

BUTLLETÍ OFICIAL DEL PARLAMENT DE CATALUNYA

X legislatura
Tercer període



Número 156
30 de setembre 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 20/2013, sobre la Corporació Sanitària Parc Taulí de Sabadell, corresponent als exercicis 2008-2011

Tram. 256-00016/10

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 21/2013, sobre el Consell Català de l'Esport, corresponent al 2010

Tram. 256-00017/10

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 20/2013, sobre la Corporació Sanitària Parc Taulí de Sabadell, corresponent als exercicis 2008-2011

Tram. 256-00016/10

Presentació

p. 4

——— Informe de fiscalització 21/2013, sobre el Consell Català de l'Esport, corresponent al 2010

Tram. 256-00017/10

Presentació

p. 93

NOTES

Aquesta publicació és impresa en paper ecològic (definició europea ECF), en compliment del que estableix la Resolució 124/III del Parlament, sobre la utilització del paper reciclat en el Parlament i en els departaments de la Generalitat, adoptada el 30 d'abril de 1990.

Els documents publicats en el *Butlletí Oficial del Parlament de Catalunya* (BOPC) són una reproducció fidel dels documents originals entrats al Registre. La reproducció dels informes de la Sindicatura de Comptes respecta també la compaginació de l'original.

La numeració del BOPC no està necessàriament vinculada a una sola data.

ISSN: 0213-7798 · Dipòsit legal: B-20.066-1980 · Imprès a Multitext, SL
www.parlament.cat

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 fiscalitza-
ció 21/2013, sobre el Consell Català de l'Es-
port, corresponent al 2010**

Tram. 256-00017/10

Obertura del procediment i encàrrec a la Co-
missió de la Sindicatura de Comptes

Reg. 35800

Acord: Mesa del Parlament, 25.09.2013.

— **Procediment relatiu a l'Informe de fiscalit-
zació 20/2013, sobre la Corporació Sanità-
ria Parc Taulí de Sabadell, corresponent als
exercicis 2008-2011**

Tram. 256-00016/10

Obertura del procediment i encàrrec a la Co-
missió de la Sindicatura de Comptes

Reg. 35799

Acord: Mesa del Parlament, 25.09.2013.

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

Termini per a proposar compareixences

Termini per a formular propostes de compareixen-
ça dels responsables dels òrgans, els ens o les entitats
fiscalitzades, d'acord amb l'article 164.8 del Regla-
ment del Parlament: 10 dies hàbils (de l'1.10.2013 al
14.10.2013).

Finiment del termini: 15.10.2013; 09:30 h.

Acord: Mesa del Parlament, 25.09.2013.

Termini per a proposar compareixences

Termini per a formular propostes de compareixen-
ça dels responsables dels òrgans, els ens o les entitats
fiscalitzades, d'acord amb l'article 164.8 del Regla-
ment del Parlament: 10 dies hàbils (de l'1.10.2013 al
14.10.2013).

Finiment del termini: 15.10.2013; 09:30 h.

Acord: Mesa del Parlament, 25.09.2013.

4. INFORMACIÓ

4.85. SINDICATURA DE COMPTES

— **Informe de fiscalització 20/2013, sobre la Corporació Sanitària Parc Taulí de Sabadell, corresponent als exercicis 2008-2011**

Tram. 256-00016/10

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. 20/2013, aprovat pel Ple de la Sindicatura, relatiu a la Corporació Sanitària Parc Taulí de Sabadell, exercicis 2008-2011.

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

Barcelona, 23 de setembre de 2013

Jaume Amat i Reyero
Síndic major

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

CERTIFICO:

Que a Barcelona, els dies 23 i 24 de juliol del 2013, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l. Sr. Jaume Amat i 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 20/2013, relatiu a la Corporació Sanitària Parc Taulí de Sabadell, exercicis 2008-2011.

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

Barcelona, 3 de setembre de 2013

Manel Rodríguez Tió

Vist i plau
El síndic major
Jaume Amat i Reyero

ÍNDEX

ABREVIACIONS

	p. 4
1. INTRODUCCIÓ	p. 5
1.1. Objecte i abast	p. 5
1.2. Metodologia i limitacions	p. 5
1.3. Introducció a l'ens fiscalitzat	p. 6
1.3.1. Creació i objecte	p. 6
1.3.2. Estructura organitzativa	p. 7
1.3.3. Activitat i recursos estructurals i humans	p. 11
1.3.4. Control extern	p. 13
1.3.5. Normativa	p. 14
1.3.6. Informació objecte d'examen	p. 14
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	p. 15
2.1. Pressupost	p. 15
2.2. Balanç de situació	p. 21
2.2.1. Actiu	p. 24
2.2.2. Passiu	p. 30
2.3. Compte de pèrdues i guanys	p. 34
2.3.1. Import net de la xifra de negocis	p. 36
2.3.2. Aprovisionaments	p. 36
2.3.3. Altres ingressos d'explotació	p. 37
2.3.4. Altres despeses d'explotació	p. 37
2.3.5. Imputació de subvencions d'immobilitzat no financeres i altres	p. 38
2.3.6. Resultat financer	p. 38
2.3.7. Conciliació dels resultats financer i pressupostari	p. 39
2.4. Estat de canvis en el patrimoni net	p. 39
2.5. Estat de fluxos d'efectiu	p. 44
2.6. Operacions amb parts vinculades	p. 45
2.7. Contractació	p. 48
2.7.1. Contractació de subministraments	p. 49
2.7.2. Tancament de les obres d'ampliació i reforma de l'hospital de sabadell	p. 54
2.8. Personal	p. 56
2.8.1. Retribucions del personal	p. 57
2.8.2. Altres aspectes de personal	p. 65
3. SEGUIMENT DE LES OBSERVACIONS INCLOSES EN L'INFORME 7/2009, REFERIDES ALS EXERCICIS 2006 I 2007	p. 66
4. CONCLUSIONS	p. 68
4.1. Observacions	p. 68
4.2. Recomanacions	p. 73
5. AL·LEGACIONS	p. 74
6. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS	p. 91

ABREVIACIONS

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

1. INTRODUCCIÓ

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

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

1.1. OBJECTE I ABAST

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

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

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

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

1.2. METODOLOGIA I LIMITACIONS

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

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

1.3. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

1.3.1. Creació i objecte

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

1.3.2. Estructura organitzativa

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

1.3.3. Activitat i recursos estructurals i humans

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

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

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

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

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

Quadre 1. Activitat assistencial 2010-2011

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

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

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

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

Quadre 2. Equip humà, any 2011

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

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

Notes:

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

(b) Cuiner, oficial de manteniment, etc.

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

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

1.3.4. Control extern

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

El darrer informe de control financer que l'esmentada Intervenció ha efectuat sobre la Corporació és l'inclòs en el Pla anual de control financer per a l'exercici 2012, aprovat pel conseller d'Economia i Coneixement el 12 de març del 2012, i correspon a l'exercici tancat 2011. L'abast i els procediments d'aquest control són els recollits en les instruccions de la Intervenció General del 14 de març del 2000. Les conclusions d'aquest informe afecten les àrees següents: seguiment de les recomanacions de l'informe de control financer relatiu a l'exercici 2010, contractació administrativa, gestió pressupostària, tancament comptable de l'exercici i indicadors de gestió de l'entitat.

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

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

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

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

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

1.3.5. Normativa

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

- Llei 53/1984, del 26 de desembre, d'incompatibilitats del personal de les administracions públiques.
- Llei 30/2007, del 30 d'octubre, de contractes del sector públic.
- Reial decret 1098/2001, del 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament general de la Llei de contractes de les administracions públiques.
- Llei 21/1987, del 26 de novembre, d'incompatibilitats del personal al servei de l'Administració de la Generalitat.
- Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.
- Llei 16/2007, del 21 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2008.
- Llei 15/2008, del 23 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2009.
- Llei 25/2009, del 23 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2010.
- Decret llei 3/2010, del 29 de maig, de mesures urgents de contenció de la despesa i en matèria fiscal per a la reducció del dèficit públic.
- Llei 6/2011, del 27 de juliol, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2011.
- Ordre del 28 d'agost de 1996, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya.

1.3.6. Informació objecte d'examen

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

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

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

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

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

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

2.1. PRESSUPOST

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

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

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

Quadre 3. Liquidació del pressupost de l'exercici 2008

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

Imports en euros.

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

Quadre 4. Resultat pressupostari, exercici 2008

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

Imports en euros.

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

Quadre 5. Liquidació del pressupost de l'exercici 2009

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

Imports en euros.

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

Quadre 6. Resultat pressupostari, exercici 2009

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

Imports en euros.

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

Quadre 7. Liquidació del pressupost de l'exercici 2010

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

Imports en euros.

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

Quadre 8. Resultat pressupostari, exercici 2010

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

Imports en euros.

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

Quadre 9. Liquidació del pressupost de l'exercici 2011

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

Imports en euros.

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

Quadre 10. Resultat pressupostari, exercici 2011

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

Imports en euros.

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

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

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

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

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

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

a) Manca de gestió del pressupost

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

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

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

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

b) Factures pendents de l'exercici 2010

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

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

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

2.2. BALANÇ DE SITUACIÓ

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

Quadre 11. Balanç de situació

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

Imports en euros.

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

* Percentatge superior a 999%, en valor absolut.

Quadre 11. Balanç de situació (continuació)

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

Imports en euros.

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

Notes:

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

* Percentatge superior a 999%, en valor absolut.

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

Marc comptable

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

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

2.2.1. Actiu

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

2.2.1.1. Immobilitzat intangible

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

Quadre 12. Immobilitzat intangible

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

Imports en euros.

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

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

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

2.2.1.2. *Immobilitzat material*

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

Quadre 13. Immobilitzat material

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

Imports en euros.

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

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

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

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

2.2.1.3. *Inversions immobiliàries*

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

Quadre 14. Inversions immobiliàries

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

Imports en euros.

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

Aquestes inversions corresponen als edificis llogats següents:

Quadre 15. Immobles

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

Imports en euros.

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

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

2.2.1.4. Inversions financeres a llarg termini

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

Quadre 16. Inversions financeres a llarg termini

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

Imports en euros.

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

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

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

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

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

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

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

Activació de compromisos adquirits

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

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

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

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

2.2.1.5. Deutors

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

Quadre 17. Deutors

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

Imports en euros.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.2.1.6. Inversions financeres a curt termini

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

Quadre 18. Inversions financeres a curt termini

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

Imports en euros.

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

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

2.2.2. Passiu

2.2.2.1. Fons propis

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

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

Quadre 19. Fons propis

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

Imports en euros.

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

Notes:

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

* Percentatge superior a 999%, en valor absolut.

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

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

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

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

2.2.2.2. *Provisions a llarg termini*

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

Quadre 20. Provisions a llarg termini

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

Imports en euros.

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

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

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

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

2.2.2.3. Deutes a llarg termini

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

Quadre 21. Deutes a llarg termini

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

Imports en euros.

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

* Percentatge superior a 999%, en valor absolut.

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

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

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

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

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

2.2.2.4. Deutes a curt termini

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

Quadre 22. Deutes a curt termini

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

Imports en euros.

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

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

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

2.2.2.5. Creditors comercials i altres comptes a pagar

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

Quadre 23. Creditors comercials i altres comptes a pagar

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

Imports en euros.

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

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

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

2.2.2.6. Avals i garanties constituïts

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

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

2.3. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES

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

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

Quadre 24. Compte de pèrdues i guanys

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

Imports en euros.

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

Notes:

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

* Percentatge superior a 999%, en valor absolut.

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

2.3.1. Import net de la xifra de negocis

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

Quadre 25. Ingressos per prestació de serveis

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

Imports en euros.

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

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

2.3.2. Aprovisionaments

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

Quadre 26. Aprovisionaments

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

Imports en euros.

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

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

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

2.3.3. Altres ingressos d'explotació

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

Quadre 27. Altres ingressos d'explotació

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

Imports en euros.

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

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

2.3.4. Altres despeses d'explotació

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

Quadre 28. Altres despeses d'explotació

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

Imports en euros.

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

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

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

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

2.3.6. Resultat financer

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

Quadre 29. Resultat financer

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

Imports en euros.

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

* Percentatge superior a 999%, en valor absolut.

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

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

2.3.7. Conciliació dels resultats financer i pressupostari

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

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

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

Imports en euros.

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

2.4. ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

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

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

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

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

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

Imports en euros.

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

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

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

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

Imports en euros.

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

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

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

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

Imports en euros.

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

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

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

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

Imports en euros.

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

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

2.5. ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU

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

Quadre 35. Estat de fluxos d'efectiu

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

Imports en euros.

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

2.6. OPERACIONS AMB PARTS VINCULADES

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

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

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

Quadre 36. Operacions vinculades. Període 2008-2011

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

Imports en euros.

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

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

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

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

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

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

Quadre 37. Saldos deutors amb empreses del grup

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

Imports en euros.

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

Quadre 38. Saldos creditors amb empreses del grup

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

Imports en euros.

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

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

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

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

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

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

Imports en euros.

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

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

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

Imports en euros.

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

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

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

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

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

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

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

2.7. CONTRACTACIÓ

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.7.1. Contractació de subministraments

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

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

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

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

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

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

Imports en euros.

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

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

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

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

a) Aprovació i certificació pressupostària de la despesa

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

b) Exclusivitat del subministrament

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

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

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

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

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

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

c) Criteris de valoració de les proposicions

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

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

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

d) Informes tècnics

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

e) Terminis d'adjudicació

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

f) Execució contractual

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

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

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

Imports en euros.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.8. PERSONAL

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

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

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

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

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

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

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

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

Quadre 44. Despesa de personal. Exercicis 2008-2011

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

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

2.8.1. Retribucions del personal

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

Quadre 45. Despesa de personal, detall per conceptes retributius

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

Imports bruts, en euros.

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

Notes:

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

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

De l'anàlisi de les retribucions satisfetes per la Corporació a aquests treballadors en el període 2008-2011 així com de l'aplicació de les disposicions del Decret 3/2010, del 29 de maig, de mesures urgents de contenció de la despesa i en matèria fiscal per a la reducció del dèficit públic, es poden posar de manifest les observacions següents:

a) Sistema de retribució variable

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

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

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

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

b) Complement per jornada completa

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

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

c) Complement associat a les funcions del lloc de treball

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

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

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

d) Guàrdies de presència i de localització

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

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

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

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

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

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

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

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

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

e) Complement per tasques específiques

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

g) Altres conceptes retributius

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

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

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

h) Indemnitzacions

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

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

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

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

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

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

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

2.8.2. Altres aspectes de personal

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

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

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

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

Compliment del règim d'incompatibilitats del personal de la Corporació

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

4. CONCLUSIONS

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

4.1. OBSERVACIONS

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

I. Pressupost

1) Gestió del pressupost

La Corporació no gestiona el pressupost durant l'exercici i, al final de l'exercici, elabora la Liquidació del pressupost transposant els imports del Compte de resultats de la comptabilitat financera, amb les conciliacions oportunes.

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

2) Factures pendents

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

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

II. Balanç de situació

3) Marc comptable

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

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

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

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

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

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

III. Contractació

6) Contracte d'assessorament jurídic en matèria de contractació

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

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

7) Adjudicació del subministrament de fàrmacs

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

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

8) Aspectes formals i de tramitació

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

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

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

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

9) Execució contractual

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

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

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

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

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

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

IV. Personal

11) Compliment dels tràmits de la normativa pressupostària

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

12) Conceptes retributius de Conveni

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

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

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

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

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

13) Conceptes retributius del Manual corporatiu

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

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

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

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

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

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

14) Règim d'incompatibilitats

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

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

4.2. RECOMANACIONS

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3) Acomiadaments improcedents

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

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

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

4) Seguiment de l'execució contractual

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

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

5. AL·LEGACIONS

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

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

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

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

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

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

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

AL·LEGACIONS

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

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

L'informe exposa literalment (pàg. 24) que *“la Corporació no gestiona el pressupost aprovat corresponent a cada exercici.”* i a les conclusions (I.1) *“La Corporació no gestiona el pressupost durant l'exercici i, al final de l'exercici, elabora la Liquidació*

del pressupost transposant els imports del compte de resultats de la comptabilitat financera, amb les oportunes conciliacions” i conclou a les mateixes conclusions (II.3)).

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

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

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

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

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

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

La liquidació del pressupost s’ha anat practicant d’acord amb diferents instruccions i indicacions de la Intervenció fins que en l’any 2009 es van aprovar les Instruccions conjuntes de la Intervenció General, la Direcció General de Pressupostos i la Direcció General del Patrimoni de la Generalitat de Catalunya, de 15 de juliol de 2009, sobre alguns aspectes pressupostaris i comptables de determinades entitats del Sector Públic de Catalunya.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Els criteris de consolidació comptable entre entitats vinculades no estan recollits en les Instruccions conjuntes de la Intervenció General, la Direcció General de Pressupostos i la Direcció General del Patrimoni de la Generalitat de Catalunya, de 15 de juliol de 2009, sobre alguns aspectes pressupostaris i comptables de determinades entitats del Sector Públic de Catalunya.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Al respecte hem de dir:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.- Conceptes retributius de conveni

a) Sistema de retribució variable

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

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

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

b) Complement de jornada completa

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

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

c) Complement associat a les funcions del lloc de treball

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

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

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

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

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

d) En relació a les Guàrdies

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

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

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

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

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

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

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

e) Complement per tasques específiques

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

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

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

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

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

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

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

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

g) Altres conceptes retributius

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

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

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

h) Acomiadament improcedent

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

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

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

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

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

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

CONSIDERACIONS FINALS

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Joan Antoni Gallego i Lizana
Director General"

6. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS

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

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

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

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

— Informe de fiscalització 21/2013, sobre el Consell Català de l'Esport, corresponent al 2010

Tram. 256-00017/10

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. 21/2013, aprovat pel Ple de la Sindicatura, relatiu al Consell Català de l'Esport, exercici 2010.

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

Barcelona, 23 de setembre de 2013

Jaume Amat i Reyero
Síndic major

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

CERTIFICO:

Que a Barcelona, els dies 23 i 24 de juliol del 2013, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l. Sr. Jaume Amat i 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 21/2013, relatiu al Consell Català de l'Esport, exercici 2010.

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

Barcelona, 3 de setembre de 2013

Manel Rodríguez Tió

Vist i plau
El síndic major
Jaume Amat i Reyero

ÍNDEX

ABREVIACIONS	p. 94
1. INTRODUCCIÓ	p. 95
1.1. Introducció a l'informe	p. 95
1.1.1. Origen, objecte i finalitat	p. 95
1.1.2. Metodologia i limitacions	p. 95
1.2. Introducció a l'ens	p. 96
1.2.1. Objecte i funcions	p. 96
1.2.2. Òrgans de govern i estructura organitzativa	p. 97
1.2.3. Intervenció delegada	p. 99
1.2.4. Normativa aplicable	p. 99
2. FISCALITZACIÓ ECONOMICOFINANCERA	p. 100
2.1. Control intern	p. 100
2.1.1. Control sobre els béns immobles	p. 101
2.1.2. Control de la tresoreria i dels ingressos	p. 102
2.1.3. Altres aspectes de control	p. 103
2.2. Liquidació del pressupost	p. 103
2.2.1. Modificacions de crèdit	p. 105
2.2.2. Pressupost d'ingressos	p. 106
2.2.3. Pressupost de despeses	p. 106
2.2.4. Resultat pressupostari de l'exercici	p. 108
2.2.5. Romanent de tresoreria	p. 109
2.3. Balanç de situació i compte del resultat economico-patrimonial	p. 110
2.3.1. Valoració de l'immobilitzat	p. 111
2.3.2. Imputació ingressos a distribuir	p. 113
3. FISCALITZACIÓ DE LES SUBVENCIONS	p. 113
3.1. Aspectes generals sobre les subvencions del CCE	p. 114
3.2. Inici del procediment	p. 115
3.3. Requisits de l'expedient de subvenció	p. 116
3.3.1. Transferències al Centre d'Alt Rendiment Esportiu	p. 116
3.3.2. Informe de la Direcció General del Patrimoni	p. 116
3.3.3. Informe d'intervenció prèvia	p. 117
3.3.4. Requisits formals de la subvenció	p. 117
3.3.5. Disponibilitat de l'immoble subvencionat	p. 118
3.4. Subvencions per activitats que són competència del consell català de l'esport	p. 118
3.5. Subcontractació i cessió de l'activitat subvencionada	p. 119
3.6. Criteris de distribució de la subvenció	p. 120
3.7. Bestretes	p. 121
3.8. Justificació	p. 122
3.8.1. Subvenció per assegurances	p. 122
3.8.2. Finalitat de la subvenció	p. 123
3.8.3. Justificació mitjançant certificat de l'interventor	p. 124
3.8.4. Període subvencionat	p. 124
3.8.5. Percentatge de justificació	p. 125
3.8.6. Justificació de desplaçaments	p. 125
3.8.7. Requisits de les factures	p. 126
3.8.8. Titular de les factures justificatives	p. 126
3.8.9. Concurrencia	p. 126
3.8.10. Termini de justificació	p. 127
3.8.11. Altres aspectes	p. 127
3.9. Publicitat de les subvencions	p. 128
3.10. Comunicacions a tercers	p. 128
4. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ	p. 129
4.1. Contractes no menors	p. 129
4.2. Contractes menors	p. 131
5. SEGUIMENT D'OBSERVACIONS I RECOMANACIONS DE L'INFORME 6/2007	p. 134
5.1. Seguiment de recomanacions	p. 134
5.2. Seguiment d'observacions	p. 135
6. CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	p. 136
6.1. Conclusions	p. 136
6.2. Observacions i recomanacions	p. 136

7.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	p. 144
7.1.	Comentaris a les al·legacions	p. 165
8.	ANNEXOS	p. 165
8.1.	Relació d'immobles cedits i adscrits	p. 165
8.2.	Altres estats pressupostaris	p. 168
8.2.1.	Operacions de tresoreria	p. 168
8.2.2.	Estat de les operacions dels pressupostos tancats	p. 169
8.2.3.	Estat de compromisos de despesa a càrrec d'exercicis futurs	p. 170
8.3.	Diferència entre els ajuts a clubs i la proposta del CCE	p. 170
8.4.	Subvencions corrents	p. 171
8.5.	Subvencions de capital	p. 176

ABREVIACIONS

CAR	Centre d'Alt Rendiment Esportiu
CCE	Consell Català de l'Esport
CEM	Centre esportiu municipal
DOGC	Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya
LCSP	Llei de contractes del sector públic
LGS	Llei general de subvencions
PGCPGC	Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya
TCE	Tribunal Català de l'Esport
TRLFPC	Text refós de la Llei de finances públiques 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 de Catalunya s'emet el present informe de fiscalització, relatiu al Consell Català de l'Esport (CCE, o el Consell), exercici 2010.

L'objecte d'aquest informe és la fiscalització de regularitat del CCE amb els objectius següents:

- Verificar si els comptes anuals del CCE es presenten d'acord amb els principis i normes comptables i pressupostàries que són d'aplicació.
- Verificar que la gestió econòmicofinancera, els procediments de concessió i control de subvencions i els procediments de contractació seguits pel CCE s'han realitzat d'acord amb la legalitat vigent.

L'àmbit temporal ha estat l'exercici 2010 tot i que, quan ha estat necessari per al compliment dels objectius de l'informe, s'ha ampliat a períodes anteriors i/o posteriors.

En les conclusions d'aquest informe es fan constar tant les observacions que es desprenen del treball de fiscalització, així com les recomanacions i possibles mesures a emprendre per tal de millorar la gestió en les àrees examinades.

En l'apartat 5 es fa també el seguiment de les observacions i recomanacions contingudes en l'informe de la Sindicatura 6/2007 relatiu al Consell Català de l'Esport, exercici 2003.

1.1.2. Metodologia i limitacions

El treball de fiscalització s'ha realitzat d'acord amb els principis i normes d'auditoria del sector públic generalment acceptats i en ell s'hi han inclòs totes aquelles proves que s'han considerat necessàries per poder manifestar les conclusions d'aquest informe.

La data d'acabament del treball de camp d'aquest informe ha estat el mes de juliol del 2012.

1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS

1.2.1. Objecte i funcions

El Decret legislatiu 1/2000, del 31 de juliol, per qual s'aprova el text únic de la Llei de l'esport va crear el CCE com un organisme autònom amb l'objecte que s'encarregués de la direcció i la gestió de l'activitat administrativa esportiva, i li va atribuir, entre d'altres, les funcions següents:

- a) Autoritzar i revocar de forma motivada la inscripció de les agrupacions, els clubs o associacions i les federacions esportives catalanes en el Registre d'entitats esportives. Ratificar-ne els estatuts i, si escau, els reglaments, i inscriure'ls en aquest Registre.
- b) Autoritzar i revocar de forma motivada l'adscripció en el Registre d'entitats esportives de les seccions esportives de les entitats no esportives.
- c) Planificar i gestionar la política esportiva de la Generalitat.
- d) Conèixer els objectius, els programes esportius i els pressupostos de les federacions esportives catalanes i els consells esportius, a fi de subscriure els acords i els convenis de col·laboració pertinents, i concedir a aquestes entitats les subvencions econòmiques corresponents, tot inspeccionant-ne i comprovant-ne l'adequació al compliment dels documents subscrits.
- e) Promoure la recerca científica en matèria esportiva.
- f) Col·laborar mitjançant l'Escola Catalana de l'Esport en la formació dels tècnics de totes les modalitats i tots els nivells esportius.
- g) Elaborar i desplegar els plans d'actuació per a construir i condicionar els equipaments esportius, d'acord amb el Pla d'instal·lacions i equipaments esportius de Catalunya, i actualitzar la normativa tècnica existent per a aquest tipus d'instal·lacions.
- h) Coordinar, conjuntament amb la Unió de Federacions Esportives de Catalunya,¹ les federacions esportives i la resta d'entitats esportives, les actuacions necessàries per a millorar el nivell i l'alta competició dels esportistes catalans i de les seleccions catalanes en qualsevol àmbit d'actuació.
- i) Promoure i organitzar l'activitat de l'esport escolar i universitari, conjuntament amb les entitats i els organismes públics que tenen competències en aquest camp.

1. Entitat creada per la Generalitat de Catalunya mitjançant el Decret 196/1985, del 15 de juliol, és l'entitat privada d'interès públic i social, sense finalitat de lucre, representativa del conjunt de les federacions legalment constituïdes i inscrites a Catalunya.

- j) Col·laborar amb els organismes competents en matèria de medi ambient i defensa de la natura, i participar en les activitats esportives que promoguin el desenvolupament d'una zona geogràfica.
- k) Participar en totes les activitats i les actuacions de prevenció i control de la violència en el món esportiu i de l'ús de substàncies prohibides.
- l) Actualitzar el cens d'equipaments esportius de Catalunya, i avaluar el nivell i l'evolució de la pràctica de l'activitat física i esportiva dels ciutadans.
- m) Exercir les funcions inspectores a què fa referència l'apartat d.
- n) Qualsevol altra activitat que legalment li sigui atribuïda, d'acord amb les finalitats d'aquesta Llei.

1.2.2. Òrgans de govern i estructura organitzativa

Els òrgans de govern del CCE, d'acord amb l'article 36 de la Llei de l'esport, són els següents:

- La Presidència
- La Direcció
- El Comitè Executiu
- La Comissió Directiva

La Presidència

La Presidència correspon al secretari o secretària general de l'Esport. Les seves funcions són, entre d'altres: exercir la màxima representació i direcció del CCE; presidir les reunions de la Comissió Directiva i del Comitè Executiu, concedir les subvencions no directes i ajuts, atorgar convenis, reconèixer federacions esportives catalanes, i altres funcions no assignades als altres òrgans. En l'exercici 2010 la Presidència l'assumia Anna Prunna i Grivé i en el 2011, Ivan Tibau i Ragolta.

La Direcció

El director o directora, amb rang de director general, és nomenat pel Govern de la Generalitat i té les següents funcions: dirigir, gestionar i administrar el Consell, actuar com a òrgan de contractació, proposar programes i plans d'actuació i de subvencions, proposar la ratificació d'estatuts d'entitats esportives, i altres que li encomani o delegui la Presidència. En l'exercici 2010 el director era Carles Macián Vilanueva i en el 2011, Albert Marco Zaurín.

El Comitè Executiu

El Comitè Executiu, integrat pel president o la presidenta del Consell, el director o directora i les persones titulars dels òrgans que constitueixen l'estructura bàsica del CCE, té com a funcions emetre informe sobre els programes i els plans d'activitats i equipaments, i altres que li encarregui el director o directora, així com fer les propostes d'atorgament de subvencions previstes per les convocatòries corresponents.

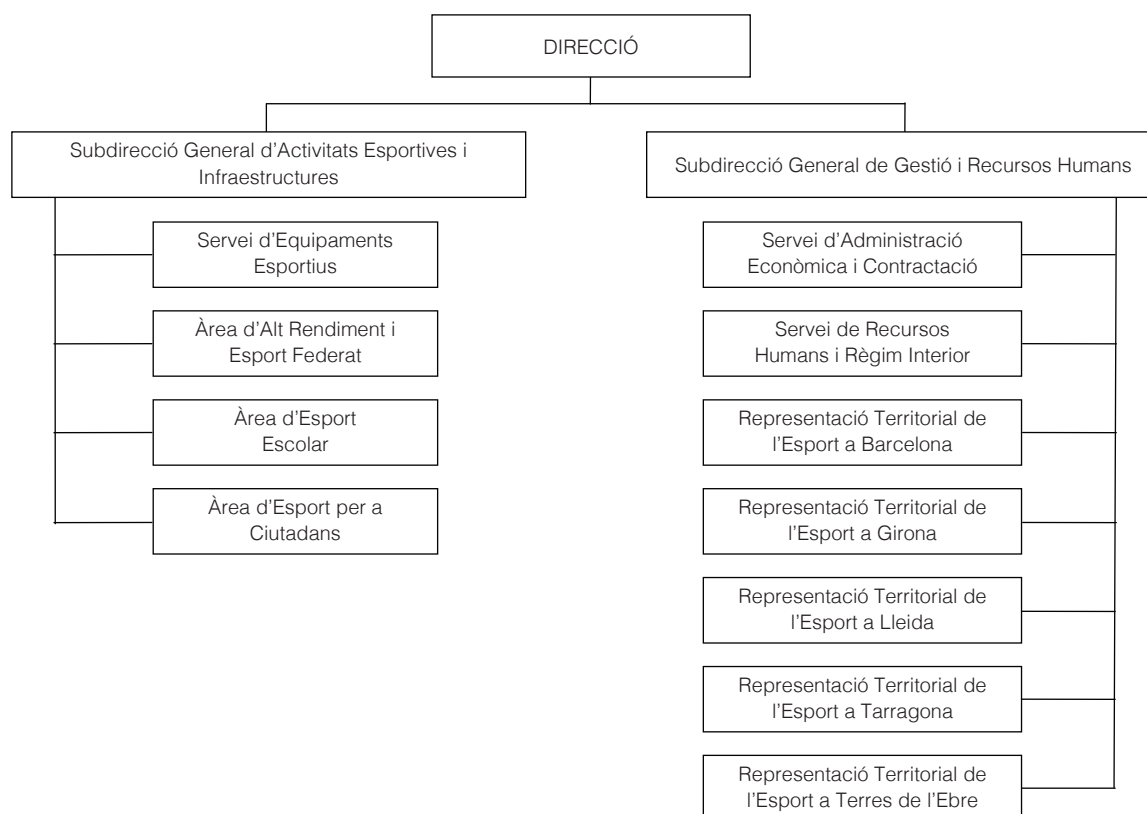
La Comissió Directiva

La Comissió Directiva, presidida pel president o presidenta del CCE, està integrada per representants de l'Administració de la Generalitat, de les corporacions locals, de les diputacions, de les federacions esportives catalanes i els consells esportius, i d'altres institucions o entitats significatives en l'àmbit esportiu. De la mateixa manera, hi poden formar part les persones de prestigi reconegut en el món de l'esport designades pel CCE.

Correspon a la Comissió Directiva, entre altres funcions, emetre informes sobre constitució o revocació de federacions, projectes normatius de l'esport, concessió de premis i plans, programes d'ajuts i subvencions, i també assessorar en les matèries que li siguin encomanades.

Estructura organitzativa

L'exercici 2010 l'organigrama del CCE era el següent:



1.2.3. Intervenció delegada

L'exercici 2010 el CCE, com a organisme autònom administratiu, disposava d'un interventor delegat de la Intervenció General del departament competent en matèria d'economia i finances.

En els comptes de l'exercici 2010 figura un informe de la Intervenció Delegada amb diversos reparaments respecte als aspectes següents: la no inclusió en els estats financers del CCE de la valoració dels seus immobles cedits i adscrits a favor de tercers, la no comptabilització de les minoracions en el seu pressupost d'ingressos, per 1.514.998,73 €, ni la contrapartida de retenció de crèdits en el pressupost de despeses; i que el procediment únic utilitzat pel CCE pel que fa a totes les subvencions, en l'exercici 2010, va ser la concessió directa.

1.2.4. Normativa aplicable

La normativa aplicable al CCE emprada en la fiscalització és, entre altres, la que es detalla a continuació:

- Decret legislatiu 1/2000, del 31 de juliol, pel qual s'aprova el text únic de la Llei de l'esport.
- Decret 215/2005, de l'11 d'octubre, de reestructuració de la Secretaria General de l'Esport i del CCE.
- Ordre PRE 468/2005, del 28 de novembre, de desplegament de l'estructura orgànica del CCE.
- Llei 25/2009, del 23 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2010.
- Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya (TRLFPC).
- Llei 30/2007, del 30 d'octubre, de contractes del sector públic (LCSP).
- Llei 38/2003, del 17 de novembre, general de subvencions (LGS).
- Reial decret 887/2006, del 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei general de subvencions.

- Ordre del 28 d'agost de 1996, per la qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública de la Generalitat de Catalunya (PGCPGC).
- Ordre de l'1 d'octubre de 1997 sobre tramitació, justificació i control d'ajuts i subvencions.
- Instruccions del 29 de juliol del 2003, de l'interventor general de la Generalitat, per a la comptabilització de determinades operacions de comptabilitat financera a realitzar per les entitats autònomes de naturalesa administrativa al final de l'exercici pressupostari.
- Instruccions del 31 d'octubre del 2003 de la Intervenció General sobre els comptes administratius de les entitats autònomes administratives i la seva documentació justificativa.
- Ordre ECF/300/2002, del 18 d'abril, de comptabilitat de la Generalitat de Catalunya.

2. FISCALITZACIÓ ECONOMICOFINANCERA

D'acord amb els objectius d'aquest informe, s'exposen a continuació els resultats de la fiscalització economicofinancera dels comptes anuals del CCE, que s'ha concretat en la revisió del control intern de l'organisme, del seu pressupost i dels seus comptes patrimonials.

2.1. CONTROL INTERN

El control intern és un procés dissenyat per proporcionar una seguretat raonable respecte a l'efectivitat i l'eficàcia de les operacions, a la fiabilitat de la informació pressupostària i financera, i a la salvaguarda dels actius de l'organisme.

En aquesta fiscalització s'ha avaluat el control intern del CCE de l'exercici 2010 a partir de l'anàlisi dels diferents aspectes que permetin garantir els objectius esmentats.

En el treball efectuat s'han observat els fets que es detallen a continuació agrupats en tres àrees: el control sobre els béns immobles, la tresoreria i els ingressos, i altres aspectes relacionats amb el control intern.

2.1.1. Control sobre els béns immobles

A continuació es detallen les incidències corresponents a la comptabilització dels béns immobles del CCE.

Inventari de béns

El Consell no disposa d'un inventari complet i valorat del seu immobilitzat, per tant les xifres d'immobilitzat del Balanç no recullen l'import corresponent al valor de tots els seus immobles sinó únicament les obres i millores que s'hi han efectuat.

Béns cedits i adscrits

El Consell no ha comptabilitzat cap dels béns dels quals disposa per adscripció o cessió (vegeu l'apartat 8.1). Les xifres que consten en el Balanç com a edificis corresponen als imports de les obres realitzades sobre els edificis de propietat, cedits o adscrits al CCE i la constitució d'un cens. El CCE ha demanat a la Direcció General del Patrimoni de la Generalitat la valoració dels edificis, però a data de finalització del treball de camp d'aquesta fiscalització, no l'ha proporcionat i per aquest motiu l'immobilitzat material i el patrimoni es troben infravalorats. En no disposar de les valoracions dels actius no es pot determinar l'import ni el defecte d'amortització històric no registrat.

El CCE no percep cap ingrés per la utilització dels seus immobles cedits o adscrits a tercers. El Consell hauria de percebre els corresponents ingressos per l'ús dels immobles o vehicular-los mitjançant expedients de subvenció en espècie.

Baixes d'instal·lacions

En l'epígraf d'Edificis i altres construccions del Balanç hi consta un import de 143.733€ corresponents als pagaments realitzats entre 2003 i 2005 pel CCE a la Direcció General del Tresor de l'Estat per a l'adquisició del Pavelló de Gimnàstica del Club Natació Reus Ploms. Aquesta instal·lació va ser entregada a la Direcció General del Patrimoni de la Generalitat el 29 de setembre del 2006 que posteriorment la va vendre a l'esmentat club. Per tant, el Consell l'hauria d'haver donat de baixa en l'immobilitzat i haver reduït el seu patrimoni en una quantitat equivalent, tenint en compte, també, l'efecte de les amortitzacions realitzades.

2.1.2. Control de la tresoreria i dels ingressos

A continuació es detallen les incidències relatives al control de la tresoreria i els ingressos.

Registre de comptes corrents

L'exercici 2010 el Consell disposava d'un compte corrent bancari en una entitat financera el qual no consta en els seus registres comptables i que ha estat descobert l'any 2012 a partir d'una documentació tramesa per l'esmentada entitat. Aquest compte va ser obert pel representant territorial, el qual no disposava de poder per realitzar aquesta operació.

Els moviments bancaris anuals durant el 2010 van ser uns ingressos de 9.744 €, corresponents, principalment, a transferències de la Diputació de Girona i aportacions de particulars per a l'acte Medalles de l'Esport, i unes despeses de 7.648 €. A 31 de desembre del 2010 el saldo confirmat era de 11.125 €.

L'existència d'aquest compte corrent no enregistrat en els estats del CCE del 2010 i no detectat fins a l'exercici 2012 suposa una debilitat de control en la gestió del Consell.

Ingressos Residència Joaquim Blume

A les instal·lacions de la Residència Joaquim Blume² hi ha un servei de menjador. Els tiquets per a l'esmentat servei es poden adquirir individualment a la consergeria o al servei d'administració econòmica del CCE. Durant l'exercici 2010 aquest servei va comportar la comptabilització d'uns ingressos de 1.300 €.

Fins a l'exercici 2012 el CCE no exercia un control suficient sobre les vendes ni els ingressos que se'n derivaven. Cal dir que en els primers sis mesos del 2012, un cop instaurats els controls, s'han recaptat 5.183 €.

Drets de cobrament dubtós

Del total de drets pendents de cobrament a 31 de desembre del 2010, 61.012 € corresponen a drets per la utilització d'instal·lacions del CCE entre l'exercici 2004 i el 2008. El Consell hauria de reclamar oficialment aquests imports, dotar la provisió corresponent en el Balanç, reflectir-ho en el Romanent de tresoreria i, iniciar els procediments per donar de baixa els drets acumulats el cobrament dels quals hagués esdevingut dubtós.

2. El CCE gestiona les residències esportives Joaquim Blume a Esplugues de Llobregat i la Residència d'esportistes Màrius Torres ubicada a Lleida, per a la formació i educació dels futurs esportistes d'elit.

2.1.3. Altres aspectes de control

A continuació es detallen altres debilitats de control observades en la fiscalització.

Actualització dels compromisos de despesa a càrrec d'exercicis futurs

La informació continguda en l'estat de compromisos de despesa a càrrec d'exercicis futurs correspon als imports autoritzats inicialment pel Govern i no ha estat actualitzat. Els imports de cada expedient s'han vist modificats en el decurs del temps, principalment per l'anul·lació de subvencions per equipaments i per variacions en l'estimació dels interessos dels préstecs, però les diferències no s'han traspassat a aquest estat. El CCE no disposa de l'import que suposen aquestes actualitzacions a 31 de desembre del 2010 i que abasten fins a l'any 2023.

La composició d'aquest estat hauria de constar en la Memòria dels comptes anuals.

Control de presència del personal

Les instal·lacions del CCE estan equipades amb sistemes de control de presència. El CCE no conserva dades corresponents a l'exercici 2010 ja que, el sistema instaurat no permet mantenir els registres per un període superior a dotze mesos³, en aplicació de l'Ordre del conseller de Cultura del 17 de gener de 1994. Per tant, no s'han pogut verificar les dades corresponents a les absències del personal del CCE i contrastar-les amb les nòmines de l'exercici 2010.

Habilitació de funcionaris

El títol 4 de la Llei de l'esport estableix que per a l'exercici de les funcions inspectores, el CCE ha d'habilitar funcionaris que tinguin l'especialització tècnica requerida en cada cas, els quals han d'actuar degudament acreditats.

El CCE no ha habilitat cap funcionari per a l'exercici de les funcions inspectores contràriament al que estableixen els articles 64 i següents del Decret legislatiu 1/2000, del 31 de juliol, pel qual s'aprova el text únic de la Llei de l'esport.

2.2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

A continuació es presenta l'execució del pressupost de l'exercici corrent:

3. Text modificat com a conseqüència de les al·legacions presentades.

Quadre 1. Liquidació del pressupost

Ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Drets definitius	Drets liquidats	% d'execució	Drets cobrats	% de cobrament	Pendent cobrament
Taxes i altres ingressos	821.650,02	-	821.650,02	687.341,65	83,65	660.371,17	96,08	26.970,48
Transferències corrents	55.207.289,99	-	55.207.289,99	53.565.899,81	97,03	29.763.469,81	55,56	23.802.430,00
Ingressos patrimonials	70.000,00	-	70.000,00	9,43	0,01	9,43	100,00	0,00
Transferències de capital	15.505.420,84	-	15.505.420,84	18.272.977,84	117,85	12.412.385,84	67,93	5.860.592,00
Actius financers	18.030,00	-	18.030,00	11.237,92	62,33	11.237,92	100,00	0,00
Total	71.622.390,85	-	71.622.390,85	72.537.466,65	101,28	42.847.474,17	59,07	29.689.992,48

Despeses	Pressupost inicial	Modificacions	Crèdits definitius	Obligacions reconegudes	% d'execució	Pagaments efectius	% de pagament	Pendent pagament
Remuneracions del personal	7.442.921,70	(16.842,31)	7.426.079,39	6.527.278,88	87,90	6.527.278,88	100,00	0,00
Béns corrents i serveis	7.261.150,82	(37.565,02)	7.223.585,80	4.703.084,54	65,11	3.748.529,68	79,70	954.554,86
Despeses financeres	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferències corrents	41.394.867,49	3.195.315,40	44.590.182,89	34.762.897,95	77,96	28.141.228,37	80,95	6.621.669,58
Inversions reals	1.789.926,84	315.482,81	2.105.409,65	622.637,05	29,57	580.669,78	93,26	41.967,27
Transferències de capital	13.715.494,00	(285.105,58)	13.430.388,42	9.268.176,88	69,01	8.878.527,88	95,80	389.649,00
Actius financers	18.030,00	3.717.557,00	3.735.587,00	3.677.062,85	98,44	3.677.062,85	100,00	0,00
Total	71.622.390,85	6.888.842,30	78.511.233,15	59.561.138,15	75,86	51.553.297,44	86,56	8.007.840,71
Resultat pressupostari (superàvit)		6.888.842,30	78.511.233,15	59.561.138,15		51.553.297,44		8.007.840,71
12.976.328,50								

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost del Consell Català de l'Esport, exercici 2010.

2.1.3. Altres aspectes de control

A continuació es detallen altres debilitats de control observades en la fiscalització.

Actualització dels compromisos de despesa a càrrec d'exercicis futurs

La informació continguda en l'estat de compromisos de despesa a càrrec d'exercicis futurs correspon als imports autoritzats inicialment pel Govern i no ha estat actualitzat. Els imports de cada expedient s'han vist modificats en el decurs del temps, principalment per l'anul·lació de subvencions per equipaments i per variacions en l'estimació dels interessos dels préstecs, però les diferències no s'han traspassat a aquest estat. El CCE no disposa de l'import que suposen aquestes actualitzacions a 31 de desembre del 2010 i que abasten fins a l'any 2023.

La composició d'aquest estat hauria de constar en la Memòria dels comptes anuals.

Control de presència del personal

Les instal·lacions del CCE estan equipades amb sistemes de control de presència. El CCE no conserva dades corresponents a l'exercici 2010 ja que, el sistema instaurat no permet mantenir els registres per un període superior a dotze mesos³, en aplicació de l'Ordre del conseller de Cultura del 17 de gener de 1994. Per tant, no s'han pogut verificar les dades corresponents a les absències del personal del CCE i contrastar-les amb les nòmines de l'exercici 2010.

Habilitació de funcionaris

El títol 4 de la Llei de l'esport estableix que per a l'exercici de les funcions inspectores, el CCE ha d'habilitar funcionaris que tinguin l'especialització tècnica requerida en cada cas, els quals han d'actuar degudament acreditats.

El CCE no ha habilitat cap funcionari per a l'exercici de les funcions inspectores contràriament al que estableixen els articles 64 i següents del Decret legislatiu 1/2000, del 31 de juliol, pel qual s'aprova el text únic de la Llei de l'esport.

2.2. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

A continuació es presenta l'execució del pressupost de l'exercici corrent:

3. Text modificat com a conseqüència de les al·legacions presentades.

expedients relatius a modificacions pressupostàries del pressupost de despeses, la seva composició i comptabilització.

Informe de la Intervenció

No consta l'informe d'Intervenció prèvia en l'expedient de Generació de crèdit per a la inversió en una societat mixta per 3.417.557 €, i tampoc en l'expedient de Transferències de crèdit per a l'adequació de la despesa de l'exercici dels expedients pluriennals per 1.256.346 €. Aquest requisit és preceptiu segons l'article 4 de la Llei 25/2009, del 23 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2010 (vegeu l'apartat 2.2.3. Pressupost de despeses).

Modificacions en el pressupost d'ingressos

El Consell no comptabilitza les modificacions en el pressupost d'ingressos. D'acord amb el principi de registre i el que disposa la definició del compte 007, Pressupost d'ingressos, les modificacions de les previsions del PGCPGC s'han de comptabilitzar les variacions que es produeixin en les previsions d'ingressos a través d'un acte formal.

2.2.2. Pressupost d'ingressos

A continuació es detallen les incidències detectades corresponents al pressupost d'ingressos.

Drets d'allotjament i d'utilització d'instal·lacions

El capítol pressupostari 3, Taxes i altres ingressos, inclou, entre altres conceptes, els drets liquidats per l'allotjament en les residències esportives i la utilització de les seves instal·lacions.

En la revisió efectuada s'ha observat que s'han reconegut com a drets de l'exercici ingressos per ús de les instal·lacions del CCE que corresponien a exercicis anteriors. L'exercici 2011 van ser facturats i liquidats ingressos que corresponien al 2010 per 30.605 € i en el 2010 van ser liquidats ingressos corresponents al 2009 per 9.735 €.

2.2.3. Pressupost de despeses

A continuació es detallen les principals incidències detectades corresponents al pressupost de despeses del CCE de l'exercici 2010.

Despeses de personal

S'ha comprovat que el CCE ha aplicat de forma adequada les variacions en les retribucions del seu personal per adaptar-les a la Llei de pressupostos de la Generalitat per al 2010 i a la modificació establerta pel Decret Llei 3/2010, del 29 de maig, de mesures urgents de la despesa en matèria fiscal per a la reducció del dèficit públic.

L'exercici 2010 les obligacions reconegudes en el capítol 1, Remuneracions al personal, van ser les següents:

Quadre 3. Remuneracions del personal

Article	Import reconegut
10. Alts càrrecs	84.161,44
11. Personal eventual	181.633,37
12. Funcionaris	3.399.913,23
13. Personal laboral	1.485.696,26
15. Incentius al rendiment	98.054,74
16. Assegurances i prestacions socials	1.261.550,41
17. Pensions i altres prestacions socials	16.269,43
Total capítol 1	6.527.278,88

Imports en euros.

Font: Consell Català de l'Esport.

L'exercici 2010 el CCE ha comptabilitzat les quotes de la Seguretat Social corresponents a desembre del 2009 per 120.098€ i no ha comptabilitzat la despesa pel mateix concepte corresponent a desembre del 2010 per 116.475€. Per tant, l'article 16 del pressupost es troba sobrevalorat en 3.623€.

Cens emfitèutic

El CCE ha comptabilitzat les quotes d'un cens emfitèutic de l'edifici on es troben les dependències de la Casa de l'Esport i diverses federacions, en el capítol 6, Inversions reals, per 344.827€, mentre que d'acord amb la seva naturalesa s'haurien d'haver comptabilitzat 204.730€ en el capítol 9 de passius financers del pressupost i 140.097€ en el capítol 3 per la part dels interessos meritats (vegeu l'apartat 2.3.1).

Actius financers

Del total de les obligacions reconegudes en el capítol 8, Actius financers, 3.666.703€ corresponen a la subscripció i desemborsament de participacions accionaries del CCE al

Parc Esportiu Internacional de Catalunya, SL, entitat mercantil de caràcter mixt que havia de gestionar un centre empresarial en terrenys del Centre d'Alt Rendiment Esportiu (CAR)⁴ de Sant Cugat del Vallès, autoritzada per l'Acord de Govern del 22 de juny del 2010. Cal fer esment que l'Acord de Govern del 2 d'agost del 2011 va instar fer efectiva la dissolució i posterior liquidació d'aquesta societat.

Aquesta inversió presenta les incidències següents:

- La Intervenció Delegada i la Intervenció General van presentar notes de reparament a la proposta de participació del CCE en el capital social d'aquesta empresa, sintèticament, sobre: la manca de justificació de la necessitat de participar-hi, de l'anàlisi d'alternatives per portar a terme el projecte i de quin era l'òrgan de l'administració esportiva de la Generalitat a qui li corresponia aprovar la proposta de construcció i explotació del projecte que havia d'elaborar la societat; la no proporcionalitat entre l'aportació econòmica (27% del capital social) i la capacitat de decisió en el Consell d'Administració de l'Empresa, d'un conseller sobre un total de onze. A més, s'assenyalava que el terreny sobre el qual s'havia de construir no tenia la consideració de solar i per tant calia tramitar i aprovar el corresponent Pla de millora urbana. Finalment, considerant el Pla de racionalització del sector públic que la Generalitat estava duent a terme per tal de reduir el nombre d'ens dependents aprovat l'1 de juny del 2010, la Intervenció formulava l'opinió que no era escaient crear noves entitats ni tampoc participar-hi.

Malgrat tot el que s'ha exposat no es va aturar la tramitació de l'expedient.

- L'adquisició de les accions no s'ha aprovat per Llei, contràriament al que estableix l'article 5.d del TRLFPC quan la participació de capital no es correspon amb una congruent posició en les juntes o en la gestió de l'entitat, com en aquest cas.

2.2.4. Resultat pressupostari de l'exercici

El Resultat pressupostari de l'exercici, desglossat per tipus d'operacions, es detalla en el quadre següent:

4. El Centre d'Alt Rendiment Esportiu és una entitat de dret públic creada per la Llei 13/1988, del 31 de desembre, adscrita a la Secretaria General de l'Esport de la Generalitat de Catalunya.

Quadre 4. Resultat pressupostari

Concepte	2010
Operacions corrents	
Drets liquidats	54.253.250,89
Obligacions reconegudes	45.993.261,37
Resultat pressupostari en concepte d'operacions corrents	8.259.989,52
Operacions de capital	
Drets liquidats	18.272.977,84
Obligacions reconegudes	9.890.813,93
Resultat pressupostari en concepte d'operacions de capital	8.382.163,91
Resultat pressupostari en concepte d'operacions reals	16.642.153,43
Actius financers	
Drets liquidats	11.237,92
Obligacions reconegudes	3.677.062,85
Resultat pressupostari en concepte d'actius financers	(3.665.824,93)
Passius financers	
Resultat pressupostari en concepte de passius financers	-
Resultat pressupostari en concepte d'operacions financeres	(3.665.824,93)
Resultat pressupostari total	12.976.328,50

Imports en euros.

Font: Liquidació pressupostària del Consell Català de l'Esport de l'exercici 2010.

2.2.5. Romanent de tresoreria

L'Estat del romanent de tresoreria que s'inclou en la Memòria figura en el quadre següent:

Quadre 5. Romanent de la Tresoreria

Concepte	Import
A. Drets pendents de cobrament	
Del pressupost corrent	29.689.992,48
Dels pressupostos tancats	72.200,66
De les operacions no pressupostàries	10.686.045,71
Total	40.448.238,85
B. Obligacions pendents de pagament	
Del pressupost corrent	8.007.840,71
Dels pressupostos tancats	0,00
De les operacions no pressupostàries	171.753,72
Total	8.179.594,43
C. Fons líquids	3,00
Romanent de la tresoreria (A-B+C)	32.268.647,42

Imports en euros.

Font: Consell Català de l'Esport.

El Consell no ha desglossat el romanent entre afectat i no afectat, ni tampoc ha mostrat en aquest estat les desviacions de finançament, contràriament al que estableix la part quarta del PGCPGC, referida en els comptes anuals.

També cal dir que per elaborar el Romanent de tresoreria el CCE hauria de tenir en compte una estimació dels drets de cobrament dubtós.

2.3. BALANÇ DE SITUACIÓ I COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL

El Balanç de situació del 2010 presentat pel CCE, en el qual consten a efectes comparatius les dades dels exercicis 2009 i 2010, és el següent:

Quadre 6. Balanç de situació

ACTIU	31.12.2010	31.12.2009	PASSIU	31.12.2010	31.12.2009
IMMOBILITZAT			FONS PROPIS		
Inversions destinades a l'ús general	50.048,41	50.048,41	Patrimoni	111.661.582,22	93.388.604,38
Immobilitzat immaterial	87.461,85	138.611,69	Resultats d'exercicis anteriors	(82.169.839,65)	(73.619.182,99)
Estudis, projectes i altre immobilitzat	225.030,87	223.232,87	Resultats de l'exercici	(1.549.498,72)	(8.550.656,66)
Amortitzacions	(137.569,02)	(84.621,18)	TOTAL FONS PROPIS	27.942.243,85	11.218.764,73
Immobilitzat material	7.546.159,14	7.413.533,57			
Edificis i altres construccions	6.783.826,84	6.262.004,42			
Instal·lacions tècniques i maquinària	391.734,41	367.530,99	INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	16.081.879,38	16.081.879,38
Utilatge i mobiliari	1.026.740,22	1.026.446,89			
Altres immobilitzat material	2.205.196,56	2.130.676,68			
Amortitzacions	(2.861.338,89)	(2.373.125,41)			
Inversions financeres permanents	4.066.703,00	400.000,00			
TOTAL IMMOBILITZAT	11.750.372,40	8.002.193,67			
CIRCULANT			CREDITORS A CURT TERMINI		
Deutors	29.783.038,14	17.345.057,13	Creditors pressupostaris	8.007.990,71	10.859.326,43
Inversions financeres temporals	10.670.454,12	13.084.009,96	Creditors no pressupostaris	486,78	350,98
Tresoreria entitat	3,00	246,62	Administracions públiques	171.266,94	271.185,86
Tresoreria habilitats			TOTAL CREDITORS A CURT TERMINI	8.179.744,43	11.130.863,27
TOTAL CIRCULANT	40.453.495,26	30.429.313,71			
TOTAL ACTIU	52.203.867,66	38.431.507,38	TOTAL PASSIU	52.203.867,66	38.431.507,38

Imports en euros.

Font: Consell Català de l'Esport.

El Compte del resultat economicopatrimonial del CCE de l'exercici 2010, que inclou a efectes comparatius les xifres dels exercicis 2009 i 2010, és el següent:

Quadre 7. Compte del resultat economicopatrimonial

DESPESES	2010	2009	INGRESSOS	2010	2009
DESPESES DE GESTIÓ, FUNCIONAMENT DE SERVEIS, PRESTACIONS SOCIALS	11.771.524,74	14.058.640,23	VENDES I PRESTACIÓ DE SERVEIS	622.048,74	245.330,20
Despeses de personal	6.657.351,50	6.921.276,50	Vendes	0,00	1.120,95
Sous i salaris	5.299.038,33	5.524.214,98	Prestacions de serveis	622.048,74	244.209,25
Càrregues socials	1.358.313,17	1.397.061,52			
Dotacions per amortitzacions immobilitzat	541.161,32	536.478,18	ALTRES INGRESSOS DE GESTIÓ	65.152,34	194.140,60
Altres despeses de gestió	4.573.011,92	6.600.885,55	Reintegraments	63.722,34	61.136,18
Serveis exteriors	4.491.063,67	6.560.994,76			
Tributs	81.948,25	39.890,79	Altres ingressos de gestió	1.403,56	124.863,22
Despeses financeres i assimilables			Altres interessos i ingressos assimilats	26,44	8.141,20
TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	44.031.074,83	51.698.007,23	TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	53.565.899,81	56.766.520,00
Transferències corrents	30.350.942,12	37.168.570,90			
Subvencions corrents	4.411.955,83	5.425.133,00			
Transferències de capital	9.268.176,88	9.104.303,33			
PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES	0,04	0,00			
RESULTAT DE L'EXERCICI ESTALVI	(1.549.498,72)	(8.550.656,66)	RESULTAT DE L'EXERCICI (DESESTALVI)		
TOTAL	54.253.100,89	57.205.990,80	TOTAL	54.253.100,89	57.205.990,80

Imports en euros.

Font: Consell Català de l'Esport.

2.3.1. Valoració de l'immobilitzat

De la fiscalització realitzada de l'epígraf de valoració de l'immobilitzat destaquen les incidències següents:

Certificacions d'obres

L'empresa pública Gestió d'Infraestructures, SA (GISA) va realitzar entre l'any 2006 i 2008 actuacions a la Residència esportiva Màrius Torres del CCE valorades en 2.558.206 €. El Consell només va registrar l'import desemborsat a favor de GISA, d'1.045.340 €.

L'Acord de Govern de l'11 de maig del 2010 aprova el Pla econòmic financer de GISA amb una consignació per al 2011 a pagar pel CCE d'1.511.897 €. Aquest import no ha estat dotat ni pagat el 2011 ni el 2012.

La Sindicatura considera que el CCE hauria d'haver comptabilitzat el valor total de les actuacions realitzades sobre la residència i, per tant, estima que la partida de cost d'immobilitzat i els creditors extrapressupostaris es troben infravalorats en 1.512.866 €, i que l'amortització acumulada i el resultat es troben infravalorats i sobrevalorats, respectivament, en 116.325 €.

Cens emfitèutic

El 30 de novembre del 2004 el Govern autoritzà el CCE perquè realitzés despeses amb un abast pluriennal de 7.175.790 € per adquirir un edifici a la Rambla de Guipúscoa de Barcelona, i ho va vincular al pagament d'una prestació periòdica en qualsevol de les modalitats regulades pel dret de cens en la legislació civil catalana.

L'exercici 2005 el CCE va constituir un cens emfitèutic sobre l'edifici propietat seva Casa de l'Esport ocupat sense cap contraprestació per diverses federacions esportives i seu de la Representació territorial de l'Esport a Barcelona.

El Consell té comptabilitzat aquest edifici per 2.011.490 €⁵ en l'epígraf Edificis i altres construccions i per 137.931 € en Amortització acumulada.

Aquesta adquisició s'hauria d'haver comptabilitzat pel seu valor total, despeses incloses, en l'actiu l'exercici 2005 per 4.381.122 €. Tot i que el cens no és rescindible, s'hauria d'haver registrat, en el moment de la constitució, un passiu per 6.206.883 €, i unes despeses a distribuir en diversos exercicis per la diferència, 1.825.761 €.

S'estima, per tant, que a 31 de desembre del 2010 existeix una infravaloració de l'immobilitzat per 1.992.781 €, de les despeses a distribuir en diversos exercicis per 898.301 € i dels deutes amb entitats de crèdit per 4.195.393 €.

El CCE hauria d'explicar en la Memòria el motiu pel qual es constitueix un cens amb una càrrega financera i per què part de l'edifici es cedeix a diverses federacions sense cap contraprestació o cap reconeixement de subvenció en espècie.

Aportació al Centre d'Alt Rendiment Esportiu

La partida d'inversions financeres permanents inclou 400.000 €, corresponents a una transferència realitzada al CAR durant l'exercici 2005 per adquirir uns terrenys. Aquest import

5. Aquest cens té una quota anual de 344.827 €.

no és una inversió ja que la documentació suport de l'esmentada operació la qualifica com a transferència de capital. Per aquest motiu, la partida d'inversions financeres i la partida de despeses d'exercicis anteriors del compte economicopatrimonial estan sobrevalorades en 400.000 €.

2.3.2. Imputació ingressos a distribuir

El Consell va comptabilitzar en els exercicis 2002, 2003, 2004 i 2006 determinades transferències de capital a la partida d'ingressos a distribuir en diversos exercicis per un total de 16.081.879€. El CCE no ha aplicat cap import al resultat de l'exercici des del seu registre inicial ni tampoc ha justificat el motiu pel qual va imputar aquesta xifra dins d'aquest epígraf del Balanç.

El CCE hauria d'haver fet constar aquesta informació en la Memòria dels comptes anuals. Així mateix, hauria de reclassificar l'import d'aquesta partida i integrar-lo en el compte de Patrimoni.

3. FISCALITZACIÓ DE LES SUBVENCIONS

Durant l'exercici 2010 el CCE ha concedit subvencions per un total de 39.455.009€, dels quals 29.386.232€ corresponen a subvencions corrents i 10.068.777€ a subvencions de capital. El quadre 23 de l'apartat 8.4 recull el detall de les subvencions corrents i el 24 de l'apartat 8.5 les de capital, que han estat revisades durant la fiscalització.

Així mateix, en l'exercici 2010 el CCE ha reconegut despeses per subvencions i transferències per 44.031.075€, dels quals 34.762.898€ corresponen a subvencions corrents i 9.268.177€ a subvencions de capital. A continuació es detalla la composició dels dos capítols pressupostaris amb l'import reconegut en l'exercici 2010 i, a efectes comparatius, les xifres del 2009.

Quadre 8. Despeses per subvencions i transferències corrents

Article	Import reconegut 2010	Import reconegut 2009
41. A l'Administració de la Generalitat	16.570,16	2.290.000,00
43. A entitats autònomes	-	187.560,00
44. A altres entitats participades pel sector públic de la Generalitat	4.411.955,83	5.325.133,00
46. A corporacions locals	658.077,00	1.561.145,50
47. A empreses privades	-	100.000,00
48. A famílies i institucions sense finalitat de lucre	29.676.294,96	33.129.865,40
Total	34.762.897,95	42.593.703,90

Imports en euros.

Font: Consell Català de l'Esport.

Quadre 9. Subvencions i transferències de capital

Article	Import reconegut 2010	Import reconegut 2009
76. A corporacions locals	7.620.848,39	6.527.154,33
78. A famílies i institucions sense finalitat de lucre	1.647.328,49	2.577.149,00
Total	9.268.176,88	9.104.303,33

Imports en euros.

Font: Consell Català de l'Esport.

En els apartats següents es detallen les incidències observades en la fiscalització de les subvencions concedides pel CCE.

3.1. ASPECTES GENERALS SOBRE LES SUBVENCIONS DEL CCE

Les observacions següents, atesa la seva rellevància, condicionen la conclusió d'aquest informe respecte al compliment de legalitat en la concessió de les subvencions per part del CCE en l'exercici 2010.

Principi d'excepcionalitat

L'article 8.3 de la LGS regula els principis de publicitat, transparència, concurrència, objectivitat, igualtat i no discriminació que han de regir la gestió de les subvencions. Per la seva banda, l'article 94.1 regla primera del TRLFPC estableix que el procediment de concessió és, preferentment, el de concurrència competitiva. En casos excepcionals es poden concedir directament subvencions innominades o genèriques sempre que s'acrediti la impossibilitat de promoure la concurrència pública per les especificitats del que se subvenciona o de les activitats a desenvolupar, i es compleixin els requisits establerts en l'article 94. 2 del TRLFPC.

L'exercici 2010, a diferència dels exercicis anteriors, el CCE no va realitzar cap convocatòria pública de subvencions i totes van ser concedides de forma directa o mitjançant la figura dels premis. L'import concedit en l'exercici va ser de 39.455.009€, dels quals 29.386.232€ corresponen al capítol 4, Transferències corrents, i 10.068.777 € al capítol 7, Transferències de capital.

La Sindicatura de Comptes considera que no en totes les subvencions directes que el CCE ha concedit l'exercici 2010 s'han acreditat les raons d'interès públic, social, econòmic o humanitari, o altres degudament justificades que hagin dificultat la seva convocatòria pública com estableix l'article 22.2.c de la LGS, i que així s'han trencat els principis de concurrència competitiva i d'excepcionalitat continguts en la LGS i el TRLFPC (vegeu la relació de subvencions corrents en l'apartat 8.4 i de subvencions de capital en el 8.5).

Pla estratègic de subvencions

El CCE no disposa d'un Pla estratègic de subvencions com estableix l'article 8.1 de la LGS on es concretin els objectius i els efectes que es pretenguin amb la seva aplicació, el termini necessari per a la seva execució, els costos previsibles i les seves fonts de finançament.

Competència concessió subvencions directes

La resolució de concessió de les subvencions directes del CCE de l'exercici 2010 fins a 300.000 €, per un total de 21.543.863 € han estat signades per la presidenta del CCE malgrat que l'article 94.2.c del TRLFPC estableix que la competència per resoldre la concessió directa de subvencions innominades o genèriques és del conseller corresponent.

Aquest fet suposa una possible invalidesa dels actes administratius de concessió de les subvencions directes fins a 300.000 €.

3.2. INICI DEL PROCEDIMENT

En els apartats següents es detallen els aspectes observats en la fiscalització respecte a l'inici del procediment.

Inici de l'expedient de la subvenció

L'article 94.2 del TRLFPC estableix que es poden concedir directament subvencions innominades o genèriques de forma excepcional però amb el requisit, entre altres, que el procediment s'ha d'iniciar a instància de part.

En la fiscalització s'ha observat que no es va iniciar a instància de part la tramitació de la subvenció número 170 per al cobriment de pistes de bàsquet per un total de 692.560 € (vegeu l'apartat 3.3.5) i les subvencions números 3 i 171 per al desenvolupament del Pla general d'actuació, per un total d'1.480.000 € per a l'exercici 2010.

Instrucció de l'expedient

El conveni de col·laboració corresponent a l'expedient de les subvencions 3 i 171 per un màxim d'1.480.000 € és de data 28 de juliol del 2010.

El conveni estableix que el període en què es concreta l'activitat subvencionada és el comprès entre el 15 de novembre del 2009 i el 14 de novembre del 2010. Per tant, la major part de l'abast temporal del conveni ja havia transcorregut quan es va signar el conveni.

3.3. REQUISITS DE L'EXPEDIENT DE SUBVENCIÓ

En els apartats següents es descriuen els aspectes observats en la fiscalització respecte als requisits de l'expedient de la subvenció.

3.3.1. Transferències al Centre d'Alt Rendiment Esportiu

En la fiscalització de les dues transferències al CAR, per 2.491.275€ i 1.903.356€, s'ha detectat que el CCE les ha tractat com si fossin subvencions nominatives, per això s'han palesat els incompliments següents:

- En els expedients no hi consta l'aprovació per part del Govern d'aquestes transferències d'importos superiors a 300.000 € (article 94.2.d del TRLFPC).
- En cap de les dues subvencions al CAR no s'ha formalitzat cap conveni, tot i ser superiors a 50.000 € (article 94.5 del TRLFPC).
- En els expedients no hi consta l'informe de fiscalització prèvia, tot i que la Intervenció ha signat els documents comptables de reconeixement de l'obligació.
- En els expedients no hi consta el termini i la forma de justificació de l'aplicació dels fons (article 94.4 del TRLFPC).
- En les resolucions de transferència no hi consta l'obligació de subministrar informació als òrgans de control corresponents (article 94.4 del TRLFPC).
- En els expedients no s'acredita la impossibilitat de promoure la concurrència pública per les especificitats del que se subvenciona o de les activitats a desenvolupar (article 94.2 TRLFPC).
- Tal com es recomana en l'informe 06/2007 de la Sindicatura aquestes transferències les haurien de fer directament els departaments de la Generalitat i no fer-les els departaments al CCE i aquest al CAR.

3.3.2. Informe de la Direcció General del Patrimoni

La moció del Parlament 172/VI, aprovada pel Ple en la sessió 60 del 13 de juny del 2002, sobre política esportiva i el futur de l'esport català, va requerir el Govern perquè en els següents pressupostos dotés una partida destinada a cobrir l'assegurança esportiva dels infants en edat escolar que participessin en els jocs esportius escolars de Catalunya.

El 22 de febrer del 2006, el secretari general de l'Esport va dictar la Resolució PRE/544/2006, per la qual es va aprovar el desenvolupament dels programes de l'esport

escolar per a tothom a Catalunya. En l'apartat 7 aquesta resolució estableix que el CCE es farà càrrec de l'import corresponent a la cobertura d'una assegurança esportiva única per a la participació en qualssevol dels tres programes.

L'article 36 del Decret legislatiu 1/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de patrimoni, estableix que tots els nous contractes d'assegurances duts a terme pels organismes autònoms de la Generalitat han de ser objecte d'un informe previ de la Direcció General del Patrimoni de la Generalitat.

No obstant això, des de l'exercici 2006 el CCE no ha demanat aquest informe previ pels contractes d'assegurances esportives escolars subvencionats ni per les seves renovacions (vegeu els apartats 3.8.1 i 3.8.9).

3.3.3. Informe d'intervenció prèvia

En tretze expedients de subvencions de consells esportius per un total de 1.313.488€ hi manca l'informe de fiscalització prèvia en els convenis de concessió, establert per l'article 1 de la Llei 6/1984, de l'Estatut de la funció interventora, pel qual tots els actes, els documents i els expedients de l'Administració de la Generalitat dels quals puguin derivar drets i obligacions de contingut econòmic o moviment de fons o de valors han de ser intervinguts (vegeu les subvencions números 24, 37, 52, 76, 79, 88, 104, 105, 106, 113, 122, 129 i 134).

3.3.4. Requisits formals de la subvenció

El 20 d'octubre del 2009 el Govern va autoritzar el CCE a atorgar una subvenció de caràcter pluriennal a l'Ajuntament de Barcelona a fi de col·laborar al conjunt d'inversions en infraestructures esportives previstes en el Pla director dels equipaments esportius municipals de la ciutat de Barcelona per 7.000.000€ més 3.304.126€ d'interessos. Les actuacions a subvencionar per l'import esmentat van ser establertes el 15 de setembre del 2010 mitjançant un conveni entre el CCE i l'Institut Barcelona Esports. Són les següents:

- Piscina coberta i pavelló del Centre esportiu municipal (CEM) Energia per una subvenció de 1.300.000€
- Piscina coberta i pavelló del CEM Cotxeres de Borbó per una subvenció de 1.300.000€
- Piscina coberta del CEM Via Favència per una subvenció de 800.000€
- Piscina coberta i pavelló del CEM Parc de la Ciutadella per una subvenció de 600.000€.
- Pavelló del CEM d'Horta per una subvenció de 600.000€
- Pavelló del CEM La Sagrera per una subvenció de 600.000€
- Pavelló del CEM Piscina Sant Jordi per una subvenció de 600.000€
- Pavelló del CEM Artesania per una subvenció de 600.000€
- Pavelló del CEM Berenguer de Palau per una subvenció de 600.000€

El CCE va concedir les subvencions per a la realització dels projectes esmentats, (vegeu l'apartat 3.7), malgrat que el cap del servei d'equipaments del CCE va informar prèviament de la manca dels requisits següents:

- Documentació acreditativa de disposar de la propietat o dret d'ús dels terrenys lliures de càrregues o gravàmens que puguin afectar la viabilitat de les obres.
- Certificat emès pel secretari de l'ajuntament d'on se situa l'obra amb el vistiplau de l'alcalde, i de l'informe que acrediti la classificació, la qualificació urbanística i l'edificabilitat de la finca o solar on s'hagi d'ubicar l'equipament.
- Projecte executiu signat pel tècnic competent que compleixi els requeriments tècnics establerts en el Pla director d'instal·lacions i equipaments esportius de Catalunya (PIEC) per als expedients subvencionats.
- Projecte de gestió, signat pel tècnic corresponent, redactat d'acord amb les determinacions del PIEC.

Dels nou projectes subvencionats inicialment únicament se'n realitzen tres (CEM Cotxeres Borbó, CEM Parc de la Ciutadella i CEM d'Horta); i la resta, per 4.500.000 €, han estat revocats perquè no reuneixen els requisits necessaris.

3.3.5. Disponibilitat de l'immoble subvencionat

El CCE va concedir la subvenció número 170 per al cobriment de pistes de bàsquet per 692.560 € amb unes despeses pluriennals compromeses per la subvenció fins al 2023. No obstant això, el contracte de lloguer de les pistes objecte de la subvenció, és fins al 2018 sense possibilitat de pròrroga.

A la data de finalització del treball de camp d'aquesta fiscalització, juliol del 2012, les obres corresponents a aquesta subvenció no s'han iniciat.

3.4. SUBVENCIONS PER ACTIVITATS QUE SÓN COMPETÈNCIA DEL CONSELL CATALÀ DE L'ESPORT

En la fiscalització de les subvencions detallades a continuació s'ha observat que no s'acrediten els motius que requereixen que s'efectuï l'activitat mitjançant subvenció i no de forma directa pel CCE, el que permetria un major control i la contractació de les activitats d'acord amb la LCSP:

- L'expedient número 21 correspon a una subvenció pluriennial, mitjançant conveni, d'1.150.000 €, dels quals 330.000 € són per al 2010. L'objecte específic de la subvenció

consistia, d'una part, en activitats de col·laboració en les despeses de funcionament de l'Associació i, d'una altra, en activitats de promoció de l'esport, entre les quals figuren uns cursos de formació adreçats a dinamitzadors esportius. L'activitat subvencionada forma part de les competències del CCE i coincideix amb la seva xarxa territorial. No quedava acreditat en l'expedient quina part de l'activitat subvencionada no la podia portar a terme directament el Consell, amb els seus recursos propis.

Cal destacar que el total de despeses executades l'exercici 2010 és de 273.657 € i que la subvenció va ser de 270.000 €. Aquest fet implica que el CCE va finançar amb una subvenció directa el 99% de l'activitat d'una associació privada.

- El 23 de desembre del 2010 se signà un conveni de concessió de la subvenció directa número 34 per finançar les següents activitats realitzades per tercers: assessorament i obtenció del certificat de qualitat de les federacions per 141.600 €, Pla estratègic per a la creació de l'Agrupació d'Empreses Innovadores vinculades al món de l'esport a Catalunya (clúster) per 44.400 €, i cobrir despeses de funcionament intern de la Fundació per 10.000 €.

En l'expedient no queda acreditada la necessitat de subvencionar les dues primeres activitats del Conveni i les raons per les quals el CCE, en l'exercici de les seves competències, no podia realitzar directament aquestes activitats d'acord amb la llei de contractes vigent.

- El CCE va concedir les subvencions números 3 i 171 destinades al seu Pla anual d'actuació incloent el programa Promoció internacional de l'esport català per 295.000 € i una de capital per 400.000 €. D'aquestes subvencions, un import estimat de 143.754 € va estar destinat a subvencionar clubs i federacions per a l'adquisició de material esportiu, sense que hi hagués cap criteri de distribució ni cap convocatòria aprovats.

La concessió d'ajuts a les federacions i clubs és una competència del CCE i no queda explicat en els expedients revisats per què la concessió d'aquestes subvencions no les podia fer directament el CCE, aplicant la LCSP en l'adquisició del material, o, en tot cas, els motius pels quals no reconeix formalment la Unió de Federacions Esportives Catalanes com a entitat col·laboradora, que és com actua en la pràctica encara que, en diverses ocasions, actua com a entitat subvencionadora.

3.5. SUBCONTRACTACIÓ I CESSIÓ DE L'ACTIVITAT SUBVENCIONADA

L'article 11 de la LGS estableix que el beneficiari de la subvenció és el que ha de realitzar l'activitat que va fonamentar el seu atorgament o que es trobi en situació que legítimi la seva concessió.

Per la seva banda, l'article 29 de la LGS estableix que el beneficiari únicament pot subcontratar, totalment o parcialment, l'activitat quan la normativa reguladora de la subvenció així ho prevegi i que la subcontractació ha de formalitzar-se en un contracte per escrit i que aquest ha d'haver estat autoritzat prèviament per l'entitat que concedeix la subvenció.

A continuació es detallen les incidències detectades en aquest apartat:

- Expedient número 34, formalitzat mitjançant un conveni del 23 de desembre del 2010 per al finançament de diverses activitats per 196.000 €. L'ens beneficiari va subcontratar amb tercers el 100% d'aquestes activitats, tot i que el conveni no ho preveia i en l'expedient no hi figura l'autorització prèvia del CCE.
- Expedient número 78, formalitzat mitjançant un conveni del 20 de desembre del 2010, per a la creació i posada en funcionament d'un centre de tecnificació de motocròs durant l'exercici 2010, per un màxim de 100.000 € (vegeu l'apartat 3.8.2).

El 26 de juliol del 2011, és a dir en data posterior al termini per l'execució de l'activitat subvencionada, l'Ajuntament beneficiari va encarregar el Consorci del Circuit de Motocròs de Catalunya, participat entre altres per l'Ajuntament i el CCE, la gestió i la posada en funcionament del Centre de Tecnificació de Motocròs, i li lliurà els 100.000 €. En l'expedient no hi consta el preceptiu consentiment exprés i previ del CCE. Cal dir que en el 2011, el president del Consorci era el secretari general de l'Esport i president del CCE.

3.6. CRITERIS DE DISTRIBUCIÓ DE LA SUBVENCIÓ

Els convenis de col·laboració entre el CCE i les federacions esportives estableixen que aquestes transfereixin una part de la subvenció concedida al suport dels clubs federats, principalment, pel pagament de llicències i quotes de participació en campionats.

En la justificació de les subvencions presentades per les federacions no hi consta cap criteri de distribució d'aquests ajuts als clubs, per tant no s'ha garantit els principis de publicitat, concurrència i objectivitat.

La Sindicatura ha demanat quins han estat els criteris emprats per les federacions per distribuir aquests ajuts. El CCE ha proporcionat d'algunes federacions, uns fulls de càlcul no signats on consten unes propostes de subvencions basades en unes puntuacions assolides per cada federació, com, per exemple, les llicències d'homes, les llicències de dones, les llicències de promoció o la promoció de l'esport femení.

Amb la informació facilitada s'ha contrastat la proposta de subvenció del CCE, per 644.902 €, amb els ajuts transferits de les federacions als clubs. En cap dels casos

examinats coincideixen les propostes amb els ajuts segons els comptes justificatius de les subvencions. La diferència, en valor absolut, entre les propostes i el ajuts és de 626.838 € (vegeu l'apartat 8.3).

El CCE no fa cap conciliació per detectar possibles desviacions entre el que estava previst i el que realment es va subvencionar.

3.7. BESTRETES

L'article 98 del TRLFPC estableix, sense perjudici de les bestretes, que el reconeixement de l'obligació i el pagament posterior de la subvenció al beneficiari es dona si aquest ha justificat, a judici del concedent i d'acord amb la normativa aplicable, la realització de la totalitat de l'objecte de la subvenció, el compliment de les condicions i les seves finalitats.

En les subvencions detallades a continuació s'han concedit bestretes sense sol·licitar les garanties i, algunes d'elles han estat posteriorment revocades. Atès l'import tan elevat de les bestretes, el CCE hauria d'haver considerat motivar per escrit les característiques especials del beneficiari de la subvenció, les quals han comportat que no se sol·licitessin garanties sobre la bestreta:

- El CCE va concedir la subvenció directa número 167 per realitzar diverses obres de construcció o condicionament d'instal·lacions esportives, per 7.000.000 € de principal més els interessos corresponents. El conveni de concessió⁶ preveia una bestreta inicial sense cap garantia de 5.000.000 €, a satisfer el 15 de setembre del 2010. Segons certificat del 10 de maig del 2013 del director del CCE no es va arribar a tramitar el pagament de cap bestreta. El 12 de desembre del 2012, amb posterioritat a la finalització del treball de camp d'aquesta fiscalització, el CCE va signar tres convenis nous en què s'establien noves condicions de finançament per a l'execució de cadascun dels projectes subvencionats. Cal dir que sis dels nou projectes acordats inicialment per 4.500.000 € van ser revocats (vegeu l'apartat 3.3.4).
- Les subvencions 3 i 171 estableixen una bestreta del 60% (888.000 €) i no determinaven cap garantia.
- Els convenis de col·laboració entre el CCE i les federacions estableixen que el pagament de les diferents anualitats es farà efectiu amb la consideració de bestreta del total subvencionat.

6. Text modificat com a conseqüència de les al·legacions presentades.

En les subvencions números 4, 15, 20, 103 i 115 el CCE ha pagat el 100% de la subvenció, 1.895.458 €, mentre que s'han justificat 1.795.562,90 €; posteriorment, s'han iniciat expedients de revocació parcial per l'import pendent de justificar, de 99.895 €.

- En les subvencions a sis consells esportius per un total de 812.320 € s'ha fet una bestreta del 100% de la subvenció tot i que queden per justificar 70.731 € de la despesa en el termini establert. Com a conseqüència el CCE ha iniciat expedients de revocació, que estan en fase de tramitació a data de finalització del treball de camp d'aquesta fiscalització:

3.8. JUSTIFICACIÓ

En els apartats següents es descriuen les principals incidències observades en la justificació de les subvencions fiscalitzades.

3.8.1. Subvenció per assegurances

El CCE va concedir dues subvencions directes per atendre el pagament de les primes d'assegurança per a l'esport federat als menors de 16 anys corresponents als períodes 2009-2010 (subvenció número 16) i 2010-2011, i que es detallen a continuació:

Període 2009-2010

Subvenció de 420.077 €, aprovada per l'Acord de Govern del 16 de novembre del 2010, a partir del rebuts⁷ de la prima de l'assegurança presentats pel beneficiari, i pagada en la seva totalitat l'1 de juliol del 2011.

La Sindicatura ha sol·licitat la confirmació de l'import de la subvenció a l'empresa asseguradora, que ha manifestat que els rebuts anteriors van ser anul·lats i substituïts per uns altres d'un total de 581.201 €, dels quals comunica que únicament ha cobrat 276.709 €.

Període 2010-2011

Subvenció de 692.790 €, aprovada per l'Acord de Govern del 15 de novembre del 2011, a partir dels rebuts⁸ de la prima de l'assegurança presentats pel beneficiari, i pagada en la seva totalitat el 30 de desembre del 2011.

7. Aquest import inclou 622 €, corresponents a assegurances d'esportistes federats de motociclisme.

8. Aquest import inclou 4.152 € corresponents a assegurances d'esportistes federats.

L'empresa asseguradora, en resposta a la petició de la Sindicatura, ha comunicat que els rebuts anteriors van ser anul·lats i substituïts per uns altres d'un total de 381.757 €, dels quals comunica que n'ha cobrat 381.744 €.

En els expedients fiscalitzats de les subvencions anteriors no hi consta cap evidència documental que justifiqui que s'ha realitzat el pagament del total de les primes d'assegurança a l'empresa asseguradora. El CCE no hauria d'haver satisfet l'import de la subvenció fins que s'hagués acreditat de forma correcta i en la seva totalitat el pagament de l'import objecte de la subvenció a l'empresa asseguradora.

La Sindicatura va demanar infructuosament al concedent i al beneficiari de la subvenció els rebuts originals corresponents als períodes fiscalitzats i el suport documental que justifiqués la realització del pagament de les primes.

En les anteriors observacions referides a les assegurances esportives, la Sindicatura considera que es podia donar un supòsit de revocació de la subvenció, previst en l'article 99.1 del TRLFPC, així com en l'article 37.1.b de la LGS, en no acreditar-se el compliment de la finalitat específica per la qual es varen atorgar les subvencions objecte d'aquest informe, que era la d'abonar les assegurances esportives en el marc de l'esport escolar federat.

3.8.2. Finalitat de la subvenció

El conveni de la subvenció número 78 establia, entre altres aspectes, que el beneficiari havia de dur a terme l'activitat subvencionada d'acord amb el programa presentat al CCE o, en cas que es produïssin canvis significatius, notificar-li, i que el beneficiari havia de presentar la documentació acreditativa de la despesa efectuada abans del 15 de gener del 2011 per tal de justificar el compliment de la finalitat i d'acreditar la correcta aplicació dels fons rebuts, i que el pagament de la subvenció es tramitaria una vegada justificada la totalitat de la subvenció concedida. El conveni també recollia les causes de revocació (vegeu l'apartat 3.5).

Segons resulta de l'expedient, a la data de finalització del treball de camp no s'havia justificat formalment ni la realització de l'activitat subvencionada ni les despeses en què s'havia incorregut. No obstant això, el CCE va efectuar el pagament a favor de l'Ajuntament per 100.000 €, amb data 15 de juliol del 2011.

En resposta a la petició de la Sindicatura el beneficiari va comunicar que va utilitzar la subvenció per atendre el pagament del Consorci del Circuit de Motocròs de Catalunya d'una indemnització per la rescissió del contracte per organitzar el Campionat de Motocròs dels anys 2011 i 2012, és a dir a una finalitat diferent de l'establerta en el conveni.

El CCE hauria d'haver revocat la subvenció (segons l'article 37.1.c de la LGS) i el conveni.

3.8.3. Justificació mitjançant certificat de l'interventor

En els expedients revisats, quatre ens locals subvencionats per un total de 250.000 €, han presentat com a justificació de la subvenció concedida pel CCE, una certificació de l'interventor local, on es diu que s'ha registrat l'ingrés d'una subvenció directa en la comptabilitat de la corporació, tot i que la resolució o el conveni estableixen que havien d'haver presentat la documentació justificativa de la despesa (factures, justificants de despesa, etc.).⁹

D'acord amb la LGS i el TRLFPC, no es pot considerar realment justificada l'aplicació de les subvencions per part de l'ens beneficiari únicament amb una còpia de l'acord de concessió o la certificació del perceptor acreditativa d'haver-se registrat l'ingrés en la seva comptabilitat. Tan sols justifica que ha rebut i comptabilitzat l'ingrés de la subvenció o que hi ha compromís formal de rebre-la.

En l'expedient no hi consta la revocació de la subvenció pel CCE per la manca de justificació adequada.

3.8.4. Període subvencionat

En els expedients següents s'ha justificat part de la subvenció amb despeses no incloses en el període subvencionat.

- Expedient número 27, corresponent al conveni de 3 d'agost del 2010 de 295.000 € per dur a terme activitats promocionals durant l'exercici 2010, es constata que del total justificat el CCE únicament va considerar despesa elegible 295.094,92 € entre les que consta una factura d'una despesa de 19.100 € meritada i pagada l'exercici 2009 i, per tant fora del període establert en el Conveni de col·laboració.
- Subvenció número 21 per al finançament de les activitats anuals del beneficiari. En l'expedient manca justificar 2.334 € del cost total de l'activitat i de la documentació presentada, 4.083 € corresponen a despesa meritada en l'exercici 2009, i fora del període subvencionat. Tampoc hi consta la data del Registre d'entrada en el CCE de la documentació acreditativa del 80% de les justificacions de la subvenció i, per tant, no s'ha pogut verificar el compliment dels terminis preceptius.

9. L'article 15 del Decret 133/1985, del 25 d'abril, del Reglament de la funció interventora, estableix que la intervenció de l'aplicació de les subvencions, quan aquestes siguin a favor d'organismes sotmesos a fiscalització de la Sindicatura de Comptes o del Tribunal de Comptes, s'efectuarà simplement mitjançant la còpia de l'acord de concessió i certificació del perceptor acreditativa d'haver-se registrat l'ingrés en la seva comptabilitat, llevat del cas que la normativa reguladora de la subvenció exigeixi altres requisits.

3.8.5. Percentatge de justificació

L'article 95.b del TRLFPC estableix que el beneficiari de la subvenció ha de justificar el cost total de l'activitat subvencionada. En els expedients següents no s'ha complert adequadament el precepte esmentat:

- Subvenció número 136 per 30.000€ per a les despeses d'organització del torneig internacional de tennis femení Barcelona Ladies Open 2010 per un total de 406.000€, el beneficiari únicament ha justificat 37.630€ (vegeu l'apartat 3.8.8).
- En els cinc expedients següents l'import justificat ha estat inferior en 222.603€ al pressupost de l'activitat i el CCE no ha reduït la subvenció final.

Quadre 10. Expedients amb imports pendents de justificar

Expedient	Pressupost activitat	Import concedit 2010	Import justificat (total activitat)
Número 140	267.757,63	30.000,00	173.155,82
Número 82	106.000,00	90.000,00	93.065,96
Número 78	130.000,00	100.000,00	117.839,00
Número 152	25.100,00	18.000,00	19.711,45
Número 83	275.000,00	90.000,00	177.482,48
Total	803.857,63	328.000,00	581.254,71

Imports en euros.

Font: Consell Català de l'Esport.

3.8.6. Justificació de desplaçaments

Les despeses de desplaçaments subvencionades que han estat fiscalitzades presenten les incidències següents:

- En tres expedients de subvencions a consells esportius hi manquen les signatures de conformitat i/o el pagament autoritzat en els fulls de justificació de despeses de desplaçament individuals, per 26.370€, contràriament al que estableix l'article 14 de l'Ordre de l'1 d'octubre de 1997, sobre tramitació, justificació i control d'ajuts i de subvencions.

La guia per a la presentació de les justificacions de subvencions extraordinàries del CCE estableix que la justificació de despeses de desplaçament per part de les federacions hauria de contenir un informe que expliqués, entre altres aspectes, el motiu del viatge i les persones que el realitzen. S'ha detectat unes despeses de viatges de la subvenció número 9 per valor de 99.471€ sense el corresponent informe justificatiu. No obstant això, el CCE les ha acceptat com a justificació de la subvenció.

3.8.7. Requisits de les factures

L'article 24.1 del Codi de comerç estableix que les factures han de contenir les dades de la inscripció de la societat en el Registre Mercantil. Tres federacions han presentat factures per un total de 19.812 €, que no inclouen aquest requisit establert. Una altra federació ha presentat una factura de 2.014 € que no conté el NIF del proveïdor.

Finalment en l'expedient de la subvenció a l'Associació de Joves Dirigents Catalans s'han observat dues factures expedides per un total de 16.898 € que tampoc contenen el requisit d'inscripció de l'empresa en el Registre Mercantil.

3.8.8. Titular de les factures justificatives

En l'anàlisi del compte justificatiu de la subvenció número 136 es va detectar que la majoria dels pagaments de les factures els va realitzar una empresa (A), en lloc del club beneficiari i que, en els cartells i fullets publicitaris aportats entre els justificants, hi figurava com a organitzadora de l'esdeveniment objecte de subvenció una altra empresa (B). Les empreses A i B són societats mercantils, constituïdes els anys 1992 i 2006, respectivament, i tenen el mateix domicili social i el mateix president-administrador que el beneficiari de la subvenció.

La Sindicatura considera que es podria haver incorregut en un supòsit de reintegrament previst en l'article 37.1.a de la LGS, atès que qui realment va organitzar i pagar l'esmentat torneig, que constituïa l'activitat subvencionada, eren empreses que no podien haver accedit a la subvenció perquè no reunien els requisits que estableix el Decret legislatiu 1/2000, del 31 de juliol, pel qual s'aprova el text únic de la Llei de l'esport.

Cal esmentar que, tal com consta en el quadre 13, el CCE va contractar a l'empresa A la divulgació dels programes del CCE en aquest mateix esdeveniment per 10.000 €.

3.8.9. Concurrencia

L'article 31.3 de la LGS estableix que quan la despesa subvencionable superi els 12.000 € en el supòsit de prestació de serveis, el beneficiari ha de sol·licitar com a mínim tres ofertes de diferents proveïdors, amb caràcter previ a la contracció del compromís per a la prestació del servei, llevat que per les especials característiques de les despeses subvencionables no existeixi en el mercat suficient nombre d'entitats que el subministri o llevat que la despesa s'hagi realitzat amb anterioritat a la sol·licitud de la subvenció en els termes previstos normativament.

A continuació es detallen els expedients que no han complert el precepte legal esmentat:

- L'Acord de col·laboració de data 8 de maig del 2006 modificat per l'Acord d'11 de maig del 2006 establia d'una forma directa quina havia de ser la companyia amb què se subscriurién les respectives pòlisses d'assegurances (vegeu l'apartat 3.8.1). En l'expedient no hi ha constància que s'hagués promogut la concurrència en la selecció de l'empresa asseguradora.
- En les subvencions números 3 i 171, destinades a subvencionar clubs i federacions per a l'adquisició de material esportiu, la justificació presentada inclou factures a empreses per import superior a 12.000 €, sense que consti la sol·licitud de tres ofertes.
- En l'expedient número 21 per un import final de 270.000 €, s'han detectat dues factures expedides per una mateixa empresa pel concepte de la creació del web i programació per un total de 16.898 € sense que consti en l'expedient que s'hagin demanat les tres ofertes que estableix la LGS.

3.8.10. Termini de justificació

El conveni de concessió de les subvencions 3 i 171, per un total de 1.480.000 € corresponent al període 2010-2012 de data 16 de desembre del 2010¹⁰ estableix que en el cas que no es justifiqués abans del 30 d'octubre del 2010 la primera bestreta concedida, no es faria efectiva la segona bestreta. El pagament del 20% restant de la quantia màxima de la subvenció tan sols es realitzaria si l'entitat subvencionada hagués justificat suficientment el 100% del pressupost de les activitats previstes abans del 15 de novembre del 2010.

La justificació de les subvencions té com a data de registre d'entrada el 4 de març del 2011, molt posterior, per tant, a la data final de justificació establerta en el conveni.

3.8.11. Altres aspectes

En la fiscalització de la justificació de les subvencions també s'han posat de manifest les incidències següents:

- En el conveni, de concessió de les subvencions 3 i 171 per 1.480.000 € (1.080.000 €, subvenció corrent, i 400.000 €, de capital), estableix l'obligació per part del beneficiari

10. Aquest conveni va anul·lar el conveni signat el 28 de juliol del 2010 i va ampliar el període fins a l'exercici 2012.

d'aportar un total de 350.000 € (250.000 € a les federacions i 100.000 € als clubs). No obstant això, en l'expedient no hi ha constància d'aquesta aportació i el CCE tampoc l'ha poguda proporcionar. Per tant no s'ha acreditat que s'hagi complert el que estableix el conveni de concessió de subvencions.

- En la subvenció número 171 per 400.000 €, la propietat dels béns adquirits per ser cedits a federacions i als clubs, passen a ser de l'entitat que actua com a col·laboradora, que pot, en qualsevol moment, recuperar-los de les federacions o dels clubs receptors, malgrat que l'article 12 de la LGS estableix que els fons subvencionats en cap cas es consideraran integrants del patrimoni de les entitats col·laboradores.

3.9. PUBLICITAT DE LES SUBVENCIONS

A continuació es detallen els incompliments per part del CCE respecte a la publicitat de les subvencions concedides a partir del que estableix l'article 18 de la LGS i 94 del TRLFPC:

- La Resolució PRE/698/2011, de l'1 de març, per la qual es dóna publicitat a les subvencions concedides pel CCE d'import igual o superior a 3.000 €, durant el quart trimestre del 2010, també dóna publicitat a la subvenció número 34 per 141.600 €, mentre que l'import subvencionat va ser de 196.000 €.
- La subvenció número 148 per 20.000 € no ha estat publicada en el *Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya* (DOGC).
- El CCE ha publicat les subvencions concedides per equipaments únicament per l'import del principal. En la publicitat de les subvencions no hi consta l'import dels interessos que comporten els préstecs concedits per l'Institut Català de Finances (ICF) vinculats a les subvencions, malgrat que l'Administració assumeix l'obligació de satisfer a l'entitat prestadora tots els interessos, o part d'ells, que estiguin considerats com a subvenció (apartat II de l'exposició de motius i l'article 19.5 de la LGS).

3.10. COMUNICACIONS A TERCERS

El conveni corresponent a les subvencions números 3 i 171, per un total d'1.480.000 €, estableix l'obligatorietat d'ambdues parts de comunicar conjuntament per escrit a totes les entitats beneficiades com s'havia finançat la cessió de material esportiu inventariable.

Les comunicacions conjuntes als clubs i a les federacions receptores dels béns indiquen que el CCE subvenciona el 50% de les subvencions, malgrat que, segons la documentació que consta en l'expedient, ha aportat la totalitat de l'import.

Per altra banda, en les justificacions de les subvencions corrents la comunicació estableix també el finançament conjunt dels béns, mentre que en totes les subvencions revisades és el CCE qui es fa càrrec de gairebé la totalitat del pagament del material. Fins i tot en un cas es manifesta, per escrit, que és la entitat que actua com a entitat col·laboradora la que subvenciona la totalitat de l'ajut, quan en realitat l'únic subvencionador és el CCE.

En un expedient de subvenció hi consta un escrit en el qual es diu que se subvenciona el CCE amb 5.166€ en concepte de vestuari de les seleccions catalanes. L'entitat que actua com a entitat col·laboradora presenta aquest import com a justificació de la subvenció rebuda del CCE. No és coherent que en l'escrit consti que se li concedeix una subvenció al CCE quan és aquest qui fa el pagament.

De tot això es desprèn que les comunicacions a tercers efectuades conjuntament no són correctes.

4. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

A continuació es mostra el resultat de la fiscalització realitzada als contractes formalitzats pel CCE en l'exercici 2010.

4.1. CONTRACTES NO MENORS

D'acord amb la documentació facilitada pel CCE l'exercici 2010 es van formalitzar els contractes no menors següents:

Quadre 11. Contractes no menors

Concepte	Import contracte	Import reconegut 2010
Servei de neteja de les diverses dependències del CCE	519.200,00	330.496,56
Subministrament de material esport fungible per al CCE	224.200,00	170.391,76
Subministrament de queviures per a la Residència Joaquim Blume dependent del CCE	220.335,00	220.335,00
Servei d'agència de viatges per al CCE	229.006,58	172.210,61
Total	1.192.741,58	893.433,93

Imports en euros.

Font: Consell Català de l'Esport.

El resultat de la fiscalització realitzada ha estat correcte. No obstant això, en l'àrea de contractació s'han observat les incidències següents:

La utilització de la figura jurídica del conveni en contractes administratius

El 19 de juliol del 2006 el CCE va signar un conveni per deu anys amb l'Institut Municipal d'Assistència sanitària (IMAS) i la Fundació privada Institut Municipal d'Investigació Mèdica (IMIM) que estipulava que el CCE aportaria anualment a la Fundació IMIM la quantitat de 65.000 € com a contraprestació als serveis, la col·laboració i l'assessorament que li prestés l'Institut en matèria de controls i política antidopatge.

El 23 de novembre del 2010 el CCE, l'IMAS i la Fundació privada IMIM van signar l'addenda del conveni anterior en la qual van establir l'aportació del 2010 en 65.000 €.

En tractar-se d'un contracte onerós –la prestació d'un servei a canvi d'un preu– i per tant, sotmès a la LCSP, d'acord amb l'article 2 de la llei esmentada, la forma jurídica adequada hauria estat la d'un contracte administratiu i no la d'un conveni.

Procediment de contractació

La prestació de serveis per a la implantació de la qualitat en les federacions l'ha efectuat una única empresa consultora, per un total de 447.810 €, en diversos exercicis i mitjançant diverses modalitats, tal com es presenta en el quadre següent:

Quadre 12. Resum de les despeses de la implantació de la qualitat en les federacions

Exercici	Concepte	Modalitat	Import
2007-2008	Creació model d'avaluació qualitat en les federacions	Contracte per procediment negociat del CCE	25.250,00
2008	Implantació pla de qualitat a diverses federacions	Subvenció directa del CCE a les federacions	150.800,00
2009	Implantació pla de qualitat a diverses federacions	Subvenció directa mitjançant conveni del CCE a les federacions	30.160,00
2010	Implantació model de gestió de qualitat a diverses federacions	Subvenció directa a la Unió de Federacions Esportives de Catalunya	100.000,00
2010	Assessorament i obtenció de certificat de qualitat a diverses federacions	Subvenció directa a la Fundació Catalana per l'Esport	141.600,00
Total			447.810,00

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

Aquests serveis s'haurien d'haver encarregat de forma conjunta d'acord amb la normativa sobre contractació pública per procediment obert, en comptes de fer-ho per la via de subvencions.

Adicionalment, cal fer esment que en el procediment inicial de contractació del CCE, realitzat en el període 2007-2008, la invitació a participar en el procediment es va fer a tres empreses vinculades i que tenien la mateixa seu social.

4.2. CONTRACTES MENORS

D'un total de 169 contractes menors formalitzats pel CCE durant l'exercici 2010, per un total de 1.556.487 €, s'han revisat 34 expedients, seleccionats per mostreig aleatori, amb un pressupost inicial de 372.116 €, que representa el 24% del total pressupostat.

La mostra seleccionada ha estat la següent:

Quadre 13. Mostra de contractes menors

Núm.	Objecte	Import formalitzat 2010 (IVA inclòs)	Tipologia
1	Subministrament material esportiu per lliurar a diferents entitats esportives del RRT Terres de l'Ebre del CCE	20.864,40	Subministrament
2	Subministrament de trofeus per a diferents esdeveniments esportius per actes del CCE	20.475,36	Subministrament
3	Import de certificacions qualitat per a les Federacions Esportives Catalanes	19.890,00	Servei
4	Adquisició productes miscel·lània, làctics i sucres fruites, per a la Residència Joaquim Blume	18.725,00	Subministrament
5	Subministrament de medalles per a actes del CCE	18.629,60	Subministrament
6	Despeses de contractació servei de cuina per a la Residència Joaquim Blume dependent del CCE	18.424,32	Servei
7	Despeses del servei de vigilància al CCE els mesos juliol i agost del 2010	18.274,09	Servei
8	Tasques de secretari del Tribunal Català de l'Esport	18.155,17	Servei
9	Edició de tres llibres i tres arxius digitals mateixos títols per a la difusió de la política esportiva del CCE	17.910,04	Subministrament
10	Despeses d'inserció publicitat per divulgació activitats de clubs esportius de Catalunya	16.784,48	Servei
11	Subministrament de productes de fleca a la Residència Joaquim Blume, dependent del CCE -any 2010-	16.640,00	Subministrament
12	Lloguers i cànons d'equips de procés de dades (màquines copiadores multifunció) fins al 31.12.10 del CCE	14.719,02	Subministrament
13	Despeses per prestació diversos serveis de comunicació a la RRT de Girona, dependent del CCE	13.340,00	Servei
14	Despeses d'exploració radiològiques als esportistes del Pla de Tecnificació esportiva i del Pla d'Alt Rendiment Esportiu de Catalunya	13.000,00	Servei
15	Despeses d'adequació de les instal·lacions elèctriques dels edificis del CCE	11.484,00	Obres
16	Subministrament de productes congelats i peix fresc, a la Residència Joaquim Blume	10.700,00	Subministrament

Núm.	Objecte	Import formalitzat 2010 (IVA inclòs)	Tipologia
17	Despeses de publicitat per a la divulgació dels programes del CCE al Barcelona Ladies Open 2010	10.000,00	Servei
18	Despeses d'obres de reparació i sectorització del circuit hidràulic de la piscina del poliesportiu del CCE	9.404,68	Subministrament
19	Despeses de publicitat a la Representació Territorial de l'Esport a Terres de l'Ebre	8.400,00	Servei
20	Despeses d'arrendament de màquines fotocopiadores pels diferents edificis del Consell fins al 31.5.2010	6.920,10	Servei
21	Despeses d'instal·lació d'un sistema de protecció catòdica al dipòsit aigua calenta sanitària a la Residència Joaquim Blume, dependent del CCE	6.877,74	Obres
22	Despeses del servei de vigilància a la Residència Joaquim Blume, dependent del CCE, mesos juliol i agost del 2010	6.526,25	Servei
23	Subministrament de productes farmacèutics per a esportistes del Pla Tecnificació i Pla Alt Rendiment Esportiu Catalunya	6.070,07	Subministrament
24	Despeses de publicitat amb inserció de publireportatges per a propaganda del CCE	5.860,00	Servei
25	Despeses d'anàlisi d'actualització econòmica de la concessió obra pública, redacció del projecte tècnic, execució, direcció obres i gestió noves instal·lacions del Complex Esportiu Sant Jordi a Tarragona	5.310,00	Servei
26	Despeses per l'edició, correcció i maquetació del Llibre de Balanç 2009	5.243,20	Servei
27	Despeses de muntatge de l'estand per al Campionat Europeu d'Atletisme a l'estadi Lluís Companys de Montjuïc del 27 de juliol a l'1 d'agost del 2010	4.840,01	Servei
28	Despeses per la confecció del Balanç (esport escolar i esport femení)	4.640,00	Servei
29	Subministrament de medalles als esportistes de la 30a edició del certamen "Medalles de l'Esport comarques gironines"	4.455,00	Subministrament
30	Despeses de contractació del servei de psicologia (nocturn) per a la Residència Joaquim Blume, dependent del CCE	4.400,00	Servei
31	Despeses del Curs Bloc Específic Nivell I Handbol (del 5 al 31 de juliol del 2010 a Esplugues i Igualada)	4.120,00	Servei
32	Subministrament de material fungible per fomenta l'esport en tots els àmbits a les comarques de Lleida	3.944,00	Subministrament
33	Despeses d'adquisició d'un sistema de microfonia sense fil per al Museu Colet, dependent del CCE	3.804,60	Subministrament
34	Despeses de publicitat al diari <i>Expansión</i> per donar a conèixer les activitats del CCE	3.285,12	Servei
	Total	372.116,25	

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

L'actuació del CCE respecte a la contractació durant l'exercici 2010, excepte per les observacions que s'exposen tot seguit, ha estat d'acord amb la legalitat.

Retribucions d'un alt càrrec del Tribunal Català de l'Esport

L'article 139 del Decret legislatiu 1/2000, del 31 de juliol, pel qual s'aprova el text únic de la Llei de l'esport estableix que el Tribunal Català de l'Esport (TCE) és l'òrgan suprem jurisdiccional esportiu en l'àmbit electoral, competitiu i disciplinari a Catalunya, actua amb una autonomia i independència total, i decideix a instància administrativa sobre les qüestions electorals, competitives i disciplinàries esportives que són competència seva.

L'article 141 del mateix Decret legislatiu estableix que els càrrecs del TCE són honorífics, si bé els membres del Tribunal tenen dret a rebre les dietes d'assistència a les reunions, les de desplaçament i una compensació per cada ponència assignada, que ha de ser fixada pel Govern.

El 4 de febrer del 2009 mitjançant resolució de la presidenta del CCE es va nomenar secretari del TCE el senyor L.M.C. El 16 de febrer del 2010, el CCE va formalitzar un contracte menor amb aquesta persona per un import màxim de 18.155€, amb l'objecte de disposar dels seus serveis professionals per l'exercici de les tasques i funcions derivades del càrrec de secretari del TCE.

L'exercici 2010 les obligacions reconegudes per aquest contracte van ser de 17.817 €.¹¹

Del que s'ha exposat es desprèn que es va incomplir l'article 141 del Decret legislatiu 1/2000, del 31 de juliol, pel qual s'aprova el text únic de la Llei de l'esport, atès que d'acord amb la llei el càrrec és honorífic i per tant no havia de ser retribuït llevat de les dietes per assistència a les reunions, les de desplaçament i una compensació per cada ponència assignada, que havia de ser fixada pel Govern.

Contractes menors amb l'objecte coincident amb el d'altres contractes

S'han formalitzat els següents contractes menors quan hi ha un contracte no menor per a períodes diferents pel mateix concepte. Aquest fet, tot i no ser cap incompliment legal, evidencia una manca de planificació en la gestió de la contractació dels serveis.

- Adquisició de productes congelats i peix fresc, destinats a la Residència Joaquim Blume per 10.567 €.

11. La diferència entre l'import màxim del contracte i el reconegut deriva del fet que les hores reals no van superar el límit del contracte.

- Adquisició de productes de miscel·lània, làctics i suc de fruites, destinats a la Residència Joaquim Blume per 14.769 €.
- Lloguer de màquines copiadors multifunció des de l'1 de gener fins al 31 de juliol del 2010. Les obligacions reconegudes per aquest concepte van ser de 5.953 €.
- Lloguer de màquines copiadors multifunció des de l'1 d'agost fins al 31 de desembre del 2010. Les obligacions reconegudes per aquest concepte van ser de 10.489 €.

5. SEGUIMENT D'OBSERVACIONS I RECOMANACIONS DE L'INFORME 6/2007

5.1. SEGUIMENT DE RECOMANACIONS

El seguiment de les recomanacions realitzades per la Sindicatura en l'informe 6/2007, és el següent:

Quadre 14. Seguiment de recomanacions

Recomanacions	Implantació	
1. El CCE ha de millorar els procediments de concessió i els sistemes de control de subvencions per reduir al màxim les incidències detectades en els informes de la Sindicatura i potenciar la concurrència i l'objectivitat.	El CCE no ha complert aquesta recomanació. En no haver-hi hagut en l'exercici 2010 cap procediment de concessió de subvencions amb concurrència no s'ha garantit ni potenciat la concurrència ni l'objectivitat (vegeu l'apartat 3.1).	○
2. La Direcció General del Patrimoni i el CCE han de fer al més aviat possible els tràmits oportuns, perquè el patrimoni cedit i adscrit al CCE estigui valorat i perquè els seus estats financers puguin recollir la imatge fidel del seu patrimoni.	El fet que en l'exercici 2010 no es disposés d'un inventari valorat condiciona que aquesta recomanació continuï plenament vigent (vegeu l'apartat 2.1.1).	○
3. El CCE ha d'utilitzar el procediment de contractació administrativa i no el conveni de col·laboració quan vulgui acordar una contraprestació amb un tercer a canvi d'un preu.	En la feina realitzada s'han posat en evidència convenis susceptibles de ser classificats com a contracte administratiu (vegeu l'apartat 4.1).	○
4. S'han d'habilitar els mitjans personals i materials adequats per donar compliment a la funció inspectora establerta per imperatiu legal.	En l'exercici 2010 encara no s'han habilitat els mitjans personals i materials corresponents a la funció inspectora (vegeu l'apartat 2.1.3.).	○
5. El pressupost i el compte economicopatrimonial del CCE únicament ha de contenir les despeses i els ingressos imputables a l'exercici corresponent.	Aquesta situació es continua donant en l'exercici 2010 (vegeu els apartats 2.2.2 i 2.3.2).	○

○ = La recomanació es manté.

5.2. SEGUIMENT D'OBSERVACIONS

El fet que en l'exercici 2010 totes les subvencions del CCE hagin estat concedides directament no ha permès fer un seguiment de les observacions corresponents a les subvencions amb concurrència contingudes en l'informe anterior de la Sindicatura.

Per altra banda, cal destacar que les següents observacions, detectades en l'anterior informe de fiscalització de la Sindicatura, s'han tornat a produir en l'actual fiscalització:

Quadre 15. Seguiment d'observacions

Observacions de l'informe 6/2007	Referència en aquest informe
No es comptabilitzen les modificacions pressupostàries dels ingressos	Observació 7
El CCE no disposa d'un inventari valorat ni hi ha un control comptable sobre els béns cedits i adscrits.	Observació 1
En algunes ocasions les subvencions no són concedides directament al beneficiari sinó que es transfereixen a una federació, i aquesta és la que les distribueix als beneficiaris, de vegades sense cap criteri publicat.	Observació 22
Es justifica l'aplicació de la no concurrència en la concessió de les subvencions per l'especificitat de la subvenció sol·licitada per les entitats.	Observació 13
En general les subvencions directes no s'inicien a instància de part tal com estableix el TRLFPC.	Observació 16
En les sol·licituds i en la documentació justificativa continguda en els expedients de subvencions, manquen els segells mitjançant el quals es formalitza l'entrada d'aquests en el Registre del CCE.	Apartat 3.8.4
No es presenta la justificació de la totalitat de la despesa que suposa l'activitat sinó que únicament es presenta la de la part subvencionada.	Observació 29
La justificació de les despeses quan es tracta d'una despesa de dietes i/o desplaçament no conté l'informe justificant el motiu de la despesa, i les persones que la realitzen.	Observació 29
La justificació de les subvencions que el CCE destina a les federacions perquè aquestes les distribueixen als clubs per a activitats esportives no s'especifica el criteri de distribució de la Federació de les subvencions cap als diferents clubs.	Observació 22
Es presenta com a justificació de la subvenció un certificat de l'interventor corresponent conforme s'ha comptabilitzat aquesta en els seus comptes. Aquests certificats han de ser una via excepcional per acreditar la realització de la despesa subvencionada.	Observació 28
S'han produït un canvi en el destí de les subvencions	Observació 27
La publicació en el DOGC de les subvencions de capital que tenen el finançament de l'ICF únicament preveuen l'import del principal del deute encara que la subvenció inclou també els interessos i despeses.	Observació 31
S'han presentat justificants de despeses corresponents a activitats realitzades en exercicis anteriors.	Observació 29

Font: Elaboració pròpia.

6. CONCLUSIONS: OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

6.1. CONCLUSIONS

D'acord amb els objectius previstos d'aquest informe, un cop examinats els comptes anuals i la legalitat dels procediments de concessió i control de subvencions i els procediments de contractació del Consell Català de l'Esport en l'exercici 2010, s'emeten les conclusions següents:

- Considerant les observacions 1, 2, 4, 8, 10, 11 i 12, la comptabilitat financera del CCE no expressa de forma raonable la imatge fidel a 31 de desembre del 2010 i no conté la informació necessària i suficient per a la seva adequada comprensió i interpretació, de conformitat amb els principis i normes d'auditoria pública generalment acceptats.

Pel que fa a la comptabilitat pressupostària, l'estat de liquidació del pressupost del CCE representa, en els aspectes més significatius, les operacions realitzades en l'exercici 2010 i conté la informació necessària per a la seva interpretació.

- La Sindicatura considera que el CCE no ha complert adequadament la legalitat en la concessió i en la gestió de les subvencions en l'exercici 2010.
- En la contractació, el CCE ha respectat el principi de legalitat en l'exercici 2010.

6.2. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

A continuació es detallen les principals observacions i recomanacions específiques contingudes en el cos de l'informe, diferenciant entre les de control intern, les de comptabilitat pressupostària, les de comptabilitat financera, les de subvencions i les de la contractació del CCE.

a) Observacions i recomanacions respecte al control intern

De l'anàlisi de les observacions que es mostren a continuació cal destacar una important manca de control intern en diversos aspectes de la gestió del CCE:

1. El CCE no disposa d'un inventari del seu immobilitzat complet i valorat, ni d'un registre comptable dels béns que té cedits o adscrits de diferents administracions. Així mateix, la comptabilització d'alguns dels seus béns immobles no estan correctament valorats (vegeu l'apartat 2.1.1).

La Sindicatura recomana que el CCE realitzi un inventari que reculli els seus béns mobles i immobles i la valoració d'aquests béns; que regularitzi la situació de diversos

immobles o construccions; que efectui els tràmits oportuns perquè el patrimoni cedit i adscrit estigui valorat, i que els seus estats financers puguin recollir la imatge fidel del seu patrimoni.

2. L'exercici 2010 el Consell disposava d'un compte corrent bancari en una entitat financera el qual no consta en els seus registres comptables i que ha estat descobert l'any 2012 a partir d'una documentació tramesa per l'esmentada entitat (vegeu l'apartat 2.1.2).

La Sindicatura recomana que el CCE regularitzi aquesta situació.

3. El CCE no exercia un control suficient sobre les vendes de tiquets per al servei menjador de la Residència Joaquim Blume. A partir del 2012 s'ha instaurat un nou control que ha fet palès un increment considerable dels ingressos des de la seva implantació d'aquest respecte als exercicis anteriors (vegeu l'apartat 2.1.2).
4. S'han detectat uns drets pendents de cobrament, amb una antiguitat considerable, la cobrabilitat dels quals és dubtosa, per 61.012 € (vegeu l'apartat 2.1.2).

El CCE hauria de regularitzar aquests drets i, si fos procedent, donar-los de baixa o dotar la corresponent provisió per insolvències.

5. La informació continguda en l'estat de compromisos de despeses adquirits amb càrrec a exercicis futurs correspon als imports autoritzats inicialment pel Govern i no ha estat actualitzada. Els imports corresponents a cada expedient s'han vist modificats en el decurs del temps, principalment per anul·lació de subvencions per equipaments i per variacions en l'estimació dels interessos dels préstecs, però aquestes diferències no s'han traspassat a aquest estat. El CCE no disposa de l'import que suposen aquestes actualitzacions a 31 de desembre del 2010 i que abasten fins a l'any 2023 (vegeu l'apartat 2.1.3).

La Sindicatura recomana que el CCE actualitzi permanentment l'estat dels compromisos futurs reals per tal que les despeses pluriennals reflecteixin els deutes reals compromesos.

6. El CCE no ha habilitat cap funcionari perquè exerceixi les funcions inspectores, contràriament al que estableixen els articles 64 i següents del Decret legislatiu 1/2000, del 31 de juliol, pel qual s'aprova el text únic de la Llei de l'esport (vegeu l'apartat 2.1.3).

El CCE, dins de les seves disponibilitats pressupostàries, ha d'habilitar els mitjans personals i materials adequats per complir la funció inspectora establerta en el Decret legislatiu 1/2000, del 31 de juliol, pel qual s'aprova el text únic de la Llei de l'esport, i

molt especialment per controlar i evitar les irregularitats detectades en les subvencions concedides.

b) Observacions i recomanacions respecte a la comptabilitat pressupostària i financera

Les observacions i recomanacions de la fiscalització respecte a la comptabilitat pressupostària i financera són les següents:

7. El CCE no formalitza modificacions de crèdit del pressupost d'ingressos i les modificacions del pressupost de despeses no les motiva suficientment. Cal afegir que l'expedient sobre la generació de crèdit per a la inversió en una societat mixta, per 3.417.557 €, no conté l'informe de fiscalització prèvia (vegeu l'apartat 2.2.1).

La Sindicatura recomana que el Consell tramiti les modificacions d'acord amb la normativa aplicable, que n'elabori una Memòria explicativa amb tots els requisits normatius i que formalitzi, quan calgui, els corresponents expedients en el pressupost d'ingressos.

8. S'ha observat una incorrecta imputació comptable respecte als ingressos per taxes d'utilització d'instal·lacions i a l'adquisició i les quotes corresponents al cens emfitèutic de l'edifici de la Casa de l'Esport (vegeu els apartats 2.2.2 i 2.3.1).
9. La participació del CCE en una empresa mixta, per 3.666.703 €, no es va aprovar per Llei, contràriament al que estableix l'article 5.d del TRLFPC quan la participació de capital no es correspon amb una congruent posició en les juntes o en la gestió de l'entitat, com en aquest cas.

Així mateix, la Intervenció Delegada i l'Adjunta a la Intervenció General van emetre notes de reparaments significatives. No obstant això, no es va aturar la tramitació de l'expedient (vegeu l'apartat 2.2.3).

10. El compte d'ingressos a distribuir en diversos exercicis, amb 16.081.879 €, contràriament a la seva naturalesa, no ha presentat cap moviment comptable des de l'exercici 2006 (vegeu l'apartat 2.3.2).

El CCE hauria d'haver fet constar aquesta informació en la Memòria dels comptes anuals i haver reclassificat l'import d'aquesta partida i integrar-lo en el compte del Patrimoni.

11. S'ha detectat que unes transferències al CAR, per 400.000 €, provinents d'exercicis anteriors estan comptabilitzades com a inversions financeres permanents (vegeu l'apartat 2.3.1).

La Sindicatura recomana que el CCE regularitzi els comptes d'ingressos a distribuir en diversos exercicis i d'inversions financeres temporals d'acord amb la naturalesa real dels conceptes comptabilitzats.

12. En la Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2010 hi manca informació rellevant per poder comprendre la situació econòmicofinancera i pressupostària del CCE, com són la informació corresponent al cens emfitèutic, la imputació i la distribució interanyal dels ingressos a distribuir en diversos exercicis i la informació detallada i actualitzada dels compromisos de despesa a càrrec d'exercicis futurs (vegeu els apartats 2.3.1, 2.3.2 i 2.1.3). Tampoc no estan complets alguns dels estats que la componen, com el Romanent de tresoreria (vegeu l'apartat 2.2.5).

La Sindicatura recomana que el CCE completi els seus comptes anuals per tal que incloguin tota la informació necessària per poder-los comprendre i que hi inclogui tots els seus estats amb tota la informació requerida en la normativa.

c) Observacions i recomanacions respecte a les transferències i subvencions

Les observacions i recomanacions més rellevants pel que fa a les transferències i subvencions són les següents:

Procediment de concessió

13. L'exercici 2010 totes les subvencions es van concedir de manera directa, sense cap convocatòria pública, i sense acreditar en l'expedient les raons d'interès públic, social, econòmic o humanitari que dificultessin la realització de convocatòries públiques, contràriament als principis de concurrència, igualtat i objectivitat continguts en l'article 8.3 de la LGS (vegeu l'apartat 3.1).

El CCE ha d'adequar a la normativa els procediments de concessió i control de subvencions i utilitzar preferentment els procediments que garanteixin la concurrència i l'objectivitat, reservant les subvencions directes per a casos excepcionals i degudament suportats.

Pla estratègic de subvencions

14. El CCE no disposa d'un Pla estratègic de subvencions. Aquest fet contravé el que estableix l'article 8.1 de la LGS (vegeu l'apartat 3.1).

La Sindicatura recomana que el CCE elabori un Pla estratègic de subvencions on es detallin els objectius i els efectes que es pretenen aconseguir, així com el termini per aconseguir-los, el seu cost i finançament previst, que permeti una gestió transparent, eficient i eficaç de les subvencions.

Competència en la concessió de subvencions

15. Les resolucions de concessió de subvencions directes realitzades pel CCE fins a 300.000 €, per un total de 21.543.863 € l'exercici 2010, van ser signades per la presidenta del CCE mentre que, segons l'article 94.2.c del TRLFPC, la competència era del conseller o consellera corresponent. Com que el CCE no ha proporcionat a la Sindicatura cap document de delegació de competències, els actes de concessió d'aquestes subvencions podrien ser invàlids (vegeu l'apartat 3.1).

Inici del procediment

16. Les subvencions, detallades en l'apartat 3.2 d'aquest informe, destinades al desenvolupament del Pla general d'actuació del beneficiari, per 1.480.000 € l'exercici 2010, i la subvenció de capital per al cobriment de pistes de bàsquet, per 692.560 €, no s'han iniciat a instància de part, contràriament al que preceptua l'article 94.2.a del TRLFPC.

Requisits en l'expedient de subvenció

17. El CCE ha donat el tractament de transferències a les subvencions que concedeix al CAR, d'un total de 4.394.631 € en el 2010, i per això, en l'expedient hi manca la majoria dels requisits imprescindibles en la concessió de subvencions (vegeu l'apartat 3.3.1).

La Sindicatura recomana que les subvencions al CAR les efectuïn directament els departaments implicats sense afectar el CCE per a un millor control del concedent i per a economia procedimental.

18. No consta l'informe d'intervenció prèvia en tretze expedients de subvencions directes als consells esportius mitjançant conveni i per 1.313.488 € (vegeu l'apartat 3.3.3).
19. Des de l'exercici 2006 el CCE no ha demanat l'informe previ i preceptiu de la Direcció General del Patrimoni de la Generalitat per als contractes d'assegurances esportives escolars, que l'exercici 2010 eren de 420.077 €, ni per les seves renovacions (vegeu l'apartat 3.3.2).

Subvencions d'activitats que són competència del CCE

20. S'han concedit subvencions perquè els beneficiaris realitzessin activitats que entren dins de les competències del CCE. No s'ha justificat perquè no ha estat el CCE qui fes aquestes activitats (vegeu l'apartat 3.4).

Es recomana que, per a un major control i transparència, el CCE realitzi de forma directa, amb els seus recursos disponibles sempre que li sigui possible, les activitats que són competència seva, i que apliqui la LCSP en les despeses.

Subcontractació i cessió de l'activitat subvencionada

21. No consta el compliment de l'article 29 de la LGS en una subvenció de 100.000 €. Aquest article estableix que el beneficiari únicament pot subcontractar, totalment o parcialment, l'activitat quan la normativa reguladora de la subvenció així ho prevegi i l'entitat concedent ho autoritzi prèviament (vegeu l'apartat 3.5).

Criteris de distribució de la subvenció

22. La distribució dels ajuts a clubs i a federacions que el CCE subvenciona mitjançant tercers es realitza sense que hi hagi cap convocatòria pública ni cap criteri de distribució aprovat (vegeu els apartats 3.4, 3.6 i 8.3).

La Sindicatura recomana que el CCE instauri els criteris de distribució dels ajuts a clubs i federacions que realitza mitjançant tercers perquè aquests els traspassin i que estudiï la possibilitat de fer-ho directament, per a una major transparència i control.

En els convenis de concessió hauria de constar explícitament quan un ens actua com a entitat col·laboradora i sotmetre'l, per tant, a tots els requisits que estableix la LGS.

Bestretes

23. Els convenis de col·laboració entre el CCE i les federacions permeten bestretes per l'import total de la subvenció, abans que les federacions les justifiquin per complet. També s'han concedit bestretes d'import considerable sense acreditar documentalment les especials característiques del beneficiari que comportessin la no sol·licitud d'aquestes garanties. Això ha donat lloc a l'inici de diversos procediments de revocació per un import estimat de 99.895 € (vegeu l'apartat 3.7).

Es recomana que per a una gestió i justificació més eficient de les subvencions atorgades, les bestretes per la totalitat de la subvenció siguin una excepció, i, en general, no s'hauria de satisfer la totalitat de la subvenció fins que aquesta no s'hagués justificat completament.

Justificació

24. Respecte a les subvencions d'assegurances esportives, aprovades pels acords de Govern del 16 de novembre del 2010 i del 15 de novembre del 2011 (vegeu l'apartat 3.8.1), derivades de la moció 172/VI del Parlament sobre política esportiva, per dotar els pressupostos d'una partida destinada a cobrir les assegurances esportives dels infants en edat escolar, s'ha fet evident una diferència de 454.415 € entre els imports concedits pel CCE, 1.112.867 €, i els imports abonats pel beneficiari de la subvenció

segons l'empresa asseguradora. Per tant, la Sindicatura considera que es podia donar l'existència d'un supòsit de revocació de la subvenció, previst en l'article 99.1 del TRLFPC i en l'article 37.1.b de la LGS, en no acreditar-se el compliment de la finalitat específica per la qual es varen atorgar les subvencions objecte d'aquest informe, –que era la d'abonar les assegurances esportives en el marc de l'esport escolar federat.

La Sindicatura recomana que el CCE iniciï de forma immediata el procediment de revocació i, si s'escau, el procediment sancionador corresponent.

25. En l'expedient corresponent al conveni pel qual una part és per subvencionar a clubs i federacions esportives, no hi ha evidència –ni el CCE ha proporcionat cap documentació– que el beneficiari de la subvenció hagi complert amb l'aportació a les federacions i als clubs, per uns imports estimats de 250.000 € i 100.000 €, respectivament, en l'exercici 2010. Per tant, no es pot validar l'adequat compliment del conveni que dóna suport a la subvenció corresponent (vegeu l'apartat 3.8.11).

26. El CCE ha acceptat factures justificatives d'una subvenció de 30.000 €, el pagament de les quals l'ha fet una societat mercantil diferent de l'entitat beneficiària. D'altra banda, l'organització de l'esdeveniment subvencionat figura executada per una altra empresa amb el mateix domicili social i president o administrador únic.

La Sindicatura considera que s'ha pogut incórrer en un supòsit de reintegrament previst en l'article 37.1.a de la LGS en la subvenció que el CCE va atorgar a l'activitat subvencionada, atès que l'organització i el pagament de les despeses van ser a càrrec de societats mercantils, que no podien haver accedit a la subvenció perquè no reunien els requisits que estableix el Decret legislatiu 1/2000, del 31 de juliol, pel qual s'aprova el text únic de la Llei de l'esport (vegeu l'apartat 3.8.8).

La Sindicatura recomana que el CCE iniciï el procediment de revocació i, si s'escau, el procediment sancionador que pugui correspondre.

27. No s'ha acreditat que la subvenció número 78 per 100.000 € s'apliqués a la realització de l'activitat per la qual va ser concedida (vegeu l'apartat 3.8.2).

El CCE hauria d'iniciar el procediment de revocació i, si escau, el procediment sancionador que pugui correspondre per haver destinat la subvenció a una finalitat diferent de l'establerta i instaurar els procediments oportuns per evitar que la subvenció es pagui amb justificants que no corresponen al seu objecte.

28. En els expedients de diverses subvencions la justificació no hi consta d'acord amb la resolució o el conveni de concessió signat amb el CCE, sinó que es presenta un certificat de la Intervenció Local on consta que s'ha registrat l'ingrés en la comptabilitat de la corporació (vegeu l'apartat 3.8.3). Els imports subvencionats van ser de 100.000 €, 90.000 €, 30.000 € i 30.000 €.

La Sindicatura recomana que, per a una major eficiència i control de les subvencions concedides a corporacions locals, s'estableixi sempre l'obligació de la justificació total que el CCE sigui rigorós en el seu compliment.

29. En diversos expedients de subvenció s'ha detectat que els beneficiaris no han justificat l'import total de l'activitat subvencionada, contràriament al que estableix l'article 14.1.b de la LGS (vegeu els apartats 3.8.4, 3.8.5 i 3.8.6).
30. En els expedients de dues subvencions hi manca la petició obligatòria del beneficiari de la subvenció de sol·licitud de tres ofertes a tres empreses (vegeu els apartats 3.8.1 i 3.8.9).

La Sindicatura recomana que el CCE revisi els procediments interns que han permès el pagament de les diferents subvencions sense una justificació adequada o sense que el justificant compleixi els requisits establerts per la llei, com per exemple l'exigència de sol·licitar tres ofertes en la contractació de les despeses subvencionades.

Publicitat de les subvencions concedides

31. S'ha detectat incidències en la publicitat de diverses subvencions: dues subvencions no han estat publicades en el DOGC, contràriament al que estableix l'article 18 de la LGS i les altres dues no s'han publicat per l'import realment subvencionat (vegeu l'apartat 3.9).

La Sindicatura recomana que es doni una publicitat completa a les subvencions atorgades que garanteixi la transparència en el procediment.

d) Observacions i recomanacions respecte a la contractació

Les observacions i recomanacions més rellevants respecte a la contractació són les següents:

32. El CCE ha formalitzat convenis i subvencions per la prestació de serveis que, atès que eren contractes onerosos, estaven sotmesos a la normativa de contractació pública i, per tant, la forma jurídica adequada era la de contracte administratiu i no conveni o subvenció (vegeu l'apartat 4.1).

El CCE, d'acord amb la LCSP, ha d'utilitzar el procediment de contractació administratiu quan es tracti d'acordar una contraprestació amb un tercer a canvi d'un preu, per garantir, així, la concurrència, la publicitat i l'objectivitat.

33. S'ha formalitzat un contracte menor per a la realització de les tasques de secretari del TCE. El càrrec de secretari és honorífic i, per tant, qui l'ocupa no té dret a cap retribució

llevat de les dietes d'assistència a les reunions, desplaçament i ponències. L'exercici 2010 l'import d'aquest contracte va ser de 17.817 € (vegeu l'apartat 4.2).

Per tant, la contractació del secretari del TCE efectuada pel CCE durant l'exercici 2010 no s'ajusta al que disposa l'article 141 del Decret legislatiu 1/2000, del 31 de juliol, pel qual s'aprova el text únic de la Llei de l'esport, pel que fa als imports que poden percebre els càrrecs d'aquest Tribunal.

7. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte previst per la normativa vigent el projecte del present informe de fiscalització va ser tramès al Consell Català de l'Esport en data 10 d'abril del 2013.

Un cop conegut el contingut del projecte d'informe, el Consell Català de l'Esport ha enviat la resposta que es transcriu tot seguit:

Generalitat de Catalunya
Departament de la Presidència
Secretaria General de l'Esport
Consell Català de l'Esport

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

Benvolguda senyora,

Em plau trametre-us les al·legacions presentades per diferents unitats d'aquest Consell Català de l'Esport, al projecte d'informe de fiscalització (ref. 3/2012-A) relatiu a l'exercici 2010 d'aquest Consell Català de l'Esport.

Atentament,

Gerard M. Figuera i Albà
Director

Esplugues de Llobregat, 6 de maig de 2013

AL·LEGACIONS AL “PROJECTE D'INFORME 3/2012-A2 DE LA SINDICATURA DE COMPTES

Al·legacions i comentaris al contingut dels punts citats a continuació:

SUPORT A ENTITATS ESPORTIVES

1. INTRODUCCIÓ

1.2. Introducció a l'ens

1.2.2. Òrgans de govern i estructura organitzativa

Al projecte d'informe es fa una breu referència als diversos òrgans i estructura de l'organisme autònom Consell Català de l'Esport (d'ara en endavant, CCE), recordant que les propostes de subvenció requereixen l'informe del comitè executiu del CCE, i per tant, aquest actua com a l'òrgan col·legiat que la Llei 38/2003, general de subvencions (d'ara en endavant, LGS) configura com a ens que formula la proposta de concessió de subvencions, a l'òrgan concedent, a través de l'òrgan instructor (article 22.1 LGS).

Amb independència de què més endavant el projecte d'informe es manifesta al respecte, en aquest punt concret no es fa referència a que l'article 35.4 de la Llei de l'esport, i al assignar les funcions de l'organisme autònom CCE, específicament l'atribueix com a una funció pròpia la de “...concedir...les subvencions econòmiques corresponents...” (Llei de l'esport, text únic aprovat pel Decret legislatiu 1/2000, de 31 de juliol. Article 35.4.d). Per tant, la norma constitutiva del CCE semblaria que únicament deixa fora del seu àmbit competencial les subvencions no dineràries per manca de referència expressa, sense perjudici de la seva regulació a la disposició addicional 5a. de la LGS i a l'article 87.3 del TRLLFPC, que ens remet a la Llei de Patrimoni de la Generalitat de Catalunya.

RECURSOS HUMANS I RÈGIM INTERIOR

2. FISCALITZACIÓ ECONOMICOFINANCERA

2.1. Control Intern

2.1.3. Altres aspectes de control

Control de presència del personal

L'informe indica que el sistema instaurat del control de presència no permet mantenir els registres per un període superior a dotze mesos però no és exactament així, sinó que la Comissió Nacional d'Accés, Avaluació i Tria Documental (CNAATD), òrgan col·legiat del Departament de Cultura, estableix pel que fa a les llistes de control horari i notificacions d'incidències, en suport paper, la seva destrucció total en un termini d'un any des de l'acabament de l'any natural en què s'han produït.

2.2. Liquidació del pressupost

2.2.3. Pressupost de despeses

Despeses de Personal

Les quotes de la Seguretat Social es liquiden per mensualitats i es fa el seu pagament dins del mes natural següent al que en correspongui la meritació, és a dir, a mes vençut.

Es va comptabilitzar a l'exercici 2010 les quotes de la Seguretat Social corresponents a desembre de 2009 donat que es va fer efectiu el seu pagament al gener del 2010. Així mateix no consten comptabilitzades les quotes corresponents a desembre de 2010 pel mateix motiu, es va fer el seu pagament al gener de 2011.

SUPORT A ENTITATS ESPORTIVES

3. FISCALITZACIÓ DE LES SUBVENCIONS

3.1. Aspectes generals sobre les subvencions del CCE

Principi d'excepcionalitat

El projecte d'informe sota aquest epígrafiat en realitat el què planteja és que en l'exercici 2010 "...el CCE no va realitzar cap convocatòria pública de subvenció, totes van ser concedides de forma directa o mitjançant la figura de premis...".

Sobre aquesta darrera figura dels premis ja es van pronunciar els òrgans externs al CCE competents en matèria d'assessoria jurídica, considerant que no es tractava de subvencions, i que calia la seva inclusió dins del supòsit dels articles 2.2, 3 i 4 de la LGS i de l'article 4 del seu Reglament, i que al no concórrer sol·licitud prèvia del beneficiari mancava la condició subjectiva que requereix la normativa sobre subvencions (article 3 de la LGS i article 88 del TRLLFPC).

A banda d'aquesta precisió inicial, resta evident que els òrgans competents del CCE, van optar per no aplicar el procediment ordinari, és a dir, el de concurrència pública per a la concessió de subvencions (article 22.1 LGS i article 90 del TRLLFPC) en l'exercici objecte de l'informe. Així doncs, les concessions de subvencions es van fer utilitzant el procediment extraordinari.

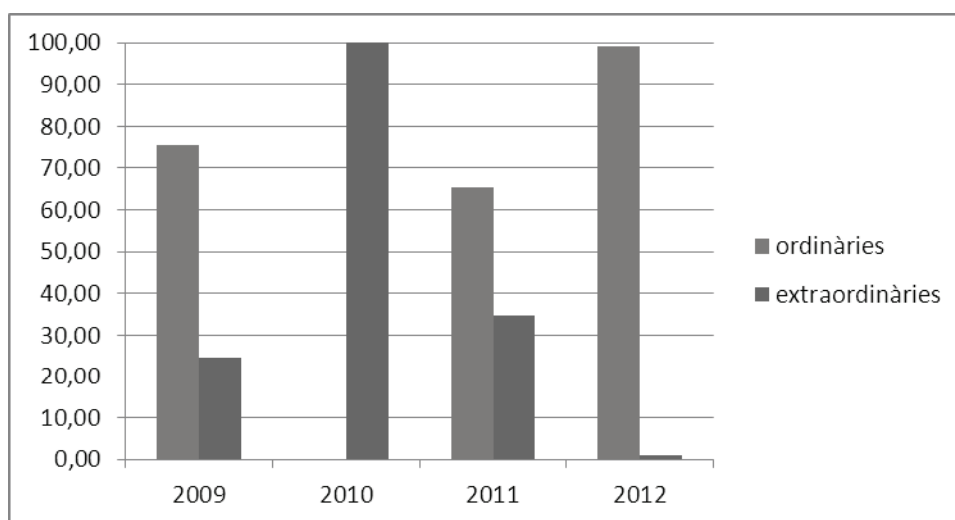
Els antecedents d'aquesta decisió cal trobar-los en l'exercici 2008, en el què el CCE i cadascuna de les federacions esportives catalanes i unions esportives de clubs van signar convenis individuals, per vehicular la concessió de subvencions a aquestes entitats pel procediment extraordinari (no concursal) fins el 2011. De forma anàloga, es va procedir amb els consells esportius el 2009, amb convenis fins el 2011.

Aquestes decisions van portar a què en el 2010 la totalitat de les subvencions atorgades pel CCE no ho fossin per la via ordinària (concursal), i sí per la via extraordinària (directes). Això ha constituït una excepció en el devanir procedimental de la

gestió de subvencions per part d'aquest organisme autònom. Tal i com s'acredita als informes 06/94-C, 16/2004 i 6/2007 de la mateixa Sindicatura de Comptes, el CCE ha vingut limitant els procediments de concessió de subvencions no concursals als supòsits taxats al TRLFP, fins el 2010, procedint posteriorment a recuperar aquest equilibri.

Fent referència únicament a les subvencions atorgades contra el capítol IV del pressupost en el quadrienni 2009-2012, resulta aquest resum:

<u>subvencions</u>	<u>2009</u>	<u>2010</u>	<u>2011</u>	<u>2012</u>
% ordinàries	75,46	0,00	65,25	99,03
% extraordinàries	24,54	100,00	34,74	0,96



Conscient el legislador de la possible concurrència de determinades circumstàncies, es va obrir la porta al denominat procediment extraordinari, per oposició al procediment ordinari.

L'article 22 de la LGS permet la concessió directa (sense concurrència) de determinades subvencions, específicament tipificades:

- Subvencions nominatives; les previstes nominativament en els Pressuposts Generals de l'Estat, de les Comunitats Autònomes o de les entitats locals, en els termes recollits als convenis i en la normativa reguladora d'aquestes subvencions.
- Subvencions per norma de rang legal: aquelles l'atorgament del qual o quantia esta imposat a l'Administració per una norma de rang legal, que seguiran el procediment de concessió que els resulti d'aplicació d'acord amb la seva pròpia normativa.
- Subvencions excepcionals; aquelles en les quals s'acreditin raons d'interès públic, social, econòmic o humanitari, o altres de degudament justificades que dificultin la seva convocatòria pública.

A més l'article 90.3 del TRLLFPC genera un quart supòsit en el que no es preceptiva la concurrència pública:

- d) Si els beneficiaris són corporacions i entitats locals i l'objecte de la subvenció és inclòs en plans o en programes prèviament aprovats. En aquest supòsit, els esmentats plans substitueixen les bases reguladores.

En l'exercici 2010 totes les subvencions es van atorgar per la via extraordinària i dins de la modalitat de subvencions excepcionals, amb informes, prèviament fiscalitzats/informats pels òrgans de control intern (Intervenció Delegada i Serveis Jurídics), acreditant les abans esmentades raons d'interès públic, social, econòmic, etc., que impedié utilitzar el procediment ordinari de concurrència pública. Decisió lògica-ment subjecta a la legítima disparitat de criteris, i que la Sindicatura de Comptes no considera aplicable a la totalitat de les subvencions, sense concretar aquelles en les què focalitza la seva opinió fonamentada en dret.

Utilitzar aquesta via extraordinària fins arribar a la seva generalització, no comporta atenuar els procediments de verificació i control que el CEE va portar a terme d'acord amb la normativa d'aplicació, i per facilitar la justificació de les subvencions es van posar a disposició dels perceptors i beneficiaris diverses guies de justificacions, disponibles a la pàgina web del CEE, concretament per a federacions, per consells esportius, i per la resta d'entitats.

Una vegada finalitzats els convenis abans esmentats, el CEE ha tornat a aplicar de forma general el procediment ordinari, restant l'extraordinari per determinats supòsits taxats de concessió de subvencions. Per a facilitar la tasca dels perceptors en el sentit de "retornar" al procediment ordinari, es van fer les corresponents sessions formatives per a federacions i per a consells esportius, a més de la corresponent guia, simplificant el procediment mitjançant un únic text per a federacions i consells.

Pla estratègic de subvencions.

Manifesta la Sindicatura en el seu projecte d'informe que el CCE no disposa de Pla Estratègic de Subvencions (d'ara en endavant, PES), i al respecte cal considerar que dins del procés subvencionador, l'article 8.1 de la LGS, considera el PES com un tràmit previ pels òrgans de les Administracions públiques o qualsevol ens que es proposi l'establiment de subvencions. No estem davant d'un instrument normatiu. Al PES cal concretar els objectius i efectes que pretenen les subvencions amb la seva aplicació, el termini necessari per a la seva consecució, els costos previsibles i les seves fonts de finançament, supeditant-se en tot cas al compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària.

El PES va constituir una de les novetats de la LGS, que pel seu caràcter de legislació bàsica, semblava que estava cridat a exercir una forma apreciable sobre el procés de gestió de les subvencions. El TRLLFPC no fa referència al PES i el legislador no ha considerat necessari la seva incorporació en cap de les modificacions realitzades des de l'entrada en vigor de la LGS l'any 2004. Postura lògica amb la ja esmentada categoria de disposició bàsica que la LGS atorga al PES. No hem de confondre el PES amb altres documents o acords que comparteixen la denominació de "plans

estratègics”, que acostumen a operar com a “fulls de ruta” de polítiques sectorials o específiques.

El Consejo de Estado al seu dictamen (expedient 17/56/2003) sobre l'article 8.1 de la LGS, considera que el PES es un “... eslabon...”-sic- que uneix la fase d'assignació de recursos públics i la fase de execució de polítiques de foment. Entén que ha de permetre:

- a) Valorar el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostaria.
- b) Coordinar les distintes línies de subvencions individualment considerades.

El Consejo ja va trobar a faltar:

- a) Periodicitat de elaboració del Pla.
- b) Instrument jurídic per a la seva aprovació.
- c) Eficàcia del Pla.

Aquestes mancances fan, que a bona part dels processos de subvencions, trobem a faltar el PES, simplement perquè no existeix.

Hem d'entendre que la LGS és una llei especial de despesa i que cal vehicular-la amb la fase de programació pressupostària i amb el pressupost per objectius i el control de resultats. En aquesta línia el Reglament de la LGS (art. 10 i 15), no ha atorgat la condició de preceptes bàsics a la seves referències sobre el PES, conduint a què en la pràctica no es promulguen Plans com el que ara planteja la Sindicatura dins de la nostra Administració, i per això el CCE no ha disposat de referents sobre aquest instrument.

Competència concessió subvencions directes

Planteja la Sindicatura de Comptes que l'òrgan competent per a la seva concessió seria el conseller corresponent, en base a l'article 94.2, c, del TRLLFPC.

Les disposicions amb caràcter de bàsiques de la LGS no distingeixen sobre l'òrgan competent per a la concessió de subvencions en funció de què siguin atorgades per la via ordinària o per l'extraordinària. L'article 9 de la LGS fixa entre els requisits per a l'atorgament de subvencions (punt 4, lletra a) “...la competència de l'òrgan administratiu concedent..”. Disposició que cal analitzar de forma concurrent amb l'article 10 de la mateixa Llei, que assigna la competència per concedir subvencions, dins dels seus respectius àmbits als “...presidents o directors dels organismes públics...”, entre altres (ministres, secretaris d'estat, etc.). De totes maneres la LGS va resoldre la problemàtica de l'assignació competencial al obligar a què les bases (que tenen la condició de reglament), determinessin qui són els òrgans competents per la resolució del procediment de concessió (art. 17.3, lletra g, LGS), amb la força de disposició bàsica, i per tant, amb prevalença sobre norma autonòmica. La naturalesa reglamentària de les bases està expressament recollida a l'article 17.1 de la LGS, en concordança amb l'article 9.3 de la mateixa norma.

Tal i com hem indicat al principi, la Llei de l'esport assigna a l'organisme autònom CCE la competència per concedir les subvencions, sense distingir la via conces-

sional, i per tant, l'òrgan resolutori de les subvencions és el secretari general de l'Esport-president del Consell Català de l'Esport.

3.2. Inici del procediment

Efectivament, la doctrina té reiteradament reconegut que en les subvencions no concursals, amb independència de qualsevol de les seves quatre modalitats abans ja esmentades, l'inici de l'expedient parteix de la sol·licitud de l'interessat, i no d'un tercer.

Instrucció de l'expedient

La Sindicatura de Comptes fonamenta la seva observació en què l'activitat subvencionada es va portar a terme en un període anterior al Conveni de concessió. No existeix norma de dret positiu que impossibiliti atorgar subvencions sobre activitats ja fetes, o situacions ja produïdes (exemple: modalitat d'ajuts per catàstrofes naturals, ajuts per dependència, etc...).

3.4. Subvencions per a activitats que són competència del CCE

La Sindicatura de Comptes observa que no s'acrediten motius que requereixin que l'activitat sigui portada a terme mitjançant subvenció, i no de forma directa pel CCE, doncs s'entén que possibilitaria:

- a) Major control
- b) Contractació d'acord amb la Llei de contractes del sector públic.

El projecte d'informe detalla alguns supòsits.

- Associació de Joves Dirigents Catalans (AJDC)

Certament, el nivell de dependència econòmica d'aquesta entitat col·laboradora del CCE sembla apreciable, però a l'expedient no es disposa de memòria econòmica suficient que faci possible avaluar si l'externalització d'aquestes competències pròpies del CCE va comportar una major eficàcia i eficiència dels recursos públics. La Sindicatura de Comptes no planteja anomalies sobre la justificació econòmica de la despesa subvencionada.

- Fundació Catalana per l'Esport

Aquesta entitat, des de la seva constitució, opera com a entitat col·laboradora del CCE, i aquí la Sindicatura entén que algunes de les seves activitats són pròpies del CCE. A l'expedient no es disposa de memòria econòmica suficient que faci possible avaluar si l'externalització d'aquestes competències pròpies del CCE va comportar una major eficàcia i eficiència dels recursos públics. La Fundació, entre altres normes està regulada al títol III de la Llei 4/2008 de 24 d'abril, llibre tercer, del Codi Civil de Catalunya, relatiu a les persones jurídiques, i subjecta a una regulació específica del seu règim econòmic, (articles 333-1 i següents), que arriba a precisar fins i tot el límit de les despeses de funcionament sobre el què el projecte d'informe no es pronuncia.

- Unió de Federacions Esportives Catalanes (UFEC)

De les diverses línies del Pla d'actuació d'aquesta entitat col·laboradora, la Sindicatura qüestiona una part, per estar aplicada a "...subvencionar clubs i federacions per l'adquisició de material esportiu, sense que hi hagi cap criteri de distribució ni cap convocatòria aprovats...". La Sindicatura recorda que es tracta d'una competència del CCE, i que no consta documentalment que l'UFEC operi com a entitat col·laboradora, ja que de forma fàctica assumeix el paper d'entitat subvencionadora. A l'expedient no es disposa de memòria econòmica suficient que faci possible avaluar si l'externalització d'aquestes competències pròpies del CCE va comportar una major eficàcia i eficiència dels recursos públics.

Sobre aquestes observacions, i amb independència de què per l'òrgan que correspongui es triï el procediment ordinari en lloc de l'extraordinari per concedir subvencions, sí que sembla coherent que atesa la seva pública i notòria operativitat com a entitats col·laboradores, es procedeixi a regularitzar aquestes situacions.

L'art. 12 de la LGS al configurar les entitats col·laboradores determina uns trets essencials:

- a) Que la seva intervenció en el procés de gestió de les subvencions s'estableixi en les bases reguladores, o títol de concessió de la subvenció per procediment extraordinari.
- b) Que actuïn en nom i per compte de l'òrgan concedent a tots els efectes relacionats amb la subvenció, lliurant i distribuint els fons públics als beneficiaris, o col·laborin en la gestió de la subvenció sense que es produeixi el previ lliurament i distribució dels fons rebuts.
- c) Aquests fons, en cap cas, no es consideraran integrants del seu patrimoni.

Les seves obligacions es contemplen a l'article 96 del TRLLFPC:

- a) Lliurar als beneficiaris els fons rebuts d'acord amb els criteris establerts per les normes reguladores de la subvenció.
- b) Verificar, si escau, el compliment i l'efectivitat de les condicions determinants per a la concessió de les subvencions.
- c) Justificar l'aplicació dels fons percebuts davant l'entitat concedent i, si s'escau, lliurar la justificació presentada pels beneficiaris.
- d) Sotmetre's a les actuacions de comprovació i a les de control.

A les entitats col·laboradores cal aplicar-les les mateixes condicions, requisits de capacitat i prohibicions que als beneficiaris de les subvencions.

Per seleccionar a les entitats col·laboradores, cal aplicar dos criteris diferenciats, segons és tracti d'entitats subjectes al dret públic o al privat. Les primeres seran triades de forma lliure i les segones mitjançant un procediment sotmès als principis de publicitat, concurrència, igualtat i no discriminació.

Les entitats col·laboradores prestaran el seu servei a títol gratuït u onerós, en aquest darrer supòsit, caldrà la seva concreció al conveni regulador.

L'article 16 de la LGS fa preceptiva la formalització d'un conveni de col·laboració entre l'òrgan administratiu concedent i l'entitat col·laboradora en el qual es regularan les condicions i obligacions assumides per aquesta i que, al menys, contemplarà:

- a) Definició de l'objecte de la col·laboració i de l'entitat col·laboradora.
- b) Identificació de la normativa reguladora especial de les subvencions que seran gestionades per l'entitat col·laboradora.
- c) Termini de durada del conveni de col·laboració.
- d) Compensació econòmica que en el seu cas es fixi a favor de l'entitat col·laboradora.

Si l'entitat col·laboradora està subjecte al dret públic, al conveni igualment es determinaran els requisits per a la distribució i lliurament dels fons, els criteris de justificació i de rendició de comptes.

Amb una precisa regulació al conveni, les entitats col·laboradores porten a terme una destacable feina d'auxili a la Administració per la gestió de les subvencions.

3.5. Subcontractació i cessió de l'activitat subvencionada

El projecte d'informe de la Sindicatura de Comptes planteja alguns supòsits en els quals s'apreciaria la concurrència d'activitats subcontractades impròpiament pels perceptors de les subvencions. Al respecte, i com a qüestió prèvia recordem que la realització de l'activitat subvencionada és obligació personal del beneficiari. És convenient perfilar aquesta figura, que de fet planteja una terminologia equívoca, doncs en la concessió d'una subvenció no existeix una relació contractual. L'Administració no contracta al perceptor o beneficiari, però el legislador aquí ha fet una translació d'institucions pròpies de la contractació pública.

Conceptuada la subcontractació "com el concert amb tercers l'execució total o parcial de l'activitat que constitueix l'objecte de la subvenció...", recordarem les condicions per a la seva concurrència (art. 29 LGS i 68 del seu reglament):

- Previsió d'aquesta opció a la normativa reguladora de la subvenció.
- No pot superar el percentatge que es fixi a les Bases. A manca de quantificació, opera un límit del 50% del cost de l'activitat subvencionada.
- No serà admesa si incrementa el cost de l'activitat o no aporta un valor afegit a la mateixa,
- No es podrà fraccionar un contracte per tal disminuir la quantia del mateix i eludir el compliment dels requisits exigits.

Queda fora del concepte subvencional de subcontractació, la contractació d'aquelles despeses en què hagi d'incórrer el beneficiari per a la realització per si mateix de l'activitat subvencionada (Art. 29.1 LGS)

Si la quantia de l'activitat concertada amb tercers supera el 20% de l'import de la subvenció i aquest excedeix dels 60.000 euros caldrà:

- a) Autorització prèvia de l'ens concedent.
- b) Formalització del contracte per escrit.

Les anteriors limitacions en percentatges o en quanties, cal entendre-les sumant els preus de tots els subcontractes (art. 68 del reglament de la LGS)

Els contractistes estableixen una relació obligacional amb el perceptor o beneficiari de la subvenció, però en cap cas amb l'ens concedent, sense perjudici de que aquests restin subjectes al deure de col·laboració

No qualsevol persona pot rebre l'encàrrec, del perceptor o beneficiari de la subvenció, per la execució total o parcial de l'activitat que constitueix l'objecte de la subvenció. La LGS precisa de forma detallada les incompatibilitats per poder assumir aquesta tasca (arts. 13 i 29 LGS), amb independència de què les Bases, o títol de concessió en les subvencions no concursals, fixen altres addicionals.

Concreta el projecte d'informe circumstàncies d'alguns expedients:

- Fundació Catalana de l'Esport, 196.000€: Les activitats presumptament subcontractades no ho són tal, doncs es tracta de la contractació de serveis i subministraments en els què ha tingut que incórrer el perceptor per poder portar a terme l'activitat objecte de la subvenció, i que per correspondre a l'àmbit del comerç i de la indústria resten fora de les possibilitats d'una entitat sense ànim de lucre, com és la Fundació, concretament la confecció d'un Pla d'agrupació Cluster esportiu i un altre Pla per a implantació de gestió de qualitat en organitzacions esportives, serveis que presten empreses especialitzades.
- Ajuntament de Bellpuig, 100.000€: es tracta d'una cessió absoluta de la subvenció a un tercer sense autorització, ni prèvia ni posterior de l'ens concedent i semblaria adient aplicar l'article 100 i següents del TRFLLFPC, i iniciar el preceptiu expedient de revocació.

3.6. Criteris de distribució de la subvenció

Concretament les observacions afecten a subvencions en les què federacions actuen com a col·laboradores per fer arribar els recursos als seus clubs afiliats, i efectivament, a l'expedient, no consta acreditat que això es faci aplicant les regles contingudes a l'article 8 de la LGS, ni a l'article 12 de la mateixa norma, pel que fa a les entitats col·laboradores en concordança amb l'article 14.

Per corregir aquesta anomalia, a les convocatòries de subvencions per a federacions esportives del 2012 no existeix aquesta línia de subvencions que ha generat una convocatòria ad hoc per clubs esportius. Per millorar el control de les desviacions entre el pressupost presentat i la despesa realitzada, al model normalitzat de comptes justificatius ja apareix des del 2012 un espai en el qual el perceptor ha de concretar a quin concepte del pressupost correspon la despesa justificada.

SERVEI D'EQUIPAMENTS ESPORTIUS

3.7. Bestretes

És cert que es va concedir una subvenció a l'Institut Barcelona Esports (IBE) sense tenir la documentació completa, tot i que amb posterioritat, l'any 2011, es va completar degudament. Tanmateix, no és cert que l'IBE rebés una bestreta, ja que el conveni inicial que contemplava aquesta possibilitat va ésser modificat l'any 2012 i es va eliminar aquesta opció. De fet fins a finals de l'any 2012 el CCE no va tramitar cap pagament i el que es va fer corresponia a l'anualitat 2012 del capítol 7 que pujava un total de 333.120,22€ per a les tres actuacions.

SUPORT A ENTITATS ESPORTIVES

3.7. Bestretes

Tradicionalment les subvencions que el CCE atorga, com a eina essencial de la seva política de foment, van destinades a entitats sense ànim de lucre i amb tensions de tresoreria, el què provoca que aquestes entitats no poden assolir, amb recursos diferents als de la subvenció, la financiació de les activitats objecte de la subvenció. Per això, i des de la seva creació el CCE instrumentalitza aquestes subvencions del capítol IV amb un règim de bestretes o pagaments a compte sobre la subvenció concedida (art. 92.2.e i f, TRLLFPC; art. 17.3.k LGS; art. 2.1.d, Ordre 1 d'octubre de 1997 del Departament d'Economia i Finances).

El sistema ordinari que ha fixat tant la LGS com el TRLLFPC passa per no fer efectiva la transmissió dinerària de la subvenció del concedent al perceptor, fins que no s'acredita correctament el compliment de la finalitat de la mateixa i la correcta aplicació dels fons atorgats, amb despeses portades a terme i pagades.

Sempre hem de considerar que les subvencions són un mitjà pel foment i no la raó per se. Això fa que les circumstàncies financeres de determinats perceptors, com és el cas de les federacions i consells esportius –entitats sense ànim de lucre-, i la necessitat de què es portin a terme activitats d'interès general, fan aconsellable alterar el sistema ordinari abans esmentat i passar a un sistema extraordinari, que permet practicar bestretes sobre la quantitat atorgada i que requereix la previsió al títol de concessió de la subvenció, que regula:

- a) Moment de la bestreta (a partir de la concessió de la subvenció).
- b) Import (un percentatge sobre el total atorgat o una quantitat fixa).
- c) Justificació de les circumstàncies que no fa necessària la garantia.

El projecte d'informe numera algunes de les subvencions atorgades, i fruit de les operacions de verificació i control del CCE, davant d'indicis sobre incorrecta justificació, el mateix informe explicita que s'han "...iniciat expedients de revocació que estan en fase de tramitació...". Sobre els expedients enunciats podem informar el següent:

- Federació Catalana d'Atletisme: expedient resolt amb revocació parcial de 19.596,50 €.

- Federació Catalana de Rem: expedient resolt amb la revocació parcial de 7.719,86€.
- Federació Catalana de Caça: expedient resolt amb la revocació parcial de 6.109,34€.

Al referir-se als consells esportius el projecte d'informe també acredita que s'estan practicant els corresponents expedients de revocació, i sobre els què podem indicar:

- Consell Esportiu de l'Alt Camp: expedient arxivat atès que en el període d'al·legacions van justificar correctament.
- Consell Esportiu del Pallars Sobirà: expedient resolt amb la revocació parcial de 17.769,58€.

Tots aquests expedients de revocació han estat fiscalitzats per la Intervenció Delegada en l'organisme autònom i tramitats segons les prescripcions de l'article 100 i següents del TRLLFPC.

3.8. Justificació

3.8.1. Subvenció per a assegurances

El projecte d'informe fa referència a dues subvencions no concursals atorgades a l'UFEC per cobrir l'assegurança obligatòria esportiva dels menors de 14 anys. La justificació que va presentar el perceptor, a banda d'acreditar les afiliacions a l'entitat asseguradora, va consistir en les factures i rebuts lliurats per aquesta última, amb expressa consignació del seu cobrament. La Sindicatura de Comptes, amb unes possibilitats d'acció de control diferents i més àmplies que les què disposa l'ens concedent, en base a la LGS i al TRLLFPC, després de gestions infructuoses amb l'UFEC, es va adreçar "... a l'empresa asseguradora, en resposta a la petició de la Sindicatura, que ha comunicat que els rebuts anteriors van ser anul·lats i substituïts per altres per un import total de 381.757€, dels quals comunica que ha cobrat 381.744€...". Així doncs, i fruit de l'actuació sobre el subministrador, al qual no pot accedir l'ens concedent, resulta que dels 962.858€ subvencionats a l'UFEC "...no s'han aplicat 454.415€, segons la documentació proporcionada per l'empresa asseguradora...", a la Sindicatura dins de les seves operacions de fiscalització. La Sindicatura recomana iniciar expedient de revocació de conformitat amb l'article 99.1.c del TRLLFPC.

3.8.2. Finalitat de la subvenció

Aquí la Sindicatura de Comptes, en el seu projecte d'informe, fa referència a una altra subvenció no concursal, atorgada a l'Ajuntament de Bellpuig, e instrumentada via conveni per posar en funcionament un centre de tecnificació de motocròs. El projecte d'informe constata que la Sindicatura va demanar a l'ajuntament els justificants originals de la subvenció, i que el perceptor li va respondre que havia estat aplicada "...per atendre el pagament del CCMC d'una indemnització per la rescissió del contracte per a l'organització del campionat del món de motocròs...". Entén la Sindicatura que per aplicació dels fons a activitat diferent de la convinguda caldria iniciar expedient de revocació.

3.8.3. Justificació mitjançant certificat d'interventor

Planteja el projecte d'informe que no es pot considerar realment justificada la subvenció mitjançant certificació de la intervenció de l'òrgan perceptor, d'acord amb la LGS i amb el TRLLFPC, però sense concretar els articles corresponents de tant extenses normes.

Al respecte, cal recordar que el Decret 133/1985, de 25 d'abril, que aprova el Reglament de la funció interventora (DOGC núm. 547, de 7 de juny), permet un sistema de justificació que podríem denominar "de cooperació interadministrativa" (arts. 15 fins 18) en el cas de què el perceptor sigui un ens subjecte a fiscalització prèvia de les despeses i que consisteix en còpia de l'acord de concessió (del que ja disposa l'ens concedent) i certificació del perceptor (Interventor) acreditativa d'haver-se registrat l'ingrés en la seva comptabilitat. Sembla més adient parlar del registre del "dret" i no vincular-se a la transmissió dinerària.

En aquesta línia les darreres modificacions legislatives han fet una certa extensió d'aquest sistema a altres ens públics com és la continguda en la Llei 5/2012 del 20 de març, de mesures fiscals i financeres i de creació de l'impost sobre les estades en establiments turístics (DOGC núm. 6094 del 23.3.2012), (Disposició addicional Dissetena. Mesures en matèria de recerca i universitats), i que permet a les universitats públiques i privades i als centres de recerca amb control majoritari d'una administració pública, justificar les subvencions atorgades per la Generalitat, preferentment mitjançant comptes justificatius simplificats, doncs aquests òrgans no disposen de fiscalització prèvia de la despesa.

La LGS, en la seva disposició addicional 15a. ja preveu la justificació dels ens públics subjectes a control financer permanent de la intervenció, en concordança amb els articles 157 a 161 de la Llei 47/2003, de 26 de novembre, General pressupostària. Al publicar-se el reglament de la LGS, l'article 82 incideix en la matèria i per tant, la doctrina (Pascual García, Fernández Torres, etc.), afirma que les subvencions que perceben els subjectes del sector públic no restarien incurses en la LGS, a menys que provinguin d'una convocatòria pública, que no és el cas.

3.8.4. Període subvencionat

El projecte d'informe considera que de la subvenció no concursal de 295.000€ atorgats a la Plataforma Pro Seleccions Catalanes, no resulten elegibles 19.100€, que corresponen a una factura meritada i pagada el 2009.

Sobre aquesta consideració, i amb independència de la seva valoració, a l'expedient consta una justificació molt superior a la xifra atorgada, doncs arriba a 322.000€, atès que els comptes estan integrats per més de 400 documents. Aquest excés permet absorbir una observació com la plantejada.

3.8.5. Percentatge de justificació

Com a qüestió prèvia, planteja el projecte d'informe que segons l'article 95.b del TRLLFPC el beneficiari de la subvenció ha de justificar el cost total de l'activitat subvencionada.

No és menys cert que l'article 11 de l'Ordre de l'1 d'octubre de 1997 possibilita altres fórmules "...quan l'elevat nombre de justificants...i l'especificitat de la subvenció ho requereix...". En aquesta línia el cost total de l'activitat es justifica mitjançant la liquidació del pressupost realitzat, que presenta cada entitat perceptora amb un comparatiu sobre el pressupost incorporat en la fase de sol·licitud, i les despeses imputades a la subvenció amb el sistema de compte justificatiu, per una quantitat igual o superior al total de la subvenció atorgada.

El projecte d'informe planteja cinc expedients en els què entén que s'ha produït una justificació parcial, però en realitat cada compte és superior a la xifra atorgada com a subvenció, segons consta en el mateix informe. 328.000€ de subvenció han estat justificats amb comptes justificatius fins a 581.254,71 €.

La justificació de les subvencions revesteix una importància notable dins del procés de gestió de les subvencions, però en cap cas ha de fer-nos perdre de vista que el primer element que cal acreditar, és que s'ha portat a terme el comportament o realitzat l'activitat que va fonamentar la concessió de l'activitat. Sense el compliment d'aquesta obligació no es possible una correcta aplicació dels recursos públics (art. 95 TRLLFPC).

La fase de justificació permet distingir dos nivells:

- a) Compliment de la finalitat.
- b) Aplicació dels fons.

Per això, la LGS i TRLLFPC exigeixen dels obligats (perceptors, beneficiaris, col·laboradors) un sotmetiment a uns requisits formals i temporals que actuen com a condicions iuris per a la verificació de l'exacte compliment dels objectius subvencionals.

La Llei 5/2012, del 20 de març, de mesures fiscals, financeres i administratives i de creació de l'impost sobre les estades en establiments turístics (DOGC núm. 6094, pàg. 15369, de 23.3.2012) va modifica l'apartat 1 de l'article 98 del TRLLFPC, ha condicionat el reconeixement de l'obligació subvencional i el pagament posterior que l'òrgan concedent acrediti que ha comprovat, sobre la subvenció:

- a) L'adequada justificació de les despeses imputades a la mateixa.
- b) La realització de la totalitat de l'objecte de la subvenció.
- c) El compliment de les condicions i les seves finalitats.

3.8.6. Justificació dels desplaçaments

El projecte d'informe planteja algunes observacions sobre l'acreditació de despeses de desplaçaments en diversos expedients de subvenció.

Com a consideracions prèvies, cal indicar:

- a) Els desplaçaments imputables a les subvencions estan molt detallats a la Guia de Justificacions.

- b) La part de despesa que es pot imputar correspon als imports fixats pel Reial decret 214/1999, de 5 de febrer, revisat per la Orden EHA/3771/2005, de 2 de desembre, sobre despeses de locomoció i dietes a l'impost sobre la renda de les persones físiques. Operant, com a màxim la quantitat que no obliga al pagador a practicar retenció de l'esmentat impost.
- c) Als desplaçaments individuals únicament són elegibles si es presenten acreditats utilitzant el model normalitzat ASS3.

Qüestiona el projecte d'informe una presumpta mancança de signatures de conformitat i/o el pagament autoritzat en el full de justificació –sic–. Aquí sembla que es produeix una confusió, doncs a cada document ASS3 existeix un espai, que sota l'epigrafiat “he rebut”, la persona que fa el desplaçament declara que ha cobrat la indemnització. Hi ha dues caselles més, epigrafiades “conforme”, i “pagament autoritzat”, que corresponen a operacions internes del perceptor de la subvenció, doncs la conformitat de la despesa està expressament continguda en el compte justificatiu, que és el document al qual la LGS, als seus articles 30 i 31, atorga la condició d'acte obligatori del perceptor, beneficiari o col·laborador, sota la responsabilitat del declarant. Per això, cada full del compte justificatiu està expressament signat pel representant legal del perceptor de la subvenció. El compte justificatiu és un veritable estat comptable que, a més, el perceptor subscriu sota la seva responsabilitat.

Un altre aspecte en el què incideix el projecte d'informe és el relatiu al motiu dels desplaçaments de grup. Per resoldre els dubtes plantejats, ja fa un parell d'exercicis que el CCE demana que aquestes despeses es presentin acompanyades d'un informe, amb model normalitzat, denominat “A-Grup”.

3.8.7. Requisits de les factures

La mancança formal, en algun document, de les condicions a què fa referència el Codi de Comerç, figura entre les circumstàncies que han provocat els expedients de revocació esmentats al punt 3.7.

3.8.8. Titular de les factures justificatives

De les observacions contingudes al projecte d'informe, sembla que el perceptor Club de Tennis Gold Sport, podria arribar a trobar-se en una situació de subcontractació indeguda d'activitat subvencionada amb entitat vinculada (articles 13 i 29 de la LGS i 68.2 del seu reglament). La Sindicatura proposa inici d'expedient de revocació.

3.8.9. Concurrència

Planteja el projecte d'informe un presumpte incompliment de l'article 31.3 de la LGS, que demana per despeses superiors a determinats imports, la presentació de tres ofertes de diferents proveïdors. Concretament afectaria a les subvencions de la UFEC, UCEC i AJDC.

Cal recordar que ens trobem davant de subvencions no concursals, i que, per tant, s'inicien a partir de la sol·licitud de l'interessat (art. 22 de la LGS i art. 90.3 de TRLLFPC).

No caldrà aquest procés, tal com expressament preveu el primer paràgraf del abans esmentat article 31.3 de la LGS, i art. 83 del seu reglament, en els supòsits de:

- a) Si per les especials característiques dels despeses subvencionables no existís en el mercat suficient nombre d'entitats que el subministrin o deixin.
- b) Que la despesa s'hagués realitzat anteriorment a la sol·licitud de la subvenció.

En els casos plantejats, la sol·licitud de subvenció ha estat formalitzada amb posterioritat al compromís de la despesa, i, per tant, no sembla exigible la presentació de les tres ofertes.

3.8.10. Termini de justificació

Al projecte d'informe s'acredita que part de la justificació de la subvenció atorgada a l'UFEC es va presentar de forma extemporània (4-3-2011 vs 15-11-2010). Aquesta circumstància es va produir per l'endarreriment del pagament de la primera bestreta, que arribava al 80% de la subvenció, i, per tant, restava indispensable aquesta disposició dinerària. Una vegada rebuda pel perceptor la bestreta, aquest va procedir a pagar als subministradors i a justificar.

3.9. Publicitat de les subvencions

No disposen d'antecedents que justifiquin l'incompliment de l'article 18.3.c de la LGS i de l'article 94.6 del TRLLFCP.

3.10. Comunicació a tercers

Considera el projecte d'informe "...que les comunicacions a tercers efectuades entre la secretaria d'esports –sic- i l'UFEC no són correctes...". no disposem d'antecedents al respecte.

5. SEGUIMENT D'OBSERVACIONS I RECOMANACIONS DE L'INFORME 6/2007

5.1. Seguiment de recomanacions

Sobre la recomanació núm. 1 cal matissar que excepte en l'exercici 2010, han estat aplicades en els exercicis del 2009 fins el 2012, com es detalla a l'anterior punt 3.1.

6.2. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

13.- Sobre la concentració de les subvencions atorgades fora del procediment concursal, ja ens hem manifestat en el punt 3.1.

14.- Sobre el PES, ja ens hem manifestat a l'apartat "Pla Estratègic de Subvencions".

15.- Sobre la competència en la concessió de les subvencions, ja ens hem manifestat a l'apartat "Competència concessió subvencions directes".

21.- Sobre la subcontractació i cessió de l'activitat subvencionada, ja ens hem manifestat en el punt 3.5.

22.- Sembla coherent incorporar a les obligacions de les entitats col·laboradores la condició de què atorguin les subvencions aplicant els criteris continguts a l'article 94 del TRLLFPC, que es podrien incorporar en un conveni o bé a la Guia de Justificacions.

23.- Sobre el sistema de bestretes, ja ens hem manifestat en el punt 3.7.

24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31 i 32.- Corresponen a observacions sobre sis expedients a les què ja hem fet referència en els punts 3.4; 3.5; 3.6; 3.8.1; 3.8.2; 3.8.3; 3.8.4; 3.8.5; 3.8.6; 3.8.7; 3.8.8; 3.8.9; 3.8.10 i 3.10.

6.2 – OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

ADMINISTRACIÓ ECONÒMICA I CONTRACTACIÓ

a) Observacions i recomanacions respecte al control intern

1. El CCE no disposa d'un inventari complet i valorat del seu immobilitzat

El 15 de maig de 2006 el CCE va sol·licitar a la DG. de Patrimoni la valoració dels immobles que tenia adscrits o cedits. Aquesta valoració no s'ha rebut al CCE.

El CCE sol·licitarà, novament, a la DG. de Patrimoni la valoració dels seus immobles, cedits o adscrits i regularitzarà els seus estats financers per tal que recullin la imatge fidel del seu patrimoni. Tanmateix, aquesta incidència consta a les memòries econòmiques de la liquidació dels pressupostos que el CCE ha presentat.

2. La representació territorial de Girona del CCE disposava d'un compte corrent

L'any 1996 la Representació Territorial de Girona va obrir un compte corrent a la Caixa Girona. Com a titulars hi constaven la DG. de l'Esport, adscrita al Departament de Cultura i la Generalitat de Catalunya. L'any 2000 es va crear el CCE, organisme autònom administratiu, i en aquest moment es varen donar instruccions per cancel·lar tots els comptes corrents oberts a les respectives representacions territorials. Des del seu inici el CCE únicament opera amb La Caixa.

Al maig de 2012, es produeix un embargament judicial incorrecte sobre els comptes corrents del CCE, és en aquest moment quan el CCE té coneixement d'aquest compte obert a Caixa Girona, atès que aquesta entitat a finals de 2010 havia estat absorbida per La Caixa.

La direcció del CCE assabentada de l'existència d'aquest compte demana al representant territorial l'extracte de moviments i la justificació de les despeses efec-

tuades des de l'any 2009. Un cop comprovada la documentació que acredita que tots els pagaments efectuats estan justificats, el 23 de juliol de 2012 es procedeix a traspasar el saldo existent al compte d'ingressos propis del CCE, aquest ingrés va ser fiscalitzat i, al mateix dia, es procedeix a la cancel·lació del compte, fet que es comunica al Departament d'Economia i Coneixement el 24 d'octubre de 2012.

3. El CCE no exercia un control suficient sobre les vendes de tiquet

Malgrat no existir un control suficient sobre la venda de tiquets per al servei de menjador, l'augment dels ingressos recaptats per la venda de tiquets ve donat perquè a partir de novembre de 2011 la direcció del CCE decideix flexibilitzar el requisits perquè els treballadors del CCE puguin gaudir d'aquest servei, la qual cosa origina un major nombre d'usuaris i l'augment dels ingressos.

En l'actualitat és duu un control exhaustiu dels ingressos procedents de la venda de tiquets per al servei de menjador.

4. S'han detectat uns drets pendents de cobrament

Els imports de dubtosa cobrabilitat, corresponents a drets liquidats durant el període 2004-2008, en el cas que hagin prescrit es donaran de baixa de la comptabilitat del CCE. Així mateix, s'iniciarà el procediment de constrenyiment per als drets liquidats i no cobrats en període voluntari.

SERVEI D'EQUIPAMENTS ESPORTIUS

5. La informació continguda en l'estat de despeses a càrrec d'exercicis futurs

Cal diferenciar els expedients de plurianualitat corresponents a convocatòries públiques (obres període 2002-05, obres període 2005-08 o camps verds període 2006-08), de les que donen cobertura a subvencions directes (centres de tecnificació 1a etapa 2006-08). En aquest darrer cas sí hi ha actualitzacions del pluriennal ja que es tracta d'una relació individualitzada de les entitats i les actuacions subvencionades i les revocacions o canvis en els interessos queden reflectits en les modificacions efectuades. En el cas de convocatòries públiques, l'expedient de plurianualitat és previ a la convocatòria i preveu un import global de les subvencions del programa, sense especificar-les individualment. El Servei d'Equipaments Esportius porta un control de les modificacions de cadascun dels expedients amb les actualitzacions de les previsions dels interessos corresponents i anualment modifica algunes resolucions individuals amb la finalitat d'esgotar l'anualitat en curs mitjançant avançament d'amortitzacions que repercuteix en un menor cost dels préstecs. Cal tenir en compte que sempre es tracta de previsions ja que fins a conèixer les dates dels desemborsaments i de les amortitzacions no es pot saber l'import definitiu. De fet les darreres aprovacions dels expedients de pluriennalitat contemplen la possibilitat que s'actualitzin els imports dels capítols 7 i 4 sense necessitat d'aprovació de nous modificats, sempre que no es superi el total de la càrrega financera de l'anualitat.

ADMINISTRACIÓ ECONÒMICA I CONTRACTACIÓ

- c) Observacions i recomanacions respecte a la comptabilitat i pressupostària i financera

7. El CCE no formalitza modificacions de crèdit del pressupost d'ingressos

Durant l'exercici 2010 el CCE no va efectuar cap modificació de crèdit del pressupost d'ingressos atès que qui té aquesta competència és la Direcció General de Pressupostos la qual ha començat a modificar els pressupostos d'ingressos durant l'exercici de 2012 i, únicament, en base a generacions de crèdit, quan l'ingrés s'efectua dins el mateix exercici o per la comptabilització dels romanents de tresoreria.

8. S'ha observat una incorrecta imputació comptable respecte als ingressos per taxes

El CCE aplicarà el principi de meritació i comptabilitzarà correctament els drets de cobrament i liquidarà els drets dins l'exercici pressupostari que hagin estat reconeguts.

Respecte a la comptabilització de les despeses del cens emfitèutic que té constituït el CCE assenyalar que aquest organisme no té dotat pressupostàriament el capítol III i IX de despeses, despeses financeres i variació d'actius financers respectivament, així mateix, tots els departaments de la Generalitat de Catalunya comptabilitzen les despeses de les operacions emfitèutiques que puguin tenir per mitjà del seu capítol VI de despeses, inversions reals, tal com ho ha fet el CCE.

9. La participació del CCE en l'empresa PEICSL, per 3.666.703€, no es va aprovar per Llei

Amb independència de la fonamentada descripció que fa l'informe de la Sindicatura, des del 26 de març de 2013 aquesta societat està dissolta.

10. El compte d'ingressos a distribuir en diversos exercicis, per un import de 16.081.879€

Durant l'exercici 2012 s'ha regularitzat aquesta situació. L'import de 16.081.879,00 euros ha estat traspasat, dins el balanç de situació, al compte de resultats positius d'exercicis anteriors.

11. S'ha detectat que unes transferències al CAR per 400.000€ provinents d'exercicis anteriors, estan comptabilitzades com a inversions financeres permanents

Durant aquest exercici de 2013 s'ha previst donar de baixa dins l'actiu de l'entitat, aquest import. A l'expedient de despesa tramitat durant l'any 2005 és posa de manifest que aquesta transferència a favor del CAR ha de servir perquè aquest compri els terrenys a la Tresoreria General de la Seguretat Social en els quals s'ubica actualment el CAR.

Malgrat que aquesta despesa per part del CCE s'hauria d'haver tramitat com un ajut, i per tant, haver estat comptabilitzat al capítol VII de despesa, transferències de capital, es va tramitar, fiscalitzar i pagar a càrrec d'una partida del pressupost de despesa del CCE de capítol VIII, variació d'actius financers i en concret a aportacions de capital a entitats del sector públic. Aquest fet ha produït que en el balanç de l'organisme aparegui aquest pagament com una inversió financera quan en realitat era un ajut.

12. En la Memòria dels comptes anuals de l'exercici 2010 manc d'informació rellevant per a la comprensió de la situació economicofinancera i pressupostària del CCE, com són la informació corresponent als cens emfitèutic, la imputació i la distribució interanual dels ingressos a distribuir en diversos exercicis i la informació detallada i actualitzada dels compromisos de despeses a càrrec d'exercicis futurs. Tampoc no estan complets alguns dels seus estats que la componen com el Romanent de tresoreria.

El sistema informàtic utilitzat per a fer la liquidació del pressupost anual no contempla el desglossament del romanent de tresoreria (romanent afectat, no afectat i de dubtós cobrament). No obstant, aquesta diferenciació constarà dins les memòries dels comptes anuals que el CCE vagi efectuant.

ÀREA JURÍDICA

d) Observacions i recomanacions respecte a les transferències i subvencions

Competència en la concessió de subvencions

15. Les resolucions de concessió de subvencions directes

El projecte d'informe qüestiona el fet que les subvencions directes realitzades pel CCE van ser signades pel la presidenta del CCE quan la competència per concedir les subvencions es troba atribuïda, d'acord amb l'establert a l'article 94.2 del Text Refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, al conseller o consellera corresponent, de la qual cosa dedueix que els acte de concessió de les mencionades subvencions podrien ser invàlids.

Sembla ignorar el projecte d'informe que, el Consell Català de l'Esport, creat per la Llei de l'esport, el Text únic de la qual fou aprovat pel Decret Legislatiu 1/2000, de 31 de juliol, es configura com a un organisme autònom de caràcter administratiu i que el propi TRLFPC, en el seu article 93, estableix que:

"Son òrgans competents per a la concessió de les subvencions:

(...) b) En les entitats autònomes de naturalesa administrativa, els presidents o presidentes, directors o directores i els consells d'administració en la resta d'entitats autònomes, sens perjudici de la facultat de delegació en els gerents".

En compliment d'aquest mandat legal, el Decret 35/2001, de 23 de gener, sobre els òrgans i el funcionament del Consell Català de l'Esport, estableix en el seu article 2.2, que correspon al/la president/a:

“(…) e) Concedir, previs els tràmits escaients, les subvencions i els ajuts que procedeixin a les federacions catalanes, consells comarcals, ajuntaments, consells esportius, la Unió de Federacions Esportives Catalunya (UFEC), la Unió de Consell Esportius de Catalunya (UCEC), clubs, associacions, entitats i persones que correspongui, d’acord amb la normativa que sigui d’aplicació”.

ÀREA D'ESPORT ESCOLAR

Procediment de concessió

Subvencions d'activitats competència del CCE

20. S'han concedit subvencions per realitzar

Caldria considerar fins a quin punt aquestes activitats, en concret el cursos de CIATE de Dinamitzador, són competència del CCE, quan en realitat són moltes les entitats que organitzen cursos de CIATE sota la coordinació de l'Escola Catalana de l'Esport.

Val a dir, que actualment aquests cursos ja no es desenvolupen d'aquesta manera sinó que existeix una fórmula de copagament i la col·laboració de la mateixa entitat.

ADMINISTRACIÓ ECONÒMICA I CONTRACTACIÓ

e) Observacions i recomanacions respecte de a la contractació

34. S'han formalitzat convenis i subvencions per la prestació de serveis que, en tractar-se de contractes onerosos, estaven sotmesa a la normativa de contractació pública i, per tant, la forma jurídica adequada hagués estat la de contracte administratiu i no convenis o subvencions.

- En relació amb la utilització de la figura jurídica del conveni en el contractes administratius i en concret el signat el 19 de juliol de 2006 per deu anys entre l'Institut Municipal d'Assistència Sanitària (IMAS) i la Fundació privada Institut Municipal d'Investigació Mèdica (IMIM) en el qual s'estipula que el CCE apostarà anul·lament a la Fundació IMIM la quantitat de 65.000€ com a contraprestació als serveis, la col·laboració i l'assessorament que li presti l'Institut en matèria de de controls i política antidopatge, es posa de manifest que l'esmentat conveni no va estar gestionat per l'àrea corresponent i que d'acord amb les observacions formulades per la Sindicatura de Comptes, en el termini més breu possible, l'esmentat conveni, vigent fins al 2015, s'adequarà a la Llei de contractes del sector públic.
- En relació amb el procediment de contractació dels serveis per a la implantació de la qualitat a les federacions es posa de manifest què, a dia d'avui, no s'ha concedit cap subvenció per a la implantació de la qualitat a les federacions i què, si en un futur, el CCE té la necessitat de fer el seguiment del control de qualitat aquest expedients es tramitarà d'acord amb Llei de contractes del sector públic.

- En relació amb els contractes menors es posa de manifest que:
 - Actualment la licitació corresponent als queviures de la Residència Joaquim Blume, s'ha tramitat per mitjà d'un Acord Marc per a seleccionar proveïdors per al subministrament de queviures i posterior adjudicació dels contractes derivats corresponents i per la qual cosa, no es tramita cap contracte menor.
 - Que actualment el lloguer de les màquines copiadores multifunció s'ha traspassat d'acord amb les instruccions del Govern al CTTI, per a qual cosa no es tramita cap contracte menor.

35. S'ha formalitzat un contracte menor per a la realització de les tasques del secretari del TCE, quan aquest càrrec és honorífic i, per tant, no tenia dret a cap retribució llevat de les dietes d'assistència a les reunions, desplaçament i ponències. L'import d'aquest contracte va ser, l'exercici 2010, de 17.817 €. Per tant, la contractació del secretari general del TCE efectuada pel CCE durant l'exercici no s'ajusta al que disposa l'article 141 de Decret legislatiu 1/2000, del 31 de juliol, pel qual s'aprova el Text únic de la Llei de l'esport, pel que fa als imports que poden percebre els càrrecs d'aquest Tribunal.

Es posa de manifest que el CCE des de l'exercici 2012 ha regularitzat aquest situació i per tant no s'ha formalitzat cap contracte menor més.

7.1. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS

Totes les al·legacions formulades han estat analitzades i valorades detingudament. Com a conseqüència de la nova documentació proporcionada en el tràmit d'al·legacions i produïda amb posterioritat a la finalització del treball de camp d'aquesta fiscalització s'ha modificat el text corresponent als apartats 2.1.3 Aspectes de control i 3.7 Bestretes respecte a una bestreta a l'Institut Barcelona Esports. La resta del text inicial de l'informe no s'ha alterat perquè s'entén que les al·legacions trameses són explicacions que confirmen la situació descrita en el projecte d'informe o perquè no es comparteixen els judicis que s'hi exposen.

8. ANNEXOS

A continuació es presenten diversos annexos que permeten una millor comprensió de l'informe.

8.1. RELACIÓ D'IMMOBLES CEDITS I ADSCRITS

Els immobles cedits i adscrits relacionats amb el CCE són els següents:

Quadre 16. Relació d'immobles cedits i adscrits

Identificació de l'immoble	Adreça i localitat	Propietari	Títol de domini	En ús per tercers
Complex Central del CCE	Av. Països Catalans, 40-48 i carrer Sant Mateu, 27-37, Esplugues de Llobregat	Generalitat de Catalunya, pel Reial decret 1668/1980, de traspassos a la Generalitat	Adscripció	-
Terrenys annexos al complex del CCE	Carrer Sant Mateu, 59, Esplugues de Llobregat	Generalitat de Catalunya, per compra el 31.12.1984	Adscripció	-
Instal·lacions esportives de Magòria	Gran Via de les Corts Catalanes, 247, Barcelona	Ferrocarrils de la Generalitat de Catalunya	Cessió	Cedit UE Sants
Instal·lacions esportives de la Mina	Av. Manuel Fernández, s/n, Sant Adrià de Besos	Generalitat de Catalunya, pel Reial decret 1668/1980, de traspassos a la Generalitat	Adscripció	-
Agrupació Esportiva Can Palet – Can Jofresa	Carretera de Rubí, s/n, Terrassa	Generalitat de Catalunya, pel Reial decret 1668/1980, de traspassos a la Generalitat	Adscripció	Cedit a l'Ajuntament de Terrassa 1.9.1980
Centre d'Esports Bonaire	Carretera de Matadepera, s/n, Terrassa	Generalitat de Catalunya, pel Reial decret 1668/1980, de traspassos a la Generalitat	Adscripció	Cedit a l'Ajuntament de Terrassa 1.9.1980
Seu de la Plataforma Pro-Seleccions Catalanes	Passatge Permanyer, 3, Barcelona	Generalitat de Catalunya (Secretaria General de Joventut)	Cessió	Ocupat per la plataforma pro-seleccions catalanes
Complex Esportiu de Can Zam de Santa Coloma de Gramenet	Carrer Victor Hugo, 54, Santa Coloma de Gramenet	Generalitat de Catalunya, per donació de l'Ajuntament de Santa Coloma	Adscripció	Concessionat al Club Natació Santa Coloma
Museu de l'Esport Melcior Colet	Carrer Buenos Aires, 56-58, (cantonada Casanova, 203), Barcelona	Propietat per donació privada 1.6.1982	Adscripció	Ubicat el Tribunal Català de l'Esport i el Museu
Museu de l'Esport Melcior Colet	Carrer Buenos Aires, 54 (Sala Pierre de Coubertain), Barcelona	Propietat, per compra 5.12.1989	Adscripció	Ubicada la Fundació Catalana per l'Esport
Seu de la UCEC	Carrer Conxita Supervia, 17, ent. 1a i 4a, Barcelona	Generalitat de Catalunya	Adscripció	Ocupat per la Unió de Consells Esportius de Catalunya
Seu de la Federació Catalana de Balls Esportius	Carrer Viladomat, 176-186, 1r 3a A, Barcelona	Generalitat de Catalunya, pel Reial decret 1668/1980, de traspassos a la Generalitat	Adscripció	Ocupat per la Federació esmentada
Seu de la Federació Catalana de Futbol al Maresme	Carrer Can Padrós, 6, baixos, Mataró	Generalitat de Catalunya	Adscripció	Ocupat per la Federació esmentada

Identificació de l'immoble	Adreça i localitat	Propietari	Títol de domini	En ús per tercers
Seu de la Federació Catalana d'Esports per a Persones amb Discapacitat Física	Carrer Francesc Tàrraga, 48, baixos 1a, Barcelona	Generalitat de Catalunya, pel Reial decret 1668/1980, de traspassos a la Generalitat	Adscripció	Ocupat per la Federació esmentada
Casa de l'Esport	Rambla Guipúscoa, 23-25, Barcelona	Consell Català de l'Esport	Propietat	Ocupat per diverses federacions esportives i seu RT Esport a Barcelona
Parcel·la Segremona	Alp	Generalitat de Catalunya, pel Reial decret 1668/1980, de traspassos a la Generalitat	Adscripció	Trampolins de la Molina i Centre Excursionista de Catalunya
Parc de la Draga	Banyoles	Generalitat de Catalunya, per cessió de l'Ajuntament de Banyoles i de l'INCASOL	Adscripció	Centre Català de Rem Olímpic i Pavelló de l'Ajuntament
Edifici Santander	Av. Jaume I, 41-45, 4t 2a, Girona	Generalitat de Catalunya	Adscripció	Seu de diverses federacions esportives
Partida del Llau de Baradella	Sort	Generalitat de Catalunya, pel Reial decret 1668/1980, de traspassos a la Generalitat	Adscripció	Ajuntament de Sort
Partida dels Salats	Vilanova de Bellpuig	Generalitat de Catalunya, pel Reial decret 1668/1980, de traspassos a la Generalitat	Adscripció	-
Edifici Terraferma	Av. Segre, 7, baixos, Lleida	Generalitat de Catalunya, per compra 6.6.1991	Adscripció	Seu de diverses federacions esportives i del Consell Esportiu del Segrià
Residència M. Torres	Carrer Narcís Monturiol, 2, Lleida	Generalitat de Catalunya, pel Reial decret 2809/1980, de traspassos	Adscripció	-
Complex Esportiu Sant Jordi	Av. Lluís Companys, 5, Tarragona	Generalitat de Catalunya, pel Reial decret 1667/1980, de traspassos	Adscripció	-
Locals	Carrer Sant Francesc 14, 2n i 3r pis, Tarragona	Arrendat	Arrendament	Seu de diverses federacions esportives
Locals	Carrer Ramon y Cajal, 7, 1r 3a, Tarragona	Arrendat	Arrendament	Seu de diverses federacions esportives
Instal·lacions esportives	Camí de la Foixarda, s/n, Barcelona	Cessió en usdefruit a favor de la Generalitat	Adscripció	Cedit a la Federació Catalana de Gimnàstica
Camp de futbol Energia	Carrer Energia, 25-35, Barcelona	Ajuntament de Barcelona	Cessió	Des del 10 de novembre de 2009

Font: Consell Català de l'Esport.

8.2. ALTRES ESTATS PRESSUPOSTARIS

A continuació es mostren altres estats pressupostaris complementaris als continguts en el cos de l'informe, corresponents al CCE i a l'exercici 2010.

8.2.1. Operacions de tresoreria

8.2.1.1. Operacions de la tresoreria. Creditors

L'estat d'operacions creditores de tresoreria és el següent:

Quadre 17. Estat d'operacions de la tresoreria. Creditors

Descripció	Saldo a 1.1.2010	Ingressos	Pagaments	Saldo final a 31.12.2010
Embargaments i retencions judicials	-	3.395,91	3.395,91	-
Ingressos pendents d'aplicació	-	132,32	-	132,32
IRPF	244.563,77	1.000.041,57	1.098.409,62	146.195,72
Drets passius	801,64	5.667,20	5.659,24	809,60
IVA Departaments / Organismes autònoms	-	44,85	44,85	-
Impost sobre el rendiments d'arrendaments urbans	1.082,28	6.178,82	7.261,10	-
Quotes Seguretat Social	24.693,32	260.747,42	261.179,12	24.261,62
MUFACE (fons general)	350,98	2.481,22	2.477,74	354,46
Total	271.491,99	1.278.689,31	1.378.427,58	171.753,72

Imports en euros.

Font: Consell Català de l'Esport, exercici 2010.

8.2.1.2. Operacions de la tresoreria. Deutors

El compte d'operacions de la tresoreria, deutors, presenta el desglossament següent:

Quadre 18. Operacions de la tresoreria. Deutors

Descripció	Saldo a 1.1.2010	Pagaments	Ingressos	Saldo final a 31.12.2010
Fons de maniobra	20.845,00	39.058,93	39.058,93	20.845,00
Dipòsit de fons per centralització de tresoreria (<i>cash pooling</i>)	13.077.878,48	60.165.770,32	62.578.448,09	10.665.200,71
Total	13.098.723,48	60.204.829,25	62.617.507,02	10.686.045,71

Imports en euros.

Font: Consell Català de l'Esport, exercici 2010.

8.2.2. Estat de les operacions dels pressupostos tancats

8.2.2.1. Estat d'ingressos d'exercicis tancats

L'estat d'ingressos d'exercicis tancats és el següent:

Quadre 19. Estat d'ingressos pressupostos tancats

Concepte	Drets pendents de cobrament a 1.1.2010	Rectificacions i anul·lacions	Total d'ingressos	Drets pendents de cobrament a 31.12.2010
Capítol 3. Taxes i altres ingressos				
Exercici 2007	13.797,05	-	4.937,50	8.859,55
Exercici 2008	14.982,99	-	4.656,00	10.326,99
Exercici 2009	55.215,19	-	44.026,49	11.188,70
Total capítol 3	83.995,23	-	53.619,99	30.375,24
Capítol 4. Transferències corrents				
Exercici 2009	14.591.561,68	-	14.591.561,68	-
Total capítol 4	14.591.561,68	-	14.591.561,68	-
Capítol 7. Transferències de capital				
Exercici 2002	0,04	0,04	-	-
Exercici 2004	12.767,04	-	564	12.203,04
Exercici 2005	14.842,13	-	-	14.842,13
Exercici 2006	16.450,81	-	1.670,56	14.780,25
Exercici 2009	2.604.550,35	-	2.604.550,35	-
Total capítol 7	2.648.610,37	0,04	2.606.784,91	41.825,42
Total	17.324.167,28	0,04	17.251.966,58	72.200,66

Imports en euros.

Font: Liquidació pressupostària del Consell Català de l'Esport.

8.2.2.2. Estat de despeses d'exercicis tancats

L'estat de despeses d'exercicis tancats, despeses que corresponen totes a l'exercici 2009, es presenta a continuació:

Quadre 20. Estat despeses pressupostos tancats

Capítol	Obligacions pendents de pagament a 1.1.2010	Rectificacions i anul·lacions	Pagaments fets	Obligacions pendents de pagament a 31.12.2010
2. Compra de béns i serveis	1.808.606,67	-	1.808.606,67	-
4. Transferències corrents	5.066.148,44	-	5.066.148,44	-
6. Inversions reals	593.970,05	-	593.970,05	-
7. Transferències de capital	3.390.601,27	-	3.390.601,27	-
Total pressupostos tancats	10.859.326,43	-	10.859.326,43	-

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia amb dades de la Liquidació pressupostària del Consell Català de l'Esport.

8.2.3. Estat de compromisos de despesa a càrrec d'exercicis futurs

L'estat de compromisos de despesa a càrrec d'exercicis futurs presentat pel CCE és el següent:

Quadre 21. Estat de compromisos de despeses a càrrec d'exercicis futurs

Capítol	2011	2012	2013	2014	Rest a d'anualitats	Total
2. Compra de béns i serveis	287.834,98	263.172,48	108.328,32	66.364,16	65.000,00	790.699,94
4. Transferències corrents	25.667.011,84	5.566.113,48	4.701.809,95	4.561.045,20	31.467.532,86	71.963.513,33
6. Inversions reals	2.895.254,35	683.357,35	683.357,35	652.757,35	3.396.216,15	8.310.942,55
7. Transferències de capital	10.460.603,16	9.756.227,52	10.241.176,05	11.987.049,80	165.718.758,14	208.163.814,67
Total	39.312.715,33	16.270.882,83	15.736.684,67	17.267.216,51	200.647.507,15	289.228.970,49

Imports en euros.

Font: Consell Català de l'Esport.

8.3. DIFERÈNCIA ENTRE ELS AJUTS A CLUBS I LA PROPOSTA DEL CCE

El detall de les diferències entre els ajuts a clubs realitzats per les federacions en l'exercici 2010 i la proposta inicial del CCE (vegeu l'apartat 3.6) és el següent:

Quadre 22. Diferència entre els ajuts a clubs i la proposta inicial del CCE

Federació Catalana de/d'	Ajuts a clubs segons federacions	Ajuts a clubs proposta subvenció segons CCE	Diferència
Atletisme	133.050,00	132.414,00	636,00
Basquetbol	134.360,40	64.988,60	69.371,80
Caça	-	13.500,00	(13.500,00)
Ciclisme	65.651,00	21.150,00	44.501,00
Esports per a disminuïts psíquics	64.939,12	76.338,90	(11.399,78)
Esports d'hivern	-	9.090,00	(9.090,00)
Futbol americà	-	6.300,00	(6.300,00)
Gimnàstica	60.878,22	71.500,00	(10.621,78)
Handbol	22.081,00	102.904,00	(80.823,00)
Lluita	7.487,90	7.692,00	(204,10)
Persones amb discapacitat física	-	25.898,00	(25.898,00)
Paralítics cerebrals	31.897,04	46.490,00	(14.592,96)
Piragüisme	13.762,92	14.691,00	(928,08)
Polo	-	11.900,00	(11.900,00)
Rem	-	37.018,64	(37.018,64)
Sords de Catalunya	-	43.760,00	(43.760,00)
Tennis	-	143.900,00	(143.900,00)
Twirling	-	19.600,00	(19.600,00)
Vela	22.598,55	58.395,00	(35.796,45)
Voleibol	88.196,20	41.200,00	46.996,20
	644.902,35	948.730,14	(303.827,79)
Valor absolut de la diferència *			626.837,79
Rest a de federacions		1.082.881,51	
Total		2.031.611,65	

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

* S'ha sumat l'import en valor absolut de cada xifra; és a dir sense tenir en compte si té signe negatiu o positiu.

8.4. SUBVENCIONS CORRENTS

El detall de les subvencions corrents concedides directament pel CCE l'exercici 2010 és el següent:

Quadre 23. Subvencions corrents concedides el 2010

Núm.	Beneficiari	Concepte	Import
1	Centre d'Alt Rendiment Esportiu	Pla Català Esport a l'Escola 2010	2.491.275,00
2	Centre d'Alt Rendiment Esportiu	Desenvolupament d'una part del Programa ARC	1.903.355,83
3	Unió de Federacions Esportives de Catalunya	Activitats anuals	1.080.000,00
4	FC d'Atletisme	Conveni amb federacions	954.306,00
5	FC de Tennis	Conveni amb federacions	840.215,00
6	FC de Gimnàstica	Conveni amb federacions	755.192,00
7	FC de Basquetbol	Conveni amb federacions	729.356,00
8	FC de Natació	Conveni amb federacions	703.044,00
9	FC de Patinatge	Conveni amb federacions	662.896,00
10	Unió de Consells Esportius de Catalunya	Assegurances 2010	592.944,55
11	FC d'Esports d'Hivern	Conveni amb federacions	540.010,00
12	FC Handbol	Conveni amb federacions	538.702,00
13	FC de Vela	Conveni amb federacions	504.188,00
14	FC de Ciclisme	Conveni amb federacions	478.645,00
15	FC de Rem	Conveni amb federacions	469.817,00
16	Unió de Federacions Esportives de Catalunya	Assegurances 2010	420.077,33
17	FC de Futbol	Conveni amb federacions	418.625,00
18	FC de Voleibol	Conveni amb federacions	392.060,00
19	FC de Bitlles i Bowling	Conveni amb federacions	348.794,00
20	FC d'Esports de Persones amb Discapacitat Física	Conveni amb federacions	346.696,00
21	Associació de Joves Dirigents Catalans	Activitats anuals	330.000,00
22	FC d'Entitats Excursionistes de Catalunya	Conveni amb federacions	324.348,00
23	CE del Baix Llobregat	Convenis amb consells esportius	314.055,01
24	CE Escolar de Barcelona	Convenis amb consells esportius	309.355,75
25	FC d'Escacs	Conveni amb federacions	304.894,00
26	FC de Tennis Taula	Conveni amb federacions	301.620,00
27	Plataforma pro Seleccions Esportives Catalanes	Activitats anuals	295.000,00
28	FC de Piragüisme	Conveni amb federacions	267.895,00
29	FC d'Automobilisme	Conveni amb federacions	256.308,00
30	FC d'esports per a Disminuïts Psíquics	Conveni amb federacions	239.339,00
31	CE del Vallès Occidental Terrassa	Convenis amb consells esportius	234.996,67
32	FC de Rugbi	Conveni amb federacions	215.244,00
33	FC de Tir Olímpic	Conveni amb federacions	200.150,00

Núm.	Beneficiari	Concepte	Import
34	Fundació Catalana per l'Esport	Diverses activitats	196.000,00
35	FC d'Esgrima	Conveni amb federacions	195.654,00
36	FC de Judo i D.A.	Conveni amb federacions	193.928,00
37	CE del Tarragonès	Convenis amb consells esportius	190.113,55
38	Unió de Federacions Esportives de Catalunya	Organització de la Movistar Barcelona Extreme 2010	190.000,00
39	FC de Paralítics Cerebrals	Conveni amb federacions	189.338,00
40	Volta Ciclista a Catalunya A.E.	90a Volta Ciclista a Catalunya 2010	170.000,00
41	FC Halterofília	Conveni amb federacions	162.182,00
42	CE del Baix Camp	Convenis amb consells esportius	162.176,67
43	FC de Pilota	Conveni amb federacions	161.483,00
44	FC de Lluita	Conveni amb federacions	158.341,00
45	Ajuntament d'Ampostà	Despeses funcionament del CETE de les Terres de l'Ebre	156.000,00
46	FC de Petanca	Conveni amb federacions	155.667,00
47	CE del Vallès Oriental	Convenis amb consells esportius	154.073,81
48	CE del Maresme	Convenis amb consells esportius	153.803,77
49	FC de Futbol Sala	Conveni amb federacions	153.558,00
50	FC Hoquei	Conveni amb federacions	152.348,00
51	FC de Salvament i Socorrisme	Conveni amb federacions	145.763,00
52	CE de la Selva	Convenis amb consells esportius	144.677,57
53	FC de Bàdminton	Conveni amb federacions	144.205,00
54	CE del Vallès Occidental Sabadell	Convenis amb consells esportius	142.295,79
55	FC de Korfbal	Conveni amb federacions	137.983,69
56	FC de Beisbol i Softbol	Conveni amb federacions	137.061,00
57	CE del Segrià	Convenis amb consells esportius	134.540,00
58	FC de Sords de Catalunya	Conveni amb federacions	134.283,00
59	FC Hípica	Conveni amb federacions	131.989,00
60	FC de Triatló	Conveni amb federacions	130.091,00
61	FC de Pesca Esportiva i Càsting	Conveni amb federacions	129.284,00
62	Federació Aèria Catalana	Conveni amb federacions	126.199,00
63	FC de Karate	Conveni amb federacions	125.748,00
64	FC de Taekwondo	Conveni amb federacions	124.096,00
65	FC de Motociclisme	Conveni amb federacions	121.501,00
66	FC d'Esquí Nàutic	Conveni amb federacions	121.305,00
67	CE del Bages	Convenis amb consells esportius	120.374,13
68	FC de Pentatló Modern	Conveni amb federacions	118.929,00
69	FC d'Esquaix	Conveni amb federacions	116.582,00
70	CE d'Osona	Convenis amb consells esportius	115.132,18
71	CE del Barcelonès Sud	Convenis amb consells esportius	111.179,64

Núm.	Beneficiari	Concepte	Import
72	Parc del Segre, SA	Despeses funcionament CETE de piragüisme d'aigües braves Seu Urgell	110.000,00
73	Federació Esportiva Catalana de Cecs i Deficients Visuals	Conveni amb federacions	107.520,00
74	CE de l'Alt Urgell	Convenis amb consells esportius	107.302,78
75	FC de Boxa Amateur	Conveni amb federacions	103.309,00
76	CE del Baix Empordà	Convenis amb consells esportius	102.285,02
77	FC de Golf	Conveni amb federacions	101.816,00
78	Ajuntament de Bellpuig	Creació del Centre de tecnificació de Motocròs	100.000,00
79	CE del Gironès	Convenis amb consells esportius	99.565,00
80	CE del Baix Ebre	Convenis amb consells esportius	94.450,00
81	CE del Montsià	Convenis amb consells esportius	93.356,17
82	Parc del Segre, SA	Despeses funcionament del CETE d'esquí de fons de La Seu d'Urgell	90.000,00
83	Consell General d'Aran	Programa d'alt rendiment esportiu de Catalunya	90.000,00
84	Agrupació Esportiva d'Associacions d'Esport Escolar Catalunya	Activitats anuals	90.000,00
85	CE de l'Anoia	Convenis amb consells esportius	89.744,00
86	CE del Barcelonès Nord	Convenis amb consells esportius	89.669,00
87	FC de curses d'Orientació de Catalunya	Conveni amb federacions	89.075,00
88	CE de la Ribera d'Ebre	Convenis amb consells esportius	87.690,00
89	FC de Pitch and Putt	Conveni amb federacions	86.015,00
90	CE de l'Alt Empordà	Convenis amb consells esportius	84.695,59
91	CE de l'Alt Penedès	Convenis amb consells esportius	83.351,34
92	CE de les Garrigues	Convenis amb consells esportius	81.690,00
93	CE del Pallars Jussà	Convenis amb consells esportius	80.215,00
94	Universitat Ramon Llull	Organització de la 25a edició dels Campionats de Catalunya Universitaris	80.000,00
95	FC de Tir amb Arc	Conveni amb federacions	78.673,00
96	FC d'Activitats Subaquàtiques	Conveni amb federacions	78.653,00
97	CE del Vallès Occidental Sud	Convenis amb consells esportius	77.773,59
98	FC de Billar	Conveni amb federacions	77.693,00
99	CE del Baix Penedès	Convenis amb consells esportius	75.705,00
100	FC de Pàdel	Conveni amb federacions	71.118,00
101	Ajuntament de Ripoll	Centre de tecnificació en la modalitat de trial (ciclisme)	70.000,00
102	CE del Garraf	Convenis amb consells esportius	68.266,02
103	FC de Twirling	Conveni amb federacions	67.114,00
104	CE del Pla d'Urgell	Convenis amb consells esportius	66.646,43
105	CE de la Noguera	Convenis amb consells esportius	66.573,00
106	CE de la Garrotxa	Convenis amb consells esportius	66.260,00
107	FC de Dards	Conveni amb federacions	65.435,00

Núm.	Beneficiari	Concepte	Import
108	FC de Tennis	Despeses de gestió del CTE de tennis de Cornellà	65.000,00
109	CE del Pla de L'Estany	Convenis amb consells esportius	64.495,00
110	FC de Coloms Esportius	Conveni amb federacions	61.886,00
111	CE del Ripollès	Convenis amb consells esportius	61.173,50
112	Comitè Olímpic de Catalunya	Promoció i divulgació de l'esport català a nivell internacional	60.000,00
113	CE de l'Alt Camp	Convenis amb consells esportius	58.715,00
114	FC de Polo	Conveni amb federacions	57.883,00
115	FC de Caça	Conveni amb federacions	57.525,00
116	FC de Futbol Americà	Conveni amb federacions	56.328,00
117	FC de Físic-Culturisme	Conveni amb federacions	56.019,00
118	CE de l'Urgell	Convenis amb consells esportius	53.330,00
119	CE de la Terra Alta	Convenis amb consells esportius	52.527,97
120	FC d'Espeleologia	Conveni amb federacions	52.309,00
121	FC de Coloms Missatgers	Conveni amb federacions	50.565,00
122	CE del Berguedà	Convenis amb consells esportius	50.525,00
123	CE de la Segarra	Convenis amb consells esportius	45.295,00
124	Parc del Segre, SA.	Despeses de gestió del CTE Piragüisme d'Eslàlom	45.000,00
125	FC de Rem	Despeses de gestió del CTE de rem de Banyoles	45.000,00
126	CE de la Conca de Barberà	Convenis amb consells esportius	44.480,32
127	CE del Solsonès	Convenis amb consells esportius	44.225,18
128	CE de la Vall d'Aran	Convenis amb consells esportius	41.137,68
129	CE del Pallars Sobirà	Convenis amb consells esportius	38.765,00
130	Consell General d'Aran	Foment de l'esport a la Vall d'Aran	37.000,00
131	CE de La Cerdanya	Convenis amb consells esportius	36.855,00
132	Ajuntament de Banyoles	Copa del Món de Marató 2010	35.000,00
133	FC de Motonàutica	Conveni amb federacions	33.673,00
134	CE del Priorat	Convenis amb consells esportius	32.316,15
135	FC de Ball Esportiu	Conveni amb federacions	30.448,00
136	Club Tennis Gold Sports	Torneig int. tennis femení Barcelona Ladies Open 2010	30.000,00
137	Ajuntament d'Ampostà	Despeses Gestió del CETE de les Terres de l'Ebre (CSD)	30.000,00
138	Ajuntament de Ripoll	Copa del Món de Trial Uci 2010	30.000,00
139	Ajuntament d'Àger	17th Fai European Hang Gliding Championship 2010	30.000,00
140	Ajuntament de Sort	Campionat del Món de descens d'aigües braves (Piragüisme) 2010	30.000,00

Núm.	Beneficiari	Concepte	Import
141	Special Olympics Catalunya	Promoció esportiva de les persones amb discapacitat o grups socials amb dificultats d'accés a la pràctica esportiva	30.000,00
142	FC de Kick-Boxing i Moay-Thai	Conveni amb federacions	29.252,00
143	Ajuntament de Manlleu	Projecte esport i joves l'any 2010	25.000,00
144	FC de Futbol Sala	Promoció del futbol sala en esportistes de lleure	25.000,00
145	CE de l'Alta Ribagorça	Convenis amb consells esportius	23.635,69
146	Unió Catalana esportiva de Clubs d'Agilitat	Conveni amb federacions	23.294,00
147	Catalunya Cricket Club	2n Trofeu de Cricket de Catalunya	20.000,00
148	FC de Beisbol i Softbol	Final Four Europea de Beisbol	20.000,00
149	Club de Vela la Ballena Alegre	Organització de la Copa del Mon de Windsurf 2010	20.000,00
150	Consorti Esportiu Estany de Banyoles	Manteniment del centre de tecnificació de Rem 2010	20.000,00
151	Club Hoquei Patí Blanes	Golden Cup Hoquei Patins 2010	20.000,00
152	Ajuntament de Guissona	Organització activitats esportives per a nens/es de 13 a 17 anys	18.000,00
153	Unió Esportiva Catalana de Clubs de Cricket	Activitats anuals	17.000,00
154	Universitat Autònoma de Barcelona	Estudis sobre Esport i Olimpisme del Centre d'Estudis Olímpics	16.625,00
155	Ajuntament de Lloret de Mar	Copa del Rei d'hoquei patins	15.000,00
156	Associació Esportiva Beach Tennis Catalunya	Organització del 1r obert internacional Beach Tennis i la participació de la selecció catalana al Mundial IFFT	14.000,00
157	Servei General d'Informació de Muntanya	Despeses pel funcionament del Servei	12.000,00
158	Parc del Segre, SA	Copa del Món d'Eslàlom 2010	10.000,00
159	Associació, L'Avenç Centre Cultural	Expedició Annapurna 2010	10.000,00
160	Fundació Barcelona Olímpica	1r Premi Internacional d'Aquarel·la Esportiva	10.000,00
161	Fundació Tommy Robredo	2n Open Santi Silvas de Tennis	10.000,00
162	Ajuntament d'Espòt	Organització de la Copa del Món de Telemark 2010	10.000,00
163	Club Excursionista de Gràcia	Jornades de Prevenció en l'esport per a l'any 2010	10.000,00
164	Associació GAM - Centre Social	Organització de programa esport base per a Joves amb discapacitat l'any 2010	6.000,00
165	Club Tennis Taula Osona Vic Esportiu	Programa d'introducció del tennis taula a les escoles de la comarca d'Osona	6.000,00
166	Ajuntament de Cabanelles	Organització del 1r Fórmula offroad Master de Campions	5.000,00
Total subvencions corrents directes			29.386.232,37

Imports en euros.

Font: Consell Català de l'Esport.

Clau: FC: Federació Catalana; CE: Consell Esportiu.

8.5. SUBVENCIONS DE CAPITAL

El detall de les subvencions de capital concedides directament pel CCE és el següent:

Quadre 24. Subvencions de capital concedides el 2010

Núm.	Entitat	Actuació subvencionada	Subvenció concedida
167	Institut Barcelona Esports	Construcció i condicionament de diverses instal·lacions a la ciutat de Barcelona	7.000.000,00
168	Ajuntament de Vilanova i la Geltrú	Dos pavellons poliesportius	832.177,00
169	Gimnàstic de Tarragona, SAD	Remodelatge de les graderies del gol sud del camp de futbol	800.000,00
170	Club Joventut Badalona	Cobriments de pistes de bàsquet	470.000,00
171	Unió de federacions esportives de Catalunya	Adquisició material inventariable per a federacions i clubs	400.000,00
172	Federació Catalana d'Escacs	Centre d'escacs	350.000,00
173	Federació Catalana de Rem	Centre de Rem de Banyoles	175.000,00
174	Ajuntament Castellfollit de Riubregós	Vestidors de piscina a l'aire lliure	41.600,00
Total subvencions de capital directes			10.068.777,00

Imports en euros.

Font: Consell Català de l'Esport.