

BUTLLETÍ OFICIAL DEL PARLAMENT DE CATALUNYA

X legislatura
Tercer període



Número 174
28 d'octubre 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 23/2013, sobre el Consorci Sanitari de Terrassa, corresponent al 2009 i al 2010

Tram. 256-00018/10

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 23/2013, sobre el Consorci Sanitari de Terrassa, corresponent al 2009 i al 2010

Tram. 256-00018/10

Presentació

p. 3

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 fiscalit-
zació 23/2013, sobre el Consorci Sanitari de
Terrassa, corresponent al 2009 i al 2010**

Tram. 256-00018/10

Obertura del procediment i encàrrec a la Comis-
sió de la Sindicatura de Comptes
Reg. 41055

Acord: Mesa del Parlament, 22.10.2013.

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 (del 29.10.2013 al
12.11.2013).

Finiment del termini: 13.11.2013; 09:30 h.

Acord: Mesa del Parlament, 22.10.2013.

4. INFORMACIÓ

4.85. SINDICATURA DE COMPTES

— **Informe de fiscalització 23/2013, sobre el
Consorci Sanitari de Terrassa, corresponent
al 2009 i al 2010**

Tram. 256-00018/10

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.
23/2013, aprovat pel Ple de la Sindicatura, relatiu a al
Consorci Sanitari de Terrassa, exercicis 2009 i 2010.

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

Barcelona, 17 d'octubre de 2013

Jaume Amat i Reyero

Síndic major

Manel Rodríguez Tió, secretari general de la Sindica-
tura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

Que a Barcelona, el dia 10 de setembre del 2013, reu-
nit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presi-
dència del síndic major, I. Sr. Jaume Amat i Reyero,
amb l'assistència dels síndics Sr. Andreu Morillas An-
tolín, Sra. Emma Balseiro Carreiras, Sr. Jordi Pons i
Novell, H. Sr. Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom, Sra.
Maria Àngels Servat i Pàmies, i Sr. Miquel Salazar
Canalda, actuant-hi com a secretari el secretari gene-
ral de la Sindicatura, Sr. Manel Rodríguez Tió, i com a
ponent el síndic Sr. Andreu Morillas Antolín, amb de-
liberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalit-
zació 23/2013, relatiu al Consorci Sanitari de Terrassa,
exercicis 2009 i 2010.

I, perquè així consti i tingui els efectes que correspon-
guin, signo aquest certificat, amb el vistiplau del sín-
dic major.

Barcelona, 27 de setembre de 2013

Manel Rodríguez Tió

Vist i plau
El síndic major
Jaume Amat i Reyero

ÍNDEX

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. 6
1.3.3.	Activitat i recursos estructurals i humans	p. 8
1.3.4.	Control financer	p. 8
1.3.5.	Normativa	p. 9
1.3.6.	Informació objecte d'examen	p. 10
2.	FISCALITZACIÓ REALITZADA	p. 10
2.1.	Liquidació del pressupost	p. 10
2.2.	Balanç de situació	p. 15
2.2.1.	Actiu	p. 18
2.2.2.	Passiu	p. 28
2.3.	Compte de pèrdues i guanys	p. 36
2.3.1.	Import net de la xifra de negocis	p. 38
2.3.2.	Aprovisionaments	p. 39
2.3.3.	Altres ingressos d'explotació	p. 42
2.3.4.	Despeses de personal	p. 44
2.3.5.	Altres despeses d'explotació	p. 48
2.3.6.	Conciliació del Resultat pressupostari amb el Resultat de l'exercici	p. 49
2.4.	Estat de canvis en el patrimoni net	p. 50
2.5.	Estat de fluxos d'efectiu	p. 50
2.6.	Contractació	p. 52
2.6.1.	Contractes d'obra	p. 53
2.6.2.	Contractes de serveis	p. 54
2.6.3.	Contractes de subministraments	p. 56
3.	CONCLUSIONS	p. 58
3.1.	Observacions	p. 58
3.2.	Recomanacions	p. 62
4.	AL·LEGACIONS	p. 63
5.	COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS	p. 68

ABREVIACIONS

CAP	Centre d'Atenció Primària
CatLab	Centre d'Analítiques Terrassa, AIE
CatSalut	Servei Català de la Salut
CHGC	Capio Hospital General de Catalunya
CODETER	Coordinació Terciarisme, AIE
COPRESAT	Consorci Prevenció i Salut Terrassa, SL
CSC	Consorci de Salut i Social de Catalunya
CST	Consorci Sanitari de Terrassa
DPO	Direcció per objectius
ICASS	Institut Català d'Assistència i Serveis Socials
ICS	Institut Català de la Salut
IOV	Institut Oncològic del Vallès
IPC	Índex de preus al consum
LCSP	Llei de contractes del sector públic
XHUP	Xarxa hospitalària d'utilització pública

1. INTRODUCCIÓ

La Sindicatura de Comptes, com a òrgan de fiscalització de la gestió econòmica, financera i comptable del sector públic de Catalunya, emet el present informe arran de les funcions que li són encomanades en l'article 2 de la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes.

Aquesta fiscalització ha tingut el seu 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 del Consorci Sanitari de Terrassa (CST) corresponent al període 2009- 2010.

En aquest sentit, el treball realitzat ha consistit en la fiscalització de regularitat de l'activitat desenvolupada pel CST durant el període 2009-2010. Els objectius fixats s'han adreçat a avaluar que la informació economicofinancera es presenta conforme als principis comptables que són d'aplicació a l'entitat i que el desenvolupament de la seva activitat s'ha realitzat d'acord amb la legalitat vigent. En concret s'han fiscalitzat els estats i comptes anuals dels exercicis de l'àmbit temporal de l'informe, la contractació d'obres, serveis i subministraments i alguns aspectes de les despeses de personal.

Quant a l'abast temporal, l'informe es refereix als exercicis 2009 i 2010, encara que quan ha estat necessari, per tal de facilitar-ne la comprensió, s'ha inclòs informació d'exercicis anteriors o posteriors.

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 evidències adequades i suficients per suportar les conclusions d'aquest informe.

El treball de fiscalització s'ha desenvolupat sense limitacions excepte pel que fa a la fiscalització de l'execució pressupostària de les operacions de l'exercici.

1.3. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

1.3.1. Creació i objecte

El CST és un consorci administratiu en el qual participen la Generalitat de Catalunya, l'Ajuntament de Terrassa i la Fundació Privada Sant Llàtzer¹. El CST és una entitat jurídica pública de caràcter institucional dotada de personalitat jurídica plena i independent dels seus membres. El nombre de membres del Consorci pot ser ampliat per acord de les dues terceres parts dels membres que l'integren.

El Decret 58/1988, del 10 de març, va crear el Consorci Hospitalari de Terrassa i va aprovar-ne els estatuts, que van ser modificats pel Decret 11/1992, del 20 de gener. Aquesta modificació va canviar, entre altres aspectes, la denominació del Consorci per l'actual, de Consorci Sanitari de Terrassa.

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

D'acord amb els estatuts, l'objectiu del CST és l'atenció integral a la salut de la població de Catalunya i, principalment, a la resident en l'àmbit sanitari de Terrassa i de la seva àrea d'influència. Aquest objectiu l'ha de portar a terme mitjançant l'execució d'activitats assistencials, preventives, rehabilitadores, docents i d'investigació.

1.3.2. Estructura organitzativa

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

D'acord amb els estatuts del CST el Consell de Govern és l'òrgan superior de govern del Consorci i és competent, entre d'altres, per aprovar el pla general de l'orientació de les funcions del Consorci i els plans anuals d'activitat; aprovar els pressupostos, l'inventari i els comptes anuals, la liquidació del pressupost i la memòria de les activitats realitzades i del

1. El patró únic de la Fundació Privada Sant Llàtzer (abans Fundació Hospital Casa de la Caritat Sant Llàtzer) era l'Ajuntament de Terrassa. La Fundació tenia un hospital al centre de Terrassa. L'any 1989, l'activitat assistencial i els treballadors d'aquest centre es van traslladar a l'actual Hospital de Terrassa. L'antic hospital de Sant Llàtzer s'utilitza en l'actualitat com un centre sociosanitari i com un CAP. En l'actualitat el Patronat d'aquesta fundació està constituït per l'alcalde de l'Ajuntament de Terrassa, que la presideix, el regidor de sanitat de l'Ajuntament, un membre de la Creu Roja, el rector de la Parròquia del Sant Esperit i un representant del Col·legi d'Advocats.

resultat de la gestió assistencial i econòmica; aprovar les normatives i instruccions generals del Consorci; aprovar les condicions generals d'accés als llocs de treball i càrrecs directius, el règim de prestació de funcions, les plantilles, les remuneracions i els convenis col·lectius de treball; nomenar i cessar el secretari o la secretària i el director o directora gerent; proposar el nomenament i el cessament del conseller delegat o consellera delegada; delegar les facultats que li siguin pròpies; acordar adquisicions, alienacions i gravàmens dels béns immobles i dels aparells i instal·lacions; aprovar els projectes d'obra i d'instal·lacions i el pla d'inversions; aprovar la contractació d'obres, serveis i subministraments; aprovar les formes de gestió dels serveis i la seva formalització; aprovar les operacions d'endeutament i de tresoreria, així com fixar els criteris d'ordenació de pagaments i assignar les atribucions als altres òrgans i fixar-ne els criteris retributius.

El Consell de Govern pels exercicis 2009 i 2010 estava format per les següents persones:

Presidenta: Núria Paniello Cuartero, en representació de la Generalitat
Vicepresident: Pere Navarro Morera, en representació de l'Ajuntament de Terrassa
Vocals: Carme García Lores, en representació de la Generalitat
Enric Mangas Monge, en representació de la Generalitat
Carme Esteve Ortí, en representació de la Generalitat
Josep Corominas, Busqueta en representació de la Generalitat
Ricard Gutiérrez Martí, en representació de la Generalitat
Isaac Albert Agut, en representació de l'Ajuntament de Terrassa
Cèlia Ros Gasset, en representació de la Fundació Sant Llàtzer
Manel Pérez Díaz, en representació de la Fundació Sant Llàtzer

A la presidència del Consell de Govern del CST, que l'ha d'ocupar un dels membres representants de la Generalitat a proposta del Departament de Salut, li correspon, entre altres, exercir la representació institucional del CST, informar, coordinar i donar assistència al Consell de Govern i fixar les retribucions del director o directora gerent.

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

El càrrec de conseller delegat o consellera delegada del CST recau en un dels membres representants de la Generalitat a proposta del Consell de Govern. Durant el període de fiscalització ho va ser Núria Paniello Cuartero, que també exercia de presidenta del CST.

D'acord amb l'article 19 dels estatuts, al conseller delegat o consellera delegada li correspon, entre altres funcions, dictar les disposicions que consideri adequades per al compliment dels acords del Consell; fer el seguiment i coordinar l'execució dels acords del Consell; elevar al Consell la documentació i els informes que consideri oportuns; formular les propostes de reglaments d'organització, organigrama i funcionament dels centres;

administrar el patrimoni i els béns del Consorci; atorgar poders i exercir totes les funcions que el Consell de Govern i el president li deleguin.

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

1.3.3. Activitat i recursos estructurals i humans

Els serveis de salut que presta el CST cobreixen l'atenció primària, l'atenció hospitalària, l'atenció domiciliària, l'atenció a la vellesa i l'atenció sociosanitària. Així mateix el CST atén una població superior a les 200.000 persones de l'àrea geogràfica del Vallès Occidental.

El Consorci presta els serveis en els centres següents: Hospital de Terrassa, Hospital Sociosanitari Sant Llàtzer, CAP Terrassa Est, CAP Sant Llàtzer, CAP Terrassa Nord, CAP Matadepera, CAP Anton de Borja, CAP Sant Genís, CAP Castellbisbal, Hospital de Dia Sant Jordi, Unitat d'Hospitalització Penitenciària, Centre de Salut Mental d'Adults, Unitat Assistencial Centre d'Alt Rendiment Esportiu, Llar Tutelada de Rubí, Centre de Salut Mental Ferran Salses i Roig i Servei de Rehabilitació Comunitària.

La plantilla mitjana equivalent que prestava serveis al CST durant l'exercici 2010 era de dues mil dues-centes una persones.

1.3.4. Control financer

El CST no disposa d'un òrgan de control intern, ja que aquesta figura s'ha considerat potestativa en virtut del que estableix l'article 71.7 del Decret legislatiu 3/2002, pel qual s'aprova el text refós de la llei de finances públiques de Catalunya.

No obstant això, la Direcció Economicofinancera del CST participa en les mesos de contractació convocades per adjudicar els contractes administratius. Igualment, la Direcció

Economicofinancera del CST envia trimestralment a la Intervenció Adjunta per a la Seguretat Social un resum amb les adjudicacions efectuades segons el model previst en les instruccions de la Intervenció General.

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 aprova el conseller o consellera competent en Economia i Finances, la Intervenció adjunta per a la Seguretat Social efectua el control financer del CST.

Pel que fa als exercicis fiscalitzats, el darrer informe aprovat durant la realització d'aquesta fiscalització correspon a l'exercici tancat del 2009. Les conclusions d'aquest informe afecten les àrees següents: seguiment de les recomanacions de l'informe de control financer del 2008, contractació administrativa, gestió pressupostària, compliment del principi d'estabilitat pressupostària, tancament comptable, béns i drets cedits i contractació laboral.

Per altra banda, els comptes anuals del CST corresponents als exercicis anuals tancats a 31 de desembre del 2009 i 2010, van ser objecte d'auditoria externa realitzada per l'empresa Faura-Casas, Auditors-Consultors, SL, els informes de la qual expressen una opinió favorable amb excepcions. En l'exercici 2009, les excepcions es referien a la manca de seguiment pressupostari, als ingressos rebuts per l'adaptació al VII Conveni de la Xarxa hospitalària d'utilització pública (XHUP) que estaven pendents de verificació, a la manca de regularització dels ingressos amb el CatSalut, al patrimoni net i al fons de maniobra negatiu de l'exercici. Pel que fa a l'exercici 2010, les excepcions es refereixen a la inclusió de la liquidació del pressupost sense fer el seguiment comptable corresponent, a la manca de regularització dels ingressos amb el CatSalut i als ingressos rebuts per l'adaptació del VII Conveni de la XHUP, dels quals s'han de retornar 760.000,00 €.

1.3.5. Normativa

La normativa d'aplicació al CST és, entre altra, la següent:

- Llei 30/2007, del 30 d'octubre, de contractes del sector públic.
- Decret legislatiu 1/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la llei de patrimoni de la Generalitat de Catalunya.
- Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la llei de finances públiques de Catalunya.
- 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.
- 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.

1.3.6. Informació objecte d'examen

La informació objecte d'examen ha estat la Liquidació del pressupost d'explotació i de capital, el Balanç de situació, el Compte de pèrdues i guanys, l'Estat de canvis en el patrimoni net i l'Estat de fluxos d'efectiu, tots ells referits als exercicis 2009 i 2010.

Així mateix, s'han fiscalitzat les retribucions del personal pel que fa al compliment de la legalitat i la documentació del Consorci relativa als procediments i despeses relacionades amb la contractació d'obres, béns i serveis, corresponent als exercicis 2009 i 2010.

D'acord amb l'objecte i l'abast del present informe el treball de fiscalització realitzat es presenta a continuació en sis apartats, que responen a la fiscalització de la Liquidació del pressupost d'explotació i de capital (apartat 2.1), del Balanç de situació (apartat 2.2), del Compte de pèrdues i guanys, que inclou les despeses de personal (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) i de la contractació d'obres, béns i serveis (apartat 2.6).

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

La Llei 15/2008, del 23 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'exercici 2009, inclou el pressupost inicial del CST, per 163.352.955,61 €. En data posterior, el 24 de març de 2009, el Consell de Govern va aprovar un pressupost de gestió per al 2009 pel mateix import total, però amb una distribució diferent de les previsions d'ingressos entre els capítol 6, Alienació d'inversions reals, i 8, Variació d'actius financers, i dels crèdits de despesa del capítol 1, Remuneracions del personal, i 2, Despeses de béns corrents i serveis. Aquests darrers imports, consten com a imports del pressupost definitiu en la Liquidació del pressupost presentada pel CST (quadre 1).

El 22 de setembre de 2009, el Consell de Govern del CST va aprovar el pressupost provisional per a l'exercici 2010, que va ser inclòs en la Llei 25/2009, del 23 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'exercici 2010, per 157.477.969,31 €.

La Liquidació del pressupost de l'exercici 2009 i els comptes anuals tancats a 31 de desembre de 2009 del CST van ser aprovats pel Consell de Govern en la sessió de 20 d'abril del 2010. La Liquidació del pressupost presentava uns drets liquidats de 159.232.930,28 € i unes obligacions reconegudes de 157.003.996,28 € (quadre 1).

La Liquidació del pressupost de l'exercici 2010 i els comptes anuals tancats a 31 de desembre de 2010 del CST van ser aprovats pel Consell de Govern en la sessió de 7 de juny de 2011. La Liquidació del pressupost presentava uns drets liquidats de 151.251.136,97 € i unes obligacions reconegudes de 155.631.328,38 € (quadre 4).

Quadre 1. Liquidació del pressupost. Exercici 2009

Ingressos	Pressupost inicial segons LPG	Pressupost definitiu 24.3.2009	Drets liquidats	Estructura liquidació %	Grau d'execució %
3. Taxes i altres ingressos	149.464.321,98	149.464.321,98	148.197.106,03	93,1	99,2
4. Transferències corrents	225.460,78	225.460,78	195.760,95	0,1	86,8
5. Ingressos patrimonials	-	-	16.251,37	0,0	-
6. Alienació d'inversions reals	3.108.770,61	-	-	-	-
7. Transferències de capital	-	-	269.409,69	0,2	-
8. Variació d'actius financers	10.554.402,24	13.663.172,85	10.554.402,24	6,6	77,2
Total ingressos	163.352.955,61	163.352.955,61	159.232.930,28	100,0	97,5
Despeses	Pressupost inicial segons LPG	Pressupost definitiu 24.3.2009	Obligacions reconegudes	Estructura liquidació %	Grau d'execució %
1. Remuneracions al personal	104.433.823,66	104.430.984,61	100.795.415,36	64,2	96,5
2. Desp. béns corrents i serveis	45.061.786,90	45.064.625,95	45.376.127,24	28,9	100,7
3. Despeses financeres	1.815.721,13	1.815.721,13	869.496,12	0,6	47,9
6. Inversions reals	11.762.181,00	11.762.181,00	9.306.765,00	5,9	79,1
9. Variació passius financers	279.442,62	279.442,62	656.192,56	0,4	234,8
Total despeses	163.352.955,61	163.352.955,61	157.003.996,28	100,0	96,1
Superàvit	-	-	2.228.934,00	-	-

Imports en euros.

Font: Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya (LPG) i Memòria de l'exercici 2009 del Consorci Sanitari de Terrassa.

El grau d'execució del pressupost d'ingressos de l'any 2009 va ser del 97,5%.

El capítol 3, Taxes i altres ingressos, es va executar quasi en la seva totalitat. En el capítol 7, Transferències de capital, es van liquidar ingressos per 269.409,69 €, 227.967,50 € dels quals corresponien a devolució de quotes de la Seguretat Social i 35.442,19 € a una subvenció per al part natural que a final de l'exercici estava pendent de cobrament.

En el capítol 8, Variació d'actius financers, estaven previstos els ingressos per la venda del CAP Sant Genís, al CatSalut, de 3.108.770,61 €, però la venda no es va materialitzar en l'exercici 2009.

El grau d'execució del pressupost de despeses en l'any 2009 va ser d'un 96,1%.

El capítol 2, Despeses corrents en béns i serveis, es va executar en un 100,7%. El capítol 3, Despeses financeres, es va executar en un 47,9% atès que s'havia calculat sobre un tipus d'interès financer superior al tipus mitjà real aplicat.

Les despeses comptabilitzades en el capítol 9, Variació passius financers, van suposar un 234,8% de les pressupostades, atès que el pressupost inicial no preveia el retorn d'un préstec amb una entitat financera.

De la diferència entre els drets liquidats i les obligacions reconegudes el CST va obtenir un superàvit pressupostari de 2.228.934,00 €, com a resultat d'un superàvit en operacions corrents d'1.368.079,63 €, d'un dèficit en operacions de capital de 9.037.355,31 €, i d'un superàvit en les operacions financeres de 9.898.209,68 €.

Quadre 2. Resultat pressupostari de l'exercici 2009

Resultat pressupostari	Ingressos liquidats	Obligacions reconegudes	Resultat
Operacions corrents	148.409.118,35	147.041.038,72	1.368.079,63
Operacions de capital	269.409,69	9.306.765,00	(9.037.355,31)
Resultat pressupostari per operacions no financeres	148.678.528,04	156.347.803,72	(7.669.275,68)
Operacions amb actius financers	10.554.402,24	-	10.554.402,24
Operacions amb passius financers	-	656.192,56	(656.192,56)
Resultat pressupostari per operacions financeres	10.554.402,24	656.192,56	9.898.209,68
Saldo pressupostari			2.228.934,00

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost de l'exercici 2009 del Consorci Sanitari de Terrassa.

El Romanent de tresoreria al tancament de l'exercici 2009 que quantifica el superàvit o dèficit de finançament del CST a curt termini era negatiu en 18.982.468,78 €.

Quadre 3. Romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2009

Concepte	Import
Drets pendents de cobrament	44.341.557,80
Imports de dubtós cobrament	(293.282,60)
Obligacions pendents de pagament	63.153.405,82
Fons líquids	122.661,84
Romanent de Tresoreria	(18.982.468,78)

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost de l'exercici 2009 del Consorci Sanitari de Terrassa.

En l'exercici 2010 la Liquidació del pressupost va ser la següent:

Quadre 4. Liquidació del pressupost. Exercici 2010

Ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets liquidats	Estructura liquidació %	Grau d'execució %
3. Taxes i altres ingressos	149.574.624,15	-	149.574.624,15	145.762.749,47	96,4	97,5
4. Transferències corrents	204.000,00	-	204.000,00	211.758,80	0,1	103,8
5. Ingressos patrimonials	8.323,60	-	8.323,60	2.172,70	0,0	26,1
8. Variació d'actius financers	7.691.021,56	3.313.630,38	11.004.651,94	5.274.456,00	3,5	47,9
Total pressupost d'ingressos	157.477.969,31	3.313.630,38	160.791.599,69	151.251.136,97	100,0	94,1
Despeses	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Estructura liquidació %	Grau d'execució %
1. Remuneracions al personal	100.706.440,49	-	100.706.440,49	98.983.044,51	63,6	98,3
2. Desp. béns corrents i serveis	46.983.401,49	-	46.983.401,49	45.389.236,85	29,2	96,6
3. Despeses financeres	1.699.564,55	-	1.699.564,55	721.629,58	0,5	42,5
4. Transferències corrents	-	-	-	345.206,02	0,2	-
6. Inversions reals	7.249.211,86	3.313.630,38	10.562.842,24	9.401.368,30	6,0	89,0
9. Variació de passius financers	839.350,92	-	839.350,92	790.843,12	0,5	94,2
Total pressupost de despeses	157.477.969,31	3.313.630,38	160.791.599,69	155.631.328,38	100,0	96,8
Dèficit	-	-	-	(4.380.191,41)	-	-

Imports en euros.

Font: Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya i Memòria de l'exercici 2010 del Consorci Sanitari de Terrassa.

L'única modificació pressupostària de l'exercici 2010 correspon a l'Acord del Consell de Govern del CST del dia 20 d'abril del 2010 per la venda del CAP Sant Genís al CatSalut. Aquesta previsió d'ingressos, comptabilitzada en el capítol 8, Variació d'actius financers, va possibilitar la generació d'una modificació del crèdit del capítol 6 del pressupost de despeses. Tanmateix aquesta venda tampoc es va materialitzar en aquest exercici.

El grau d'execució del pressupost d'ingressos de l'any 2010 va ser d'un 94,1% i el del pressupost de despeses d'un 96,8%.

L'execució del capítol 3, Despeses financeres, va ser d'un 42,5% atès que les despeses financeres es van pressupostar per l'import d'una pòlissa de crèdit de la qual es va disposar únicament del 70%, i amb un tipus d'interès superior al que efectivament es va pagar.

El crèdit definitiu del capítol 6, Inversions reals, es va incrementar com a conseqüència de la modificació pressupostària introduïda en el capítol 8 d'ingressos per la previsió de

venda del CAP Sant Genís. L'ingrés previst per aquesta venda no es va liquidar en aquest exercici, mentre que les inversions pressupostades es van executar en un 89%. Aquest fet explica aproximadament la meitat del dèficit de l'exercici.

El CST va presentar un dèficit pressupostari de l'exercici 2010 de 4.380.191,41 €, resultat d'un superàvit de les operacions corrents de 537.564,01 €, d'un dèficit per operacions de capital de 9.401.368,30 €, i d'un superàvit de les operacions financeres de 4.483.612,88 €.

Quadre 5. Resultat pressupostari. Exercici 2010

Resultat pressupostari	Ingressos liquidats	Obligacions reconegudes	Resultat
Operacions corrents	145.976.680,97	145.439.116,96	537.564,01
Operacions de capital	-	9.401.368,30	(9.401.368,30)
Resultat pressupostari per operacions no financeres	145.976.680,97	154.840.485,26	(8.863.804,29)
Operacions amb actius financers	5.274.456,00	-	5.274.456,00
Operacions amb passius financers	-	839.350,92	(839.350,92)
Resultat pressupostari per operacions financeres	5.274.456,00	839.350,92	4.483.612,88
Saldo pressupostari			(4.380.191,41)

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost de l'exercici 2010 del Consorci Sanitari de Terrassa.

El Romanent de tresoreria al tancament de l'exercici 2010, que quantifica el superàvit o dèficit de finançament acumulat i de l'exercici, del CST era negatiu en 21.014.551,55 €.

Quadre 6. Romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2010

Concepte	Import
Drets pendents de cobrament	49.206.658,33
Imports de dubtós cobrament	(293.282,60)
Obligacions pendents de pagament	70.808.568,97
Fons líquids	880.641,69
Romanent de Tresoreria	(21.014.551,55)

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost de l'exercici 2010 del Consorci Sanitari de Terrassa.

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

a) Aprovació del pressupost del CST per a l'exercici 2009

El pressupost de l'exercici 2009 del CST va ser aprovat mitjançant la Llei 15/2008, del 23 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya, sense que prèviament fos aprovat pel Consell de Govern del CST.

Posteriorment, en la sessió del Consell de Govern del 24 de març de 2009 es va aprovar un pressupost de gestió de l'exercici 2009, pel mateix import total, però amb una distribució diferent dels imports entre els capítols. Aquests imports consten en la Liquidació del pressupost del CST com a pressupost definitiu.

b) Retiment de comptes

El CST va retre a la Sindicatura els comptes de l'exercici 2009 amb posterioritat al 30 d'abril de 2010, data establerta per l'article 71.4 de la Llei de finances públiques de Catalunya per fer-ho, tot i que el Consell de Govern els havia aprovat amb anterioritat a aquesta data. La Liquidació del pressupost i els comptes anuals de l'exercici 2010 van ser aprovats pel Consell de Govern i retuts a la Sindicatura fora del termini establert.

c) Imputació pressupostària de les operacions de l'exercici

Durant els exercicis fiscalitzats, el CST no va enregistrar en la comptabilitat pressupostària les operacions economicofinanceres fruit de la seva activitat. A final de l'exercici el CST va elaborar la Liquidació dels pressupostos transposant els imports del Compte de pèrdues i guanys de la comptabilitat financera, excepte pel que fa a les despeses per dotacions a amortitzacions i variació de provisions de tràfic.

Aquesta pràctica no permet fer l'adequat seguiment pressupostari de les operacions de l'exercici ni tampoc comprovar la preceptiva existència de crèdit.

d) Imputació pressupostària d'operacions d'ingressos

La majoria dels ingressos reconeguts en el capítol 7, Transferències de capital, de l'exercici 2009 s'haurien d'haver reconegut en el capítol 4, Transferències corrents, atès que corresponien a ingressos destinats a finançar operacions corrents.

Els ingressos per la venda del CAP Sant Genís al CatSalut es va comptabilitzar incorrectament al capítol 8, Variació d'actius financers. D'acord amb el caràcter de bé immoble que tenen les construccions, l'ingrés per la venda del CAP s'hauria hagut de reconèixer pressupostàriament en el capítol 6, Alienació d'inversions reals.

2.2. BALANÇ DE SITUACIÓ

El Balanç de situació del CST al tancament de l'exercici 2009 presentava un volum d'actiu i de passiu de 139.962.005,11 €.

Quadre 7. Balanç de situació a 31 de desembre de 2009

ACTIU	Apartat	31.12.2010	31.12.2009	31.12.2008	Variació 2008-2010 %	Estructura patrimonial a 31.12.2010 %
A) Actiu no corrent		99.191.663,68	92.535.508,08	87.025.916,43	14,0	65,6
Immobilitzat intangible	2.2.1.1	1.849.191,78	1.920.637,48	2.231.421,10	(17,1)	1,2
Immobilitzat material	2.2.1.2	96.636.908,59	90.172.216,29	84.580.844,72	14,3	63,9
Inversions empreses del grup i associades llarg termini	2.2.1.3	552.411,00	289.502,00	30.498,30	*	0,4
Crèdits a empreses		547.511,00	282.702,10	25.498,40	*	0,4
Inversions financeres a llarg termini	2.2.1.4	153.152,31	153.152,31	183.152,31	(16,4)	0,1
B) Actiu corrent		52.119.115,24	47.426.497,03	46.253.125,20	12,7	34,4
Existències		2.146.299,65	2.966.350,81	2.531.193,56	(15,2)	1,4
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	2.2.1.5	48.900.533,93	44.035.633,49	43.468.903,55	12,5	32,3
Inversions financeres a curt termini	2.2.1.6	12.841,80	12.641,71	0,00	-	0,0
Periodificacions a curt termini		178.798,17	289.209,18	219.605,57	(18,6)	0,1
Efectiu i altres actius líquids equivalents	2.2.1.7	880.641,69	122.661,84	21.286,49	*	0,6
Total Actiu		151.310.778,92	139.962.005,11	133.279.041,63	13,5	100,0

Imports en euros.

* Percentatges superiors, en termes absoluts, a 999,9%.

Font: Comptes anuals dels exercicis 2009 i 2010 del Consorci Sanitari de Terrassa.

PASSIU	Apartat	31.12.2010	31.12.2009	31.12.2008	Variació 2008-2010 %	Estructura patrimonial a 31.12.2010 %
A) Patrimoni net		69.658.505,39	64.825.302,15	55.998.465,31	24,4	46,0
Fons propis	2.2.2.1	38.223.404,03	40.835.211,09	55.899.122,08	(31,6)	25,3
Fons social		57.498.743,57	60.293.172,77	105.231.355,85	(45,4)	38,0
Reserves voluntàries		3.587.856,00	2.569.986,20	-	-	2,4
Resultats d'exercicis anteriors		(22.027.947,70)	(21.627.156,47)	(21.613.631,29)	1,9	(14,6)
Resultat de l'exercici		(835.247,84)	(400.791,41)	(13.525,18)	*	(0,6)
Subvencions, donacions i llegats rebuts	2.2.2.2	31.435.101,36	23.990.091,06	99.343,23	*	20,8
B) Passiu no corrent		10.070.006,20	11.105.655,25	11.758.169,32	(14,4)	6,7
Provisions a llarg termini	2.2.2.3	1.505.451,82	1.385.299,38	1.263.607,31	19,1	1,0
Deutes a llarg termini	2.2.2.4	8.564.554,38	9.720.355,87	10.494.562,01	(18,4)	5,7
C) Passiu corrent		71.582.267,33	64.031.047,71	65.522.407,00	9,2	47,3
Deutes a curt termini	2.2.2.5	26.878.433,55	26.024.776,15	28.652.439,35	(6,2)	17,8
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	2.2.2.6	11.310.908,25	9.295.513,27	9.392.748,53	20,4	7,5
Creditors comercials i altres comptes a pagar	2.2.2.7	33.392.925,54	28.606.814,77	27.477.019,81	21,5	22,1
Periodificacions a curt termini		(0,01)	103.943,52	199,31	(100,0)	0,0
Total Patrimoni net i Passiu		151.310.778,92	139.962.005,11	133.279.041,63	13,5	100,0

Imports en euros.

* Percentatges superiors, en termes absoluts, a 999,9%.

Font: Comptes anuals dels exercicis 2009 i 2010 del Consorci Sanitari de Terrassa.

L'anàlisi de l'estructura econòmica a 31 de desembre del 2009 posa de manifest que el CST tenia invertit el 66,1% dels seus recursos en actius no corrents, bàsicament en immobilitzat material. L'actiu corrent representava el 33,9%.

A 31 de desembre del 2010 l'actiu no corrent del CST representava el 65,6% dels seus recursos, mentre que l'actiu corrent era del 34,4%, principalment pels saldos de Deutes comercials i altres comptes a cobrar, que significaven el 32,3%.

En relació amb l'estructura financera del Balanç de situació de l'exercici 2009, el 46,3% es corresponia amb el Patrimoni net, i el 45,7% amb el passiu corrent. L'exercici 2010, el 46,0% corresponia al Patrimoni net i el 47,3% al passiu corrent.

El fons de maniobra (actiu corrent – passiu corrent) a 31 de desembre del 2010 era negatiu en 19.463.152,09 €.

2.2.1. Actiu

En els apartats següents es presenten les observacions de la fiscalització efectuada en cada àrea de l'actiu del Balanç de situació al tancament dels exercicis 2009 i 2010.

2.2.1.1. Immobilitzat intangible

A 31 de desembre del 2009, el saldo de l'immobilitzat intangible net del CST era d'1.920.637,48 € i a 31 de desembre del 2010 d'1.849.191,78 €.

Quadre 8. Immobilitzat intangible a 31 de desembre del 2010 i del 2009

Epígrafs	31.12.2010	31.12.2009	Variació %
Concessions administratives	392,84	392,84	-
Propietat industrial	19.086,91	19.086,91	-
Aplicacions informàtiques	5.370.173,66	4.929.937,58	8,93
Immobilitzat intangible brut	5.389.653,41	4.949.417,33	8,89
Amortització acumulada	(3.540.461,63)	(3.028.779,85)	16,89
Immobilitzat intangible net	1.849.191,78	1.920.637,48	(3,72)

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'exercici 2010 del Consorci Sanitari de Terrassa.

L'import comptabilitzat en l'epígraf Aplicacions informàtiques correspon fonamentalment a aplicacions desenvolupades per la mateixa entitat.

La dotació per a l'amortització dels exercicis 2009 i 2010 va ser de 716.504,92 € i 511.681,78 €, respectivament.

2.2.1.2. Immobilitzat material

A 31 de desembre de 2009 l'Immobilitzat material net del CST era de 90.172.216,29 € i a 31 de desembre del 2010 de 96.636.908,59 €.

Quadre 9. Immobilitzat material, evolució del 31 de desembre del 2008 al 31 de desembre del 2010

Epígrafs	31.12.2008	Altes	Baixes	Traspassos	31.12.2009	Altes	Baixes	Traspassos	31.12.2010
Terrenys i béns naturals	30.350.000,00	-	-	-	30.350.000,00	-	-	-	30.350.000,00
Construccions	43.647.796,90	-	-	5.670.795,83	49.318.592,73	-	-	7.598.851,69	56.917.444,42
Instal·lacions tècniques	4.360.292,97	49.675,14	(8.760,52)	-	4.401.207,59	143.863,16	(3.441,44)	-	4.541.629,31
Maquinària	12.893.118,99	1.006.043,78	(233.109,21)	-	13.666.053,56	1.140.717,90	(60.154,42)	-	14.746.617,04
Utilitatge	865.952,75	17.692,10	(79,33)	-	883.565,52	4.561,76	-	-	888.127,28
Mobiliari	6.609.491,82	780.433,34	(56.908,27)	-	7.333.016,89	1.052.903,76	(2.036,98)	-	8.383.883,67
Equips processos d'informació	3.523.918,3	330.003,49	(1.137.467,40)	-	2.716.454,46	862.952,58	(55.289,33)	-	3.524.117,71
Elements de transport	17.332,52	-	-	-	17.332,52	-	-	-	17.332,52
Altres immobilitzat material	20.268,32	874,77	-	-	21.143,09	-	-	-	21.143,09
Immobilitzat en curs i bestretes	10.944.588,92	7.172.566,40	-	(5.670.795,83)	12.446.359,49	6.949.992,64	-	(7.598.851,69)	11.797.500,44
Immobilitzat material brut	113.232.761,56	9.357.289,02	(1.436.324,73)	-	121.153.725,85	10.154.991,80	(120.922,17)	-	131.187.795,48
Amortització acumulada	(28.651.916,84)	(3.706.912,05)	1.377.319,33	-	(30.981.509,56)	(3.660.843,71)	91.466,38	-	(34.550.886,89)
Immobilitzat material net	84.580.844,72	5.650.376,97	(59.005,40)	-	90.172.216,29	6.494.148,09	(29.455,79)	-	96.636.908,59

Imports en euros.

Font: Comptes anuals dels exercicis 2010 i 2009 del Consorci Sanitari de Terrassa.

L'import de 30.350.000,00 € de Terrenys i béns naturals, correspon al valor dels terrenys dels immobles rebuts en cessió i que són propietat del CST, segons la taxació realitzada a preus de mercat l'abril de 2009 per una empresa externa, d'acord amb el següent detall:

Quadre 10. Valor dels terrenys cedits al CST i dels que són propietat del CST

Centre	Any cessió	Propietari	Ubicació	Import activat
Hospital de Terrassa	1988	Seguretat Social	Terrassa	23.040.000,00
CAP Terrassa Nord	1989	Institut Català de la Salut	Terrassa	780.000,00
CAP Sant Llàtzer	1991	Fundació Privada Sant Llàtzer	Terrassa	2.500.000,00
CAP Anton de Borja	1995	CatSalut	Rubí	1.070.000,00
CAP Matadepera	2001	Ajuntament de Matadepera	Matadepera	160.000,00
Hospital de dia Sant Jordi	2001	Fundació Viure i Conviure Caixa Catalunya	Terrassa	250.000,00
CAP Castellbisbal	2003	CatSalut	Castellbisbal	430.000,00
CAP Terrassa Est	2010	CatSalut	Terrassa	1.400.000,00
Cap Sant Genís	-	CST	Rubí	720.000,00
Import total	-	-	-	30.350.000,00

Imports en euros.

Font: Documentació facilitada pel Consorci Sanitari de Terrassa.

L'Hospital de Terrassa va ser cedit en ús per la Generalitat de Catalunya, el 26 d'abril de 1988, quan es va constituir el CST, si bé la propietat del terreny és de la Tresoreria General de la Seguretat Social.

L'1 de desembre de 1989 la Generalitat de Catalunya, l'ICS i el CST van signar un conveni mitjançant el qual l'ICS cedia al CST l'ús de l'immoble on s'ubica el CAP Terrassa-Nord.

El CAP Sant Llàtzer ubicat a Terrassa va ser cedit en ús al CST per la Fundació Privada Sant Llàtzer l'any 1991. El CAP Anton Borja, ubicat a Rubí, va ser cedit en ús al CST pel CatSalut l'any 1995.

El 28 de març del 2001, el Ple de l'Ajuntament de Matadepera va aprovar la cessió gratuïta al CST del consultori mèdic local de Matadepera. El juliol del 2010 es va deixar d'utilitzar aquest CAP i l'activitat assistencial es va traslladar al CAP situat a la plaça de l'Ajuntament del mateix municipi. Tanmateix, la cessió d'ús del nou espai no es va formalitzar fins al 5 d'octubre del 2011, data en què el CST va comptabilitzar l'alta del nou equipament i va donar de baixa de la comptabilitat l'edifici de l'anterior CAP.

El 10 de desembre de 2001 es va signar un conveni de col·laboració entre el CST, Caixa d'Estalvis de Catalunya i la Fundació Viure i Conviure de l'esmentada Caixa per a la cessió d'ús i gestió de l'Hospital de Dia Sant Jordi, que és un centre per a persones amb de-

mència senil i malalts d'Alzheimer. La cessió d'ús es va formalitzar per tres anys a comptar des de la data del lliurament al Consorci de l'establiment indicat, renovable automàticament per períodes anuals.

El CAP Castellbisbal, construït l'any 2000, va ser cedit al CST pel CatSalut l'any 2003.

El CST va construir el CAP Terrassa Est, amb el finançament del CatSalut, d'acord amb un conveni d'actuacions en matèria sanitària subscrit entre el CatSalut i el CST el 28 de juny del 2002. El 18 de març del 2010 el CatSalut va autoritzar el CST a utilitzar el CAP Terrassa Est per a la prestació assistencial.

El CatSalut va demanar al CST que constituís un dret de superfície per a la construcció del CAP Sant Genís a Rubí. Un cop finalitzada l'obra, aquesta havia de ser adquirida pel CatSalut. El juliol de 2008 es va escripturar l'obra nova i el CST va presentar el preu de venda al CatSalut que, d'acord amb la informació facilitada pel CST, va acceptar l'oferta, però a causa de problemes de tresoreria no es va fer la venda. El valor de construcció de l'edifici, d'acord amb l'escriptura notarial, va ser de 2.690.602,20 €.

L'import comptabilitzat dins l'epígraf Construccions es correspon amb el valor de les edificacions dels béns cedits així com dels edificis propietat del CST. En el moment de la cessió de cadascun dels immobles al CST, aquests no es van valorar. L'abril de 2007 es va fer una taxació externa, excepte per a l'Hospital de Terrassa, que es va fer l'any 2003. El valor dels immobles comptabilitzat correspon al valor de la taxació actualitzat amb un coeficient d'ajust entre la data de la taxació i la data de la cessió. Això va suposar un increment del valor comptabilitzat de les construccions de 18.140.133,01 €. La resta del valor comptabilitzat es correspon amb les diverses obres de construcció, reforma i ampliacions realitzades pel CST.

En aquest sentit, el 31 d'octubre del 2006, el Departament de Salut, el CatSalut i el CST van subscriure un conveni de col·laboració, modificat l'1 d'octubre del 2008, per dur a terme les obres de remodelació i ampliació de l'Hospital de Terrassa, en què el CST es comprometia a realitzar-les durant el període 2004-2012 per un import de 55.360.637,93 €. El Departament de Salut, mitjançant el CatSalut, es feia càrrec d'una part del cost de les inversions, fins a un total de 41.921.700,00 €. La resta de l'import anava a càrrec del CST (vegeu l'apartat 2.2.2.1). Per a les operacions del CST que van requerir finançament extern, el CatSalut també assumia el cost de la despesa financera (vegeu els apartats 2.2.2.1 i 2.2.2.4), amb la qual cosa, el total a finançar pel CatSalut va ser de 46.319.038,58 €.

La dotació per a l'amortització de l'Immobilitzat material per als exercicis 2009 i 2010 ha estat de 3.706.912,05 € i 3.660.843,71 €, respectivament.

De la revisió d'aquest epígraf es desprèn l'observació següent:

Valoració dels terrenys dels immobles del CST

L'any 2007 el CST va comptabilitzar els edificis propis i els cedits en ús pel valor d'aquests béns a la data en què van passar a ser propietat del Consorci o li van ser cedits. Tanmateix, la valoració dels edificis no va incloure el valor dels terrenys. La taxació dels terrenys es va realitzar l'any 2009 tot i que a la comptabilitat s'hi havia incorporat en l'exercici 2008.

El valor comptabilitzat dels terrenys és el corresponent al de la data en què es va fer la taxació, l'exercici 2009, sense tenir en compte el factor corrector per actualitzar aquests valors en funció de l'any en què havien estat cedits o adquirits.

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

L'epígraf Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini el formen el compte Instruments de patrimoni i el compte Crèdits a empreses que recullen, respectivament, les participacions patrimonials i el crèdits concedits a les empreses del grup.

El valor net comptable de les participacions amb entitats del grup i associades, recollides en el compte Instruments de patrimoni, a 31 de desembre del 2009 era de 6.799,90€ i a 31 de desembre del 2010 de 4.900,00€. La relació d'entitats en què participa el CST, així com el seu valor comptabilitzat al tancament dels exercicis 2009 i 2010, es presenten en el quadre següent.

Quadre 11. Instruments de patrimoni

Entitat	Participació %	Valor net comptable a 31.12.2010	Valor net comptable a 31.12.2009	Variació %
Fundació Joan Costa	100,0	-	-	-
CODETER	33,3	1.800,00	1.800,00	-
COPRESAT	100,0	-	3.100,00	(100,0)
AURA	100,0	3.100,00	1.899,90	63,1
CatLab	50,0	-	-	-
Total	-	4.900,00	6.799,90	(27,9)

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

El 16 de juliol de 1998 el CST va constituir la Fundació Joan Costa Roma amb l'objectiu de promoure i divulgar les activitats docents, d'investigació i de formació del personal que es portessin a terme en l'àmbit dels centres i serveis del CST. L'aportació fundacional va ser de 36.060,73€.

El 4 d'octubre del 2002 el CST, la Corporació Sanitària Parc Taulí de Sabadell i la Mútua de Terrassa, Mutualitat de Previsió Social, van constituir l'entitat Coordinació Terciarisme AIE, (CODETER), amb un capital fundacional de 90.000,00€, dividit en noranta participacions de 1.000,00€, i amb una participació del 33,3% cadascuna. L'objecte d'aquesta nova entitat, d'acord amb els seus estatuts, era coordinar les activitats economicosanitàries que desenvolupaven els seus socis i en particular la planificació, organització i execució conjunta dels serveis sanitaris terciaris.

El 25 de febrer del 2009 l'Assemblea general ordinària de l'entitat va proposar la reducció del capital social de l'entitat fins a un valor nominal de 5.400,00€. El nou valor nominal de cada participació va quedar en 60,00€.

El 30 de novembre de 2010 va tenir lloc una assemblea general extraordinària en la qual es va decidir dissoldre la societat. La dissolució es va portar a terme el 7 de febrer del 2011.

Els membres del Consell de Govern del CST van aprovar per unanimitat l'11 de desembre del 2002 la constitució de la societat Consorci Prevenció i Salut Terrassa, SL (COPRESAT), amb un capital de 3.100,00€. L'objecte de la societat era la prevenció de riscos relatius a la seguretat i la salut dels treballadors. El valor net comptable de la participació en la societat a 31 de desembre de 2010 era de zero euros.

El 2 d'agost del 2011 l'Acord de Govern de la Generalitat sobre mesures de racionalització i simplificació de l'estructura del sector públic va dictaminar que s'efectués la venda de COPRESAT. El 29 de novembre del 2011 el Consell de Govern del CST, davant la impossibilitat de poder vendre aquesta societat, va decidir liquidar-la. Aquesta dissolució es va fer efectiva el 23 de desembre del 2011.

El 14 de desembre del 2004 el Govern de la Generalitat va autoritzar els representants de la Generalitat en el Consell de Govern del CST perquè constituïssin la societat Aura, Salut Pública i Serveis Sociosanitaris, SL, per promoure la salut pública i l'atenció a les dependències. L'1 de març del 2005 el CST va constituir la societat amb un capital de 3.100,00€.

El 23 d'octubre del 2007 el Consell de Govern va aprovar la constitució de la societat Centre d'Analítiques de Terrassa, AIE (CatLab) entre el CST i la Mútua de Terrassa. Aquesta societat es va constituir sense aportació de capital i té per objecte la realització de processos analítics de tot tipus, així com la docència i organització de cursos.

Pel que fa als préstecs i crèdits concedits a empreses del grup i associades, el CST va concedir a COPRESAT diferents operacions per un valor a 31 de desembre del 2010 de 547.511,00€.

Quadre 12. Crèdits i préstecs concedits a empreses del grup: COPRESAT

Data concessió	Data venciment	Import	Tipus d'operació	31.12.2008	Altes	Traspàs a curt termini	31.12.2009	Altes	Traspàs a curt termini	31.12.2010
01.12.2004	01.12.2009	60.000,00	Préstec	25.498,40	-	(12.641,30)	12.857,10	-	(12.857,10)	-
01.03.2009	31.12.2016	375.000,00	Línia de crèdit	-	269.845,00	-	269.845,00	-	-	269.845,00
01.10.2010	31.12.2017	280.000,00	Línia de crèdit	-	-	-	-	170.281,86	-	170.281,86
01.10.2010	31.12.2017	107.384,14	Facturació	-	-	-	-	107.384,14	-	107.384,14
Total		822.384,14		25.498,40	269.845,00	(12.641,30)	282.702,10	277.666,00	(12.857,10)	547.511,00

Font: Elaboració pròpia.

L'1 de desembre del 2004 el CST va concedir un préstec participatiu a COPRESAT de 60.000,00€ per corregir la manca de liquiditat de l'entitat. El préstec era amortitzable en cinc anys i amb una carència de dos anys.[REPAGINAT FINS AQUÍ]

L'1 de març del 2009, el CST va concedir a COPRESAT un nou préstec de fins a 375.000,00€, per cobrir necessitats de la tresoreria de l'empresa, a retornar com a màxim el 31 de desembre del 2016. Es va establir un període de carència de dos anys, i es va començar a amortitzar a raó del 20,0% anual. L'import disposat i pendent de retornar per l'empresa, d'acord amb la comptabilitat del CST, a 31 de desembre de 2010 era de 269.845,00€.

L'1 de juny del 2010 el CST va concedir una línia de crèdit a la societat de fins a 280.000,00€, dels quals es disposar fins al 31 de desembre del 2011. L'import disposat del préstec a 31 de desembre del 2010, d'acord amb la comptabilitat del CST, va ser de 170.281,86€.

Finalment, el CST també va transformar en préstec a llarg termini amb venciment a 31 de desembre del 2017, un deute per serveis prestats a COPRESAT, per 107.384,14€.

De la revisió d'aquest epígraf es desprèn l'observació següent:²

Préstecs a una societat del grup

La societat COPRESAT es va liquidar l'exercici 2011 en aplicació de l'Acord del Govern de la Generalitat de l'1 de juny del 2010. Al tancament de l'exercici 2010, l'empresa tenia pendent de retornar al CST 547.511,00€, però quan es va liquidar la societat no es va retornar cap import. Per tant, s'hauria hagut de fer una provisió per la totalitat d'aquest import, si més no, a final de l'exercici 2010, que hauria reduït el Resultat del CST de l'exercici 2010 en aquest import.

2.2.1.4. Inversions financeres a llarg termini

L'import de l'epígraf Inversions financeres a llarg termini a 31 de desembre del 2009 i al 31 de desembre de 2010 era de 153.152,31€.

D'aquesta xifra, 150.000,00€ corresponen a la participació del CST en el Consorci de Salut i Social de Catalunya (CSC), anteriorment Consorci Hospitalari de Catalunya, que suposa un 4,27% del seu capital social.

Els 3.152,31€ restants corresponen a dipòsits constituïts amb venciment superior a l'any.

2. S'ha suprimit una observació arran de l'al·legació II-6, punt 2.2.1.3.a.

2.2.1.5. Deutors

L'epígraf de Deutors a 31 de desembre del 2009 i a 31 de desembre del 2010 presentava un saldo de 44.035.633,49 € i 48.900.533,93 €, respectivament.

Quadre 13. Deutors al tancament dels exercicis 2009 i 2010

Epígrafs	31.12.2010	31.12.2009	Variació %
Clients per vendes i prestacions de serveis	25.293.744,97	28.714.703,96	(11,9)
Servei Català de la Salut: facturatge	23.222.802,45	25.092.476,74	(7,5)
Clients diversos en facturatge	651.243,80	-	-
ICASS	442.483,39	390.395,48	13,3
Mútues d'assegurança	967.501,06	3.244.668,77	(70,2)
Clients diversos	(16.294,36)	(38.481,54)	(57,7)
Clients de dubtós cobrament	319.291,23	318.927,11	0,1
Deterioraments de crèdits	(293.282,60)	(293.282,60)	-
Clients empreses del grup i associades	17.795.681,71	12.349.024,75	44,1
Servei Català de la Salut	17.795.681,71	12.349.024,75	44,1
Deutors diversos	1.255.164,95	889.403,81	41,1
Deutors per entitats vinculades	620.029,78	-	-
Deutors diversos	635.135,17	889.403,81	(28,6)
Personal	1.381,16	3.575,93	(61,4)
Bestretes al personal	1.381,16	3.575,93	(61,4)
Altres crèdits amb administracions públiques	324.290,50	294.674,77	10,1
Administracions públiques	324.290,50	294.674,77	10,1
Aportacions CatSalut pendents	4.230.270,64	1.784.250,27	137,1
Aportacions de capital	4.230.270,64	1.784.250,27	137,1
Deutors	48.900.533,93	44.035.633,49	11,0

Imports en euros.

Font: Comptabilitat del Consorci Sanitari de Terrassa dels exercicis 2009 i 2010.

Els imports dels comptes del CatSalut corresponen a la facturació per l'atenció sanitària prestada pel CST per compte del CatSalut que al tancament dels exercicis 2009 i 2010 estava pendent de conformar i liquidar pel CatSalut. Tanmateix, el CST ha anticipat part d'aquests cobraments mitjançant facturatge. A 31 de desembre del 2009 el saldo per facturatge corresponent al CatSalut era de 25.092.476,74 € i a 31 de desembre de 2010 de 23.222.802,45 €, d'acord amb els comptes anuals del CST.

D'altra banda, l'epígraf Clients empreses del grup i associades, recull el saldo de la facturació al CatSalut per prestació de serveis sanitaris i sociosanitaris del mes de desembre, la provisió per la regularització de la facturació de l'exercici corresponent, i la provisió de la liquidació per l'aportació del CatSalut per l'equiparació salarial del personal subjecte al conveni XHUP.

El compte Mútues d'assegurança recull la facturació per serveis sanitaris prestats per accidents laborals, per accidents de trànsit i per assegurances lliures. Els preus aplicats són regulats en el conveni amb l'Associació Catalana de Mútues d'Accidents de Treball, per als accidents laborals, i en el conveni amb la Unión Española de Entidades Aseguradoras y

Reaseguradoras per als accidents de trànsit. Pel que fa a les assegurances lliures hi ha unes tarifes generals i, en alguns casos, hi ha acords concrets amb la companyia asseguradora.

La factura pels serveis prestats als pacients coberts per mútues s'emet en el moment de l'alta del pacient. La comptabilització és automàtica en el moment de fer la factura.

Pel que fa a la composició del compte Deutors per entitats vinculades, d'acord amb la informació de la cartera de clients, al tancament de l'exercici 2009 i 2010 era la del quadre següent. Tanmateix, a 31 de desembre de 2009, els imports deutors amb entitats vinculades es van incloure en l'epígraf comptable de Deutors varis.

Quadre 14. Deutors per entitats vinculades, exercicis 2009 i 2010

Epígrafs	31.12.2010	31.12.2009	Variació %
COPRESAT	1.024,22	88.680,33	(98,8)
Fundació Joan Costa Roma	138,18	-	-
Aura	226,72	(86,24)	-
CatLab	618.640,66	3.131,26	*
Deutors	620.029,78	91.725,35	576,0

Imports en euros.

Font: Cartera de clients del Consorci Sanitari de Terrassa a 31 de desembre del 2009 i del 2010.

* Percentatge superior a 999,9% en valor absolut.

El saldo amb COPRESAT es correspon amb la facturació per analítiques i subministrament de material.

El saldo amb CatLab al tancament de l'exercici 2010 es correspon amb la venda de béns i amb la realització de proves de genètica molecular (vegeu l'apartat 2.6.2).

El compte Aportacions de capital recull les aportacions del CatSalut meritades i pendents de cobrament corresponents a les obres de construcció i millora de l'Hospital de Terrassa i del CAP Terrassa Est, aprovades mitjançant l'Acord de Govern del 22 de juliol del 2008 i l'Acord de Govern del 4 de juny del 2002, respectivament (vegeu l'apartat 2.2.2.1).

2.2.1.6. Inversions en empreses del grup i associades a curt termini

Al 31 de desembre de 2010 el saldo a curt termini pendent de cobrament per una operació de préstec a COPRESAT era de 12.841,80 €. Les aplicacions de cada exercici procedeixen del compte Inversions en empreses del grup i associades a llarg termini.

Quadre 15. Inversions en empreses del grup i associades a curt termini

Epígrafs	31.12.2010	31.12.2009	Variació %
COPRESAT	12.841,80	12.641,71	1,6
Inversions en empreses del grup a curt termini	12.841,80	12.641,71	1,6

Imports en euros.

Font: Cartera de clients del Consorci Sanitari de Terrassa a 31 de desembre del 2009 i del 2010.

2.2.1.7. *Efectiu i altres actius líquids equivalents*

El saldo de Tresoreria del CST a 31 de desembre del 2009 i a 31 de desembre del 2010 era de 122.661,84 € i 880.641,69 €, respectivament.

Quadre 16. Efectiu i altres líquids equivalents

Descripció	31.12.2010	31.12.2009	Variació %
Caixa, efectiu	3.363,94	12.168,36	(72,4)
Bancs, comptes corrents	877.277,75	110.493,48	694,0
Total	880.641,69	122.661,84	617,9

Imports en euros.

Font: Comptabilitat del Consorci Sanitari de Terrassa dels exercicis 2009 i 2010.

El saldo de Tresoreria de l'exercici 2010 és degut al fet que la nòmina del mes de desembre, de 656.488,80 €, no va ser comptabilitzada pel banc fins l'1 de gener de l'any següent. Com a conseqüència d'això el CST va retrocedir l'assentament del pagament d'aquesta nòmina i l'import va quedar com a major tresoreria amb contrapartida a Remuneracions pendents de pagament (vegeu l'apartat 2.2.2.7).

D'aquest epígraf es desprenen les observacions següents:

a) **Arqueig de caixa**

Les actes d'arqueigs de caixa realitzats pels serveis administratius del CST al tancament dels exercicis 2009 i 2010 no estan signades per cap responsable del Consorci, fet que suposa una manca de control intern.

b) **Compte operatiu**

El CST té un compte operatiu obert a nom seu en una entitat financera amb un saldo de 3.000,00 € a 31 de desembre del 2009 i de 2.959,87 € a 31 de desembre del 2010, sense que consti en la comptabilitat del CST, fet que implica una manca de control intern i una debilitat en la informació de la tresoreria de l'entitat.

2.2.2. Passiu

2.2.2.1. *Fons propis*

Al tancament dels exercicis 2009 i 2010 els Fons propis del CST eren de 40.835.211,09 € i 38.223.404,03 €, respectivament.

Quadre 17. Evolució dels Fons propis

Epígrafs	31.12.2008	Altes	Traspassos	Ajustaments per canvi de criteri	31.12.2009	Altes	Traspassos	Ajustaments per canvi de criteri	31.12.2010
Fons social	105.231.355,85	279.442,92	-	(44.658.740,16)	60.852.058,61	-	-	(2.794.429,20)	58.057.629,41
Aportacions de capital pendents	(27.705.077,30)			27.146.191,46	(558.885,84)				(558.885,84)
Reserves voluntàries	-	-	-	2.569.986,20	2.569.986,20	-	-	1.017.869,80	3.587.856,00
Resultats negatius d'exercicis anteriors	(21.613.631,29)		(13.525,18)	-	(21.627.156,29)	0,18	(400.791,41)		(22.027.947,70)
Resultat de l'exercici	(13.525,18)	(400.791,41)	13.525,18	-	(400.791,41)	(835.247,84)	400.791,41		(835.247,84)
Total	55.899.122,08	(121.348,49)	-	(14.942.562,50)	40.835.211,09	(835.247,66)	-	(1.776.559,40)	38.223.404,03

Imports en euros.

Font: Comptabilitat del Consorci Sanitari de Terrassa dels exercicis 2009 i 2010.

Mitjançant sengles acords de Govern del 22 i del 29 de juliol del 2008, el Govern va autoritzar el CatSalut a realitzar, amb càrrec al seu pressupost, aportacions de capital al CST pel període comprès entre els anys 2006 i 2021, per un total de 41.921.700,00 € per finançar el 75,72% de la remodelació i ampliació de l'Hospital de Terrassa, així com 2.457.598,58 € per finançar la càrrega financera suportada pel CST pel retorn d'un préstec contractat, a sol·licitud del CatSalut, per finançar una part de les aportacions acordades.

D'altra banda, l'1 d'octubre del 2008 ambdues parts van signar un nou acord en què es modificaven les aportacions a fer en els anys següents i on s'establia, dins del marc d'aquest nou calendari, que el CST articularia una nova operació d'endeutament, per 4.702.400,00 €, que seria reintegrada pel CatSalut amb aportacions futures, juntament amb el seu cost financer, que es va valorar en 1.939.740,00 €.

Fins al 31 de desembre de 2008, l'import de les aportacions efectuades pel CatSalut per aquests acords era de 17.512.548,70 €, i estava comptabilitzat en l'epígraf de Fons social. En aquest mateix epígraf també hi havia comptabilitzades les aportacions pendents d'efectuar pel CatSalut per 26.866.749,88 €, que incloïen el cost financer de la primera operació d'endeutament de 2.457.598,58 €. La contrapartida comptable d'aquests imports estava en el compte del passiu Aportacions de capital pendents.

En el mateix sentit, constaven també en l'epígraf Fons social, i la contrapartida en negatiu en el compte Aportacions de capital pendents, tres anualitats, per un total de 838.328,76 €, corresponents a les aportacions del CatSalut per finançar el Pla d'inversions en Atenció Primària, concedides mitjançant l'Acord de la Comissió de Govern per Assumptes Econòmics del 4 de juny del 2002.

L'exercici 2009, en aplicació de les Instruccions conjuntes de la Intervenció General, la Direcció General del Patrimoni i la Direcció General de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya del 15 de juliol del 2009, es van traspasar de l'epígraf Fons social 17.512.548,70 €, dels quals 14.942.562,50 € es van comptabilitzar en l'epígraf de Subvencions de capital, perquè corresponien als imports ja rebuts del CatSalut que, en aplicació d'aquelles Instruccions, encara no s'havien imputat a Resultats. La resta, de 2.569.986,20 €, es va traspasar a l'epígraf Reserves voluntàries, perquè corresponien a les aportacions del CatSalut que es van destinar a compensar la despesa de les amortitzacions d'aquestes inversions.

D'altra banda, també d'acord amb les instruccions esmentades, es van anul·lar els imports de les aportacions d'exercicis futurs. En aquest sentit es van anul·lar 27.146.191,46 €, que

corresponien a les aportacions pendents per remodelar i ampliar l'Hospital i a una anualitat de les aportacions per finançar el Pla d'inversions en Atenció Primària.

Durant l'exercici 2010, en virtut de les instruccions de 15 de juliol de 2009 esmentades anteriorment, el CST va donar de baixa del compte de Fons social 2.794.429,20€, corresponent a les aportacions per finançar el Pla d'inversions en Atenció Primària, i va traspasar 1.776.559,40€ a Subvencions de capital, per la part de les aportacions pendents de compensar amb les amortitzacions dels béns finançats, i 1.017.869,80€ a Reserves voluntàries per la part ja utilitzada per finançar les amortitzacions dels exercicis anteriors dels béns finançats.

De la fiscalització d'aquesta àrea se'n desprèn l'observació següent:

Aportacions de capital pendents

Al tancament de l'exercici 2010 hi havia un saldo en el compte Aportacions de capital pendents, de 558.885,84€, que corresponien a dues anualitats pendents de vèncer de les aportacions per finançar el Pla d'inversions en Atenció Primària i que, per homogeneïtat amb el criteri aplicat pel Consorci l'exercici 2009 respecte a les aportacions de capital del CatSalut, s'haurien d'haver anul·lat contra el saldo del compte de Fons social i, per tant, el traspàs de l'import del Fons social al compte de Subvencions de capital, s'hauria d'haver fet per un import menor en la quantitat esmentada.

Per tant, a 31 de desembre de 2010, hi havia pendent de cancel·lar el saldo del compte Aportacions de capital pendent, amb contrapartida al saldo del compte Subvencions de capital.

2.2.2.2. Subvencions, donacions i llegats rebuts

L'import de Subvencions, donacions i llegats rebuts, a 31 de desembre del 2009 i del 2010 era de 23.990.091,06€ i 31.435.101,36€, respectivament.

Quadre 18. Subvencions, donacions i llegats rebuts

Epígrafs	31.12.2008	Ajustaments per canvi de criteri	Altes	Baixes	31.12.2009	Ajustaments per canvi de criteri	Altes	Baixes	31.12.2010
Aportacions del CatSalut	-	14.942.562,50	10.274.959,32	(1.291.268,72)	23.926.263,10	-	7.411.578,64	(1.749.084,78)	29.588.746,96
Institut Carles III	55.701,15	-	-	(17.390,96)	38.310,19	-	-	(11.456,19)	26.854,00
Fund. Joan Costa, adquisició d'equips	43.642,08	-	-	(18.114,31)	25.527,77	-	-	(9.957,15)	15.570,62
Subvencions Generalitat	-	-	-	-	-	-	119.126,38	-	119.126,38
Subvencions CAP Terrassa Est	-	-	-	-	-	1.776.559,40	-	(91.766,00)	1.684.803,40
Total	99.343,23	14.942.562,50	10.274.959,32	(1.326.773,99)	23.990.091,06	1.776.559,40	7.530.705,02	(1.862.254,12)	31.435.101,36

Imports en euros.

Font: Comptabilitat del Consorci Sanitari de Terrassa dels exercicis 2009 i 2010.

Dins de l'epígraf Aportacions del CatSalut hi ha comptabilitzades les aportacions de capital procedents del CatSalut per finançar les obres de remodelació i ampliació de l'Hospital de Terrassa i el retorn de l'endeutament autoritzat. L'annualitat per a l'exercici 2009 va ser de 10.274.959,32 € i l'annualitat corresponent a l'exercici 2010 va ser de 7.411.578,64 € (vegeu l'apartat 2.2.2.1). D'altra banda, les baixes de l'exercici corresponen als imports traspasats al Compte de pèrdues i guanys de cadascun dels dos exercicis fiscalitzats (vegeu l'apartat 2.3), per finançar les amortitzacions dels béns finançats.

Dins de l'epígraf Subvencions CAP Terrassa Est, hi ha comptabilitzades les subvencions del CatSalut per finançar el Pla d'inversions d'Atenció Primària que s'han traspasat des del compte Fons social. Tanmateix, tal com s'ha fet constar en l'observació de l'apartat 2.2.2.1, a 31 de desembre del 2010 aquest import estava sobrevalorat en 558.885,84 €, pendents de compensar amb el saldo deutor del compte Aportacions de capital pendents.

2.2.2.3. Provisions a llarg termini

L'import de l'epígraf Provisions a llarg termini, a 31 de desembre de 2009 i 2010 era de 1.385.299,38 € i 1.505.451,82 €, respectivament. Els imports comptabilitzats corresponien al càlcul del premi de fidelització que, d'acord amb el que estableix el VII Conveni de la XHUP, va destinat als treballadors que prestin serveis al Consorci durant vint-i-cinc anys. Per als exercicis 2009 i 2010 es van dotar en concepte de premi de fidelització 129.452,57 € i 123.458,54 €, respectivament.

2.2.2.4. Deutes a llarg termini

A 31 de desembre del 2009 i del 2010 el saldo de l'epígraf Deutes a llarg termini era de 9.720.355,87 € i 8.564.554,38 €, respectivament.

Quadre 19. Deutes a llarg termini

Concepte	Data de concessió	Data venciment	Import inicial	Saldo al 31.12.2009	Saldo al 31.12.2010
Préstec Caixa Terrassa	27.01.2003	27.01.2013	2.103.542,00	547.107,86	305.066,17
Préstec BBVA	30.03.2006	28.03.2021	5.749.300,00	4.532.843,00	4.090.827,36
Préstec BBVA	15.07.2008	15.07.2020	4.702.000,00	4.584.840,00	4.114.598,60
Altres passius financers	-	-	-	55.565,01	54.062,25
Total	-	-	-	9.720.355,87	8.564.554,38

Imports en euros.

Font: Comptabilitat del Consorci Sanitari de Terrassa per als exercicis 2009 i 2010 i documentació facilitada pel mateix Consorci.

El préstec de Caixa Terrassa, de 2.103.542,00 €, es va sol·licitar per finançar les obres del CAP Terrassa Est. Aquest préstec va ser concedit amb un tipus d'interès variable en funció de l'euríbor. L'import amb venciment a curt termini per als exercicis 2009 i 2010 va ser de 224.610,48 € i 238.810,49 €, respectivament (vegeu l'apartat 2.2.2.5).

El préstec amb el BBVA, de 5.749.300,00 €, es va sol·licitar per al finançament de les obres de l'Hospital de Terrassa. Va ser concedit amb un tipus d'interès variable en funció de l'eurí-

bor i amb un període de carència fins al 28 de juny de 2008. L'import amb venciment a curt termini per als exercicis 2009 i 2010 va ser de 442.490,32 € i 442.253,40 €, respectivament.

El préstec amb el BBVA, de 4.702.000,00 €, es va sol·licitar per finançar reformes de l'Hospital de Terrassa. Va ser concedit amb un tipus d'interès variable en funció de l'euríbor i un període de carència de dos anys. L'import amb venciment a curt termini per als exercicis 2009 i 2010 va ser de 117.560,00 € i 470.241,12 €, respectivament.

2.2.2.5. *Deutes a curt termini*

L'epígraf Deutes a curt termini, a 31 de desembre del 2009 i del 2010 presentava un saldo de 26.024.776,15 € i 26.878.433,55 €, respectivament.

D'aquests, a 31 de desembre del 2009, 24.834.226,96 € corresponien a Deutes amb entitats de crèdit a curt termini, que a 31 de desembre del 2010 ascendien a 25.748.063,31 €.

Quadre 20. Deutes amb entitats de crèdit a curt termini

Entitat/Concepte	31.12.2010	31.12.2009	Variació %
Préstec Caixa Terrassa	236.810,49	224.610,48	5,0
Préstec BBVA	442.263,40	442.490,32	(0,1)
Préstec BBVA	470.241,12	117.560,00	300,0
BBVA Facturatge	-	23.956.538,35	(100,0)
Caixa Facturatge	24.528.208,66	-	-
Interessos no vençuts	71.549,75	93.027,81	(23,1)
Total	25.748.063,31	24.834.226,96	3,7

Imports en euros.

Font: Comptabilitat del Consorci Sanitari de Terrassa per als exercicis 2009 i 2010 i documentació facilitada pel mateix Consorci.

Els imports dels comptes de facturatge corresponen als imports disposats pel CST de les factures pels serveis sanitaris prestats per compte del CatSalut que s'han presentat a les entitats financeres per poder disposar dels recursos de forma anticipada.

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

El saldo de l'epígraf Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini, a 31 de desembre del 2010 i del 2009 era de 11.310.908,25 € i 9.295.513,27 €, respectivament.

Aquests imports corresponen, en la seva totalitat, al saldo creditor del sistema de centralització de tresoreria (*cash pooling*) que el CST tenia formalitzat, mitjançant una pòlissa de crèdit corporativa per un màxim de 16.000.000,00 €, amb la Tresoreria General de la Generalitat.

2.2.2.7. *Creditors comercials i altres comptes a pagar*

El saldo de l'epígraf Creditors comercials i altres comptes a pagar, a 31 de desembre del 2009 i del 2010 era de 28.606.814,77 € i 33.392.925,54 €, respectivament.

Quadre 21. Creditors comercials i altres comptes a pagar

Epígrafs	31.12.2010	31.12.2009	Variació %
Proveïdors	16.130.411,59	12.760.299,64	26,4
Proveïdors, empreses del grup i associades	1.345.158,67	1.833.416,08	(26,6)
Creditors per prestacions de serveis	2.169.758,30	1.175.607,91	84,6
Bestretes proveïdors /creditors	(50.337,74)	(43.197,77)	16,5
Remuneracions pendents de pagament	9.583.133,75	8.679.254,37	10,4
Hisenda pública creditora	1.881.132,67	1.924.357,67	(2,2)
Seguretat Social	2.200.894,01	2.195.272,02	0,3
Hisenda pública IVA repercutit	74.396,97	58.439,15	27,3
Bestretes de clients	58.377,12	23.365,70	149,8
Total	33.392.925,54	28.606.814,77	22,9

Imports en euros.

Font: Comptabilitat del Consorci Sanitaria de Terrassa dels exercicis 2009 i 2010.

La composició de l'epígraf Proveïdors, empreses del grup i associades, pels exercicis 2009 i 2010 és la següent:

Quadre 22. Proveïdors, empreses del grup i associades

Entitat	31.12.2010	31.12.2009	Variació %
CatLab	1.160.870,33	1.768.896,45	(34,4)
Aura Salut Pública i Serveis Sociosanitaris, SL	114.944,62	-	-
Fundació Joan Costa Roma	19.080,00	15.500,00	23,1
Total grup	1.294.894,95	1.784.396,45	(27,4)
Fundació privada Sant Llàtzer	50.263,72	49.019,63	2,5
Total associades	50.263,72	49.019,63	2,5
Total grup i associades	1.345.158,67	1.833.416,08	(26,6)

Imports en euros.

Font: Cartera de proveïdors facilitada pel Consorci Sanitari de Terrassa a 31 de desembre del 2009 i del 2010.

El saldo amb CatLab correspon a la facturació pendent de pagament al tancament dels exercicis 2009 i 2010 per la realització de proves analítiques encarregades als laboratoris, (vegeu l'apartat 2.6.2).

El saldo amb Aura Salut Pública i Serveis Sociosanitaris, SL correspon a l'import pendent de pagament al tancament de l'exercici 2010 per la gestió de la llar tutelada de Rubí i dels llits residencials de l'Hospital Sant Llàtzer, activitat, aquesta última, que s'inicia l'exercici 2010. La facturació per a l'exercici 2009 va ser de 431.071,52 € i per a l'exercici 2010 de 657.379,47 €.

El saldo pendent de pagament amb la Fundació Joan Costa Roma correspon a la realització de tasques de docència i jornades de formació. L'import facturat l'exercici 2009 va ser de 15.500,00 € i l'exercici de 2010, de 19.080,00 €.

El saldo pendent de pagament amb la Fundació privada Sant Llàtzer correspon a l'arrendament de l'edifici de l'Hospital Sant Llàtzer. La facturació en concepte de lloguer de l'exercici 2009 va ser de 586.612,82 €, mentre que per a l'exercici 2010 va ser de 597.184,06 € (vegeu l'apartat 2.3.5).

L'epígraf Remuneracions pendents de pagament a 31 de desembre del 2009 i del 2010 presentava la composició següent:

Quadre 23. Remuneracions pendents de pagament a 31 de desembre del 2009 i del 2010

Epígrafs	31.12.2010	31.12.2009	Variació %
Previsió de pagues extraordinàries	2.161.403,35	2.148.527,60	0,6
Previsió atenció continuada	176.119,10	164.994,25	6,7
Previsió IPC	407.160,34	770.180,91	(47,1)
Previsió objectius	4.016.107,38	3.982.118,06	0,9
Previsió guàrdies	1.922,08	1.144,15	68,0
Previsió diferències de conveni	59.419,73	69.737,45	(14,8)
Litigis en curs de personal	1.325.344,46	1.223.873,83	8,3
Remuneracions pendents	656.488,80	-	-
Altres conceptes	779.168,51	318.678,12	144,5
Total	9.583.133,75	8.679.254,37	10,4

Imports en euros.

Font: Documentació suport facilitada pel Consorci Sanitari de Terrassa.

L'import comptabilitzat dins l'epígraf Previsió de pagues extraordinàries correspon a la part de la paga extraordinària de juny de l'any següent meritada entre els mesos de juny i desembre.

Dins l'epígraf Previsió atenció continuada hi ha comptabilitzada la paga que cobren el mes de març de l'exercici següent els facultatius que han realitzat un 75% de la jornada màxima d'atenció continuada, d'acord amb el que estableix el conveni de la XHUP.

L'import comptabilitzat dins l'epígraf Previsió IPC correspon a l'estimació de la clàusula de revisió salarial establerta en el VII Conveni del personal de la XHUP per increment de l'IPC del 0,8% per a l'any 2009 i de l'1,2% per a l'any 2010. Al tancament de l'exercici 2011 aquests imports, atès que no s'havien liquidat, es van donar de baixa de la comptabilitat.

En l'epígraf Previsió objectius hi ha comptabilitzat l'import de les retribucions variables per objectius meritades pel personal del CST, liquidades l'exercici següent.

L'epígraf Litigis en curs de personal inclou l'import previst per les diverses reclamacions que havia presentat el personal del CST, entre d'altres, la corresponent a les hores treballades en dies festius entre setmana relatives als exercicis 2006 i 2007 i la corresponent a les diferències entre preus d'hora ordinària respecte als preu per hora de les guàrdies dels exercicis 2005 i 2006.

L'epígraf Remuneracions pendents recull l'import de les nòmines del mes desembre que, per error de l'entitat financera, es van haver de comptabilitzar l'any següent (vegeu l'apartat 2.2.1.6).

L'epígraf Altres conceptes recull, principalment, pagaments pendents que es liquiden el mes de gener de l'exercici següent.

2.3. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES

El Compte de pèrdues i guanys del CST de l'exercici 2009 presentava unes pèrdues de 400.791,59€, i el de l'exercici 2010 unes pèrdues de 835.247,84€.

Quadre 24. Compte de pèrdues i guanys. Exercicis 2009 i 2008

Concepte	31.12.2010	31.12.2009	31.12.2008	Variació 2008-2010 %
Import net de la xifra de negocis				
Prestació de serveis	143.832.038,17	147.226.014,68	140.763.112,47	2,2
	143.832.038,17	147.226.014,68	140.763.112,47	2,2
Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu				
	1.023.383,50	1.158.981,31	1.550.116,55	(34,0)
Aprovisionaments				
Consum de primeres matèries i altres matèries consumibles	(39.303.492,44)	(39.777.466,37)	(37.506.682,86)	4,8
Treballs realitzats per altres empreses	(23.850.571,61)	(25.018.694,23)	(25.012.290,79)	(4,6)
	(15.452.920,83)	(14.758.772,14)	(12.494.392,07)	23,7
Altres ingressos d'explotació				
Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	1.673.638,59	1.202.294,49	1.145.742,52	46,1
Subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici	1.461.879,79	991.038,94	843.045,68	73,4
	211.758,80	211.255,55	302.696,84	(30,0)
Despeses de personal				
Sous, salaris i assimilats	(98.441.944,10)	(98.855.438,88)	(94.562.359,91)	4,1
Càrregues socials	(77.692.859,60)	(77.747.618,01)	(74.536.538,82)	4,2
	(20.749.084,50)	(22.107.820,87)	(20.025.821,09)	3,6
Altres despeses d'explotació				
Serveis exteriors	(7.038.227,49)	(6.557.708,22)	(5.866.664,27)	20,0
Tributs	(6.917.434,67)	(6.502.670,02)	(5.882.915,23)	17,6
Pèrdues, deterioració i variació de provisions per operacions comercials	(35.361,81)	(54.966,38)	(4.525,90)	681,3
Altres despeses de gestió corrent	(84.023,98)	(10.374,13)	(869,48)	*
	(1.407,03)	10.302,31	21.646,34	(106,5)
Amortització de l'immobilitzat				
	(4.172.525,49)	(4.464.958,99)	(3.941.785,81)	5,9
Imputació de subvencions de l'immobilitzat no financer i altres				
	1.862.254,12	1.326.773,99	1.394.273,49	33,6
Deteriorament i resultat per alienacions d'immobilitzat				
Resultats per alienacions i altres	68.722,39	(53.005,40)	74.236,52	(7,4)
	68.722,39	(53.005,40)	74.236,52	(7,4)
Altres resultats				
	363.649,98	227.777,50	-	*
Resultat d'explotació				
	(132.502,77)	433.264,11	3.049.988,70	(104,3)
Ingressos financers				
De valors negociables i altres instruments financers	2.172,70	16.251,37	11.447,68	(81,0)
	2.172,70	16.251,37	11.447,68	(81,0)
Despeses financeres				
Deutes amb tercers	(703.017,87)	(850.307,07)	(1.703.592,40)	(58,7)
	(703.017,87)	(850.307,07)	(1.703.592,40)	(58,7)
Deteriorament i resultat per venda d'instruments financers				
	(1.899,90)	-	-	*
Resultat financer				
	(702.745,07)	(834.055,70)	(1.692.144,72)	(58,5)
Resultat abans d'impostos				
	(835.247,84)	(400.791,59)	1.357.843,98	(161,5)
Resultat de l'exercici procedent d'operacions continuades				
	(835.247,84)	(400.791,59)	1.357.843,98	(161,5)
Resultat de l'exercici				
	(835.247,84)	(400.791,59)	1.357.843,98	(161,5)

Imports en euros.

* Percentatges superiors, en termes absoluts, a 999,9%.

Font: Comptes anuals dels exercicis 2009 i 2010 del Consorci Sanitari de Terrassa.

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

2.3.1. Import net de la xifra de negocis

L'import net de la xifra de negocis dels exercicis 2009 i 2010 del CST va ser de 147.226.014,68 € i 143.832.038,17 €, respectivament.

Quadre 25. Import net de la xifra de negocis

Epígraf	2010	2009	Variació %
CatSalut	139.015.537,91	142.961.435,37	(2,8)
ICASS	1.540.791,96	1.110.712,31	38,7
Mútues	2.217.126,37	2.155.682,97	2,9
Llits residencials particulars	145.706,32	-	-
SEMSA	702.298,72	700.818,83	0,2
Altres	210.576,89	297.365,20	(29,2)
Total	143.832.038,17	147.226.014,68	(2,3)

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de la comptabilitat del Consorci Sanitari de Terrassa.

Els ingressos procedents del CatSalut corresponen a la contraprestació per l'atenció sanitària i sociosanitària que el CST presta per compte del CatSalut d'acord amb les clàusules del concert establert entre ambdues entitats. El detall dels ingressos dels exercicis 2009 i 2010, segons el tipus d'assistència prestada és el següent:

Quadre 26. Detall dels ingressos provinents del CatSalut

Epígraf	2010	2009	Variació %
Hospitalització	36.126.110,06	34.102.940,15	5,9
Atenció ambulatoria	34.518.046,30	33.291.220,19	3,7
Atenció primària	29.645.714,22	26.382.883,30	12,4
Sociosanitaris i altres serveis concertats	33.729.890,20	35.153.300,66	(4,0)
Pròtesis	1.107.399,98	1.063.525,95	4,1
Hemodiàlisis	1.420.265,68	1.436.890,06	(1,2)
Conveni XHUP 2006-2008	2.468.111,47	11.530.675,06	(78,6)
Total	139.015.537,91	142.961.435,37	(2,8)

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de la comptabilitat del Consorci Sanitari de Terrassa.

L'import comptabilitzat en l'epígraf Conveni XHUP 2006-2008, correspon a les quantitats aportades pel CatSalut en concepte de finançament del cost dels increments retributius del personal derivats del VII Conveni del personal de la XHUP. Entre els anys 2006 i 2009 el CatSalut va abonar per aquest concepte al CST 37.860.585,76 €. L'any 2009 el CatSalut va revisar la concordança dels imports aportats amb les necessitats a cobrir. D'aquesta revisió va resultar una disminució de l'import de l'exercici 2010 respecte als exercicis anteriors, així com el retorn, per part del CST, de 760.000,00 € en el transcurs dels tres exercicis següents.

La facturació realitzada a l'ICASS correspon a la prestació de serveis d'acord amb els convenis següents:

Quadre 27. Convenis signats amb l'ICASS

Conveni	Establiment	Import màxim
Col·laboració per a la valoració del grau i el nivell de dependència 2007-2009	CST	603.311,75
Conveni sociosanitari 2009 dels serveis de llarga estada	Hospital de dia, PADES, Llarga estada	812.710,48
Pròrroga del conveni de col·laboració per a la valoració del grau i nivell de dependència pel 2010	CST	623.947,12
Conveni de col·laboració per a la valoració del discapacitat	CST	113.000,00
Conveni sociosanitari 2010 dels serveis de llarga estada	Hospital de dia, Hospital Sant Llàtzer, Hospital de Terrassa, Hospital Sant Jordi de Terrassa	812.710,48
Conveni de col·laboració interadministratiu per a la prestació del servei de residència assistida pel 2010	Hospital Sant Llàtzer	718.078,60

Imports en euros.

Font: Informació facilitada per l'ICASS.

Els ingressos del Sistema d'Emergències Mèdiques, SA (SEMSA) corresponen a la despesa facturada d'acord amb el Conveni de prestació de serveis signat entre SEMSA i el CST el 7 de juliol del 2006, i renovat l'1 de juliol de 2010, segons el qual el CST presta serveis assistencials d'emergència a la base de SEMSA ubicada a l'Hospital de Terrassa.

Durant l'exercici 2010 una part dels llits de caràcter sociosanitaris es van utilitzar en règim privat, i van generar uns ingressos de 145.706,32 €.

2.3.2. Aprovisionaments

L'import per Aprovisionaments de medicaments i altre material sanitari i no sanitari dels exercicis 2009 i 2010 va ser de 39.777.466,37 € i 39.303.492,44 €, respectivament.

Quadre 28. Aprovisionaments

Epígraf	2010	2009	Variació %
Compres de medicaments	14.786.636,73	17.087.019,22	(13,5)
Compres de material sanitari	7.195.872,98	7.421.817,86	(3,0)
Compres d'altres aprovisionaments	1.118.139,53	1.022.588,63	9,3
Ràpels per compres	(70.128,79)	(77.574,23)	(9,6)
Variació d'existències	820.051,16	(435.157,25)	(288,4)
Consum de mercaderies, primeres matèries i altres mat. consumibles	23.850.571,61	25.018.694,23	(4,7)
Treballs realitzats per altres empreses	15.452.920,83	14.758.772,14	4,7
Aprovisionaments	39.303.492,44	39.777.466,37	(1,2)

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de la comptabilitat del Consorci Sanitari de Terrassa.

La composició del saldo del compte Treballs realitzats per altres empreses té el desglossament següent:

Quadre 29. Treballs realitzats per altres empreses

Epígraf	2010	2009	Variació %
Guàrdies	134.687,49	548.060,97	(75,4)
Consultors	4.249,04	12.870,48	(67,0)
Sessions	43.809,30	145.280,86	(69,8)
Llits residencials personal AURA	375.761,87	-	-
Sang, bosses	553.429,25	547.285,76	1,1
Serveis assistencials	125.157,88	85.157,88	47,0
Prevenió sanitària	67.896,62	63.012,00	7,8
Altres programes i serveis assistencials	840.997,95	677.496,91	24,1
Sang analítiques	31.323,12	18.003,58	74,0
Analítiques	8.403.152,21	7.691.531,47	9,3
Altres tècniques diagnòstiques	1.149.506,78	1.293.542,67	(11,1)
Seguretat	406.161,70	401.969,90	1,0
Cafeteria	100.297,16	119.083,57	(15,8)
Pensions alimentàries	1.759.942,21	1.709.311,81	3,0
Bugaderia	542.076,00	546.501,43	(0,8)
Esterilització	69.186,32	70.753,89	(2,2)
Neteja	240.832,28	229.805,75	4,8
Contenidor de residus clínics	120.947,77	112.027,93	8,0
Desratització	9.472,00	8.439,06	12,2
Contenidor d'escombraries	106.934,03	107.124,97	(0,2)
Codificació d'altres hospitalàries	37.686,70	36.878,98	2,2
Control d'aigües	14.980,89	16.869,71	(11,2)
Sessions de psicòlegs	8.090,00	10.170,00	(20,5)
Altres serveis	306.342,26	307.592,56	(0,4)
Treballs realitzats per altres empreses	15.452.920,83	14.758.772,14	4,7

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de la comptabilitat del Consorci Sanitari de Terrassa.

Dins l'epígraf Guàrdies hi ha comptabilitzada la despesa per les guàrdies realitzades per personal del CST contractat com a personal extern.

Dins l'epígraf Sessions hi ha comptabilitzada la despesa realitzada per diversos serveis mèdics prestats per personal del CST però que, igual que en el cas de les guàrdies, ha estat contractat com a personal extern.

Atesa la recomanació de la Intervenció Adjunta per a la Seguretat Social inclosa en els seus informes de control financer, l'exercici 2010 el CST va cancel·lar la majoria dels contractes mercantils que tenia subscrits amb facultatius per a la prestació dels serveis de guàrdies i sessions mèdiques. Com a conseqüència, es va reduir l'import satisfet per aquests conceptes l'exercici 2010.

L'epígraf Llits residencials personal Aura recull la despesa per l'atenció residencial que realitzen els gerocultors d'Aura Salut Pública i Serveis Sociosanitaris, SL en l'Hospital Sant Llätzer (vegeu l'apartat 2.3.3).

L'epígraf Sang bosses recull la despesa pels serveis que presta el Banc de Sang i Teixits.

L'epígraf Serveis assistencials recull, entre altres despeses, la corresponent als serveis endocrins i cirurgia toràcica que realitza la Mútua de Terrassa per al CST, d'acord amb els convenis del 3 de gener i del 3 de novembre del 2008, respectivament. L'increment de l'exercici 2009 al 2010 és degut fonamentalment a la revisió de la quota dels serveis d'endocrinologia.

L'epígraf Altres programes i serveis assistencials recull, principalment, la despesa pels serveis per a la prevenció de la drogodependència, pels serveis relatius al programa de rehabilitació neurològica i neuromuscular i pels serveis de fisioteràpia i rehabilitació, presats per diverses entitats.

L'epígraf Analítiques recull, fonamentalment, les despeses pel servei d'analítiques que presta CatLab. L'import total per aquest concepte comptabilitzat en els exercicis 2009 i 2010 va ser de 7.687.943,19 € i de 8.398.170,78 €, respectivament (vegeu l'apartat 2.6.2).

L'epígraf Altres tècniques diagnòstiques recull la despesa de proves diagnòstiques que el CST encarrega a altres empreses.

L'epígraf Pensions alimentàries recull la despesa pel subministrament del càtering dels pacients ingressats.

Respecte a la contractació d'aquests serveis vegeu l'apartat 2.6.2.

De la fiscalització d'aquest epígraf es desprenen les observacions següents:

a) Prestació de serveis per altres entitats

Diverses entitats i societats que no pertanyen al sector públic presten serveis al CST mitjançant acords o convenis. Tanmateix, ateses les característiques dels serveis prestats i de les entitats prestadores, les relacions amb aquestes entitats s'haurien d'haver formalitzat mitjançant procediments de contractació.

b) Prestació de serveis mèdics

Tot i que durant l'exercici 2010 la prestació de serveis mèdics va experimentar una disminució del 74,3% respecte a l'exercici precedent, hi ha encara personal mèdic del CST que, independentment de la seva relació laboral amb aquesta institució, presta i factura serveis de caràcter professional al mateix centre.

Atès el que estableix l'article 11 de la Llei 21/1987, del 26 de novembre, d'incompatibilitats del personal al servei de l'Administració de la Generalitat, la Sindicatura considera que aquesta segona activitat és incompatible amb la relació laboral que mantenen els facultatius afectats amb el CST.

2.3.3. Altres ingressos d'explotació

L'import comptabilitzat en l'epígraf Altres ingressos d'explotació en els exercicis 2009 i 2010 va ser de 1.202.294,49 € i 1.673.638,59 €, respectivament.

Quadre 30. Altres ingressos d'explotació

Epígraf	2010	2009	Variació %
Arrendaments	278.083,66	260.559,62	6,7
Prestació de serveis al personal	16.963,70	15.198,70	11,6
Prestació de serveis diversos	1.166.832,43	715.280,62	63,1
Donatius	142,00	15.494,60	(99,1)
Altres subvencions i donacions	211.616,80	195.760,95	8,1
Total	1.673.638,59	1.202.294,49	39,2

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de la comptabilitat del Consorci Sanitari de Terrassa.

L'import comptabilitzat en el compte Arrendaments, correspon, entre d'altres, als ingressos pel lloguer dels terrats de l'edifici de l'Hospital de Terrassa per instal·lar-hi un repetidor de telefonia, així com pel lloguer dels espais de l'Hospital on hi ha instal·lada l'empresa de càtering i l'ús que fa de les instal·lacions del CST.

L'import comptabilitzat en l'epígraf Prestació de serveis al personal, correspon a l'ingrés per la venda de tiquets del menjador dels treballadors del CST ubicats a l'edifici de l'Hospital Sant Llàtzer. L'empresa adjudicatària del servei de menjador cobra del personal mitjançant tiquets i posteriorment factura els serveis al CST.

La composició de l'epígraf Prestació de serveis diversos és la següent:

Quadre 31. Prestació de serveis diversos

Epígraf	2010	2009	Variació %
Aportació usuaris llarga estada	235.794,94	208.282,30	13,2
Aportació usuaris llits residencials	246.964,90	-	-
Capio Sanidad, SL	270.300,59	134.994,14	100,2
Llar tutelada de Rubí	230.578,87	225.694,55	2,2
Corporació Sanitària Parc Taulí	67.620,58	43.521,73	55,4
Ajuntament de Terrassa	61.100,27	3.034,72	*
Ajuntaments diversos del Vallès Occidental	30.128,41	35.595,52	(15,4)
Aura Salut Pública i Serveis	312,96	-	-
Varis	23.952,67	64.157,66	(62,7)
Total	1.166.832,43	715.280,62	63,1

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de la informació facilitada pel Consorci Sanitari de Terrassa.

* Percentatge de variació superior a 999,9% en valor absolut.

Els comptes Aportació usuaris llarga estada i Aportació usuaris llits residencials recullen els ingressos per l'aportació personal dels pacients de llarga estada hospitalitzats en els centres sociosanitaris. L'altra part del cost la paga l'ICASS.

Els ingressos procedents de Capiro Sanidad, SL corresponen a l'activitat de radioteràpia que presten els facultatius del CST sota el marc de l'Institut Oncològic del Vallès (IOV).

L'IOV és un projecte de col·laboració sense personalitat jurídica en l'àmbit de l'oncologia creat pel CST i pel Consorci Parc Taulí de Sabadell mitjançant un conveni del 20 del juny de 2007.

L'1 de desembre de 2008, el CST i el Consorci Sanitari Parc Taulí de Sabadell van signar un contracte amb Capiro Hospital General de Catalunya (CHGC) amb l'objectiu d'establir una col·laboració a través de l'IOV en l'àmbit assistencial de la radioteràpia dins el marc d'un conveni de serveis que CHGC tenia amb el CatSalut des del novembre del 2003.

El contracte es va materialitzar amb la incorporació en règim de jornada completa de personal facultatiu del CST a les instal·lacions assistencials de CHGC, i a l'abonament per part de CHGC al CST d'una quantitat en concepte de contraprestació econòmica per la incorporació d'aquest personal a la seva estructura.

L'import del compte Llar tutelada de Rubí correspon a l'aportació de l'Ajuntament de Rubí per al sosteniment de la Llar residència Ca n'Alzamora de Rubí per a l'atenció de persones discapacitades.

L'import del compte Corporació Sanitària Parc Taulí correspon a la compensació econòmica pels metges del CST que, en l'àmbit de l'IOV, van prestar serveis a l'Hospital de Sabadell.

De la fiscalització d'aquest epígraf es desprèn l'observació següent:

Contracte de col·laboració assistencial amb un centre sanitari privat

En el marc de contracte signat l'1 de desembre del 2008 entre el CST, el Consorci Sanitari Parc Taulí de Sabadell i Capiro Hospital General de Catalunya, el mes de maig de 2009 el CST va contractar un especialista en radioteràpia que va desplaçar a l'Hospital General de Catalunya. L'agost d'aquell mateix any es van contractar per al mateix servei dos especialistes en radioteràpia més, i el novembre del 2010 un quart especialista, en aquest cas en radiofísica hospitalària.

En aquest sentit, dos dels quatre contractes laborals del personal del CST que presta els seus serveis a l'Hospital General de Catalunya no contenen la clàusula annexa que posi de manifest el fet que la persona pot prestar serveis en aquest centre sanitari.

D'altra banda, la clàusula addicional desena del conveni de serveis subscrit entre el CatSalut i l'entitat titular de l'Hospital General de Catalunya, preveu, per a l'any 2010, set-cents tractaments de radioteràpia que l'Hospital General de Catalunya ha de realitzar amb cobertura sanitària pública. Tanmateix, l'any 2011, la clàusula addicional onzena només preveu per aquell exercici cinquanta-dos tractaments.

L'exercici 2009 la contraprestació econòmica satisfeta per CHGC al CST va ser de 99.550,00€, mentre que els costos laborals dels especialistes desplaçats a l'Hospital General de Catalunya va ser de 97.769,38€. L'any 2010 la contraprestació satisfeta per CHGC va ser de 270.300,59€, mentre que els costos laborals dels especialistes desplaçats va ser, segons la informació facilitada pel CST, de 253.021,93€.

Davant d'aquestes dades, la Sindicatura considera que cal ajustar els recursos humans del CST desplaçats a l'Hospital General de Catalunya en relació amb l'activitat assistencial pública contractada i revisar la contraprestació econòmica que paga CHGC per tal que el CST rebi una contraprestació adequada que s'ajusti als serveis realitzats.

2.3.4. Despeses de personal

La despesa de personal en els exercicis 2009 i 2010 va ser de 98.855.438,88€ i 98.441.944,10€, respectivament.

Quadre 32. Despeses de personal

Epígraf	2010	2009	Variació %
Sous i salaris	77.426.672,93	77.698.620,39	(0,4)
Indemnitzacions	266.186,67	48.997,62	443,3
Assegurances socials a càrrec de l'entitat	21.135.151,99	20.909.343,86	1,1
Altres despeses socials	(386.067,49)	1.198.477,01	(132,2)
Total	98.441.944,10	99.855.438,88	(1,4)

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de la comptabilitat del Consorci Sanitari de Terrassa.

La composició de la plantilla mitjana equivalent del CST pels exercicis 2009 i 2010 va ser la següent:

Quadre 33. Plantilla mitjana equivalent. Exercici 2009

Grup	Intern indefinit	OS-CT	Plaça vacant	Suplències	Total
Personal assistencial					
FP nivell I	277,32	5,95	61,18	40,20	384,64
FP nivell II	52,67	0,68	11,10	5,24	69,69
No qualificats	33,73	0,38	6,76	7,78	48,65
TGM diplomats en formació	-	-	-	8,04	8,04
TGM diplomats en plantilla	487,94	17,06	87,84	44,07	636,91
TGS facultatius en formació	-	-	-	94,03	94,03
TGS facultatius en plantilla	377,57	9,22	25,93	6,27	418,99
Total personal assistencial	1.229,22	33,29	192,81	205,63	1.660,96
Personal no assistencial					
Administració	250,81	4,81	28,50	18,23	302,35
Direcció	8,11	-	-	-	8,11
Serveis generals	147,12	19,72	17,52	37,58	221,94
Total personal no assistencial	406,05	24,52	46,02	55,81	532,40
Total CST	1.635,27	57,81	238,83	261,43	2.193,36

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de la informació facilitada pel Consorci Sanitari de Terrassa.

Clau: OS-CT: Contracte d'obra i servei – càrregues de treball. TGM: Tècnics de grau mitjà. TGS: Tècnics de grau superior.

Quadre 34. Plantilla mitjana equivalent. Exercici 2010

Grup	Intern indefinit	OS-CT	Plaça vacant	Suplències	Total
Personal assistencial					
FP nivell I	288,88	3,54	48,60	33,07	374,09
FP nivell II	51,39	0,79	13,86	7,80	73,84
No qualificats	39,38	0,48	3,42	9,22	52,50
TGM diplomats en formació	-	-	-	8,00	8,00
TGM diplomats en plantilla	521,86	9,15	61,93	50,98	643,92
TGS facultatius en formació	-	-	-	103,17	103,17
TGS facultatius en plantilla	380,87	5,69	33,58	7,10	427,24
Total personal assistencial	1.282,38	19,65	161,39	219,35	1.682,77
Personal no assistencial					
Administració	258,55	3,40	26,98	11,63	300,55
Direcció	6,83	-	-	-	6,83
Serveis generals	142,58	13,86	19,04	35,27	210,76
Total personal no assistencial	407,96	17,26	46,02	46,90	518,14
Total CST	1.690,35	36,92	207,41	266,24	2.200,91

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de la informació facilitada pel Consorci Sanitari de Terrassa.

Clau: OS-CT: Contracte d'obra i servei – càrregues de treball. TGM: Tècnics de grau mitjà. TGS: Tècnics de grau superior.

El personal del CST està adherit al VII Conveni col·lectiu de treball dels hospitals de la XHUP i dels centres d'atenció primària concertats per als anys 2005-2008, prorrogat per als exercicis fiscalitzats.

D'acord amb els comptes anuals de l'exercici 2010 del CST, en aplicació del 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 la Generalitat de Catalunya, s'ha aplicat des de l'1 de juny de 2010 la minoració del 5% de les quanties per cadascun dels conceptes retributius que integren la nòmina. Als alts càrrecs se'ls va aplicar la reducció de les retribucions d'acord amb l'escalat inclòs en el Decret llei.

El CST té dos contractes en règim especial d'alta direcció regulats pel Reial decret 1382/1985: un de referit al director gerent, signat el 12 de maig del 2003 i un segon, corresponent a la consellera delegada, signat l'1 de gener del 2009, que compleixen la normativa sobre indemnitzacions per rescissió del contracte.

La retribució variable vinculada a la direcció per objectius (DPO) estava referenciada, en un 30,0% del seu import, a que els resultats pressupostaris per operacions corrents obtinguts a la Liquidació del pressupost fossin iguals o superiors als previstos en el Pressupost inicial. Tot i que en qualsevol cas els resultats obtinguts van ser superiors als previstos inicialment, el 2009 el CST va presentar una fitxa al Departament de Salut, on es mostrava un resultat pressupostari corrent superior al que consta en la Liquidació del pressupost en 3.551.973,13€ i l'exercici 2010 un inferior en 4.583,84€. Ambdues fitxes van obtenir el vistiplau del Departament de Salut, el 14 de maig del 2010 per als objectius de l'exercici 2009 i el 29 de setembre del 2011 per als referits a l'exercici 2010. Dins de l'epígraf Sous i salaris hi ha comptabilitzades les remuneracions en concepte DPO, que van suposar 3.907.083,13€ per a l'exercici 2009 i 3.968.275,12€ per a l'exercici 2010.

El desglossament dels imports comptabilitzats en l'epígraf Indemnitzacions és el següent:

Quadre 35. Indemnitzacions

Epígraf	2010	2009	Variació %
Indemnitzacions	140.923,13	46.608,60	202,4
Premi de fidelització	123.458,54	-	-
Assentaments de correcció d'imports	1.805,00	2.389,02	(24,4)
Total	266.186,67	48.997,62	443,3

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de la comptabilitat del Consorci Sanitari de Terrassa.

Dins de l'epígraf Indemnitzacions de l'exercici 2009 es va comptabilitzar la indemnització per acomiadament d'un metge. D'acord amb la documentació facilitada pel CST aquesta persona va presentar la dimissió del seu lloc de treball com a cap d'una àrea especialitzada del CST el 16 d'octubre del 2009. El 31 d'octubre, el CST, mitjançant escrit, li va acceptar la renúncia al càrrec i va comunicar-li l'acomiadament del CST, atès que considerava que no tenia sentit que continués al Consorci en la categoria bàsica de metge adjunt. En el mateix escrit el CST va reconèixer la improcedència de l'acomiadament i, d'acord amb l'article 56.2 de l'Estatut dels treballadors, el va indemnitzar amb 22.608,00 €.

El mes de maig del 2010 el CST va comunicar a un empleat que li extingia el contracte de treball per acomiadament disciplinari. Segons l'escrit d'acomiadament, el CST va reconèixer la improcedència de l'acomiadament i, adduint l'article 56.2 de l'Estatut dels treballadors, va indemnitzar el treballador amb 15.333,00 €, corresponents a la indemnització de quaranta-cinc dies de salari per any de servei prestat. En el mateix escrit, el CST va comunicar al treballador una compensació de 5.420,00 € pel fet que la notificació es feia sense el preavís de dos mesos establerts en el contracte.

En l'epígraf Indemnitzacions de l'exercici 2010 també hi ha comptabilitzada una provisió per a la indemnització d'un treballador, al qual, el CST va obrir un expedient disciplinari que va acabar en acomiadament per incompliments greus i reiterats. Aquest treballador va interposar una demanda laboral contra l'acomiadament, fet pel qual el CST va fer una provisió per la quantitat de 94.020,00 € en concepte d'indemnització, calculada a raó de quaranta-cinc dies per any treballat, més 19.622,00 € corresponents a tres mesos de salaris de tramitació. El 18 de juny del 2012, el Jutjat social número 1 de Terrassa va declarar l'acomiadament improcedent. Un mes més tard, el CST va presentar recurs de suplicació davant el Tribunal Superior de Justícia de Catalunya.

L'import comptabilitzat durant l'exercici 2010 en el compte Premi de fidelització correspon a la part meritada per aquest concepte durant l'any 2010. L'exercici 2009 els 129.452,57 € per aquest concepte es van comptabilitzar en el compte Sous i salaris. La contraprestació d'aquests imports es va comptabilitzar en el compte Provisions a llarg termini (vegeu l'apartat 2.2.2.3).

El detall dels imports comptabilitzats en l'epígraf Altres despeses socials és el següent:

Quadre 36. Altres despeses socials

Epígraf	2010	2009	Variació %
Menjador i economat	179.494,53	167.910,13	6,9
Tiquets de guàrdies	48.951,22	52.001,32	(5,9)
Altres despeses socials	156.833,64	184.125,58	(14,8)
Altres despeses de personal a regularitzar	(771.346,88)	794.439,98	(197,1)
Total	(386.067,49)	1.198.477,01	(132,2)

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de la comptabilitat del Consorci Sanitari de Terrassa.

Dins l'epígraf Altres despeses de personal a regularitzar hi ha comptabilitzada la previsió per l'increment de la nòmina del personal per aplicació l'IPC de l'exercici 2009, que el CST va quantificar en 770.996,15€. L'import negatiu de exercici 2010 es produeix per l'aplicació de la dotació de l'exercici anterior al compte Sous i salaris. La previsió per l'increment de l'IPC de l'exercici 2010 es va comptabilitzar directament a l'epígraf Sous i salaris per 406.345,10€. Aquests imports no han estat abonats al personal (vegeu l'apartat 2.2.2.7).

De la fiscalització d'aquest epígraf es desprenen les observacions següents:

a) Documentació presentada al Departament de Salut per a la consecució d'objectius

La documentació que va presentar el CST al Departament de Salut, i que aquest va validar, per justificar la consecució i pagament dels objectius de l'alta direcció per als dos exercicis fiscalitzats incloïa un resultat pressupostari provisional diferent del definitiu. Si bé aquestes diferències no influïen en la consecució dels objectius fixats, posen de manifest una deficiència en el control intern.

b) Indemnitzacions per acomiadament

Durant el període fiscalitzat el CST va acomiadar dos treballadors de forma improcedent, fet pel qual els va satisfer sengles indemnitzacions. La improcedència de l'acomiadament i l'import de la indemnització es van acordar entre les parts sense que consti que hi hagués hagut cap mediació judicial.

La Sindicatura considera que, per preservar el principi de no discrecionalitat que ha de regir en totes les actuacions de l'Administració pública, caldria que els acomiadaments improcedents i les indemnitzacions fossin establertes per sentències judicials fermes.

En un dels dos casos, el CST va compensar també al treballador amb dos mesos de sou pel fet que la notificació es feia sense el preavís establert en el contracte, mentre que, d'acord amb el contracte, el preavís era en el cas d'extinció del contracte per desistiment d'alguna de les parts. Per tant, si es tractava d'un acomiadament improcedent no calia aplicar la clàusula del desistiment.

En l'altre cas, el CST va acomiadar per motius disciplinaris al treballador, però en el mateix acte reconeixia la improcedència de l'acomiadament i el va indemnitzar, mentre que per ser acomiadament per motius disciplinaris, no corresponia que hi hagués cap indemnització.

2.3.5. Altres despeses d'explotació

L'import comptabilitzat en l'epígraf Altres despeses d'explotació en els exercicis 2009 i 2010 va ser de 6.557.708,22 € i 7.038.227,49 €, respectivament.

Quadre 37. Altres despeses d'explotació. Exercicis 2010 i 2009

Epígraf	31.12.2010	31.12.2009	Variació %
Arrendaments i cànons	787.794,17	629.345,42	25,2
Reparacions i conservació	2.001.135,33	2.075.775,91	(3,6)
Serveis de professionals independents	249.504,23	330.173,74	(24,4)
Transports	76.918,93	80.697,30	(4,7)
Primes d'assegurança	375.346,80	243.608,13	54,1
Despeses bancàries	19.761,93	19.189,05	3,0
Publicitat i propaganda	40.380,56	32.199,98	25,4
Subministraments	2.658.313,19	2.515.099,05	5,7
Altres serveis	708.279,53	576.581,44	22,8
Tributs	35.361,81	54.966,38	(35,7)
Pèrdues, deterioració i variacions per operacions comercials	84.023,98	10.374,13	709,9
Altres despeses de gestió corrent	1.407,03	(10.302,31)	(113,7)
Altres despeses d'explotació	7.038.227,49	6.557.708,22	7,3

Imports en euros.

Font: Comptes anuals dels exercicis 2010 i 2009 del Consorci Sanitari de Terrassa.

Dins de l'epígraf Arrendaments i cànons hi ha comptabilitzada la despesa pel lloguer de l'edifici de la plaça Robert a la Fundació Privada Sant Llàtzer per 586.612,82 € i 746.239,58 € corresponents als exercicis 2009 i 2010, respectivament. L'increment de l'exercici 2010 és degut fonamentalment al fet que es va avançar el pagament del primer trimestre de l'exercici 2011 per 149.055,52 €.

L'any 1988, quan es va fundar el CST, la Fundació Hospital - Casa de la Caritat de Sant Llàtzer va cedir l'usdefruit temporal per dos anys de l'immoble on hi havia ubicat l'Hospital Sant Llàtzer al CST.

L'any 1995 la Fundació privada Sant Llàtzer va contractar amb el CatSalut i l'ICASS els serveis sociosanitaris a prestar en l'Hospital Sant Llàtzer. Aquest serveis van ser cedits al CST a partir de l'1 de gener del 2008.

D'altra banda, el 24 d'agost del 2006 la Fundació privada Sant Llàtzer va contractar un préstec de 5.300.000,00 €, amb garantia hipotecària de l'edifici de l'Hospital, per tal de reformar les instal·lacions del centre.

En la mateixa data en què es va iniciar la cessió de l'activitat sociosanitària de la Fundació al CST, l'1 de gener del 2008, aquestes dues entitats van signar un contracte pel qual la Fundació llogava al CST, durant un termini de cinc anys, totes les instal·lacions de l'Hospital Sant Llàtzer. El 30 de desembre de 2008 es va signar un annex al contracte de lloguer segons el qual es considerava adequat allargar el període de vigència per adequar-lo al període d'amortització dels bens arrendats, de trenta-tres anys i, per tant, es reduïa l'import de l'arrendament i es fixava en una quantitat de 42.258,30 € mensuals.

Dins de l'epígraf Reparacions i conservacions hi ha comptabilitzades, entre d'altres, les despeses de manteniment de l'Hospital de Terrassa, les de manteniment dels centres d'atenció primària del CST, les de manteniment d'equips hospitalaris (radiodiagnòstic, TAC, laboratori, ecògrafs), així com les de manteniment i reparacions d'equips informàtics.

Dins l'epígraf Serveis professionals independents hi ha comptabilitzada la despesa per la gestió del cobrament de les mútues, que realitza el CSC. Aquest servei el van començar a realitzar directament els serveis del CST a partir de l'exercici 2011.

De la fiscalització d'aquest epígraf es desprèn l'observació següent:

Despesa pel lloguer de l'Hospital Sant Llàtzer

L'import comptabilitzat com a major despesa de lloguer de l'Hospital Sant Llàtzer corresponent al primer trimestre de l'exercici 2011 per 149.055,52 € s'hauria hagut de comptabilitzar com un avançament de tresoreria i no com una despesa.

2.3.6. Conciliació del Resultat pressupostari amb el Resultat de l'exercici

La conciliació entre el Resultat pressupostari i el Resultat de l'exercici del Compte de pèrdues i guanys dels exercicis 2009 i 2010 es presenta en el quadre següent:

Quadre 38. Conciliació del Resultat pressupostari amb el Resultat dels exercicis 2009 i 2010

Concepte	2009	2010
Resultat pressupostari	2.228.934,00	(4.380.191,41)
Amortització	(4.464.958,99)	(4.172.525,49)
Dotació a les provisions	(59.077,22)	(87.123,98)
Inversions	9.306.765,00	9.401.368,30
Variació de passius financers	656.192,56	790.843,12
Variació d'actius financers	(10.554.402,24)	(5.274.456,00)
Treballs pel propi immobilitzat	1.158.981,31	1.023.383,50
Subvencions traspasades a resultats	1.326.773,99	1.862.254,12
Excés provisió per operacions comercials	-	1.200,00
Resultat de l'exercici	(400.791,59)	(835.247,84)

Imports en euros.

Font: Memòria dels exercicis 2009 i 2010 del Consorci Sanitari de Terrassa.

2.4. ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

El saldo final de Patrimoni net de l'exercici 2009 va ser de 64.825.302,15 €, i l'exercici 2010 va incrementar-se en 4.833.203,24 €.

Quadre 39. Estat de canvis en el Patrimoni net al 31 de desembre del 2009 i a 31 de desembre del 2010

Concepte	Fons patrimonial	Reserves	Resultat d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Subvencions, donacions i llegats rebuts	Total
Saldo ajustat inici de l'exercici 2008	46.228.166,61	-	(21.594.950,38)	(18.680,91)	82.708,87	24.697.244,19
Ingressos i despeses reconeguts	948.111,94	-	-	(13.525,18)	16.634,36	951.221,12
Altres variacions del patrimoni net	30.350.000,00	-	(18.680,91)	18.680,91	-	30.350.000,00
Saldo, final de l'exercici 2008	77.526.278,55	-	(21.613.631,29)	(13.525,18)	99.343,23	55.998.465,31
Ajustos canvi de criteri de l'exercici 2008	(17.512.548,70)	2.569.986,20	-	-	14.942.562,50	-
Saldo ajustat, inici de l'exercici 2009	60.013.729,85	2.569.986,20	(21.613.631,29)	(13.525,18)	15.041.905,73	55.998.465,31
Total ingressos i despeses reconeguts	279.442,92	-	-	(400.791,59)	8.948.185,33	8.826.836,66
Altres variacions del patrimoni net	-	-	(13.525,00)	13.525,18	-	0,18
Saldo, final de l'exercici 2009	60.293.172,77	2.569.986,20	(21.627.156,29)	(400.791,59)	23.990.091,06	64.825.302,15
Ajustos canvi de criteri de l'exercici 2009	(2.794.429,20)	1.017.869,80	-	-	1.776.559,40	-
Saldo ajustat, inici de l'exercici 2010	57.498.743,57	3.587.856,00	(21.627.156,11)	(400.791,59)	25.766.650,46	64.825.302,33
Total d'ingressos i despeses reconeguts	-	-	-	(835.247,84)	5.668.450,90	4.833.203,06
Altres variacions del patrimoni net	-	-	(400.791,59)	400.791,59	-	-
Saldo, final de l'exercici 2010	57.498.743,57	3.587.856,00	22.027.947,70	(835.247,84)	31.435.101,36	69.658.505,39

Imports en euros.

Font: Memòria dels exercicis 2009 i 2010 del Consorci Sanitari de Terrassa.

2.5. ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU

L'Estat de fluxos d'efectiu del CST dels exercicis 2008, 2009 i 2010 es presenta en el quadre següent:

Quadre 40. Estat de fluxos d'efectiu. Exercicis 2008, 2009 i 2010

Concepte	2008	2009	2010
1. Resultat de l'exercici abans d'impostos	(13.525,18)	(400.791,59)	(835.247,84)
2. Ajustos del resultat	5.501.367,93	4.160.718,71	3.164.031,05
Amortització de l'immobilitzat (+)	3.941.785,81	4.464.958,85	4.172.525,49
Variació de provisions (+/-)	(34.679,44)	129.472,57	123.458,54
Imputació de subvencions (-)	(23.646,64)	(1.326.773,99)	(1.862.254,12)
Resultat per baixes i alienacions de l'immobilitza (+/-)	(74.236,52)	59.005,40	29.455,79
Ingressos financers (-)	(11.447,68)	(16.251,37)	(2.172,70)
Despeses financeres (+)	1.703.592,40	850.307,07	703.017,87
Altres ingressos i despeses (-/+)	0,00	0,18	0,18
3. Canvis al capital corrent	3.702.967,67	(2.519.880,97)	2.585.645,67
Existències (+/-)	(276.800,68)	(435.157,25)	820.051,16
Deutors i altres comptes per cobrar (+/-)	(7.210.832,36)	(566.729,94)	(4.864.900,44)
Altres actius corrents (+/-)	(6.206,00)	(70.109,29)	110.210,92
Creditors i altres comptes per pagar (+/-)	11.221.192,27	(1.595.103,50)	6.998.674,35
Altres passius corrents (+/-)	(0,49)	103.744,21	(103.943,53)
Altres actius i passius no corrents (+/-)	(24.385,07)	43.474,80	(374.446,79)
4. Altres fluxos efectius de les activitats d'explotació	(1.692.144,72)	(834.055,70)	(700.845,17)
Pagament d'interessos (-)	(1.703.592,40)	(850.307,07)	(703.017,87)
Cobrament d'interessos (+)	11.447,68	16.251,37	2.172,70
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (1+2+3+4)	7.498.665,70	405.990,45	4.213.583,71
6. Pagament per inversions (-)	(12.611.615,27)	(10.074.397,24)	(10.858.136,88)
Empreses de grup i associades	0,00	(269.845,00)	(262.909,00)
Immobilitzat intangible	(739.940,35)	(447.263,22)	(440.236,08)
Immobilitzat material	(11.871.674,92)	(9.357.289,02)	(10.154.991,80)
7. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (6)	(12.611.615,27)	(10.074.397,24)	(10.858.136,88)
8. Cobrament i pagament per instruments de patrimoni	988.392,94	10.554.402,24	7.530.705,02
Emissió d'instruments de patrimoni (+)	948.111,94	279.442,92	0,00
Subvencions, donacions i llegats rebuts (+)	40.281,00	10.274.959,32	7.530.705,02
9. Cobrament i pagament per instruments de passiu financer	4.048.759,94	(784.620,14)	(784.660,80)
Emissió deutes amb entitats de crèdit	4.704.952,50	0,00	0,00
Emissió d'altres deutes	7.254,90	0,00	-
Devolució i amortització de deutes amb entitats de crèdit	(656.192,56)	(784.620,14)	(784.660,80)
10. Fluxos efectius de les activitats de finançament (8+9)	5.037.152,88	9.769.782,10	6.746.044,22
11. Augment o disminució net de l'efectiu o equivalents	(75.796,69)	101.375,31	101.491,05
Efectiu o equivalents al començament de l'exercici	97.083,18	21.286,49	122.661,84
Efectiu o equivalents al final de l'exercici.	21.286,49	122.661,84	224.152,89

Imports en euros.

Font: Memòria i majors de l'exercici 2009 i 2010 del CST.

2.6. CONTRACTACIÓ

El CST es troba subjecte a l'aplicació íntegra de la Llei de contractes del sector públic (LCSP) atès que, d'acord amb el que estableix l'article 3.1, el Consorci, a efectes d'aquesta llei, és poder adjudicador administració pública.

L'òrgan competent del CST per a la contractació administrativa, d'acord amb l'article 22.1.3 dels seus estatuts, és, per delegació del Consell de Govern, el director o la directora gerent.

L'any 2009, el CST va adjudicar quaranta-dos contractes per 9.704.236,23 € (IVA exclòs). D'aquests, la Sindicatura ha analitzat una mostra de set contractes per 7.485.757,50 € (IVA exclòs), que representen el 77,1% del total adjudicat.

Quadre 41. Contractes adjudicats l'any 2009

Tipus de contracte	Contractes adjudicats		Contractes fiscalitzats	
	Nombre	Import adjudicació (IVA exclòs)	Nombre	Import adjudicació (IVA exclòs)
Obra	2	4.814.297,31	1	4.717.820,90
Serveis	14	1.602.895,72	3	1.267.095,45
Subministraments	26	3.287.043,20	3	1.500.841,15
Total	42	9.704.236,23	7	7.485.757,50

Imports en euros.

Font: Llista de contractes lliurada pel Consorci Sanitari de Terrassa.

L'any 2010, el CST va adjudicar vint contractes per un total de 27.223.523,70 € (IVA exclòs). D'aquests, la Sindicatura n'ha seleccionat per a la seva fiscalització una mostra de cinc per 26.612.440,79 € (IVA exclòs), que representen el 97,8% de l'import adjudicat.

Quadre 42. Contractes adjudicats l'any 2010

Tipus de contracte	Contractes adjudicats		Contractes fiscalitzats	
	Nombre	Import adjudicació (IVA exclòs)	Nombre	Import adjudicació (IVA exclòs)
Serveis	6	45.116,06	1	17.241,37
Subministraments	14	27.178.407,64	4	26.595.199,42
Total	20	27.223.523,70	5	26.612.440,79

Imports en euros.

Font: Llista de contractes lliurada pel Consorci Sanitari de Terrassa.

Abans d'analitzar els contractes fiscalitzats, cal fer l'observació genèrica següent:

Adjudicacions sense procediment

S'ha analitzat la despesa de proveïdors de l'exercici 2010 amb una facturació superior a 18.000,00 € i es desprèn que d'un total de 14.474.969,18 € de despesa hi ha 9.830.686,47 € que corresponen a adquisicions de béns i serveis d'onze proveïdors que es van realitzar sense procediment de contractació.

Dins d'aquest darrer grup hi ha les adjudicacions a CatLab, Centre Analítiques Terrassa, AIE, participada en un 50% pel CST i l'altre 50% per la Mútua de Terrassa, amb un volum de facturació del 2010 de 7.758.698,08 €.

Segons el CST el CatLab és mitjà propi del Consorci. Tanmateix, atès que aquesta agrupació d'interès econòmic està participada en el 50% per Mútua de Terrassa, entitat que no pertany al sector públic, la Sindicatura opina que no es donen les condicions establertes en l'article 24.6 del text refós de la Llei de contractes del sector públic (TRLCSP), per poder-la considerar mitjà propi, en el sentit que ni els estatuts de CatLab estableixen que aquesta entitat sigui un mitjà propi del CST, ni s'assegura un control del CST sobre CatLab anàleg al que exerceix sobre els seus propis serveis. Per tant, els serveis que s'encomanen al CatLab haurien d'haver estat sotmesos als corresponents procediments de contractació.

També s'haurien d'haver instruït els corresponents procediments de contractació per a la resta de les adquisicions de béns i serveis superiors al límit de la contractació menor.

2.6.1. Contractes d'obra

La Sindicatura va seleccionar per fiscalitzar-lo, el contracte de les obres d'ampliació i remodelació de la consulta externa i de l'Hospital de Dia del CST, ubicats a l'edifici de l'Hospital de Terrassa. El pressupost màxim de licitació va ser de 5.492.224,57 € (IVA exclòs) i el termini previst d'execució de les obres, de quinze mesos.

L'adjudicació de l'obra va fer-se per procediment restringit i tràmit ordinari. A la licitació s'hi van presentar vint-i-nou licitadors i, atenent criteris de solvència tècnica, el CST en va seleccionar cinc, als quals va convidar a participar en el procediment restringit. El contracte es va adjudicar el 21 de setembre del 2009 per 4.717.820,90 € (IVA exclòs).

L'import executat va ser de 4.796.224,27 € (IVA exclòs) amb una desviació de l'1,6% respecte a l'import d'adjudicació a causa de diferències en les mesures.

D'acord amb els preceptes de la normativa contractual, de la fiscalització de l'expedient de contractació, cal fer l'observació següent:

Criteris de valoració

En la fase de valoració de les propostes, el CST va utilitzar com a criteri de valoració l'experiència dels licitadors en la reforma i remodelació d'hospitals.

No obstant això, tal com ha manifestat la Junta Consultiva de Contractació Administrativa en diversos informes i d'acord amb l'article 65 de la LCSP l'experiència és un criteri de solvència tècnica que cal considerar en el moment de la selecció de les empreses i que no pot ser tingut en compte en la fase de la valoració dels criteris de la licitació. En aquest contracte, si no s'hagués tingut en compte aquest criteri de valoració, l'oferta adjudicatària seria la quarta entre les cinc ofertes presentades i valorades.

2.6.2. Contractes de serveis

Els contractes de serveis seleccionats per a la fiscalització es presenten en el quadre següent:

Quadre 43. Contractes de serveis fiscalitzats

Id.*	Objecte	Procedi- ment adjudicació	Adjudicatari	Data adjudicació definitiva	Import del contracte
a	Gestió de serveis de les proves de suport diagnòstic per concert del CST	Obert			696.474,91
	Lot 1. Medicina nuclear		Udiat Centre Diagnòstic, SA	06.05.2010	396.693,72
	Lot 2. Electromiogrames		Fundació Hospital Sant Pere Claver	06.05.2010	63.036,00
	Lot 3. Diagnòstic per la imatge				122.478,06
	Lot 3A. Servei de radiodiagnòstic per imatge a la població de Rubí		Mútua de Terrassa, MPS	06.05.2010	74.562,45
	Lot 3B. Ressonància magnètica en aparell obert i assistència de facultatiu		UTE: CRC Tavern, SL / Centre Resonància Magnètica Vallés, SA	06.05.2010	12.890,00
	Lot 3C1. Ressonància magnètica en aparell tancat i altres proves de diagnòstic per imatge		UTE: CRC Tavern, SL / Centre Resonància Magnètica Vallés, SA	06.05.2010	20.845,61
	Lot 3C2. Lectura de TACS		Udiat Centre Diagnòstic, SA	06.05.2010	14.180,00
	Lot 4. Gastroendoscòpia		Desert		
	Lot 5. Rastreig corporal		Hospital Clínic i Provincial de Barcelona	06.05.2010	77.970,00
	Lot 6. Radiologia vascular		Udiat Centre Diagnòstic, SA	06.05.2010	36.297,13
b	Serveis d'arquitectura tècnica per a la redacció del projecte executiu i direcció d'obra de les obres corresponents a la reforma de l'Hospital de Terrassa	Negociat sense publicitat	M.T.S.M.	09.12.2009	193.620,54
c	Serveis d'arquitectura superior per a la redacció del projecte executiu i direcció d'obra de les obres corresponents a la reforma de l'Hospital de Terrassa	Negociat sense publicitat	FIP Arquitectes, SL	09.12.2009	377.000,00
d	Servei de suport tecnològic al departament de sistemes d'informació del CST	Menor	ID Grup, SA	26.05.2010	17.241,37
	Total				1.284.336,82

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de les dades que consten en els expedients de contractació del CST.

* Lletres usades per la Sindicatura en els comentaris posteriors a aquest quadre per referir-se als contractes revisats.

L'objecte del contracte de gestió de serveis de les proves de suport diagnòstic per concert del CST es va licitar per lots que comprenien les diferents prestacions i activitats de suport diagnòstic.

El pressupost base de licitació es va establir en 1.029.842,98€ (IVA exclòs). Es van presentar dotze licitadors i es va adjudicar a cinc d'ells.

Els dos contractes de serveis d'arquitectura superior i tècnica per a la redacció del projecte executiu i la direcció d'obra de les obres corresponents a la reforma de l'Hospital de Terrassa es van adjudicar pel procediment negociat sense publicitat, d'acord amb la lletra *d* de l'article 154 de la LCSP, que estableix que per raons tècniques o artístiques el contracte només es pot encomanar a un empresari determinat.

L'informe del director de projectes estructurals del CST del 15 de juliol del 2009 justifica l'adjudicació mitjançant aquest procediment per mantenir la uniformitat en l'execució de tots els projectes d'ampliació i reforma de les obres del CST i per l'estreta relació que tenen els projectes a executar respecte a d'altres anteriors ja executats.

En aquest sentit, l'expedient *b* correspon a una ampliació del termini d'un contracte adjudicat el 7 de setembre de 2005, de 492.595,54 €, mitjançant procediment obert, vigent fins al mes de setembre del 2009. L'import real facturat entre els dos contractes va ser de 443.899,54 € (IVA exclòs).

De forma semblant l'expedient *c* correspon a l'ampliació d'un contracte anterior adjudicat el 18 de febrer del 2005, mitjançant procediment obert, per 931.645,70 €. Passat el termini del contracte i de la pròrroga es va formalitzar aquest segon contracte amb el mateix adjudicatari per 377.000,00 €.

L'objecte del contracte *d* era donar suport tecnològic al departament de sistemes d'informació del CST. L'import del contracte es correspon amb una bossa d'hores a consumir durant la vigència del contracte. Aquest contracte era la continuació d'un d'anterior licitat l'exercici 2009 mitjançant procediment negociat, amb una durada d'un any.

De la revisió del compliment de la legalitat contractual cal fer les observacions següents:

a) Classificació del contracte

El contracte *a* es va tramitar com un contracte de gestió de serveis públics. Tanmateix, l'article 8.1 de la LCSP defineix el contracte de gestió de serveis públics com aquell en virtut del qual una administració pública encomana a una persona, natural o jurídica, la gestió d'un servei la prestació del qual ha estat assumida com de la seva competència per l'Administració que l'encomana. En aquest sentit, l'informe 11/2008, del 27 de novembre, de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de la Generalitat de Catalunya, estableix que el contracte de gestió de serveis públics és una categoria contractual que queda reservada a les administracions públiques amb titularitat i competència sobre serveis públics.

Per tant, atès que la competència de la gestió de serveis públics en l'àmbit dels serveis de salut correspon al CatSalut, el CST no era competent per incoar expedients administratius d'aquesta tipologia.

Així, d'acord amb l'article 279 de la LCSP, aquest contracte s'hauria d'haver tramitat com un contracte de serveis, de tal forma que la durada del contracte hauria de ser, com a

màxim, de sis anys (incloses les pròrrogues) i no de deu anys tal com estableix el plec de clàusules administratives particulars. També d'acord amb l'article 54 de la LCSP, s'hauria d'haver exigit la classificació dels licitadors, ja que el pressupost és superior a 120.000,00 €.

b) Contracte menor

El contracte d de servei de suport tecnològic, d'acord amb l'article 23.3 de la LCSP, no podia ser catalogat de menor, atès que la prestació és continuada amb una durada superior a l'any, com posa de manifest el fet que l'objecte del contracte ja s'havia adjudicat pel mateix preu, al mateix adjudicatari i per un any, l'exercici anterior.

2.6.3. Contractes de subministraments

Els contractes de subministraments fiscalitzats, per un import adjudicat de 28.096.040,57 €, es presenten en el quadre següent.

Quadre 44. Mostra dels contractes de subministraments

Id.*	Objecte	Procediment adjudicació	Adjudicatari	Data adjudicació definitiva	Import del contracte
a	Equips pel diagnòstic per la imatge Lot 1. TAC Lot 2. Mamògraf digital Lot 3. Dos unitats de radiologia digital simples	Obert	Siemens, SA Emsor, SA Siemens, SA	30.11.2009 30.11.2009 30.11.2009	909.934,58 278.504,67 209.000,00 422.429,91
b	Subministrament i instal·lació de maquinari i programari per virtualització de serveis	Obert	Bansabadell, SLU	24.02.2010	195.177,52
c	Instal·lació i posada en marxa de l'equip radioterapèutic	Obert	Siemens, SA	21.05.2010	15.156.940,32
d	Tires i contrastos	Negociat derivat d'acord marc	Menarini Diagnósticos, SA; Bayer Hispania, SL; Química Farmacéutica Bayer, SL; Roche Diagnostics, SL; Abbott Laboratories, SA	23.06.2010	395.729,05
e	Ordinadors	Negociat amb publicitat	Abast Systems, SA	09.06.2010	51.481,58
f	Ordinadors	Negociat sense publicitat	Abast Systems, SA	28.06.2010	52.500,00
g	Medicaments, nutrició enteral i sèrums	Negociat derivat d'acord marc	78 empreses adjudicatàries	14.07.2010	11.334.277,52
	Total				28.096.040,57

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de les dades que consten en els expedients de contractació del Consorci Sanitari de Terrassa.

* Lletra usada per la Sindicatura en els comentaris posteriors a aquest quadre per a referir-se als contractes revisats.

L'objecte del contracte *a* era el subministrament d'equips de diagnòstic per la imatge. El contracte es va dividir en tres lots. El pressupost base de licitació va ser de 937.046,72 € (IVA exclòs) i es va licitar mitjançant tramitació ordinària i procediment obert. A la licitació es van presentar onze licitadors i es va adjudicar a dos.

El contracte pel subministrament i instal·lació de maquinari i programari per virtualització de serveis, expedient *b*, es va fer en la modalitat d'arrendament amb opció de compra, mitjançant procediment obert i tràmit ordinari amb una vigència de quatre anys. El pressupost base de licitació va ser de 206.000,00 € (IVA exclòs), a la licitació es va presentar un sol licitador que va ser l'adjudicatari. El 17 de novembre de 2010 l'òrgan de contractació va ampliar el pressupost en 38.906,68 € (IVA exclòs).

El subministrament, instal·lació, adequació dels espais i posada en marxa de l'equipament radioterapèutic, expedient *c*, es va fer en la modalitat d'arrendament amb opció de compra. Mitjançant aquest contracte es van subministrar els aparells del servei de radioteràpia de l'IOV. La tramitació va ser ordinària i per procediment obert. A la licitació s'hi van presentar dos licitadors. La vigència del contracte és de vint anys.

El contracte de subministrament de tires reactives i contrastos, expedient *d*, es va licitar mitjançant un procediment negociat sense publicitat, al derivar d'un acord marc instruït pel CSC, al qual el CST es troba adherit des de l'1 d'octubre de 2009. El pressupost base de licitació va ser de 483.629,18 € (IVA exclòs) i el termini de vigència dels contractes era de dos anys prorrogables per un any més.

El contracte per al subministrament de medicaments, nutrició enteral i sèrums, expedient *g*, es va licitar mitjançant procediment negociat sense publicitat conforme a l'acord marc del CSC. A la licitació s'hi van presentar noranta-sis licitadors i el contracte es va adjudicar a setanta-vuit d'ells. La vigència del contracte s'establia en dos anys amb possibilitat de pròrroga d'un any més. El pressupost base de licitació va ser de 12.505.540,77 €.

De la revisió dels expedients dels contractes seleccionats cal fer les observacions següents:

a) Import dels lots

El CST va licitar i adjudicar el contracte d'equips de diagnòstic per la imatge, expedient *a*, dividit en tres lots. El preu individualitzat de cadascun dels lots no s'indicava en la publicació de la licitació.

b) Criteris de valoració

Els criteris de valoració utilitzats per a l'adjudicació dels contractes d'equips de diagnòstic per la imatge, expedient *a*, es van desagregar de forma diferent de la que constava en el

Plec de clàusules administratives particulars. D'acord amb l'article 134.2 de la LCSP, els criteris que han de servir de base per adjudicar el contracte les ha de determinar l'òrgan de contractació i s'han de detallar en l'anunci, en els plecs de clàusules administratives particulars o en el document descriptiu.

Entre els criteris de valoració de la documentació tècnica de l'expedient *b* hi figurava l'experiència del licitador i el posicionament dins el mercat, que corresponen a mitjans d'acreditació de la solvència tècnica del contractista que cal considerar en el moment de seleccionar les empreses i que no pot ser considerat en la fase de la valoració dels criteris de la licitació.

c) Procediment de contractació

Els expedients *e* i *f* corresponen a l'adquisició d'ordinadors mitjançant el procediment negociat sense publicitat. Atès que l'objecte del contracte és el mateix i que ambdues adjudicacions es van fer dins el mes de juny de 2010, l'adquisició dels ordinadors s'hauria d'haver licitat com un sol expedient mitjançant procediment obert ja que el seu valor estimat superava el que estableix l'article 157, lletra *f* de la LCSP.

3. CONCLUSIONS

Un cop analitzats els comptes anuals dels anys 2009 i 2010 i l'activitat del CST, d'acord amb els objectius d'aquest informe de fiscalització esmentats en l'apartat 1.1, es formulen les observacions i recomanacions que s'exposen a continuació.

3.1. OBSERVACIONS

En aquest apartat s'inclouen les principals observacions que es desprenen del treball de fiscalització realitzat sobre els comptes anuals del Consorci Sanitari de Terrassa corresponents als exercicis 2009 i 2010 i sobre els aspectes de contractació i de personal objecte de la fiscalització.

I. Liquidació del pressupost

1) Aprovació del pressupost del CST per a l'exercici 2009

L'aprovació del pressupost de l'exercici 2009 per part del Consell de Govern del CST es va realitzar amb posterioritat a la seva aprovació i publicació mitjançant la Llei 15/2008, del 23 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'exercici 2009 (vegeu l'apartat 2.1.a).

2) Pressupost inicial del CST corresponent a l'exercici 2009

Els imports dels crèdits inicials que consten en la Liquidació del pressupost dels comptes anuals del CST de l'exercici 2009 difereixen de les xifres que consten aprovades mitjançant la Llei 15/2008, del 23 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'exercici 2009 (vegeu l'apartat 2.1.a).

3) Retiment de comptes

La Liquidació del pressupost i els comptes anuals del CST dels exercicis 2009 i 2010 van ser retuts a la Sindicatura de Comptes fora de termini. Així mateix, els comptes de l'exercici 2010 van ser aprovats pel Consell de Govern també fora de termini (vegeu l'apartat 2.1.b).

4) Imputació pressupostària de les operacions de l'exercici

La confecció de la Liquidació del pressupost dels exercicis 2009 i 2010 es va fer mitjançant la transposició de les xifres del Compte de resultats de la comptabilitat financera, excepte pel que fa a les despeses per dotacions a amortitzacions i variació de provisions de tràfic.

Aquesta pràctica no permet fer l'adequat seguiment pressupostari de les operacions de l'exercici ni tampoc comprovar la preceptiva existència de crèdit (vegeu l'apartat 2.1.c).

Els ingressos per transferències per finançar despeses corrents es van reconèixer en el capítol 7, Transferències de capital, quan corresponia fer-ho al capítol 4, Transferències corrents. Així mateix, la previsió de l'ingrés per la venda del CAP Sant Genís es va comptabilitzar en el capítol 8, Variació d'actius financers, del pressupost d'ingressos del Consorci, quan, d'acord amb el caràcter d'immoble del bé, hauria correspost fer-ho en el capítol 6, Alienació d'inversions reals (vegeu l'apartat 2.1.d).

II. Balanç de situació³

5) Valoració dels terrenys del CST

El CST va comptabilitzar la valoració dels terrenys on té construïdes les seves instal·lacions segons el valor de mercat a la data de taxació, sense tenir en compte el factor corrector d'acord amb l'any d'adquisició de cessió (vegeu l'apartat 2.2.1.2).

3. S'ha suprimit l'observació número 6 arran de l'acceptació de l'al·legació II-6, punt 2.2.1.3.a.

7) Préstecs a una societat del grup

L'Acord de Govern de la Generalitat de Catalunya de l'1 de juny de 2010 preveia, entre altres aspectes, la desvinculació o venda de la societat COPRESAT, societat a la qual el CST havia concedit un préstec per valor de 547.511,00€ que, a 31 de desembre del 2010 estava pendent de retornar, sense que el CST fes una provisió per la seva totalitat (vegeu l'apartat 2.2.1.3.b).

8) Arqueig de caixa

Les actes d'arqueig de caixa dels exercicis 2009 i 2010 tenen una manca significativa de control intern, ja que no estan signades per cap responsable del CST (vegeu l'apartat 2.2.1.7.a).

9) Aportacions de capital pendents

Al tancament de l'exercici 2010 en el compte Aportacions de capital pendents, hi havia un saldo de 558.885,84€, que s'hauria d'haver cancel·lat contra el saldo del compte Fons social. Així mateix el traspàs al compte Subvencions de capital s'hauria d'haver fet per un import menor per aquella mateixa quantitat (vegeu l'apartat 2.2.2.1).

III. Compte de resultats

10) Indemnitzacions per acomiadament

Durant el període fiscalitzat el CST va acomiadar dos treballadors de forma improcedent, sense que consti que hi hagués hagut cap mediació judicial.

La Sindicatura considera que, per tal de preservar el principi de no discrecionalitat que ha de regir en totes les actuacions de l'Administració pública, caldria que els acomiadaments improcedents i les indemnitzacions fossin establertes per sentències judicials fermes.

A més a més, en un dels dos casos, el CST va compensar el treballador amb dos mesos de sou pel fet que la notificació es feia sense el preavis establert en el contracte en el cas d'extinció del contracte per desistiment d'alguna de les parts.

En un altre cas, el CST va acomiadar per motius disciplinaris un treballador i, a la vegada, el va indemnitzar (vegeu l'apartat 2.3.4.b).

11) Documentació presentada al Departament de Salut per a la consecució d'objectius

La documentació que va presentar el CST al Departament de Salut i aquest va validar per justificar la consecució i pagament dels objectius de l'alta direcció per als dos exercicis fiscalitzats incloïa un resultat pressupostari provisional diferent del definitiu. Si bé aquestes

diferències no influïen en la consecució dels objectius fixats, posen de manifest una deficiència en el control intern (vegeu l'apartat 2.3.4.a).

IV. Contractació

12) Prestació de serveis per altres entitats

Diverses entitats i societats que no pertanyen al sector públic presten serveis al CST mitjançant acords o convenis. Tanmateix, ateses les característiques dels serveis prestats i de les entitats que les presten, les relacions amb aquestes entitats s'haurien d'haver formalitzat mitjançant procediments de contractació (vegeu l'apartat 2.3.2.a).

13) Prestació de serveis mèdics

Durant els dos exercicis fiscalitzats hi ha personal mèdic del CST que, independentment de la seva relació laboral amb aquesta institució, presta i factura serveis de caràcter professional al mateix centre. La Sindicatura considera que aquesta segona activitat és incompatible amb la relació laboral que mantenen els facultatius afectats amb el CST (vegeu l'apartat 2.3.2.b).

14) Adjudicacions sense procediment

Un 68% de la despesa de proveïdors amb facturació superior als 18.000,00€ de l'exercici 2010 (9.830.686,47 €), correspon a adquisicions de béns i serveis sense procediment de contractació, entre els que destaca CatLab, Centre Analítiques Terrassa, AIE.

Atès que aquesta agrupació d'interès econòmic està participada en el 50% per una entitat que no pertany al sector públic, la Sindicatura considera que no es donen les condicions establertes en l'article 24.6 del TRLCSP, per poder-la considerar mitjà propi del CST, en el sentit que ni els estatuts del CatLab estableixen que aquesta entitat sigui mitjà propi, ni s'assegura un control del CST sobre CatLab anàleg al que exerceix sobre els seus propis serveis. Per tant, els serveis que se li encomanen haurien de ser-ho a partir de procediments de contractació.

D'altra banda, també s'haurien d'haver instruït els corresponents procediments de contractació per a la resta de les adquisicions de béns i serveis superiors al límit de la contractació menor (vegeu l'apartat 2.6).

15) Criteris de valoració

En el contracte d'obra fiscalitzat el CST va utilitzar com a criteri d'adjudicació la valoració de l'experiència, quan aquest és un criteri de solvència tècnica que s'ha de valorar abans de l'adjudicació del contracte (vegeu l'apartat 2.6.1).

En la licitació d'Equips de diagnòstic per la imatge el detall dels criteris d'adjudicació que indica el Plec de clàusules administratives particulars és menys explícit que l'utilitzat en la fase de valoració. D'altra banda, un dels criteris a valorar és l'experiència del licitador i el seu posicionament dins el mercat quan corresponen a l'acreditació de la solvència tècnica del licitador (vegeu l'apartat 2.6.3.b).

16) Import dels lots

El plec de clàusules administratives del contracte de subministraments d'Equips pel diagnòstic de la imatge no incloïa el preu desagregat de cadascun dels lots en què es va licitar el concurs (vegeu l'apartat 2.6.3.a).

17) Classificació del contracte

El contracte de Gestió de serveis de les proves de suport diagnòstic per concert del CST, hauria d'haver-se incoat com un contracte de serveis, atès que el CST no és un organisme amb la competència assumida per poder subscriure aquest tipus de contractes (vegeu l'apartat 2.6.2.a).

18) Procediment de contractació

Dos contractes de subministrament d'ordinadors es van adjudicar mitjançant el procediment negociat sense publicitat. Atès que l'objecte del contracte és el mateix i que ambdues adjudicacions es van fer dins el mateix mes, s'haurien d'haver tramitat en una sola licitació mitjançant un procediment obert (vegeu l'apartat 2.6.3.c).

19) Contracte menor

El contracte de servei de suport tecnològic no es podia tramitar com un contracte menor atès que la seva prestació era per una durada superior a l'any (vegeu l'apartat 2.6.2.b).

3.2. RECOMANACIONS

Independentment de l'obligatorietat que té el CST de seguir les formalitats derivades de la normativa comptable i contractual, els fets observats en la fiscalització porten a fer les recomanacions següents:

1) Motivació de la necessitat del contracte

L'ordre d'inici dels contractes dictada per l'òrgan de contractació, atenent el que determina l'article 22 de la LCSP, hauria d'explicitar amb precisió la naturalesa i l'extensió de les necessitats que es pretenen cobrir mitjançant el contracte projectat, els mitjans per satisfer-les així com la idoneïtat del seu objecte.

2) Informes tècnics

Convindria que en els informes tècnics emesos per a la valoració de les proposicions presentades pels licitadors els serveis tècnics deixessin constància expressa dels elements que han tingut en compte per atorgar una determinada valoració i de la valoració mateixa per a cadascun dels criteris inclosos en el Plec de clàusules.

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

Convindria que tots els contractes laborals del personal del CST que presta els serveis a Capiro Hospital General de Catalunya incorporessin una clàusula annexa on es posés de manifest que la persona pot prestar els seus serveis en aquell centre sanitari.

Així mateix, la Sindicatura considera que caldria revisar el contracte entre el CST, el Consorci Sanitari Parc Taulí de Sabadell i Capiro Hospital General de Catalunya per tal de millorar la relació entre la contraprestació econòmica que paga CHGC i el cost efectiu total del personal del CST que presta els serveis directius i assistencials i de gestió, i adaptar la jornada d'aquest personal en l'Hospital General de Catalunya als serveis de radioteràpia contractats pel CatSalut a aquest centre (vegeu l'apartat 2.3.3).

4) Acomiadaments improcedents

Al llarg dels exercicis fiscalitzats el CST va tramitar diverses indemnitzacions per acomiadaments improcedents de treballadors del Consorci.

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'intruís el corresponent expedient disciplinari d'acord amb el procediment legalment establert en la normativa administrativa.

4. AL·LEGACIONS

A l'efecte del que preveu la normativa vigent, el projecte d'informe de fiscalització va ser tramès el 27 de juny de 2013 al Consorci Sanitari de Terrassa.

A continuació es transcriu l'escrit enviat pel director gerent del Consorci Sanitari de Terrassa, amb registre de sortida núm. 2013-36, de data 19 de juliol de 2013, i amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes núm. 2432/2013, de data 19 de juliol de 2013:

A LA SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA

Al·legacions al Projecte d'Informe 28/2011-C corresponent a la fiscalització dels exercicis 2009-2010, formulades pel Sr. Pere Vallribera Rodríguez, Gerent de Consorci Sanitari de Terrassa, en endavant CST, actuant en nom i representació d'aquesta entitat.

I-LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

2.- PRESSUPOST INICIAL DEL CST CORRESPONENT A L'EXERCICI 2009

Punt 2.1.a

Els imports dels crèdit inicials que consten a la Liquidació del Pressupost dels comptes anuals del CST difereixen dels publicats als Pressupostos de la Generalitat, només en el capítol 6, Alienació d'Inversions Reals, perquè, al moment d'elaborar el pressupost, vam considerar el CAP Sant Genís com un actiu per la venda.

Posteriorment, segons criteri de la Intervenció General, vam canviar aquesta partida i la vam incloure al capítol 8 Variació d'actius Financers. Donat que els pressupost ja havien estat publicats, no van poder recollir aquest canvi. Tot i així, la resta de partides no difereixen.

4.- IMPUTACIÓ PRESSUPOSTÀRIA DE LES OPERACIONS DE L'EXERCICI

Punt 2.1.c

El sistema comptable ha de permetre la gestió del pressupost i ser compatible amb una de les 3 opcions existents per donar compliment a l'Acord de Govern de 23 de setembre de 2008.

El sistema d'extracció de dades de la comptabilitat financera que utilitza el CST, no suposa cap desviació en els imports. Les partides que s'exclouen del seguiment pressupostari són les amortitzacions i les provisions, ja que segons la guia d'equivalències entre partides comptables i pressupostaries, la dotació a l'amortització i la variació de provisions de tràfics, s'entenen partides extra pressupostàries segons "la resolució de 26 de març de 2009, conjunta de la Direcció General de pressupostos i de la Intervenció General, per la qual s'aprova la guia d'equivalències entre partides comptables i pressupostàries per les entitats del sector públic de la Generalitat", per tant no s'han d'imputar a la liquidació pressupostària de l'exercici, mentre que si que queden enregistrades a la comptabilitat financera del CST.

Punt 2.1.d

Al capítol 7 de Transferències de capital, es va liquidar una partida per finançar despesa corrent, ja que es va considerar com una aportació de Capital de l'Estat. La

previsió de l'ingrés per la venda del Cap Sant Genís es va comptabilitzar al capítol 8 ja que en el moment la vam considerar com una aportació de Capital del Servei Català de la Salut.

II-BALANÇ DE SITUACIÓ

6.- AUTORITZACIÓ PER CONSTITUCIÓ D'UNA SOCIETAT

Punt 2.2.1.3.a

Segons s'estableix a l'apartat segon de la disposició addicional sisena de la Llei 31/2002 de 31/12/2002, els representants de la Generalitat en els òrgans de decisió dels consorcis han de tenir autorització del Govern de la Generalitat abans d'emetre qualsevol vot favorable a la constitució d'una societat. Donat que la data de l'Acord de Govern del CST pel qual s'aprova la constitució de la societat Consorci Prevenció i Salut Terrassa, S.L., és de 11 de desembre de 2002, entenem que el vot dels representants de la Generalitat en el Consell de Govern del CST es va emetre amb data anterior a la de publicació de l'esmentada Llei, per la qual cosa, encara no era d'aplicació aquesta Llei.

7.- PRÉSTEC A UNA SOCIETAT DEL GRUP

Punt 2.2.1.3.b

La direcció econòmica del CST no va aprovisionar el préstec que havia concedit a Copresat, degut a què no creia en la fallida de la societat. Amb l'Acord de Govern de 1 de juny de 2010, es va fer les gestions oportunes per vendre la societat i així recuperar l'import que se li havia concedit com a crèdit.

IV-CONTRACTACIÓ

12.- PRESTACIÓ DE SERVEIS PER ALTRES ENTITATS

Punt 2.3.2.a

Considera l'informe de la Sindicatura que existeixen entitats i societats que no pertanyen al sector públic i que presten serveis al CST. Aquestes relacions s'haurien de formalitzar mitjançant procediments de contractació.

CST posa de manifest que aquest Consorci i Mútua Terrassa tenen subscrits documents de col·laboració que regulen una activitat recíproca atès el caràcter d'ambdues entitats la qual cosa proporciona una optimització de recursos i una conjugació d'esforços. La reciprocitat d'actuacions i la col·laboració mútua de les entitats fa palesa la dificultat per circumscriure l'import que CST abona a Mútua com a una simple prestació de serveis. Així, doncs, uns dels convenis regula la col·laboració en matèria de cardiologia pediàtrica del qual deriva una prestació a favor de CST. Segons opinió d'aquest Consorci és aquesta reciprocitat el que confereix a la relació de Mutua i CST el caràcter de col·laboració, difícil d'encabir en un procediment administratiu de prestació de serveis, motiu pel qual entenem que dita relació està emparada en l'article

4.d del RD Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic.

Respecte de l'entitat CATLAB AIE CST considera que segons l'article 1 de la llei 12/1991, de 29 d'abril, d'Agrupacions d'Interès Econòmic, la finalitat de les agrupacions és facilitar el desenvolupament o millorar els resultats de l'activitat dels socis. Basat en aquest article es delimita l'article 2 dels estatuts de CATLAB-Centre d'anàlitiqes, AIE que fixa l'objecte social de l'AIE en la prestació de serveis auxiliars als socis (principalment realització de processos analítics). Ateses aquestes remarques legals, és opinió del CST que resulta improcedent la necessitat respecte a l'existència de procediments administratius, que reguli els serveis que CATLAB AIE proveeix a CST més quan l'AIE funciona segons ordres internes dels socis creadors a efectes de fixar l'activitat i altres condicions de funcionament.

18.- PROCEDIMENT DE CONTRACTACIÓ

Punt 2.6.3.c

Considera l'informe de la Sindicatura que dos contractes de subministraments d'ordinadors es van adjudicar mitjançant el procediment negociat sense publicitat, que l'objecte dels contractes és el mateix i que ambdues licitacions es van fer el mateix mes.

CST posa de manifest que el primer expedient considera el subministrament d'ordinadors i el segon expedient té com a objecte el subministrament dels ordinadors que s'han instal·lat a les parets de les noves zones destinades a consultes externes i que estan vinculats al sistema de gestió de cues, instaurat pel CST en aquestes consultes.

En el moment d'adquirir els ordinadors de la primera licitació CST estava desenvolupant el programari de gestió de cues però no estava definit encara el tipus concret de maquinari que es podia fer servir en tant que no era definitiva la viabilitat d'instal·lar el sistema de gestió de cues, atès el context econòmic i de retallades que es feia palès en el sistema sanitari i concretament al CST.

En el moment que CST va tenir coneixement de la viabilitat de materialitzar el sistema de gestió de cues, es va determinar que la millor opció era l'adquisició de pantalles amb tecnologia "Ordinador Lleuger tipus Thin Client® i llavors es va optar per raó d'import, la tramitació d'un procediment negociat que permetés l'adquisició d'ordinadors especials per a la gestió de cues de la consulta externa que s'inauguraria posteriorment.

19.- CONTRACTE MENOR

Punt 2.6.2.b

Considera l'informe de la Sindicatura que el contracte menor de servei de suport tecnològic tramitat pel CST té una prestació continuada i per tant no es podia tramitar com a contracte menor.

CST posa de manifest que a l'any 2009 la contractació d'aquest servei no es va fer per contracte menor, sinó mitjançant procediment negociat atès l'import establert. A la finalització de la contractació de l'any 2009 i atès el context econòmic del moment, no es va poder tramitar un procediment Negociat o Obert, en tant que no concorrien les circumstàncies econòmiques favorables a poder contractar el servei per més d'un any. De fet, passada la vigència del contracte menor, CST no ha tornat a contractar el servei objecte del contracte menor.

3.2 RECOMANACIONS

3.- CONVENI DE COL·LABORACIÓ ASSISTENCIAL AMB UN CENTRE SANITARI PRIVAT

Segon apartat- Punt 2.3.3

El CST té l'encàrrec del CatSalut de gestió de la xarxa multicèntrica de l'àrea del Vallès, fet de comporta l'establiment d'aliances entre l'Hospital Taulí de Sabadell i l'Hospital General de Catalunya (Capio).

Aquest fet implica que el CST ha de desenvolupar, a través d'un professional altament qualificat, les tasques de direcció assistencial i científica del servei, exercir d'interlocutor davant d'institucions, entitats, professionals i pacients. Tanmateix, el CST també assumeix l'organització de les jornades científiques, així com d'establir la planificació, coordinació i avaluació de tot el Servei de Radioteràpia, referit a tots els centres que formen la xarxa, vetllant per la millora dels mètodes de treball, comptant amb la introducció de millores tecnològiques, cuidant el manteniment dels equips existents, per tal de poder assolir el grau d'activitat assistencial desitjat.

A banda, el CST també s'encarrega de la selecció del personal que ha d'integrar aquest servei.

Per tot l'anterior, hi ha unes despeses implícites que no pot assumir directament el CST sinó que les ha de repercutir entre els centres integrants, d'aquí que la facturació sigui superior al cost dels especialistes que desenvolupen l'activitat a l'HGC.

En base a tot l'exposat,

SOL·LICITA: Que es tingui per presentat aquest escrit, se serveixi admetre'l i, en mèrits de l'exposat, tingui per realitzades les precedents al·legacions en relació al Projecte d'Informe 28/2011-C corresponent a la fiscalització dels exercicis 2009-2010 relatiu al Consorci Sanitari de Terrassa, estimant-les per a la seva procedència.

Terrassa, 19 de juliol de 2013

5. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS

Les al·legacions formulades pel director gerent del Consorci Sanitari de Terrassa, al projecte d'informe referent al Consorci Sanitari de Terrassa, exercicis 2009-2010, han estat degudament analitzades i valorades per la Sindicatura de Comptes.

En aquest sentit, la Sindicatura ha acceptat l'al·legació II-6, punt 2.2.1.3.a, que ha comportat la supressió de l'observació de l'apartat 2.2.1.3 i la 6 de l'apartat 3.1.

Pel que fa a la resta d'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.
