòmic (recordem; relacionant valor estimat del contracte per la totalitat de vida del mateix) és el que **va aplicar la Junta de Contractació Administrativa en el seu informe 25/01 de 30 de gener** que porta per títol "qualificació d'un contracte quin objecte és la construcció i explotació d'una obra pública

i règim de finançament del mateix”, arribant a la mateixa conclusió a la indicada en els punts anteriors i conclouent que el **contracte ha de classificar-se com a “mixta” i que la prestació econòmica que preval és la del servei.**

Vist això, **podem concloure que**, tant si analitzem l'objecte del contracte com si atenem al seu valor econòmic, **el contracte no pot ser classificat com de concessió d'obra pública** i, per tant, la licitació es va fer d'acord amb allò establert en el TRLCAP i segons el procediment adient.

La Fundació al·lega al respecte del motiu b):

- 1.- Atès que el principi de concurrència exigeix l'establiment d'un sistema que permeti seleccionar al contractista en base als principis d'igualtat i no discriminació.
- 2.- Que en el Plec de Bases no es vetava expressament la possibilitat de que la FGS pogués formalitzar aquest tipus de garantia.
- 3.- Que el contingut del plec era conegut per tots els licitadors i a tots ells se'ls si va donar la possibilitat de fer les preguntes que consideressin adients per tal de confeccionar la seva oferta.

Vist això, podem afirmar que, el fet d'incloure o no aquesta garantia en el plec, no hagués modificat el número de licitadors o hagués permès seleccionar una altra oferta.

D'acord amb això, la FGS va entendre que facilitar una garantia a l'adjudicatari -tot i considerant que la mateixa no perjudicava els seus interessos (atès que, en el cas d'haver-se d'aplicar la garantia, seria en el marc d'una rescissió del contracte amb l'adjudicatari; la qual cosa originaria un nou procés d'adjudicació, traslladant-se la inversió pendent com una condició de finançament en el nou procés d'adjudicació)-, no anava en contra del que s'havia determinat en el Plec i que, per tant, no vulnera el principi de concurrència.

Vistos els punts precedents, es conclou que el contracte es va licitar d'acord amb el procediment adient i respectant els principis publicitat i concurrència recollits en el TRLCAP.

#### 4.1.11 Import de la licitació i del contracte

*La Sindicatura considera que la FGS no va limitar el pressupost màxim de despesa en la licitació dels sistemes d'informació de diagnòstic per imatge.*

La Fundació al·lega al respecte:

Aquesta al·legació es fa en resposta a la conclusió 4.1.11 i al punt 2.6.2 de l'informe de Sindicatura.

Respecte que no es va limitar el pressupost màxim de despesa en la licitació, hem de manifestar el següent;

1. Respecte de com es calcula el valor estimat del contracte;

1.1. L'article 76.1 de la LCSP estableix que;

*A todos los efectos previstos en esta Ley, el valor estimado de los contratos vendrá determinado por el importe total, sin incluir el Impuesto sobre el Valor Añadido, pagadero según las estimaciones del órgano de contratación. En el cálculo del importe total estimado, deberán tenerse en cuenta cualquier forma de opción eventual y las eventuales prórrogas del contrato.*

En el cas concret que ens ocupa el contracte estableix el pagament dels sistemes d'informació (PACS) per ús, mitjançant l'abonament del preu unitari de cada estudi d'imatge, per tant, el valor estimat del contracte serà el resultat de multiplicar l'activitat prevista (número d'imatges) pel preu unitari, i el resultat obtingut pel termini d'execució.

1.2. El Plec de Clàusules Particulars i el plec de prescripcions tècniques contenen tota la informació necessària per calcular el valor estimat del contracte (recorrem; preu unitari de cada imatge, l'activitat prevista i el termini total d'execució).

2. Funció de l'article 76 de la LCSP:

El valor estimat definit en l'article 76 de la LCSP es fa servir, primordialment, com a referència per determinar la subjecció del contracte a regulació harmonitzada, i en atenció a això, aplicar les normes establertes en l'article 174 de la LCSP, que regula l'adjudicació de contractes subjectes a regulació harmonitzada pels poders adjudicadors no administració pública.

En aquest sentit s'ha pronunciat la Junta Consultiva en el seu informe 28/09, d'1 de febrer, en el que es diu;

*(...) La correcta interpretación de la **función** que desempeñan los dos preceptos citados A este respecto, debe tenerse en cuenta que el **artículo 76** de la Ley de Contratos del Sector Público tiene su origen directo en el artículo 9 de la Directiva 2004/18/CE que tiene por objeto establecer método para calcular el valor estimado de los contratos públicos, de los acuerdos marco y de los sistemas dinámicos de adquisición, **a efectos de determinar los que se encuentran por encima de los umbrales que determinan la aplicación de sus normas**. Por ello se explica que se halle incluido en el Capítulo II, Sección Primera, que se denomina, precisamente, "Umbrales". **Por consiguiente, los preceptos del artículo 76 han de ser entendidos siempre en relación con esta funcionalidad y no extenderlos más allá de lo que resulte razonable en función de esta circunstancia.***

3. Tramitació de la licitació

La licitació es va dur a terme d'acord amb allò previst en l'article 174 de la LCSP, que regula l'adjudicació dels contractes subjectes a regulació harmonitzada.

Vist això, i tot i considerant que; cap dels licitadors va presentar al·legacions al Plecs de clàusules Administratives ni Plec de Prescripcions Tècniques i que a la

FGS no és d'aplicació el títol I del Capítol I del Llibre II de la LCSP, relatiu a la preparació de contractes per les Administracions Públiques, en el que s'inclou l'aprovació de la despesa pressupostària, **podem concloure que s'acredita que les dades que figuren en la licitació permeten calcular el valor estimat del contracte i que, aquest, es va licitar d'acord amb allò establert en l'article 174 de la LCSP, relatiu als contractes subjectes a regulació harmonitzada.**

#### 4. Respecte de la formalització del contracte.

D'altra banda, respecte a l'apart b) del punt 2.6.2, que porta per títol "*termini de formalització del contracte*", i en el que s'afirma que el contracte no es va signar d'acord amb allò establert a l'article 140 de la LCSP, dir que, l'article 174 de la LCSP (actual article 190 del TRLCSP), estableix respecte dels poders adjudicadors no administració pública;

*1. La adjudicación de los contratos sujetos a regulación armonizada se regirá por las normas establecidas en el Capítulo anterior con las siguientes adaptaciones:*

*a) No serán de aplicación las normas establecidas en el segundo párrafo del apartado 2 del Artículo 134 sobre intervención del comité de expertos para la valoración de criterios subjetivos, en los apartados 1 y 2 del Artículo 136 sobre criterios para apreciar el carácter anormal o desproporcionado de las ofertas, en el Artículo 140 sobre formalización de los contratos, en el Artículo 144 sobre examen de las proposiciones y propuesta de adjudicación, y en el Artículo 156 sobre los supuestos en que es posible acudir a un procedimiento negociado para adjudicar contratos de gestión de servicios públicos.*

Per tant, **no és d'aplicació a la FGS el termini establert a l'esmentat article 140 de la LCSP.**

#### **Punt 4.1.12 Criteri d'adjudicació**

*La Sindicatura considera, respecte l'adjudicació del servei integral de restauració, que la valoració de l'experiència del contractista és un criteri d'acreditació de solvència professional o tècnica, i per tant no corresponia utilitzar com a criteri d'adjudicació, tal com determinen les directives europees i regulat en el TRLCSP.*

#### La Fundació al·lega al respecte:

La Fundació és conscient que, tal i com es deriva de la jurisprudència del Tribunal de Justícia de la CE, en concret arrel de la sentència coneguda com Beentjes, de data 20 de setembre de 1988, i dels nombrosos informes que la Junta Consultiva de Contractació ha emet al respecte, s'ha de considerar l'experiència del contractista com un requisit de solvència i no pas com un criteri d'adjudicació.

Atès això, en el procés de regularització dels contractes que es va iniciar en l'any 2010 ha suprimit dels seus Plecs l'experiència com a criteri de valoració.

Malgrat això, volen fer patent que, en el cas concret;

1. En el moment de la licitació del contracte de restauració, ateses les característiques del mateix (responsabilitat respecte del usuari), es va voler fer incís en l'experiència de l'adjudicatari per tal d'assegurar la qualitat del servei.
2. Que la proporció que representa la puntuació d'aquest criteri respecte del total (un 10%) és mínima.
3. Que les dues empreses que es van presentar a la licitació van obtenir en aquest apartat la següent puntuació: ARCASA; 10 punts d'un total de 88, COEMCO; 8 punts d'un total de 47,7, amb el que s'acredita que, en la pràctica, no va decantar l'adjudicació cap una o altre empresa.

Vist això, es pot concloure que la decisió d'incloure aquest criteri;

1. Va venir motivada per la voluntat de protegir a l'usuari final, especialment, la de la part assistencial.
2. Que a efectes pràctics no va tenir cap rellevància alhora de l'adjudicació, vist que les puntuacions obtingudes en aquest punt estaven molt equiparades, derivant les diferències de puntuació a l'aplicació de la resta de criteris.

#### Punt 4.1.13 Revisió de preus

*L'expedient del servei integral de restauració no va establir cap fórmula o sistema de revisió de preus, malgrat que la revisió de preus és un criteri objectiu que ha de servir de base per a l'adjudicació.*

#### La Fundació al·lega al respecte:

L'article 86 del TRLCAP que porta per títol "*Criterios para la adjudicación del concurso*" estableix el següent;

*1. En los pliegos de cláusulas administrativas particulares del concurso se establecerán los criterios objetivos que han de servir de base para la adjudicación, tales como el precio, la fórmula de revisión, en su caso, el plazo de ejecución o entrega, el coste de utilización, la calidad, la rentabilidad, el valor técnico, las características estéticas o funcionales, la posibilidad de repuestos, el mantenimiento, la asistencia técnica, el servicio postventa u otros semejantes, de conformidad a los cuales el órgano de contratación acordará aquélla.*

Vist el redactat d'aquest article podem afirmar que;

1. L'article 86 del TRLCAP enumera un llistat de possibles criteris de valoració que es caracteritza per;
  - > No és exhaustiva (es podrien incloure altres criteris)
  - > No és obligatori fer servir tots els criteris enumerats
  - > La determinació dels criteris i la seva ponderació és una competència exclusiva de l'òrgan de contractació

Consultar en aquest sentit l'informe 3/2007 de la Junta Consultiva d'Administrativa del Govern de Canàries, en quant diu; "al establecimiento de criterios de adjudicación relativos a mejoras técnicas y su baremación, a que se refieren las Recomendaciones que se anexan al borrador de Resolución, pues siendo su determinación y ponderación una competencia exclusiva de los órganos de contratación, a ejercer en cada procedimiento de adjudicación teniendo en cuenta las peculiaridades y condiciones específicas de cada contrato (artículo 86 del TRLCAP)", o la Junta Consultiva d'Andalusia, informe 3/2007, de 1 de març, que s'expressa així; "El artículo 86 del TRLCAP relaciona, a título de ejemplo, los criterios objetivos que han de servir de base para la adjudicación en los concursos, que se incluirán en el pliego de cláusulas administrativas particulares, por orden decreciente de importancia y por la ponderación que se les atribuya."

2. Legalment els criteris haurien de tenir, en vista de l'esmentat article, les següents característiques;
  - > Han de ser objectius
  - > Han de figurar en el Plec de Clàusules Administratives Particulars
  - > S'han d'indicar per ordre decreixent d'importància

Dit això, podem concloure que no era obligatori incloure el criteri de revisió de preus, dintre del PCAP que regula la licitació.

#### **Punt 4.1.14 Garantia definitiva**

*La garantía definitiva a dipositar per l'adjudicatari en els 2 lots de subministrament de diagnòstic per la imatge va ser insuficient en un lot i no realitzat en l'altre lot.*

Respecte dels dos lots; si bé és cert que com es diu al projecte d'informe de la Sindicatura al plec d'aquests contractes es preveia la constitució de garantia definitiva, s'ha de tenir en compte que la constitució d'aquest tipus de garanties és potestativa pel que fa als contractes que duen a terme les entitats que no tenen la consideració d'Administració Pública, en virtut del previst a l'article 92 de la LCSP (actual article 107 del TRLCSP).

Derivat d'això, respecte del Lot 1 es va considerar que la garantia exigida en el PCAP era excessivament onerosa i atès això, es va reduir el seu import. Respecte del Lot 2 i atesa la tipologia de contracte de subministrament i el termini de lliurament que era molt curt es va considerar que no era necessària la constitució de la garantia definitiva, tot i que assumim que s'hauria d'haver emès el corresponent informe en el que s'argumentés l'exempció de la garantia definitiva en aquest cas en el que la seva constitució es va preveure al plec.

### **AL·LEGACIONS RESPECTE LES RECOMANACIONS**

#### **Punt 4.2.1 Situació financera de l'Entitat**

*La Sindicatura considera que les institucions presents en el Patronat, així com la pròpia FGS haurien d'adoptar mesures necessàries per restablir l'equilibri patrimonial i la sostenibilitat econòmica a llarg termini de l'hospital.*

La Fundació al·lega al respecte:

Per un costat, el Patronat de la Fundació ha adoptat diversos acords:

- a) En relació mesures d'estalvi a impulsar i implementar per reduir costos i optimitzar ingressos, durant el 2010 i 2011.
- b) Durant el 2012 ha aprovat les línies estratègiques d'una Pla d'empresa i de viabilitat que contempla 3 fases:
  - Una primera fase de recuperació de l'equilibri econòmic, que ha de suposar l'adequació de l'estructura de despeses a l'estructura d'ingressos. Aquesta fase, que es preveu assolir a desembre del 2013, evitarà que empitjori el patrimoni net de la Fundació.
  - Una segona fase que ha de consolidar la competitivitat organitzativa al nivell d'activitat, recursos, costos i ingressos.
  - Una tercera fase de creixement, a través de la materialització i incorporació d'altres fonts d'ingressos.

Aquesta fase és la que permetrà l'inici de la recuperació del patrimoni net de la Fundació

Per altra banda, la Generalitat ha constituït una Comissió de Control de Gestió, integrada per membres del departament de Salut i membres del departament d'Economia i Coneixement, com a mesura excepcional de seguiment i de control de la FGS, per resolució d'ambdós departaments el 12 de març del 2012, requerint a la FGS la formulació d'un pla economicofinancer que restableixi l'equilibri patrimonial.

A la data de la formulació d'aquestes al·legacions la FGS ha participat en dues reunions de l'esmentada comissió de control.

#### **Punt 4.2.2 Signatura de les clàusules addicionals del concert amb el CatSalut**

*La Sindicatura considera que el CatSalut hauria d'establir i signar les clàusules amb anterioritat al començament de l'exercici econòmic, subjectes a possibles regulacions.*

La Fundació al·lega al respecte:

Aquesta és una recomanació que no està a l'abast directa de la FGS.

#### **Punt 4.2.3 Aplicació de la normativa contractual**

*La Sindicatura ha realitzat la seva fiscalització de la contractació del 2009 considerant la institució com un Ens adjudicador no administració pública. No obstant, la FGS haurà adaptar la seva organització i procediments contractuals al que estableix la normativa per a les entitats del sector públic que als efectes de la LCSP són considerades com administracions públiques.*



La Fundació al·lega al respecte:

La Junta Consultiva de Contractació Administrativa, en el seu informe 3/2009, de 28 de maig que porta per títol “àmbit d’aplicació subjectiu de la Llei 30/2007, de 30 d’octubre, de contractes del Sector Públic” deixa constància, dintre de l’apartat que destina a analitzar el concepte de sector públic i al seu abast en relació amb la Generalitat de Catalunya que, en tot cas, **la determinació del nivell de subjecció a LCSP ha de ser objecte d’anàlisi i interpretació individualitzada.**

La FGS ja va dur a terme aquest anàlisi individualitzat i a tal efecte adjuntem al present escrit com a **annex nº 3 el dictamen realitzat pel Dr. Joaquín Tornos Mas, Advocat i Catedràtic de Dret Administratiu de la Universitat de Barcelona en data 28 de juliol de 2009**, en el que, analitzades entre altres consideracions l’esmentat informe 3/2009, de 28 de maig de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa, es conclou que la FGS no pot ser considerada Administració Pública al no poder ser inclosa dins de cap de les categories establertes a l’article 3.2. del TRLCSP (veure pàgina 33 de l’informe, en el que, vistes totes les consideracions que es recullen en l’escrit, s’afirma que la FGS no es pot considerar integrada dintre de l’apartat segon de l’article tercer de la LCSP, atès que, en cap cas pot ser catalogada com una entitat de dret públic, al trobar-nos davant d’una entitat fundacional, constituïda i regulada per la normativa específica dels ens fundacionals, tractant-se, per tant, d’una fundació privada que es regula essencialment per normes de dret privat).

D’altra banda, també s’argumenta, exhaustivament, els motius pels quals aquesta fundació ha de ser catalogada com un poder adjudicador no administració pública al trobar-se integrada dins de la lletra b) de l’article 3.3 del TRLCSP (veure en aquest sentit el punt quart de l’informe del Dr. Tornos)

Exposat l’anterior, i d’acord amb els fonamentats raonaments que es recullen al dictamen emès pel Dr. Joaquín Tornos Mas, **aquesta fundació interpreta que ha de ser considerada com un poder adjudicador no administració pública al incloure’s dins de la categoria d’entitats establerta a l’article 3.3.b) del TRLCSP**, i, per aquest motiu ha de ser aquest el nivell de subjecció al que s’han de sotmetre les contractacions que ha dut a terme i aquelles que celebri aquesta entitat en un futur.

**Punt 4.2.4 Valoració de l’eficiència del contracte de cobraments de factures per lesionats per accident de trànsit**

*La Sindicatura recomana a la FGS valorar la possibilitat de realitzar directament la gestió de cobraments a les companyies d’assegurances d’accidents de trànsit i reduir els honoraris professionals per aquest concepte.*

La Fundació al·lega al respecte:

El servei de gestió de cobrament dels trànsits (integrat en un sistema intern global de gestió de cobrament a tercers) englobava a l’any 2009 dos serveis ben diferenciats, un de representació legal pel seguiment dels casos que podien requerir de demanda judicial, i un altre administratiu i de gestió de cobrament, per la tramitació i seguiment de factures de trànsit, fins a la seva liquidació.

A l'any 2012, s'ha reconfigurat el servei que presta el gabinet extern per la internalització de la gestió de cobraments dels trànsits. Això ha estat possible per les facilitats administratives que ens ha aportat el programa TIREA, posat en marxa per UNESPA, i al qual ens hem incorporat a mitjans del 2011. Aquest aplicatiu permet fer el seguiment de les factures digitalitzades i de la situació del cobrament.

Per tant, respecte els trànsits, el servei que actualment tenim externalitzat és purament de representació jurídica per casos puntuals que, passat 90 dies del seu venciment, i sense resposta de dues cartes de reclamació, traslladem l'expedient per a la seva consideració i gestió jurídica definitiva.

#### **Punt 4.2.5 Servei de neteja de roba**

*La FGS hauria d'establir un sistema de control intern sobre els kg i/o unitats de roba entregada a l'empresa de neteja i els rebuts un cop rentats i validar la despesa. També definir indicadors per analitzar l'evolució de la despesa i detectar desviacions respecte estàndards definits i corregir-les puntualment.*

#### La Fundació al·lega al respecte:

Tal com consta també en el propi informe, l'increment de cost del 2009 respecte el 2008 es deu a l'increment de tarifes del servei (5%) i a un augment de roba en circulació derivat del trasllat al nou hospital. El cost del servei s'estableix en base els Kg. de roba bruta a rentar que es mesuren per part d'Interhospitalia. S'establirà per part de la FGS un control anual, a partir d'ara, de la qualitat dels instruments de mesura de roba de l'AIE.

Per altra banda, estem d'acord que un factor que incideix en el cost de la bugaderia és la quantitat de roba utilitzada. Per avaluar i moderar-ne l'ús es van establir ja a finals del 2010 mesures de contenció i sobretot indicadors d'ús per plantes i serveis. Això ha permès contenir la despesa en el 2011 a nivells del 2009 tot i l'augment de preus en les tarifes.

#### **Punt 4.2.6 Contracte del servei integral de restauració**

*La Sindicatura diu que el contracte del servei integral de restauració està subjecte al compliment del pla de viabilitat establert en l'oferta de l'adjudicatari i als resultats que s'obtinguin anualment.*

*La Sindicatura considera que el contracte no defineix de forma precisa el contingut de cadascuna de les partides incloses en el compte d'explotació i balanç del projecte.*

*En aquest sentit, la Sindicatura recomana a la FGS acordar amb l'empresa adjudicatària un estat econòmic de seguiment de l'explotació del contracte que expliciti l'evolució del pla de viabilitat. També la FGS hauria de validar i conformar aquest estat econòmic periòdicament per tal de conèixer el balanç del projecte puntualment.*

La Fundació al·lega al respecte:

A partir de l'any 2009, any de l'inici efectiu del contracte del servei de restauració integral es fan reunions periòdiques amb l'adjudicatari i, com a mínim una anual, per fer el seguiment econòmic de la viabilitat de l'any anterior i valorar si és el cas els increments de preu proposats. En aquests moments podem dir que s'han fet valoracions del pla de viabilitat dels anys 2009, 2010 i 2011. La FGS, a partir d'ara, deixarà constància en acta de les reunions que es facin del tancament de cada any i de les conclusions i actuacions que se'n derivin.

Respecte la definició precisa del contingut de les partides incloses en el projecte es farà un detall, sobre la base que només poden incloure despeses associades directament el centre de treball Sant Pau.

## **6. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS**

Les al·legacions formulades pel director gerent de la Fundació Privada de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau al projecte d'informe, referent a la Fundació Privada de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau, exercici 2009, han estat degudament analitzades i valorades per la Sindicatura de Comptes.

En aquest sentit, la Sindicatura ha acceptat les al·legacions 4.1.8.1.a i 4.1.11.4, que han comportat la modificació del text en els apartats de l'informe 2.6.1, 2.6.2.a, 2.6.2.b i 2.6.3.b. Així mateix, s'ha modificat l'apartat 2.6.3.c de l'informe arran de la informació aportada per la FGS en l'al·legació 4.1.10. També s'ha modificat l'observació de l'aparat 2.2.1.4 com a conseqüència de la documentació que acompanya les al·legacions.

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.