Informe 29/2005-IP

Centres Mèdics Selva Maresme, SL

Exercicis 2000–2005

ÍNDEX

ABREVIACIONS 6

1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME 7

2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT 8

3. FISCALITZACIÓ DE LES TRANSACCIONS EFECTUADES PER CMSM, SL, EL SENYOR XAVIER CRESPO LLOBET I LA SENYORA GUADALUPE OLIVA PUJOL 18

4. FISCALITZACIÓ DE LES TRANSACCIONS EFECTUADES PER CMSM, SL AMB LLOMECEN, SL, I AMB ASSESSORIA CROAL, SL. 49

5. CONCLUSIONS 54

ÍNDEX

ABREVIACIONS 6

1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME 7

2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT 8

3. FISCALITZACIÓ DE LES TRANSACCIONS EFECTUADES PER CMSM, SL, EL SENYOR XAVIER CRESPO LLOBET I LA SENYORA GUADALUPE OLIVA PUJOL 18

4. FISCALITZACIÓ DE LES TRANSACCIONS EFECTUADES PER CMSM, SL AMB LLOMECEN, SL, I AMB ASSESSORIA CROAL, SL. 49

5. CONCLUSIONS 54

1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

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 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1994, de 4 de juliol, la Llei 7/2002, de 25 d'abril i la Llei 7/2004, de 16 de juliol.

Aquesta fiscalització ha tingut el seu origen en l'acord del Ple de la Sindicatura de Comptes de Catalunya de 4 d'octubre del 2005.

1.1. OBJECTE I ABAST

L'objecte d'aquest informe, d'acord amb l'esmentat acord del Ple de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, és la fiscalització del compliment de la legalitat de les transaccions efectuades per Centres Mèdics Selva Maresme, SL (CMSM, SL) amb el senyor Xavier Crespo Llobet i la senyora Guadalupe Oliva Pujol, en mèrits al contracte de 4 de desembre de 2000; les transaccions efectuades amb LLOMECEN, SL, en mèrits al contracte de 6 de juny de 2005; les transaccions efectuades amb Assessoria Croal, SL; i qualsevol altra operació connexa.

L'abast temporal, per tant, és des de la constitució de l'empresa CMSM, SL, l'11 d'abril de 2000, fins al 30 de setembre de 2005.

1.2. METODOLOGIA I LIMITACIONS

Les proves realitzades, de compliment i substantives, han estat aquelles que, de forma selectiva, s'han considerat necessàries per tal d'obtenir evidència suficient i adient, que permeti manifestar les conclusions que es desprenen del treball realitzat d'acord amb les normes d'auditoria pública generalment acceptades.

El treball de fiscalització s'ha realitzat sense cap limitació, excepte en aquells casos mencionats al llarg de l'informe.

1.3. ANTECEDENTS

La Intervenció Delegada de Control Financer en l'àmbit de la Seguretat Social del Departament d'Economia i Finances, arran del control financer realitzat a la Corporació de Salut del Maresme i la Selva, va emetre l'informe especial anomenat "informe especial derivat del control financer que s'està efectuant a la

Corporació de Salut del Maresme i la Selva: anàlisi de la legalitat de determinades operacions realitzades per la societat filial de la Corporació, Centres Mèdics Selva Maresme, SL". Aquest informe va ser tramès a la Sindicatura de Comptes en data 2 d'agost de 2005.

2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

2.1. NATURALESA DE L'ENS FISCALITZAT

La societat Centres Mèdics Selva Maresme, SL es va constituir l'11 d'abril de 2000, mitjançant escriptura pública, en forma de societat limitada unipersonal, de la qual l'únic soci és BC GEST, SL.

BC GEST, SL és una societat limitada que, a la data de constitució de CMSM, SL, estava participada en un 35% per l'organisme autònom local Hospital Sant Jaume de Calella, en un 35% pel Consorci Sanitari de la Selva, en un 15% per l'Ajuntament de Blanes i en un 15% per l'Ajuntament de Calella.

El Consorci Sanitari de la Selva és un Consorci que es va constituir el 13 de maig de 1993, l'òrgan superior del qual, anomenat Consell de Govern, està integrat per quatre representants del Servei Català de la Salut, un del Consell Comarcal de la Selva, un de l'Ajuntament de Blanes i un de la Fundació Hospital Asil de Sant Jaume de Blanes

En data 23 de desembre de 2003, la Corporació de Salut del Maresme i de la Selva va adquirir totes les participacions que integraven el capital de BC GEST, SL, excepte les que posseïa l'Ajuntament de Blanes, passant a ser titular del 85% del capital de l'empresa.

La Corporació de Salut del Maresme i de la Selva és un Consorci que es va constituir el 19 de novembre de 2001; l'òrgan superior del qual, anomenat Consell Rector, estava integrat per sis representants de l'organisme autònom local Hospital Sant Jaume de Calella, quatre representants del Consorci sanitari de la Selva i dos representants de la fundació Hospital Asil Sant Jaume de Blanes.

El Consell Rector de la Corporació de Salut del Maresme i la Selva, en data 28 de novembre del 2002, va aprovar la integració a la Corporació de l'Hospital Municipal de Lloret de Mar. La composició del Consell Rector va quedar establerta en sis representants de l'Organisme autònom local Hospital Sant Jaume de Calella, quatre representants del Consorci Sanitari de la Selva, dos representants de la Fundació Hospital Asil Sant Jaume de Blanes i un representant de l'Ajuntament de Lloret de Mar. Els Estatuts de la Corporació no

van ser modificats per tal d'incloure la participació de l'Ajuntament de Lloret de Mar i la nova composició del Consell.

2.2. OBJECTE I DOMICILI SOCIAL

L'article 2n dels estatuts de CMSM, SL, estableix que la Societat té per objecte la gestió i prestació de serveis sanitaris i de suport en el mateix camp sanitari, a administracions territorials i institucionals, entitats públiques i privades i a particulars.

D'acord amb l'article 5è dels estatuts de CMSM, SL el domicili social de la societat es va establir a Lloret de Mar, Avinguda d'Amèrica 33, des de la data de constitució de l'empresa fins al 19 d'abril de 2005, moment en què es va traslladar a Blanes, a la carretera Cala Sant Francesc, s/n.

2.3. ESTRUCTURA ORGANITZATIVA

Els òrgans socials, regulats en els articles 9è, 10è, 11è, 12è i 13è dels Estatuts de CMSM, SL són la Junta General i l'Administrador únic a qui correspon l'administració i representació de la societat.

La Junta General està integrada per BC GEST, SL. Els Administradors únics, designats per BC GEST, SL han estat:

Quadre 2.3.A. Administradors de CMSM, SL

Administrador	Data nomenament	Data cessament
Pere Vallribera Rodríguez	11/04/2000	19/05/2003
Núria Constans Macià	19/05/2003	Continua vigent

Font: Document públic de nomenament o cessament d'administrador

Les facultats atribuïdes a l'administrador únic en l'article 12è dels Estatuts són:

- Comprar, disposar, alienar, gravar tota mena de béns mobles i immobles i constituir, acceptar, modificar i extingir tota mena de drets personals i reals, fins i tot hipoteques.

- Atorgar tota mena d'actes, contractes o negocis jurídics, amb els pactes, clàusules i condicions que estimin oportú establir. Adquirir, gravar i alienar per qualsevol títol.

- Administrar béns mobles i immobles, concertar modificar i extingir arrendaments i qualsevol altres cessions d'ús i gaudi.

- Girar, acceptar, endossar, intervenir i protestar lletres de canvi i altres documents de gir.

- Prendre diner a préstec o crèdit, reconèixer deutes i crèdits.

- Disposar, seguir, obrir i cancel·lar comptes i dipòsits de qualsevol tipus.

- Atorgar contractes de treball, de transport i traspàs de locals de negoci, retirar i trametre gèneres, trameses i girs.

- Comparèixer davant tota mena de Jutjats i Tribunals de qualsevol jurisdicció i davant tota mena de judicis i procediments i interposar recursos.

- Dirigir l'organització comercial de la Societat i els seus negocis, nomenant i separant empleats i representants.

- Atorgar i signar tota mena de documents públics i privats; retirar i cobrar qualsevol quantitat o fons de qualsevol organisme o privat, signant a aquest afecte cartes de pagament, rebuts, factures i lliuraments.

- Concedir, modificar i revocar tota mena d'apoderaments.

En data 19 de maig de 2000, el senyor Pere Vallribera Rodríguez va nomenar gerent al senyor Xavier Crespo Llobet i li va atorgar els mateixos poders que disposava ell com a administrador únic, excepte la concessió, modificació i revocació de tota mena d'apoderaments. En data 17 de juliol de 2003, el senyor Xavier Crespo Llobet va cessar del càrrec de gerent, prèvia renúncia al càrrec per haver assumit l'alcaldia de l'ajuntament de Lloret de Mar.

En data 3 de juny de 2003, CMSM, SL va contractar la senyora Carme Aragonès Flaquer com a consellera delegada de CMSM, SL i, en data 17 de juliol de 2003, la senyora Núria Constans i Macià, que era administradora única en aquell moment, va atorgar a la senyora Carme Aragonès Flaquer els mateixos poders que disposava ella com a administradora, excepte la concessió, modificació i revocació de tota mena d'apoderaments. En data 9 de juny de 2005 els hi va revocar.

2.4. ACTIVITAT REALITZADA PER CMSM, SL

BC GEST, SL va crear CMSM, SL amb l'objecte de donar suport a l'atenció sanitària prestada al sector turístic, encara que amb posterioritat la seva activitat es va estendre a altres serveis de salut.

Les activitats realitzades per CMSM, SL van ser les relacionades a continuació:

- Atenció primària en els cinc centres mèdics següents, que l'empresa utilitzava en règim d'arrendament:

  - Local de Lloret de Mar, Avinguda Amèrica sense número, Bloc 1r, local comercial número 3.

  - Local de Lloret de Mar, carrer Sant Romà, número 11.

  - Local de Malgrat de Mar, carrer Verge de Montserrat, s/n cantonada Caporal Fradera (Plaça de l'Àncora).

  - Local de Blanes, avinguda Madrid número 15, local número 2.

  - Local de Santa Susanna,- Edifici denominat Piscis- Avinguda del Mar, s/n, planta baixa, porta vuitena exterior.

- Medicina estètica en el centre situat a Pineda de Mar, carrer Jacint Verdaguer, número 27, baixos, que l'empresa l'utilitzava en règim d'arrendament.

- Medicina de l'educació física i l'esport que, segons se'ns ha informat, en un primer moment es va dur a terme a l'hospital de Blanes, després al Centre d'Atenció Primària de Malgrat de Mar i més tard es va tornar a practicar a l'hospital de Blanes.

- Activitat en agroalimentària, en la qual no s'utilitzava un centre específic, atès que es subcontractava.

- Gestió econòmica i comercial de l'assistència sanitària a pacients privats o coberts mitjançant mútues, generalment a turistes estrangers, prestada per l'hospital de Blanes i l'hospital Sant Jaume de Calella durant tot l'any i per l'hospital de Palamós durant el termini comprès entre el mes de juny o juliol al mes de setembre, depenent dels anys. La gestió d'aquesta activitat es va realitzar en els respectius hospitals, amb personal propi d'aquests centres, llevat dels traductors que van ser contractats per CMSM, SL.

  Aquesta gestió va consistir en la facturació i el cobrament per compte dels hospitals de l'assistència hospitalària prestada, la repatriació del pacient al seu país en cas que fos necessari i el servei de traducció de la llengua parlada pels pacients estrangers.

En tots els exercicis, la major part dels ingressos del CMSM, SL van provenir de la gestió econòmica i comercial de l'assistència a turistes i transeünts, els quals van assolir, des de la constitució de l'entitat fins el 31 de desembre de 2004, una mitja del 58,07% respecte a la totalitat dels ingressos de l'empresa. Durant l'any 2005 i fins el 30 de setembre d'aquest mateix any, aquests ingressos van

arribar a ser el 81,92% dels ingressos de l'entitat, a conseqüència que durant aquest any es van deixar de realitzar la resta d'activitats (quadre 2.4.A.).

La gestió econòmica i comercial de l'assistència sanitària a turistes i transeünts realitzada pels hospitals va ser facturada per CMSM, SL a les mútues i pacients privats. Alhora, les entitats titulars dels centres hospitalaris que pertanyien a la XHUP (hospital Sant Jaume de Calella, hospital de Blanes i hospital de Palamós) facturaven a CMSM, SL els imports de l'assistència sanitària, tanmateix aquests imports representaven una part de l'import que CMSM, SL havia prèviament facturat a les mútues i als pacients privats.

Les entitats titulars de centres hospitalaris van facturar, en promig[1], a CMSM, SL el 54,93% de l'import que aquesta entitat havia facturat per l'assistència prestada a turistes coberts mitjançant mútua i a pacients privats, fet que implica que CMSM, SL va obtenir en promig, com a ingressos nets el 45,07% de l'import facturat a mútues i a pacients privats. Aquest percentatge varia en funció dels diferents centres hospitalaris, així el percentatge obtingut per CMSM, SL de l'assistència prestada en els hospitals gestionats per empreses del grup (hospital de Sant Jaume de Calella i hospital de Blanes) va ser el 46,75% i de l'assistència prestada en l'hospital de Palamós el 31,30%[2] (quadre 2.4.B).

Cal dir, tal i com s'ha comentat anteriorment, que la gestió d'aquesta activitat es va realitzar en els respectius hospitals, amb personal propi d'aquests centres, llevat dels traductors que van ser contractats per CMSM, SL.

A més a més, pel que fa a l'assistència prestada als pacients privats atesos a l'hospital de Palamós, era el propi hospital qui la facturava, repartint-se després la facturació amb CMSM, SL, a qui li corresponia un 15% aproximadament, depenent dels exercicis.

[1] El càlcul del percentatge facturat pels hospitals abasta el període des de la constitució de CMSM, SL fins el 31 de desembre del 2004, perquè les dades fins al mes de setembre del 2005 eren provisionals, atès que la comptabilitat encara no estava tancada.

[2] Per al càlcul d'aquest percentatge no s'ha considerat l'assistència sanitària prestada per l'hospital de Palamós a particulars, que factura directament l'hospital.

Quadre 2.4.A. Ingressos per activitats i exercicis de CMSM, SL

Tipologia d'ingressos	Exercici 2000	%	Exercici 2001	%	Exercici 2002	%	Exercici 2003	%	Exercici 2004	%	Exercici 2005 fins a 30/09/2005[1]	%
Atenció primària	231.442,53	39,54	389.160,54	34,19	597.491,99	30,32	531.280,78	26,05	451.948,53	24,51	54.425,42	4,29
Medicina estètica	0,00	0,00	0,00	0,00	106.596,03	5,41	203.391,97	9,97	157.249,19	8,53	64.321,96	5,07
Medicina de l'esport	0,00	0,00	1.933,66	0,17	61.224,81	3,11	65.875,74	3,23	35.044,54	1,90	0,00	0,00
Activitat agroalimentària	19.692,69	3,36	26.085,16	2,29	35.021,19	1,78	909,25	0,04	0,00	0,00	0,00	0,00
Gestió econòmica i comercial	329.094,39	56,22	700.328,05	61,53	1.145.257,72	58,12	1.153.198,47	56,54	1.070.933,99	58,07	1.039.140,99	81,92
Altres	5.124,13	0,88	20.745,71	1,82	24.969,11	1,27	84.991,37	4,17	129.110,73	7,00	110.614,43	8,72
Total ingressos	585.353,74	100,00	1.138.253,12	100,00	1.970.560,85	100,00	2.039.647,58	100,00	1.844.286,98	100,00	1.268.502,80	100,00

Imports en euros.
Font: Dades obtingudes dels balanços de sumes i saldos de CMSM, SL.
Nota 1:Imports provisionals, atès que la comptabilitat encara no estava tancada.

CMSM, SL, a banda dels recursos obtinguts de la gestió econòmica i comercial, de l'assistència a turistes i transeünts realitzada pels centres hospitalaris, va obtenir finançament de les empreses del grup (hospital Sant Jaume de Calella, el Consorci Sanitari de la Selva (hospital de Blanes), Corporació de Salut del Maresme i de la Selva i BC GEST, SL) i de l'Hospital fundació Mossèn Miquel Costa (hospital de Palamós), atès que, des de la constitució de CMSM, SL fins al setembre del 2005, el termini de pagament a les entitats del grup va ser d'una mitjana d'1 any i 3 mesos i el termini de pagament a l'hospital de Palamós d'11 mesos; per contra, el termini de cobrament a les mútues i pacients privats per l'assistència prestada per aquests hospitals va ser de 3 mesos i 26 dies.

Els ingressos nets obtinguts de la gestió econòmica i comercial realitzada per compte dels hospitals es van utilitzar per finançar la resta d'activitats (atenció primària, medicina estètica, medicina de l'esport i activitat en agroalimentària), la realització de les quals va suposar una pèrdua acumulada des de la constitució de l'empresa fins a 31 de desembre del 2004 de 1.628.834,65 € (quadre 2.4.C.).

Aquesta pèrdua no inclou les factures anuals, per un import acumulat fins el 31 de desembre de 2004 de 455.205,59 €, en concepte de regularització de l'activitat i de gestió gerencial, emeses per l'Hospital Sant Jaume de Calella i l'Hospital comarcal de la Selva (hospital de Blanes) l'any 2000, per BC GEST, SL l'any 2001 i per la Corporació de Salut del Maresme i la Selva a partir de l'any 2002. D'acord amb la informació facilitada per l'empresa, aquestes factures van cobrir les despeses de personal que estaven en nòmina d'aquests ens públics però que realitzen tasques per CMSM, SL. (comptabilitat, facturació, informàtica, manteniment, recursos humans, direcció, control de gestió i medicina esportiva).

Quadre 2.4.B. Facturació de l'assistència prestada pels hospitals de la XHUP a pacients estrangers coberts per mútues i a particulars

Entitat que factura	Exercici 2000	Exercici 2001	Exercici 2002	Exercici 2003	Exercici 2004	Total fins 31/12/2004	Gener-setem 2005[1]
CMSM, SL a mútues i particulars per l'assistència prestada pels hospitals de Blanes i Calella	329.094,39	613.011,97	1.027.574,95	1.018.540,89	883.385,98	3.871.608,18	857.384,22
CMSM, SL a mútues per l'assistència prestada per l'hospital de Palamós[2]	0,00	87.064,26	100.119,69	114.972,87	170.492,13	472.648,95	181.696,77
(A) Total ingressos de CMSM, SL per la facturació de l'assistència prestada pels hospitals de la XHUP[2]	329.094,39	700.076,23	1.127.694,64	1.133.513,76	1.053.878,11	4.344.257,13	1.039.080,99
Empreses del grup (hosp. de Blanes i Calella) a CMSM, SL per l'assistència a pacients estrangers	229.867,16	400.679,79	510.653,01	507.802,23	412.665,97	2.061.668,16	381.146,26
Hospital de Palamós a CMSM, SL per l'assistència a pacients amb mútues	0,00	36.889,61	75.845,11	80.905,26	131.079,91	324.719,89	116.467,24
(B) Total despeses de CMSM, SL per la facturació d'empreses del grup i l'hospital de Palamós per l'assistència prestada	229.867,16	437.569,40	586.498,12	588.707,49	543.745,88	2.386.388,05	497.613,50
(C) Import net que resta en poder de CMSM, SL (A-B)	99.227,23	262.506,83	541.196,52	544.806,27	510.132,23	1.957.869,08	541.467,49
Percentatge de la facturació que es queda l'entitat gestora dels hospitals del grup (Hospital de Blanes i Calella)	69,85%	65,36%	49,69%	49,86%	46,71%	53,25%	44,45%
Percentatge de la facturació que es queda CMSM, SL de l'assistència prestada pels hospitals del grup	30,15%	34,64%	50,31%	50,14%	53,29%	46,75%	55,55%
Percentatge de la facturació que es queda l'entitat gestora de l'hospital de Palamós	-	42,37%	75,75%	70,37%	76,88%	68,70%	64,10%
Percentatge de la facturació que es queda CMSM, SL de l'assistència prestada per l'hospital de Palamós	-	57,63%	24,25%	29,63%	23,12%	31,30%	35,90%
Total percentatge de la facturació que es queden les entitats gestores dels tres hospitals de la XHUP	69,85%	62,50%	52,01%	51,94%	51,59%	54,93%	47,89%
Total percentatge que es queda CMSM, SL de l'assistència prestada pels hospitals de la XHUP	30,15%	37,50%	47,99%	48,06%	48,41%	45,07%	52,11%

Imports en euros

Font: Dades obtingudes de la comptabilitat de CMSM, SL

Nota 1:Imports provisionals, atès que la comptabilitat encara no estava tancada.

Nota 2: L'import facturat per CMSM, SL per l'assistència prestada per l'hospital de Palamós no inclou l'assistència prestada a particulars, a conseqüència que aquest hospital la factura directament als pacients. El percentatge que aquest hospital satisfà a CMSM, SL s'ha inclòs en el quadre 2.4.A dins els ingressos de gestió econòmica i comercial, però no s'ha tingut en compte en aquest.

Quadre 2.4.C. Resultat per activitats

	Exercici 2000	Exercici 2001	Exercici 2002	Exercici 2003	Exercici 2004	Pèrdues acumulades 31/12/2004	Exercici 2005, fins a 30/09/2005[1]
Ingressos nets de la gestió econòmica i comercial de l'assistència hospitalària	96.577,25	231.207,83	525.858,10	517.231,23	469.966,11	1.840.840,52	498.862,26
Pèrdua de realitzar la resta d'activitats[2]	(61.892,80)	(226.137,54)	(466.482,61)	(401.812,10)	(472.509,60)	(1.628.834,65)	(612.016,64)
Factures emeses per les entitats del grup	(51.667,54)	(55.773,92)	(135.064,18)	(110.334,60)	(102.365,35)	(455.205,59)	
Benefici/Pèrdua exercici[3]	(16.983,09)	(50.703,63)	(75.688,69)	5.084,53	(104.908,84)	(243.199,72)	(113.154,38)

Imports en euros.

Font: Dades obtingudes de la comptabilitat de CMSM, SL.

Nota 1: Imports provisionals, atès que la comptabilitat encara no estava tancada. A 30 de setembre del 2005, la Corporació de Salut del Maresme i la Selva encara no havia emès cap factura en concepte de regularització.

Nota 2: La resta d'activitats (assistència primària, medicina estètica, medicina de l'esport i activitat en agroalimentària van tenir pèrdues en tots els exercicis, excepte la medicina de l'esport que l'any 2002 va assolir un benefici de 13.075 € .

Nota 3: El resultat de l'exercici 2000 s'ha ajustat amb una pèrdua de 20.876,31 € que no estava inclosa en els comptes anuals de CMSM, SL

Segons els comptes anuals de l'entitat, les activitats i les diferents operacions realitzades per CMSM, SL van donar lloc a pèrdues en tots els exercicis excepte en els anys 2000 i 2003, les quals van ocasionar que l'entitat tingués un patrimoni negatiu des de l'any 2001 fins a l'actualitat. Aquest fet va suposar que els deutes de l'empresa fossin superiors al valor dels seus béns i drets. A 31 de desembre del 2004, els deutes superaven als béns i drets en 240.194,66 € (quadre 2.4.D.).

Quadre 2.4.D. Situació patrimonial de CMSM, SL

Fons propis	2000	2001	2002	2003	2004	Gener-Setembre 2005[1]
Capital subscrit	3.005,06	3.005,06	3.005,06	3.005,06	3.005,06	3.005,06
Reserves		3.893,22	3.893,22	3.893,22	3.893,22	3.893,22
Resultats exerc. ant.			(71.579,94)	(147.268,63)	(142.184,10)	(247.092,94)
Pèrdues i guanys	3.893,22	(50.703,63)	(75.688,69)	5.084,53	(104.908,84)	(113.154,38)
Total	6.898,28	(43.805,35)	(140.370,35)	(135.285,82)	(240.194,66)	(353.349,04)

Imports en euros.
Font: Comptes anuals de CMSM, SL.
Nota 1: Dades provisionals i comptabilitzades fins al mes de setembre del 2005

Cal observar que el saldo del compte de resultats d'exercicis anteriors de l'any 2002 correspon a una pèrdua de l'any 2000 no comptabilitzada, per 20.876,31 €, més la pèrdua de l'exercici anterior, per 50.703,63 € .

Els comptes de l'exercici 2000, elaborats pel senyor Pere Vallribera, aprovats per BC GEST, SL en la sessió de la Junta General de CMSM, SL de 24 de juliol de 2001 i dipositats al registre mercantil, no inclouen totes les operacions realitzades per l'entitat. Així, en aquests comptes no estan enregistrades operacions efectuades per CMSM, SL l'any 2000, les quals van donar lloc a uns ingressos per 7.263,23 € i unes despeses per 28.139,54 €, fet que va ocasionar una pèrdua de 20.876,31 € , que acumulada al resultat de l'any 2000, inclòs en els comptes aprovats, dóna un resultat negatiu d'aquest exercici de 16.983,09 €. L'actiu i el passiu del balanç de situació a 31 de desembre de l'any 2000 també estaven augmentats en excés en 18.810,46 € a conseqüència de no recollir les operacions anteriors.

La societat no disposa de les factures que acreditin els serveis prestats per l'empresa i pels quals va cobrar 7.263,23 € durant l'any 2000; així com tampoc disposa de les factures acreditatives dels serveis que va prestar i pels quals va cobrar i comptabilitzar 2.319,91 €, l'any 2001.

Els comptes de l'exercici 2001, elaborats pel senyor Pere Vallribera i aprovats per BC GEST, SL en la sessió de la Junta General de CMSM, SL de 30 de maig de 2002 i dipositats en el registre mercantil, no inclouen la pèrdua de l'exercici anterior per 20.876,31 € corresponent a les operacions no incloses en els comptes aprovats.

Per altra part, CMSM, SL s'hauria d'haver dissolt a conseqüència de les pèrdues obtingudes l'any 2000, d'acord amb l'article 104 e) de la Llei 2/1995, de 23 de març, de societats de responsabilitat limitada, atès que estableix que és causa de dissolució de l'entitat la reducció del patrimoni comptable a menys de la meitat del capital social, a conseqüència de pèrdues, fet que es va produir si afegim al benefici de l'any 2000, 3.893,22 €, les pèrdues no enregistrades, 20.876,31 €. En qualsevol cas, d'acord amb els comptes presentats per l'entitat, la dissolució de l'empresa s'hauria d'haver produït a partir del tancament dels comptes de l'any 2001.

El senyor Pere Vallribera Rodríguez o la senyora Núria Constans Macià, respectivament en qualitat d'administradors únics, haurien d'haver convocat, en el seu moment, la Junta General per què adoptés l'acord de dissolució, tal com estableix l'article 105 de la Llei de societats de responsabilitat limitada.

3. FISCALITZACIÓ DE LES TRANSACCIONS EFECTUADES PER CMSM, SL, EL SENYOR XAVIER CRESPO LLOBET I LA SENYORA GUADALUPE OLIVA PUJOL

Les operacions realitzades per CMSM, SL, objectes de la fiscalització, es detallen en dos períodes de temps diferenciats; d'una banda, les realitzades durant el període en què el senyor Xavier Crespo Llobet va ser gerent de l'empresa i per altra banda, les realitzades durant el període en què la senyora Carme Aragonès Flaquer va ser apoderada.

3.1. OPERACIONS REALITZADES DES DE LA CONSTITUCIÓ DE CMSM, SL FINS EL 30 DE JUNY DE 2003

El senyor Pere Vallribera Rodríguez va ser l'administrador únic de CMSM, SL des de la constitució de l'entitat, l'11 d'abril de 2000, fins el 19 de maig de l'any 2003, data en què va cessar per a petició pròpia i va ser nomenada administradora única la senyora Núria Constans Macià.

En data 19 de maig de 2000, el senyor Pere Vallribera Rodríguez va nomenar gerent al senyor Xavier Crespo Llobet i li va atorgar els mateixos poders que disposava ell com a administrador únic excepte la concessió, modificació i revocació de tota mena d'apoderaments. En data 17 de juliol de 2003, el senyor Xavier Crespo Llobet cessa com a gerent, prèvia presentació de la baixa voluntària i renúncia al càrrec.

En data 1 de juny del 2000, el senyor Pere Vallribera Rodríguez en nom de CMSM, SL va contractar mitjançant contracte laboral indefinit al senyor Xavier Crespo Llobet per a què prestés els seus serveis com a director i metge de

CMSM, SL, amb efectes a partir del 17 d'abril de 2000, amb una jornada laboral de 35 hores setmanals.

El senyor Xavier Crespo Llobet també prestava serveis com a metge adjunt a la Corporació de Salut del Maresme i la Selva, mitjançant contracte per temps indefinit signat en data 23 de desembre de 1992 amb l'hospital de Blanes, amb una jornada laboral de 40 hores setmanals des del 15 de juny de 1996 i fins l'1 de juny del 2000, data en què va reduir la jornada laboral en el Consorci Sanitari de la Selva a 5 hores setmanals.

En el contracte laboral signat amb CMSM, SL s'inclou una clàusula específica que estableix "en el supòsit que es resolgui la relació laboral entre CMSM, SL i el Dr. Xavier Crespo Llobet, per qualsevol causa, excepte per acomiadament disciplinari declarat procedent, el treballador tindrà dret a reintegrar-se automàticament amb jornada completa a l'Hospital Comarcal de la Selva".

En data 4 de juliol de 2003 es va constituir el nou ajuntament de Lloret de Mar, resultant de les eleccions municipals del 25 de maig del 2003, i el senyor Xavier Crespo Llobet va ser elegit Alcalde d'aquesta població. Per aquest motiu, en data 10 de juliol de 2003, va sol·licitar la baixa de CMSM, SL amb efectes del dia 9 de juliol i alhora la reincorporació a jornada completa a la Corporació de Salut del Maresme i la Selva, en base a la clàusula específica inclosa en el contracte amb CMSM, SL i, des d'aquesta entitat va sol·licitar passar a la situació d'excedència forçosa, en data 11 de juliol de 2003.

En data 10 de juliol de 2003, la senyora Núria Constans Macià va acceptar la baixa del senyor Xavier Crespo Llobet de CMSM, SL amb efectes a partir del 9 de juliol de 2003 i la seva reincorporació a jornada completa a la Corporació de Salut del Maresme i la Selva. I en data 16 de juliol del 2003 va acceptar-li la petició d'excedència forçosa per nomenament de càrrec públic amb efectes a partir de l'11 de juliol.

D'altra banda, en data 1 de juny del 2000, el senyor Pere Vallribera Rodríguez en nom de CMSM, SL va contractar mitjançant contracte laboral indefinit a la senyora Guadalupe Oliva Pujol per a què prestés els seus serveis com a metgessa a CMSM, SL. En data 31 de maig del 2005 causa baixa voluntària de l'empresa.

En el contracte del senyor Xavier Crespo Llobet es va establir una retribució bruta anual de 42.070,84 € anuals, per la prestació dels serveis contractats amb CMSM, SL i pels contractats amb el Consorci Sanitari de la Selva. En el contracte amb la senyora Guadalupe Oliva Pujol es va establir una retribució bruta de 31.252,63 € anuals, dels quals 17.499,03 € corresponien a un complement personal. En ambdós contractes es preveu que cadascun d'ells

percebrà fins a 5.409,11 € per cobrir les despeses a càrrec de l'empresa en concepte de desplaçaments, quilometratges i dietes.

3.1.1. Compra d'un Fons de Comerç

El senyor Xavier Crespo Llobet i la seva cònjuge, la senyora Guadalupe Oliva Pujol, tenien un consultori mèdic en funcionament, ubicat al carrer Sant Romà número 11 del municipi de Lloret de Mar on prestaven serveis assistencials per compte pròpia, fins que, en data 1 de juny del 2000, el senyor Pere Vallribera Rodríguez va contractar el senyor Xavier Crespo Llobet per a què prestés els seus serveis com a director de CMSM, SL, amb efectes a partir del 17 d'abril de 2000 i la senyora Guadalupe Oliva Pujol per a què prestés serveis com a metgessa a partir de l'1 de juny del 2000.

En data 17 d'abril del 2000, CMSM, SL, per a prestar assistència sanitària, va arrendar el consultori mèdic on havien prestat els serveis per compte pròpia el senyor Xavier Crespo Llobet i la senyora Guadalupe Oliva. Va actuar en representació de l'empresa el senyor Xavier Crespo Llobet, en qualitat de gerent, i en representació de la Comunitat Hermanos Oliva Pujol, propietària del local de negocis, la senyora Guadalupe Oliva Pujol.

En data 4 de desembre del 2000, el senyor Pere Vallribera Rodríguez, en representació de CMSM, SL, va pactar amb el senyor Xavier Crespo Llobet i la senyora Guadalupe Oliva Pujol que CMSM, SL els pagaria 79.333,60 € en concepte de Fons de Comerç, per la clientela que havien creat en l'esmentat consultori i que a partir d'aquell moment seria clientela de CMSM, SL.

Tot i que el contracte es va signar el 4 de desembre del 2000, s'hi va establir que el pagament del fons de comerç s'efectuaria mitjançant pagaments mensuals des de l'1 d'abril del 2000 fins l'1 de març del 2004, els quals corresponen a 48 pagaments mensuals de 1.652,78 €. Aquest import mensual es va distribuir en dos pagaments de 826,39 € cadascun, efectuats al senyor Xavier Crespo i a la senyora Guadalupe Oliva.

El primer pagament del fons de comerç efectiu es va realitzar el 25 d'octubre del 2000, per 6.010,12 € (3.005,06 € a cadascun) i l'últim, el 2 d'abril del 2004, que corresponia a la mensualitat del mes de març d'aquest mateix any.

Per altra part, en els contractes de treball indefinits del senyor Xavier Crespo Llobet i de la senyora Guadalupe Oliva Pujol, signats tots dos en data 1 de juny del 2000, es va establir que a partir del 16 d'abril de 2004, és a dir, a partir del moment que deixaven de cobrar les mensualitats pel fons de comerç, la retribució que percebria el senyor Xavier Crespo Llobet i la senyora Guadalupe Oliva Pujol per tots els conceptes seria incrementada en la quantitat de

9.916,69 € bruts per cadascun d'ells i per any natural, és a dir, en un increment mensual de 826,39 €, que és el mateix import que fins aleshores havien cobrat en concepte de fons de comerç.

La nòmina de la senyora Guadalupe Oliva Pujol, a partir del mes d'abril del 2004 i fins al mes de maig del 2005, data en què va causar baixa, es va incrementar en els 9.916,68 € anuals pactats, que va percebre en catorze pagues anuals de 708,33 € cadascuna (vegeu apartat 3.2.1).

El senyor Xavier Crespo Llobet, el dia 9 de juliol del 2003, va causar baixa voluntària com a empleat per compte aliena de CMSM, SL per haver estat elegit alcalde de Lloret de Mar. No obstant, va començar a facturar serveis professionals en data 24 de maig de 2004 i de la segona factura que va emetre, de data 31 de maig de 2004 i que correspon a la facturació dels serveis professionals prestats durant els mesos d'abril i maig de 2004, es desprèn que l'import net d'aquests serveis es va incrementar en 826,20 € a partir del mes d'abril del 2004, increment que es va mantenir fins el mes de maig del 2005 (vegeu apartat 3.2.2.b).

Per altra part, en data 19 de març del 2001, el senyor Xavier Crespo Llobet, en representació de CMSM, SL va realitzar una operació similar a la descrita anteriorment, mitjançant la qual l'entitat Creu Blava SCP, va cedir a CMSM, SL el centre mèdic que gestionava a Malgrat de Mar, carrer Verge de Montserrat, s/n cantonada Caporal Fradera (Plaça de l'Àncora). Aquesta operació va comportar la signatura d'un nou contracte d'arrendament amb el propietari del local en les mateixes condicions que el que regia en aquell moment per l'entitat Creu Blava SCP i la cessió de tota la cartera de clients que gestionava aquesta entitat en aquest centre mèdic i que provenien essencialment del sector turístic a través dels contractes amb establiments hotelers i agències de viatges de Malgrat de Mar i Santa Susanna. En aquest cas, no es va pactar cap tipus de pagament en concepte de fons de comerç.

D'acord amb el contracte signat, com a contraprestació a la cessió del negoci, el senyor Xavier Crespo Llobet, en representació de CMSM, SL, va contractar els tres metges que constituïen la societat Creu Blava, SCP: el senyors Manuel Rodríguez Rivas i Enrique Aldea Casajuana mitjançant un contracte de prestació de serveis professionals i el senyor Xavier Rius Moya mitjançant un contracte laboral indefinit.

De la revisió d'aquest apartat cal fer les següents observacions:

a) Subjecció a la legalitat de la compra del fons de comerç

El fons de comerç és el valor dels actius intangibles d'una empresa, com ara la clientela, el nom o la raó social i altres de naturalesa anàloga que impliquin valor

per a l'empresa. La possibilitat de que un comprador pagui per aquests actius, que comptablement no es troben reflectits, es tradueix en la compra d'uns béns ficticis que se suposa generaran beneficis futurs en excés sobre el que pot ser considerat un entorn normal de la inversió efectuada.

La iniciativa empresarial pública és una realitat reconeguda per la Constitució Espanyola i que pel que fa a l'àmbit local es troba plenament suportada en la Llei de Bases del Règim Local en el seu article 86.1 on s'estableix que les entitats locals poden exercir la iniciativa pública per al exercici d'activitats econòmiques. No obstant, aquestes activitats empresarials han de respondre a l'interès públic d'acord amb els principis constitucionals i que com assenyala la Sentència de 10 d'octubre de 1989 del Tribunal Suprem:l'interès públic ha de concorre sempre i en cada cas, tant si es tracta d'actes d'autoritat, com d'actuacions empresarials, doncs en aquestes també s'exigeix una equitativa assignació dels recursos públics i que la seva programació i execució respongui a criteris d'eficàcia i d'economia, la qual cosa no es compatible amb actuacions empresarials públiques mancades de justificació.

Per tant, la practica de la compra per part de CMSM, SL del fons de comerç per la clientela del consultori del senyor Xavier Crespo Llobet i senyora Guadalupe Oliva Pujol encaixa difícilment amb el principi d'interès general que hauria de justificar l'activitat de CMSM, SL.

Per altra part, CMSM, SL no va satisfer cap import en concepte de fons de comerç en l'operació similar realitzada amb Creu Blava, SCP, mitjançant la qual aquesta entitat li va cedir la cartera de clients que gestionava en el centre mèdic de Malgrat de Mar. I tampoc va percebre cap contraprestació en concepte de fons de comerç quan va vendre els centres mèdics de Lloret de Mar a LLOMECEN, SL i els centres mèdics de Santa Susanna i Pineda de Mar a Assessoria Croal, SL (vegeu apartat 4).

b) Manca de la documentació acreditativa de com es va valorar el fons de comerç

CMSM, SL no disposa de cap documentació que acrediti com es va determinar l'import pagat en concepte de fons de comerç. El fet que CMSM, SL no acrediti el valor del fons de comerç, introdueix dubtes sobre la raonabilitat de l'import que es va satisfer i sobre si CMSM, SL va actuar de forma justificada, objectiva i no arbitrària.

La justificació de la finalitat perseguida en l'adquisició del fons de comerç i la memòria corresponent a l'avaluació econòmica d'aquesta compra s'haurien d'haver inclòs en el programa d'actuació, inversions i finançament regulat en l'article 210 del Reglament d'Obres, Activitats i Serveis dels ens locals, i que CMSM, SL no elabora, incomplint l'esmentada normativa.

c) Manca de capacitat legal del senyor Xavier Crespo Llobet

En data 17 d'abril del 2000, el senyor Xavier Crespo Llobet, en qualitat de gerent de CMSM, SL, va arrendar el consultori ubicat al carrer Sant Romà número 11 de Lloret de Mar a la Comunitat Hermanos Oliva Pujol, actuant en representació de la Comunitat la senyora Guadalupe Oliva Pujol. En la data en que el senyor Xavier Crespo Llobet va signar el contracte d'arrendament encara no havia estat nomenat gerent de CMSM, SL ni tenia poders per signar contractes, els quals li van ser atorgats el 19 de maig del 2000.

3.1.2. Despeses de personal derivades de contractes laborals

Des de la constitució de CMSM, SL fins el 30 de juny de 2003 es van satisfer remuneracions brutes al personal per 1.017.708,53 €. La majoria del personal va ser contractat pel senyor Xavier Crespo Llobet. L'avaluació d'aquestes retribucions s'ha realitzat en base al mostreig de les remuneracions percebudes per dinou treballadors per import de 531.580,66 €.

El departament de recursos humans de la Corporació de Salut del Maresme i de la Selva va confeccionar les nòmines del personal de CMSM, SL. El personal d'aquest departament ha informat que les confeccionaven a partir de les dades facilitades pel senyor Crespo, qui trametia la relació de variacions mensuals de les nòmines respecte les del mes anterior.

En molts casos manca la documentació suport d'aquestes variacions i en els casos que existeix, aquest suport documental consisteix en fulls de paper que no estan signats, comunicats interns signats pel senyor Crespo i correus electrònics tramesos per una treballadora, en els quals s'especifica el nom del treballador, l'import que ha de cobrar diferent al mes anterior i el motiu (guàrdies, hores extres, endarreriments i complements salarials.

El departament de Recursos Humans de la Corporació de Salut del Maresme i la Selva ens ha informat que les nòmines es pagaven mitjançant transferència bancària, que s'ordenava telemàticament. A alguns treballadors però, se'ls va pagar la nòmina mitjançant xecs bancaris signats pel senyor Xavier Crespo Llobet.

De la revisió d'un mostreig de les nòmines de dinou treballadors es desprenen les següents observacions:

a) Retribucions satisfetes sense cotitzar a la Tresoreria General de la Seguretat Social

La senyora Guadalupe Oliva Pujol va prestar serveis a CMSM, SL durant els mesos de maig i abril del 2000 i, amb posterioritat, va ser contractada mitjançant contracte per escrit de data 1 de juny del 2000. Per la prestació d'aquests serveis anteriors a la formalització del contracte per escrit, la senyora Oliva va percebre una retribució bruta de 4.043,37 €. Aquest import no va cotitzar en el règim general de la seguretat social.

b) Remuneracions satisfetes d'import superior a l'establert en els contractes laborals i en el Conveni Col·lectiu

CMSM, SL va pagar retribucions als seus treballadors per import superior a l'establert en els contractes signats i en el Conveni Col·lectiu del sector de la sanitat privada de Catalunya, que els era d'aplicació. També va satisfer remuneracions en base a conceptes retributius no contemplats en els contractes i en el Conveni Col·lectiu. Les remuneracions pagades en excés van ser:

- Pagues extraordinàries

  L'any 2000, la senyora Guadalupe Oliva Pujol va percebre una remuneració bruta de 4.464,66 € en concepte de pagues extraordinàries de juny i de desembre, malgrat que l'import que l'hi hauria correspost en funció del temps treballat d'acord amb el contracte signat, hauria estat 1.488,22 € (186,03 € al mes de juny i 1.302,19 € al mes de desembre). El pagament d'aquestes gratificacions extraordinàries va incomplir el Conveni que li era d'aplicació, que establia que "s'abonarà la part proporcional del valor d'aquestes pagues segons el temps treballat, en prorrateig anual, pel que, la de desembre s'estendrà de gener a desembre i la de juny, de juliol a juny".

  L'any 2001, el senyor Xavier Rius Moya va percebre una paga extraordinària de desembre per 1.818,87 €; l'any 2002, va percebre 3.325,63 € per les pagues extraordinàries de juny i de desembre; i l'any 2003, va cobrar 1.841,49 € per la paga extraordinària de juny. La suma d'aquestes pagues extraordinàries és de 6.985,99 €. D'acord amb el Conveni Col·lectiu que li era d'aplicació, la paga extraordinària equival al valor d'una mensualitat del salari base, que va ser de 982,40 € durant tot el període analitzat, més antiguitat, que el senyor Xavier Rius Moya no cobrava; per tant, l'import de les pagues extraordinàries hauria d'haver estat 3.684,00 €, en comptes dels 6.985,99 € que va cobrar.

- Complement de responsabilitat

  El contracte laboral del senyor Xavier Crespo Llobet establia que percebria un complement de responsabilitat anual de 8.951,46 €. A la pràctica, va percebre per aquest concepte un import superior que, en termes acumulats pels anys treballats, va ser 66.241,53 quan hauria d'haver estat 28.253,42 €.

  Una treballadora del mostreig analitzat també va cobrar l'any 2001 un complement de responsabilitat per 1.337,25 € sense que estigués previst ni en el seu contracte ni en el conveni que li era d'aplicació.

- Complements personals

  Un metge de la mostra va treballar 12 hores, des del 9 d'abril fins al 30 de juny del 2003, d'acord amb el contracte laboral que va signar (on se'l va contractar per treballar una hora a la setmana). Per haver treballat aquestes 12 hores, va rebre una remuneració de 4.402,32 €. Entre els conceptes retributius que va percebre, cal destacar un complement *ad personam* per 1.200,00 € i un complement A per 2.854,64 €. Aquests dos complements no estaven previstos ni en el contracte de treball ni en el conveni col·lectiu que li era d'aplicació.

- Complement A

  Del mostreig de les retribucions, es desprèn que CMSM, SL va satisfer en concepte de complement A 16.604,17 €, que representa el 3,12% de la remuneració analitzada.

  Aquest complement, que no estava previst en el conveni que era d'aplicació al personal de CMSM, SL ni en cap contracte, no es va pagar a tot el personal ni es satisfeia periòdicament per un mateix import, excepte el pagat a dues treballadores, una de les quals va cobrar 77,53 € mensuals, des de desembre del 2000 fins l'abril del 2001 i 79 € mensuals a partir de l'abril i fins al desembre del l'any 2001; i l'altra que va cobrar 79 € des del mes de maig del 2001 fins el febrer del 2002.

  El personal que va cobrar imports més elevats per aquest concepte retributiu va ser el senyor Xavier Rius Moya, que va percebre 4.492,03 €, la senyora Guadalupe Oliva Pujol, que va cobrar 3.022,09 €, un treballador que va percebre 2.854,64 € i el senyor Xavier Crespo Llobet, que va cobrar 2.515,22 €.

- Incentius

  CMSM, SL va pagar incentius a dos treballadors de la mostra per 3.187,77 € i per 601,01 € sense que en cap dels dos casos hi hagi documentació suport que justifiqui el seu pagament.

- Dietes i plus locomoció

  CMSM, SL va satisfer, en el període considerat, en concepte de dietes i plus locomoció un 13,28% de les retribucions analitzades, que equival a 70.612,90 €. La majoria dels treballadors cobraven, de forma fixa i periòdica, per un d'aquests dos conceptes.

  Els treballadors de la mostra que cobraven dietes rebien una remuneració bruta de 450,76 € mensuals de forma periòdica, excepte al senyor Xavier Rius Moya que durant l'any 2001 se li van satisfer dietes cada mes però d'import variable entre 316,45 € i 450,76 € i un altre treballador, que l'any 2003 va cobrar dietes mensuals per import de 364,61 €.

  Els treballadors del mostreig que cobraven el plus locomoció van rebre una remuneració bruta de 147,80 € al mes durant els anys 2000, 2001 i fins al febrer del 2002 i de 113,86 € a partir del mes de març de l'any 2002 i el primer semestre del 2003, excepte una treballadora que durant l'any 2002 va percebre per aquest concepte uns imports variables entre 80,51 € i 184,02 € mensuals.

  El personal que va cobrar dietes no va acreditar el dret a percebre-les, tal com exigeix el conveni col·lectiu del sector de la sanitat privada de Catalunya. Aquestes dietes tampoc estan pactades en els contractes laborals, excepte les percebudes pel senyor Crespo i la senyora Oliva per 5.409,11 € anuals per cadascun d'ells. Per altra banda, en alguns dels casos en què es paga dietes, s'havia acordat de forma expressa en el contracte que els desplaçaments des d'un centre de treball a un altre no comportarien en cap cas dret a indemnització ni l'abonament de dietes, quilometratges o altres despeses.

  El conveni col·lectiu exclou el plus locomoció a les empreses que tinguin el centre de treball a Girona (CMSM, SL tenia el domicili social a Lloret de Mar en la província de Girona i tres dels sis consultoris mèdics ubicats a poblacions de la província de Girona) i alhora estableix que, en el cas que el centre de treball estigui ubicat a Barcelona (CMSM, SL tenia tres centres mèdics ubicats a poblacions de la província de Barcelona), la percepció del plus locomoció és incompatible amb el plus transport, que el van cobrar tots els treballadors de la mostra excepte la senyora Carme Aragonès Flaquer.

Si bé les dietes i el plus de locomoció no estan acreditats, atès que es van satisfer s'han de considerar part integrant del salari a efectes de cotització a la Tresoreria General de la Seguretat Social i de l'IRPF, ja que els pagaments són de caràcter regular i fix i, malgrat la seva denominació formal de dietes i plus locomoció, no responen a la causa indicada, sinó que constitueixen més remuneració.

L'empresa no va incloure en la base de cotització de les quotes de Seguretat Social les quanties pagades pel que anomena dietes i plus locomoció, i atès que aquests imports constitueixen salari va incomplir l'article 109 del Reial Decret Legislatiu 1/1994, de 20 juny, pel qual s'aprova el Text Refòs de la Llei General de la Seguretat Social i que estableix que en la base de cotització s'integren totes les contingències i es conforma per la remuneració total qualsevol que sigui la seva forma o denominació que tingui dret a percebre el treballador o que efectivament percebi.

CMSM, SL tampoc va efectuar la retenció i l'ingrés a compte de l'IRPF sobre la remuneració pagada en concepte de dietes i plus locomoció incomplint l'article 82 de la Llei 40/1998, de 9 de desembre, que regula l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i altres normes tributàries.

- Guàrdies

Una metgessa contractada per CMSM, SL va cobrar, en el període analitzat, en concepte de guàrdies 19.393,17 €. CMSM, SL no disposa de cap justificació del nombre de guàrdies que va fer, dels dies que les va fer ni de quans diners va cobrar per guàrdia.

L'empresa disposa d'un comunicat intern signat pel senyor Xavier Crespo Llobet on s'estableix que aquesta treballadora havia de cobrar 3.005,06 € bruts al mes durant el període que va ser contractada l'any 2002.

Aquesta treballadora, va cobrar durant el mes de març (en proporció als dies que va treballar) i el mes d'abril del 2002 una remuneració de 3.005,44 € mensuals i en la qual s'inclou la retribució de les guàrdies per 1.561,21 € (durant el mes de març, en proporció als dies treballats). A partir del mes de maig i fins al mes d'octubre del 2002 va percebre una remuneració de 3.228,47 € mensuals, en la qual s'incloïa una retribució per guàrdies de 1.784,24 € (en el mes d'octubre proporcional als dies treballats, ja que en data 24 d'octubre del 2002 se li va acabar el contracte).

L'any 2003 torna a ser contractada, des del 16 de març del 2003 fins al 16 d'octubre d'aquest mateix any, i va cobrar a partir del mes de maig 2.033,72 € bruts cada mes en concepte de guàrdies.

- Imports pagats no justificats

  El mes de juny del 2001, el senyor Xavier Rius Moya, contractat el 3 d'abril del 2001, va cobrar 1.509,35 € en concepte de "diferència mesos anteriors" que no està justificada.

De l'avaluació de la mostra de remuneracions analitzades, per import de 531.580,66 €, es desprèn que CMSM, SL va satisfer, al menys, 125.355,96 € que no estan justificats, que corresponen al 23,58% de les retribucions verificades.

c) Contractació de personal en una categoria laboral no establerta en el conveni col·lectiu

En data 6 de maig del 2003 el senyor Xavier Crespo Llobet va contractar al senyor Rolf Artz com a *product manager*. En el contracte es va pactar que el treballador percebria la retribució total que s'establís en el conveni col·lectiu de la sanitat privada de Catalunya.

L'esmentat conveni no contempla la categoria laboral de *product manager*. A aquest treballador se li va pagar un sou base de 1.500 € mensuals, quan el sou base del personal directiu més alt establert en el conveni és de 1.279,37 €, per l'any 2003.

3.1.3. Despeses de personal derivades de contractes d'arrendament de serveis

El senyor Xavier Crespo Llobet, en qualitat de director de CMSM, SL va contractar serveis de professionals (bàsicament personal mèdic), mitjançant contractes d'arrendament de serveis, per oferir assistència sanitària. La despesa d'aquests professionals des de la constitució de l'entitat fins al 30 de juny del 2003 va ser de 349.010,25 € (quadre 3.1.A).

Els professionals no emetien factura dels serveis prestats sinó que CMSM, SL feia una liquidació en la que figuraven les dades fiscals del professional, l'import dels honoraris, la retenció d'IRPF i l'import a cobrar. Aquesta liquidació estava signada pel professional contractat i segellada per CMSM, SL.

L'entitat ens ha informat que les liquidacions es confeccionaven al mes següent de la prestació dels serveis, a partir de les dades facilitades pel senyor Xavier Crespo LLobet, qui trametia en un full de paper la relació dels professionals i l'import que cadascun d'ells havia de cobrar cada mes. CMSM, SL no disposa de totes aquestes relacions mensuals i les que té no estan signades.

Les liquidacions es pagaven mitjançant transferència bancària que s'ordenava telemàticament, segons ha informat CMSM, SL. A alguns treballadors, la liquidació se'ls pagava mitjançant xecs bancaris, que eren emesos pel senyor Xavier Crespo Llobet.

D'acord amb els contractes signats, les retribucions d'aquests professionals es van establir en funció d'un dels següents criteris, o d'una combinació de dos d'ells:

- Set hores d'atenció continuada i/o guàrdies, que es van satisfer entre 60,10 € i 48,08 €, depenent de l'època de l'any i de l'horari de treball.

- Facturació de les visites o sessions realitzades (entre el 20% i el 60% del que cobrés CMSM, SL per sessió realitzada en funció del tractament estètic realitzat, el 60% de l'import cobrat per visita i el 50% de la facturació per cirurgia de consulta)

- Activitat realitzada segons un barem pactat en contracte, que va de 21 € en cas d'una segona visita fins a 51 € per sessió de mesoteràpia facial.

- Una retribució fixa mensual bruta.

Quadre 3.1.A. Despesa per serveis professionals en funció de la remuneració establerta en els contractes d'arrendament de serveis

	Facturació				
Criteris de facturació	2000	2001	2002	Fins 30 de juny-03	Total
Atenció continuada i guàrdies[1]	30.055,24	85.105,19	90.165,97	36.100,55	241.426,95
Facturació[1]	0,00	0,00	12.462,71	24.851,19	37.313,90
Facturació i un barem establert	0,00	0,00	14.533,60	13.711,80	28.245,40
Nombre i tipus de visites	0,00	0,00	0,00	360,00	360,00
Import fix	0,00	2.900,14	17.313,01	16.449,27	36.662,42
Es desconeix[2]	0,00	0,00	923,16	4.078,42	5.001,58
Total	30.055,24	88.005,33	135.398,45	95.551,23	349.010,25

Imports en euros.
Font: Dades obtingudes dels llistats mensuals de retribucions dels professionals elaborats per CMSM, SL i de la relació de professionals inclosa en el resum anual tramès a Hisenda Pública.
Nota 1: Alguns dels professionals inclosos en aquest tipus de remuneració van prestar serveis durant un període de temps amb contracte i durant un altre sense.
Nota 2: Es desconeix com es van confeccionar les liquidacions atès que els professionals que van rebre aquestes retribucions prestaven els seus serveis sense contracte signat

De la revisió d'aquest apartat cal fer les següents observacions:

a) Prestació de serveis sense contracte formalitzat per escrit

Des de la constitució de l'entitat fins al mes de maig del 2003[3] quinze professionals van prestar serveis a CMSM, SL sense contracte escrit, pels quals van rebre una remuneració bruta de 54.964,89 €.

b) Manca de justificació en l'import satisfet als professionals

Dels professionals que van cobrar els seus honoraris en funció de l'atenció continuada o de les guàrdies que realitzaven, CMSM, SL no disposa de la informació suport en base a la qual van pagar aquests honoraris, excepte dels satisfets l'any 2000, on en un full, que es confeccionava mensualment, hi figura la relació de professionals, els dies treballats i el preu pagat per l'atenció continuada o les guàrdies realitzades. Aquests full mensuals no estan signats.

Per la resta d'exercicis, l'empresa disposa d'un full mensual on consta la relació de professionals i l'import que ha de cobrar cadascun d'ells, però no té el detall dels dies treballats ni del nombre de guàrdies o d'hores d'assistència continuada que es paga a cada metge. Ningú ha donat el vistiplau a cap d'aquestes relacions mensuals.

En el cas dels professionals que cobren en funció de la facturació de les visites que realitzen, CMSM, SL no disposa de la informació suport en base a la qual van pagar aquests honoraris. L'empresa desconeix l'import facturat de les visites realitzades per cada professional, informació que, d'acord amb el contracte, havia de ser la base pel càlcul de la retribució dels honoraris professionals.

En relació als contractes d'arrendaments de serveis en què es va pactar una retribució fixa mensual, un dels professionals va cobrar mensualment un import variable, la suma dels imports cobrats fins el mes de juny de 2003 es va excedir en 517,00 € respecte a l'import fix establert en contracte.

c) Contingència fiscal en la declaració de l'Impost de Societats derivada de la no emissió de factura per part dels professionals que prestaven serveis per compte de l'empresa

Els professionals no emetien factura dels serveis prestats per compte de CMSM, SL, incomplint el deure d'expedir i entregar factura, establert en l'article 1 del Reial Decret 2402/1985, de 18 de desembre sobre el deure d'expedir i entregar factures d'empresaris i professionals.

[3] Serveis professionals prestats al maig del 2003 i facturats al juny d'aquest mateix exercici.

La liquidació confeccionada per CMSM, SL en la qual figuraven els honoraris que havien de cobrar aquests professionals, no constitueix un justificant acreditatiu de la despesa realitzada, fet que també implica que no és una despesa deduïble en l'impost de societats.

d) Utilització del contracte d'arrendament de serveis amb professional per encobrir relacions laborals

En qualsevol cas, els professionals contractats prestaven els seus serveis en els centres mèdics de l'empresa, sota la seva organització i dependència de forma similar a la resta de treballadors contractats laboralment, concretant-se en els següents aspectes:

- Compliment de l'horari establert per CMSM, SL.
- Absència d'organització pròpia o autonomia a l'hora de realitzar la seva prestació laboral.
- Dependència del director mèdic, del coordinador mèdic o del cap d'Unitat de Medicina de l'Esport.

D'aquestes condicions es desprèn que existia una relació de treball entre els professionals que prestaven els seus serveis i CMSM, SL, atès que d'acord amb l'article 1.1 de l'Estatut del treballadors, perquè existeixi una relació de treball s'exigeix la concurrència de les notes d'alinietat i dependència, això és, que la prestació de serveis contractada es realitzi dins l'àmbit de l'organització i direcció de l'empresa; per tant, amb el sotmetiment al seu cercle rector, disciplinari i organitzatiu.

Aquests contractes podrien donar lloc a una sanció de la Tresoreria General de la Seguretat Social, atès que l'empresa no va cotitzar per la remuneració satisfeta a aquests treballadors ni va retenir ni ingressar la quota que li hauria correspost pagar al treballador, sens perjudici que aquest hagués cotitzat com a treballador autònom.

Per altra part, CMSM, SL va efectuar i ingressar les retencions a compte de l'IRPF de les liquidacions d'aquests professionals, però en la quantia establerta pels rendiments d'activitats professionals, quan aquesta quantia hauria estat diferent si hagués efectuat i ingressat les retencions a compte de l'impost sobre els rendiments de treball derivats d'una relació laboral.

3.1.4. Altres despeses no justificades

De l'avaluació de les despeses comptabilitzades per CMSM, SL, des de la constitució de l'empresa fins el 30 de juny del 2003, cal fer les següents observacions:

a) Despeses pagades sense documentació acreditativa del servei prestat

L'empresa va comptabilitzar, al llarg del període analitzat, 191.180,61 € en diferents partides de despesa sense disposar de les factures o d'altra documentació suport acreditativa de la compra o del servei rebut .

D'acord amb les anotacions comptables, aquestes despeses s'han classificat en funció de la seva naturalesa, en despeses de personal o per prestació de serveis professionals, despeses de comissions, d'arrendament i de viatges i restaurants (quadre 3.1.B).

Quadre 3.1.B. Despeses sense justificar pagades per CMSM, SL

Conceptes que es van satisfer	Exercici 2000	Exercici 2001	Exercici 2002	De gener a juny del 2003[1]	Total fins al juny 2003
Despeses de personal o de prestació de serveis professionals	17.643,44	26.252,99	56.699,13	30.316,45	130.912,01
Comissions	3.739,34	7.366,54	11.063,49	3.692,10	25.861,47
Arrendaments	2.103,54	10.517,71	3.000,00	4.714,00	20.335,25
Viatges i restaurants	1.896,13	2.036,19	7.743,53	2.396,03	14.071,88
Total despeses sense justificant	25.382,45	46.173,43	78.506,15	41.118,58	191.180,61

Imports en euros.
Font: Majors de comptabilitat de CMSM,SL.
Nota 1: S'inclou alguna despesa enregistrada al juliol de 2003 que ha estat pagada pel senyor Xavier Crespo Llobet.

CMSM, SL no disposa de documentació que permeti determinar les persones físiques o jurídiques que van percebre aquests pagaments, excepte els casos que van ser efectuats mitjançant targeta VISA i mitjançant xecs nominatius. La majoria d'aquests pagaments es van efectuar:

- A través de les caixes dels centres mèdics, els diners de les quals eren reposats pel senyor Xavier Crespo Llobet mitjançant un xec bancari al portador que emetia de forma periòdica.

- Mitjançant xecs bancaris emesos pel senyor Crespo, la majoria dels quals eren al portador.

- Mitjançant targeta VISA, que estava a nom del senyor Xavier Crespo Llobet, el qual pagava directament amb la targeta o, en alguns casos, l'utilitzava per realitzar reintegraments bancaris.

En les declaracions de l'Impost de Societats d'aquests anys, CMSM, SL no va efectuar les correccions al resultat comptable per l'import d'aquestes i altres

despeses comptabilitzades però que fiscalment no eren deduïbles, excepte l'any 2001 en què va fer una correcció per 23.745,34 €, fets que impliquen una contingència fiscal en cadascun dels exercicis.

- Despeses de personal o de prestació de serveis professionals

A part de les despeses comentades en els apartats 3.1.2 i 3.1.3, CMSM, SL, des de la seva constitució fins al 30 de juny del 2003, va comptabilitzar 130.912,01 € en concepte de, presumptament, despeses de personal o de serveis professionals, sense disposar de les nòmines o de les factures acreditatives de la prestació de serveis.

D'acord amb les anotacions comptables, aquestes despeses corresponen, presumptament, a serveis realitzats per seixanta-dues persones, quaranta-tres de les quals no disposaven de contracte formalitzat per escrit amb CMSM, SL en la data que es va efectuar el pagament. Aquestes persones eren metges i altre personal facultatiu, personal d'administració, personal de la neteja i persones que gestionaven el cobrament de morosos (quadre 3.1.C).

Quadre 3.1.C. Persones que han rebut diners de CMSM, SL sense justificació acreditativa de la despesa realitzada

Treballadors	Import
Metges, podòlegs, infermers i altre personal facultatiu	35.002,03
Personal d'administració	20.308,25
Persones que realitzaven tasques de neteja dels centres mèdics	19.148,34
Persones que gestionaven el cobrament de morosos	43.133,27
Altres	13.320,12
Total	130.912,01

Imports en euros.
Font: Dades obtingudes de les anotacions comptables de CMSM, SL.

En relació a les despeses dels metges i d'altre personal facultatiu, la persona que va cobrar un import més elevat va ser una metgessa que va percebre 9.594,83 €, al llarg del període analitzat.

Del personal d'administració sobresurt un treballador que va cobrar 8.323,94 €, el qual percebia 210,35 € o 210,20 € cada mes, excepte el mes d'abril del 2000 que va rebre 120,20 € i el mes d'agost del mateix any que va cobrar dues vegades. La senyora Carme Aragonès també va cobrar 601,00 € en concepte de dietes, sense la documentació acreditativa de la despesa.

Del personal de la neteja sobresurten dues treballadores, una de les quals va prestar serveis en l'empresa des de la constitució de l'entitat fins al juny del 2003 i l'altra, durant tot l'any 2002 i fins al juny del 2003 i que van cobrar 6.449,43 € i 7.913,98 € respectivament.

En relació a la gestió de morosos, quatre persones s'encarregaven del seu cobrament, les quals van percebre unes comissions per 43.133,27 €, des de la constitució fins el 30 de juny de 2003.

Dels imports que es van satisfer en l'epígraf d'altres, destaca un treballador que va cobrar 8.550,00 €, a qui, amb posterioritat, se'l va contractar com a *product manager*(vegeu apartat 3.1.2.c).

CMSM, SL no va cotitzar a la Seguretat Social per la remuneració satisfeta a aquest personal ni va retenir ni ingressar a la Tresoreria General de la Seguretat Social la quota que li hauria correspost pagar al treballador, en les relacions anteriors de caire laboral.

CMSM, SL tampoc va efectuar les retencions i l'ingrés a compte al Tresor, en concepte de pagament a compte de l'IRPF corresponent als anteriors perceptors de les rendes, incomplint l'article 82 de la Llei 40/1998, de 9 de desembre de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i altres Normes Tributàries.

- Despeses de comissions

CMSM, SL, des de la seva constitució fins al 30 de juny del 2003, va enregistrar i pagar 25.861,47 € en concepte de despeses de comissions i altres, de les quals no disposa de la documentació acreditativa del servei o l'objecte de la compra.

D'acord amb les anotacions comptables, la major part d'aquesta despesa, 15.936,42 €, es van destinar al pagament de comissions a establiments hotelers, 3.292,10 € a col·laboracions i regals, 1.901,60 € van satisfer despeses en altres conceptes de publicitat i de la resta, per 4.731,35 €, les anotacions comptables no permeten conèixer el concepte que es va satisfer o a qui es va pagar.

- Arrendaments

Des de la constitució de l'empresa fins el 30 de juny del 2003 CMSM, SL va comptabilitzar i pagar 20.335,25 € en concepte de lloguers sense disposar dels contractes d'arrendament ni de les factures acreditatives de l'objecte del lloguer satisfet.

De les anotacions comptables es desprèn que 18.621,25 € es van satisfer a l'hotel Guitart, a qui, segons informa l'empresa, se li llogava un recinte a l'hotel, on els metges contractats pel CMSM, SL anaven a visitar els pacients de l'hotel.

- Viatges i restaurants

CMSM, SL durant aquest període va pagar 14.071,88 € en viatges i restaurants, dels quals no disposa de les factures o tiquets acreditatius de la despesa realitzada. L'empresa no deixa constància de qui viatja, on viatja, els dies que viatja i el motiu del viatge; així com tampoc se sap el nombre de comensals que han anat als restaurants i el motiu.

b) Despeses pagades per compte del senyor Xavier Crespo Llobet i per compte de la senyora Guadalupe Oliva Pujol

Des de la constitució fins el 30 de juny del 2003, CMSM, SL va pagar 3.790,83 € que corresponien a despeses pròpies del senyor Xavier Crespo o de la senyora Guadalupe Oliva Pujol (assegurances i quotes a col·legis professionals) i a reintegraments bancaris realitzats pel senyor Crespo amb la targeta VISA o realitzats directament (quadre 3.1.D).

Quadre 3.1.D. Imports pagats per compte del senyor Xavier Crespo Llobet i la senyora Guadalupe Oliva Pujol

Concepte	Import
Assegurança responsabilitat civil professional del senyor Xavier Crespo i de la senyora Guadalupe Oliva de l'any 2002 i del primer, segon i tercer trimestre del 2003.	1.095,00
Caixa d'ajuda mútua, Col·legi Oficial de metges de Girona, rebuts a nom del senyor Xavier Crespo Llobet i de la senyora Guadalupe Oliva i Pujol corresponents a l'any 2002	33,66
Quota col·legiació al Col·legi Oficial de Metges de Girona del senyor Xavier Crespo i de la senyora Guadalupe Oliva Pujol de diferents trimestres de l'any 2002 i 2003	711,90
Quota de l'Acadèmia de Ciències Mèdiques de diferents trimestres dels anys 2002 i 2003	144,24
Import que el senyor Xavier Crespo devia a CMSM, SL i que se li va condonar l'any 2001	601,01
Compra de moneda pel senyor Xavier Crespo Llobet l'any 2002 segons apunts comptables	605,02
Sortida de diners del caixer automàtic amb la VISA a nom del senyor Xavier Crespo Llobet, en data 1 de gener del 2002	100,00
Sortida de diners trets del caixer automàtic amb la VISA a nom del senyor Xavier Crespo Llobet, en data 29 de gener del 2003	500,00
Total	3.790,83

Imports en euros.
Font: Dades obtingudes de les anotacions comptables de CMSM, SL i de la documentació facilitada

Aquestes despeses són fiscalment no deduïbles en l'impost de societats.

3.2. OPERACIONS REALITZADES DES DE L'1 DE JULIOL DEL 2003 FINS EL 31 DE MAIG DEL 2005

En data 19 de maig de l'any 2003, el Consell d'Administració de BC GEST, SL constituït en Junta General extraordinària va nomenar administradora única de CMSM, SL a la senyora Núria Constans Macià.

En data 3 de juny de 2003, CMSM, SL va contractar a la senyora Carme Aragonès Flaquer perquè prestés els seus serveis com a consellera delegada de

l'empresa per temps indefinit, amb una jornada laboral de 30 hores setmanals i una retribució bruta anual de 41.876,80 € .

La senyora Carme Aragonès Flaquer també prestava serveis com a directora comercial i de màrqueting a la Corporació de Salut del Maresme i la Selva, mitjançant contracte laboral per temps indefinit des del 4 de desembre de 1983, amb una jornada laboral de 38 hores setmanals que, a partir del 3 de juny de 2003, va reduir-se fins a 8 hores. Juntament amb la reducció d'hores, es va signar una clàusula que establia que en el supòsit que es resolgués la relació laboral entre CMSM, SL i la senyora Carme Aragonès Flaquer a causa del tancament d'aquesta empresa, la treballadora tindria dret a reincorporar-se automàticament a la Corporació de Salut del Maresme i la Selva en règim de jornada completa.

En data 30 de maig del 2005, la senyora Carme Aragonès Flaquer va renunciar de forma voluntària i per raons personals al contracte de treball amb CMSM, SL. En la mateixa data, va sol·licitar el retorn a la Corporació de Salut del Maresme i la Selva i alhora l'excedència voluntària des de l'1 de juny del 2005 fins el 31 de maig del 2010, que li va ser concedida per la senyora Núria Constans Macià.

En data 17 de juliol de 2003, el senyor Xavier Crespo Llobet va cessar com a gerent de l'empresa, prèvia renúncia al càrrec per haver estat elegit alcalde de Lloret de Mar, i la senyora Núria Constants, en nom de CMSM, SL, va atorgar a la senyora Carme Aragonès Flaquer els mateixos poders que tenia com a administradora, excepte la concessió, modificació i revocació de tota mena d'apoderaments. Aquests poders li van ser revocats el 9 de juny del 2005.

3.2.1. Despeses de personal derivades de contractes laborals

Durant el període que la senyora Carme Aragonès Flaquer va ser consellera delegada de CMSM, SL, l'empresa va satisfer remuneracions brutes al personal per 803.525,85 €. L'avaluació de les retribucions s'ha realitzat en base al mostreig de les remuneracions percebudes per dotze treballadors per import de 431.721,74 €.

Els circuïts i els procediments de control intern establerts per l'entitat són els mateixos que en l'etapa anterior, per la qual cosa, el departament de recursos humans de la Corporació de Salut del Maresme i de la Selva va confeccionar les nòmines mensuals del personal de CMSM, SL a partir de les notificacions de les variacions mensuals de les nòmines en relació al mes anterior. Aquestes variacions estaven contingudes en uns llistats mensuals, que no estan signats, i en correus electrònics. El departament de recursos humans ens ha informat que els llistats mensuals eren elaborats per la senyora Carme Aragonès. Els correus

electrònics van ser emesos per la senyora Carme Aragonès i per un altre treballador.

A l'igual que en el període anterior, el departament de Recursos Humans de la Corporació de Salut del Maresme i la Selva també ens ha informat que les nòmines es pagaven mitjançant transferència bancària, que s'ordenava telemàticament. A alguns treballadors però, se'ls va pagar la nòmina mitjançant xecs bancaris signats per la senyora Carme Aragonès Flaquer.

En aquest període i d'acord amb el contracte laboral, el complement personal que cobrava la senyora Guadalupe Oliva Pujol es va incrementar, a partir del mes d'abril de 2004 i fins el mes de maig del 2005, en 9.916,68 € anuals, que es van satisfer en catorze pagues de 708,33 € cadascuna. Els 9.916,68 € es corresponen amb l'import anual que la senyora Guadalupe Oliva Pujol cobrava en concepte de fons de comerç i que CMSM, SL satisfeia en dotze pagaments mensuals de 826,39 € cadascun, l'últim dels quals el va pagar al mes de març de 2004 (vegeu apartat 3.1.1). Aquest increment va ser autoritzat per la senyora Núria Constans Macià mitjançant un correu electrònic el 12 de juliol de 2004.

De la revisió del mostreig de les nòmines de dotze treballadors, es desprenen les següents irregularitats, que coincideixen amb les assenyalades en l'etapa anterior, però atès el canvi en la gerència s'ha cregut oportú diferenciar-les:

a) Remuneracions satisfetes d'import superior a l'establert en els contractes laborals i en el Conveni Col·lectiu

CMSM, SL va pagar retribucions als seus treballadors per import superior a l'establert en els contractes laborals i en el Conveni Col·lectiu que els era d'aplicació. També va satisfer remuneracions en base a conceptes retributius no contemplats en els contractes i en el Conveni Col·lectiu. Les remuneracions pagades en excés van ser:

- Pagues extraordinàries

  L'any 2003, el senyor Xavier Rius Moya va percebre una paga extraordinària de desembre per 1.833,93 € i l'any 2004, va percebre 4.120,75 € per les pagues extraordinàries de juny i de desembre; La suma d'aquestes pagues extraordinàries és de 5.954,68 €, quan hauria d'haver estat de 2.947,20 €.

- Complements personals

  Un treballador, d'acord amb el seu contracte laboral, va treballar 100 hores, des de l'1 de juliol del 2003 fins el 30 de maig del 2005 i va rebre una remuneració de 14.053,58 €. Entre els conceptes retributius que va percebre,

cal destacar un complement *ad personam* per 7.200,00 € i un complement A per 6.085,40 €. Aquests dos complements no estaven previstos ni en el contracte ni en el conveni col·lectiu.

- Complement A

  Del mostreig de les retribucions, es desprèn que CMSM, SL va satisfer en concepte de complement A 21.616,75 €, que representa el 5,01% de la remuneració analitzada i que no està previst ni el Conveni Col·lectiu ni en cap contracte. El muntant més significatiu d'aquest complement es va pagar al senyor Xavier Rius Moya per un total de 13.890,90 €, a la senyora Guadalupe Oliva Pujol per un global d'1.153,33 € i al treballador que havia estat contractat com a *product manager* per un global de 451,07 € (vegeu apartat 3.1.2.c).

- Dietes i plus locomoció

  CMSM, SL va satisfer, en el període considerat, en concepte de dietes i plus locomoció un 8,95% de les retribucions analitzades, que equival a 38.639,80 €. Els treballadors que cobraven dietes rebien un import fix de 450,76 € mensuals, excepte un dels metges contractats, que l'any 2003 va cobrar dietes per 364,61 € mensuals. Els treballadors que cobraven el plus locomoció van rebre per aquest concepte, de forma fixa, 113,86 € al mes.

  Aquestes dietes no estan pactades en els contractes laborals, excepte les percebudes per la senyora Oliva.

  Si bé les dietes i el plus de locomoció no es van acreditar, en tant que es van satisfer, s'han de considerar part integrant del salari a efectes de la cotització a la Tresoreria General de la Seguretat Social i a efectes de l'IRPF. Per tant, s'haurien d'haver inclòs en la base de cotització de les quotes de la Seguretat Social i haver efectuat la retenció i l'ingrés a compte de l'IRPF (vegeu apartat 3.1.2.b).

- Guàrdies

  La metgessa assenyalada en el període anterior (vegeu apartat 3.1.2.b), durant aquesta etapa va percebre una remuneració de 24.472,14 € en concepte de guàrdies sense que CMSM, SL disposi de cap justificació del nombre de guàrdies que va fer, dels dies que les va fer ni de quans diners va cobrar per guàrdia. Les guàrdies es van retribuir a 2.033,72 € mensuals.

De la mostra de retribucions analitzades en aquest període, per 431.721,74 €, es desprèn que CMSM, SL va satisfer 84.117,93 €, el 19,48%, que no estan

justificats, en relació al que li hagués correspost pagar d'acord amb els contractes laborals o el conveni col·lectiu que era d'aplicació als treballadors.

b) Sou base superior a l'establert en el Conveni Col·lectiu

Una vegada finalitzat el contracte temporal del senyor Rolf Artz, contractat en qualitat de *product manager* pel senyor Xavier Crespo, la senyora Carme Aragonès el va tornar a contractar amb el mateix objecte i mitjançant un contracte indefinit de data 12 de maig del 2004 (vegeu apartat 3.1.2.c).

En aquest contracte, a l'igual que l'anterior, es va pactar que el treballador percebria la retribució total que establís el Conveni Col·lectiu de la sanitat privada de Catalunya, però l'esmentat conveni no contempla la categoria laboral de *product manager*. A aquest treballador se li va pagar un sou base de 1.500 € mensuals, quan el sou base del personal directiu més alt que figura en el conveni és de 1.355,14 €, per l'any 2004.

3.2.2. Despeses de personal derivades de contractes d'arrendament de serveis

La senyora Carme Aragonès Flaquer, en qualitat de consellera delegada de CMSM, SL va contractar serveis de professionals (bàsicament personal mèdic), mitjançant contractes d'arrendament de serveis, per oferir assistència sanitària. La despesa d'aquests professionals des de l'1 de juliol del 2003 fins el 31 de maig del 2005 va ser 382.225,73 € (quadre 3.2.A).

Excepte el senyor Xavier Crespo Llobet, el qual facturava els seus serveis professionals, la resta de professionals no emetien factura dels serveis prestats, sinó que CMSM, SL feia una liquidació en la que figuraven les dades fiscals del professional, l'import dels honoraris, la retenció d'IRPF i l'import a cobrar. Aquesta liquidació estava signada pel professional contractat i segellada per CMSM, SL.

L'empresa ha informat que les liquidacions es confeccionaven al mes següent de la prestació dels serveis, a partir de les dades facilitades per la senyora Carme Aragonès Flaquer.

Les liquidacions es pagaven mitjançant transferència bancària que s'ordenava telemàticament, segons ha informat CMSM, SL. A alguns treballadors se'ls pagava mitjançant xecs bancaris, que eren emesos per la senyora Carme Aragonès Flaquer.

D'acord amb els contractes signats, les retribucions d'aquests professionals es van establir en funció dels criteris esmentats en l'apartat 3.1.3. de l'informe.

Quadre 3.2.A. Despesa per serveis professionals en funció de la remuneració establerta en els contractes d'arrendament de serveis

	Facturació			
Tipus de remuneració	De juliol a desembre 2003	2004	De gener a maig 2005	Total
Atenció continuada i guàrdies[1]	45.695,08	81.104,33	28.232,62	155.032,03
Facturació[1]	22.347,10	46.492,60	24.463,66	93.303,36
Facturació i un barem establert[1]	10.092,10	17.774,40	5.644,20	33.510,70
Nombre i tipus de visites[1]	3.055,00	2.997,00	715,40	6.767,40
Import fix	18.764,77	16.049,44	0,00	34.814,21
Es desconeix[2]	2.663,38	46.865,70	9.268,95	58.798,03
Total	102.617,43	211.283,47	68.324,83	382.225,73

Imports en euros

Font: Dades obtingudes dels llistats mensuals de retribucions dels professionals elaborats per CMSM, SL i de la relació de professionals inclosa en el resum anual tramès a Hisenda Pública.

Nota 1: Alguns dels professionals inclosos en aquests tipus de remuneracions van prestar serveis durant un període de temps amb contracte i durant un altre sense.

Nota 2: Es desconeix com es van confeccionar les liquidacions atès que els professionals inclosos en aquest apartat prestaven els seus serveis sense contracte.

De la revisió d'aquest apartat cal fer les següents observacions:

a) Prestació de serveis sense contracte formalitzat per escrit

Des de l'1 de juliol del 2003 fins el 31 de maig del 2005[4] setze professionals van prestar serveis a CMSM, SL sense contracte escrit, pels quals van rebre una remuneració bruta de 187.550,32 €. Un d'aquests professionals era el senyor Xavier Crespo Llobet.

b) Manca de justificació en l'import satisfet als professionals

En el cas dels professionals que cobren els seus honoraris en funció de l'atenció continuada o de les guàrdies que realitzen, CMSM, SL no disposa de la informació suport en base a la qual van pagar els honoraris.

CMSM, SL elaborava un full, on consta la relació de professionals i l'import que va cobrar cadascun d'ells, però no té el detall dels dies treballats ni del nombre de guàrdies o d'hores d'assistència continuada que es va pagar a cada metge, fets que impedeixen conèixer si la retribució es va ajustar al contracte signat. En aquests fulls no figura el vistiplau de ningú.

El senyor Enrique Aldea Casajuana i el senyor Manuel Rodríguez Rivas, des que van ser contractats, en data 15 d'abril de 2001, i fins que van cessar de prestar serveis per compte de l'empresa, en data 30 d'abril del 2005, cadascun d'ells va

[4] Serveis professionals prestats a l'abril del 2005 i facturats al maig d'aquest mateix exercici.

percebre una remuneració durant 48 mesos sencers per prestar serveis d'atenció continuada i guàrdies, durant 14 dels quals no va realitzar cap visita.

Un altre d'aquests professionals, va percebre una retribució durant 43 mesos, des del mes d'agost de l'any 2001 fins el mes de juny de l'any 2002 i des del mes d'agost de l'any 2002 fins el mes de març de l'any 2005, durant 36 dels quals no va realitzar cap visita, segons es desprèn de les dades facilitades per l'empresa.

A l'igual que en el període anterior, en el cas dels professionals que cobraven en funció de la facturació o del nombre de sessions o visites que realitzaven, CMSM, SL no disposa de la informació suport en base a la qual van pagar aquests honoraris en l'any 2003 i durant el primer semestre del 2004. A partir del segon semestre del 2004 i fins al maig del 2005, i només per a determinats mesos, CMSM, SL disposa de la relació de les visites, sessions i import facturat per cadascun dels metges. Aquestes relacions van ser confeccionades per un dels metges contractats amb el vistiplau de la senyora Carme Aragonès Flaquer, atorgat mitjançant correu electrònic.

En relació als professionals que van pactar que cobrarien un import fix cada mes, es va contractar un metge per realitzar guàrdies d'atenció continuada, i es va pactar que cobraria 1.344.74 € mensuals però, des del mes de juliol del 2003 fins a l'abril del 2004 (data en què va ser contractat mitjançant un contracte laboral), va cobrar un import variable cada mes que es va excedir, durant tot el període analitzat, en 1.561,43 € respecte a l'import fix mensual establert en contracte.

La senyora Carme Aragonès Flaquer també va contractar un altre metge en data 23 d'octubre de 2003, amb qui es va pactar que cobraria una retribució fixa mensual de 328,58 € per cinc hores de consulta setmanals, però durant els 12 mesos i vuit dies en què va prestar serveis va cobrar 4.723,85 € més dels pactats en el contracte.

El senyor Xavier Crespo Llobet va facturar 46.865,70 € durant l'any 2004 i 9.268,95 € en l'exercici 2005, en concepte d'honoraris professionals. El senyor Crespo va prestar els serveis com a metge sense signar cap contracte amb l'empresa. CMSM, SL no disposa de documentació que acrediti com és va establir l'import que aquest professional va facturar. En cap de les factures que va emetre el senyor Xavier Crespo Llobet, excepte en una, s'hi va determinar el període en què va prestar els serveis facturats (quadre 3.2.B).

Quadre 3.2.B. Honoraris per serveis professionals facturats pel senyor Xavier Crespo Llobet

Data factura	Retribució bruta	IRPF	Líquid percebut
24 de maig de 2004	19.058,85	2.858,85	16.200,00
31 de maig de 2004	6.179,30	926,90	5.252,40
30 de juny de 2004	3.089,65	463,45	2.626,20
13 d'agost de 2004	3.089,65	463,45	2.626,20
31 d'agost de 2004	3.089,65	463,45	2.626,20
4 d'octubre de 2004	3.089,65	463,45	2.626,20
1 de novembre de 2004	3.089,65	463,45	2.626,20
7 de desembre de 2004	3.089,65	463,45	2.626,20
18 de desembre de 2004	3.089,65	463,45	2.626,20
Total 2004	46.865,70	7.029,90	39.835,80
31 de gener de 2005	3.089,65	463,45	2.626,20
28 de febrer de 2005	3.089,65	463,45	2.626,20
31 de març de 2005	3.089,65	463,45	2.626,20
Total 2005	9.268,95	1.390,35	7.878,60
Total 2004 i 2005	56.134,65	8.420,25	47.714,40

Imports en euros.
Font: Dades obtingudes de la comptabilitat de CMSM, SL i les factures emeses pel senyor Xavier Crespo Llobet.

A més a més, tal i com s'exposa en l'apartat 3.2.3.a), el senyor Xavier Crespo Llobet va cobrar 5.252,40 € en data 7 de juny de 2005, mitjançant xec bancari al portador, sense emetre factura. L'import d'aquest xec coincideix amb l'import de la facturació de dos mesos de serveis professionals.

De la divisió de l'import net de la primera factura emesa, per 16.200,00 €, entre els 9 mesos que abasten el període de juliol del 2003 al març del 2004, s'obté un import net mensual de 1.800,00 €. En la segona factura, de data 31 de maig de 2004, s'identifica que la facturació neta per 5.252,40 € correspon als honoraris professionals dels mesos d'abril i maig d'aquest mateix any; per tant, d'aquí es dedueix que l'import mensual net facturat és de 2.626,20 €, a partir del mes d'abril del 2004. La diferència entre els 1.800,00 € i els 2.626,20 € és de 826,20 €, import que gairebé es correspon amb el pagament mensual en concepte de fons de comerç i que havia estat de 826,39 € (vegeu apartat 3.1.1.).

La senyora Núria Constans Macià va donar el vistiplau a totes les factures emeses pel senyor Xavier Crespo Llobet.

En relació a aquests cobraments, d'acord amb el Certificat emès pel secretari general de l'Ajuntament de la Vila de Lloret de Mar, que consta com annex en l'"Informe especial derivat del control financer que s'està efectuant a la

Corporació de Salut del Maresme i la Selva: anàlisi de la legalitat de determinades operacions realitzades per la societat filial de la Corporació, Centres Mèdics Selva Maresme, SL" elaborat per la Intervenció Delegada de Control Financer en l'àmbit de la Seguretat Social del Departament d'Economia i Finances, fins el 21 de juny de 2005 no consta a l'Ajuntament "cap reconeixement de compatibilitat del Sr. Xavier Crespo i Llobet per a la realització d'activitat professional remunerada en la societat pública Selva Maresme Centres Mèdics; SL":

D'altra banda, d'acord amb l'article 75 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local, la percepció de retribucions dels membres de les corporacions locals per l'exercici del seu càrrec en règim de dedicació exclusiva és incompatible amb el cobrament d'altres retribucions que es puguin percebre amb càrrec als pressupostos d'altres administracions públiques i dels ens, organismes o empreses dependents.

c) Contingència fiscal en la declaració de l'Impost de Societats derivada de la no emissió de factura per part dels professionals que prestaven serveis per compte de l'empresa

Excepte el senyor Xavier Crespo Llobet, la resta de professionals no van emetre factura dels serveis prestats per compte de CMSM, SL, incomplint el deure d'expedir i entregar factura, establert en l'article 1 del Reial Decret 2402/1985, de 18 de desembre sobre el deure d'expedir i entregar factures d'empresaris i professionals, i la disposició transitòria del Reial Decret 1496/2003, de 28 de novembre, per qual s'aprova el Reglament que regula les obligacions de facturació i es modifica el Reglament de l'Impost sobre el valor afegit.

Les liquidacions confeccionades per CMSM, SL, per un total de 326.091,08 €, en les quals figuraven els honoraris que havien de cobrar aquests professionals, no constitueixen un justificant acreditatiu de la despesa realitzada, fet que implica que són despeses fiscalment no deduïbles en l'impost de societats.

d) Utilització del contracte d'arrendament de serveis amb professional per encobrir relacions laborals

A l'igual que en el període anterior, els professionals contractats prestaven els seus serveis en els centres mèdics de l'empresa, sota la seva organització i dependència de forma similar a la resta de treballadors contractats laboralment, de la qual cosa es desprèn que existia una relació de treball entre els professionals que prestaven els seus serveis i CMSM, SL. L'empresa no va cotitzar a la Tresoreria de la Seguretat Social per la remuneració satisfeta a aquests treballadors ni va retenir ni ingressar la quota que li hauria correspost pagar al treballador, sens perjudici que aquest hagués cotitzat com a treballador autònom (vegeu apartat 3.1.3.c).

3.2.3. Altres despeses no justificades

De l'avaluació de les despeses comptabilitzades per CMSM, SL, des del mes de juliol del 2003 fins al mes de maig del 2005, cal fer les següents observacions:

a) Despeses pagades sense documentació acreditativa del servei prestat

L'empresa va comptabilitzar 142.830,83 €, al llarg del període analitzat, en diferents partides de despesa sense disposar de les factures o d'altra documentació suport acreditativa de la compra o el servei rebut.

D'acord amb les anotacions comptables, aquestes despeses s'han classificat en funció de la seva naturalesa en despeses de personal o per prestació de serveis professionals, despeses de comissions, d'arrendament i despeses per viatges i restaurants (quadre 3.2.C)

Quadre 3.2.C. Despeses sense justificar pagades per CMSM, SL

Conceptes que es van satisfer	De l'1 de juliol al 31 de desembre de 2003	Exercici 2004	Fins el 31 de maig del 2005	Total
Despeses de personal o de prestació de serveis professionals	31.197,98	46.005,75	24.948,04	102.151,77
Comissions	4.156,50	13.156,80	0,00	17.313,30
Arrendaments	4.095,00	6.888,89	9.001,27	19.985,16
Viatges i restaurants	1.265,88	1.984,50	130,22	3.380,60
Total despeses sense justificant	40.715,36	68.035,94	34.079,53	142.830,83

Imports en euros.
Font: Majors de comptabilitat de CMSM,SL.

CMSM, SL tampoc disposa de documentació que permeti determinar les persones físiques o jurídiques que van percebre aquests pagaments, excepte en els casos que van ser efectuats mitjançant targeta VISA, transferències o mitjançant xec nominatiu. La majoria d'aquests pagaments es van efectuar:

- A través de les caixes dels centres mèdics, els diners de les quals eren reposats per la senyora Carme Aragonès Flaquer mitjançant un xec bancari al portador que emetia de forma periòdica.

- Mitjançant xecs bancaris, al portador i nominatius emesos per la senyora Carme Aragonès Flaquer, excepte els pagaments realitzats al senyor Xavier Crespo Llobet i el realitzat a l'arrendador per la pròrroga del contracte de lloguer del local de Lloret de Mar, a l'Avinguda Amèrica, número 33, que van ser pagats mitjançant xecs emesos per la senyora Núria Constans Macià.

- Mitjançant targeta VISA, que estava a nom de la senyora Carme Aragonès Flaquer.

- A través d'una transferència periòdica, en el cas dels pagaments efectuats a la senyora Carme Aragonès Flaquer.

En les declaracions de l'Impost de Societats dels anys 2003 i 2004, CMSM, SL no va efectuar les correccions al resultat comptable per l'import de les despeses comptabilitzades però que fiscalment no eren deduïbles, fet que comporta una contingència de caràcter fiscal.

- Despeses de personal o de prestació de serveis professionals

CMSM, SL, des de l'1 de juliol de 2003 fins a 31 de maig de 2005, va comptabilitzar 102.151,77 € en concepte de, presumptament, despeses de personal o de serveis professionals, sense disposar de les nòmines o de les factures acreditatives de la prestació de serveis.

Aquestes despeses corresponen, presumptament, a serveis realitzats per quaranta-tres persones, trenta-quatre de les quals no disposaven de contracte formalitzat per escrit amb CMSM, SL en la data en què van cobrar els serveis. Aquestes persones eren metges i altre personal facultatiu, personal d'administració, personal de la neteja i persones que gestionaven el cobrament de morosos (quadre 3.2.D)

Quadre 3.2.D Persones que han rebut diners de CMSM, SL sense justificació acreditativa de la despesa realitzada

Treballadors	Import
Metges fisioterapeutes i altre personal facultatiu	10.751,84
Personal d'administració	27.451,03
Persones que realitzaven tasques de neteja dels centres mèdics	14.527,04
Persones que gestionaven el cobrament de morosos	46.544,52
Altres	2.877,34
Total	102.151,77

Imports en euros.
Font: Dades obtingudes de la comptabilitat de CMSM, SL.

Entre les despeses dels metges i d'altre personal facultatiu destaca la despesa satisfeta al senyor Xavier Crespo Llobet per 5.252,40 €, que va cobrar mitjançant xec al portador, de data 7 de juny de 2005, signat per la senyora Núria Constans Macià. L'import d'aquest xec coincideix amb l'import de la facturació de dos mesos de serveis professionals.

Entre les despeses del personal d'administració destaca la satisfeta a la senyora Carme Aragonès Flaquer en concepte de despeses de representació per 13.823,00 €, que corresponen a 601 € cada més. A l'igual que en l'etapa anterior, també sobresurten els pagaments mensuals, per 210,35 €, efectuats a un treballador durant tot aquest període.

Entre les despeses de neteja sobresurten les pagades a una treballadora que va cobrar 8.392,00 €.

En aquest període, van continuar gestionant els morosos les mateixes quatre persones que els havien gestionat en l'etapa anterior, des de la constitució de l'entitat fins el 31 de juny de 2003. A més, la senyora Carme Aragonès Flaquer va efectuar un pagament en concepte de comissions per la gestió de morosos a la persona que estava contractada com a *product manager*, per 1.429,01 €.

CMSM, SL no va cotitzar a la Seguretat Social per la remuneració satisfeta a aquest personal ni va retenir ni ingressar a la Tresoreria General de la Seguretat Social la quota que li hauria correspost pagar al treballador, en les relacions anteriors de caire laboral. Tampoc va efectuar les retencions i ingrés a compte al Tresor Públic, en concepte de pagament a compte de l'IRPF corresponent als anteriors perceptors de les rendes.

- Despeses de comissions

CMSM, SL, des de l'1 de juliol del 2003 fins el 31 de maig del 2005, va enregistrar i pagar 17.313,30 € en concepte de despeses de comissions i altres, de les quals no disposa de les factures acreditatives de la compra o de la prestació del servei.

D'acord amb les anotacions comptables, la major part d'aquesta despesa, 16.404,35 €, correspon a comissions satisfetes a establiments hotelers i els 908,95 € restants, es van destinar a satisfer col·laboracions i regals.

- Arrendaments

Des de l'1 de juliol de 2003 fins el 31 de maig de 2005 CMSM, SL va comptabilitzar i pagar 19.985,16 € en concepte d'arrendaments sense disposar dels contractes de lloguer i de les factures acreditatives de l'objecte de l'arrendament.

De les anotacions comptables es desprèn que:

- CMSM, SL va satisfer 3.000 € a l'hotel Guitart, segons se'ns informa, en concepte de lloguer d'una sala de l'hotel que es va utilitzar pels metges contractats per CMSM, SL per tractar els pacients de l'hotel.

- L'entitat va pagar 2.400 € i 726 € pel lloguer, presumptament, d'un làser vascular i d'un pàrking, respectivament.

- CMSM, SL va satisfer 3.441,89 € a l'arrendador del local de Lloret de Mar, de l'Avinguda Amèrica, número 33, en concepte de pròrroga del lloguer de

l'esmentat local, durant el període de 14 de desembre de 2004 a 14 de febrer de 2005, sense que s'emetés la factura acreditativa de la despesa corresponent. Aquest import es va pagar mitjançant xec nominatiu signat per la senyora Núria Constans.

CMSM, SL va declarar a Hisenda Pública la retenció de l'IRPF del pagament anterior, però en data 30 de juny de 2005 en va demanar la devolució, que la va sol·licitar la senyora Núria Constans Macià, al·legant que el contracte havia estat rescindit sense haver-se fet efectiva la quantitat declarada, malgrat que no tenim constància que l'arrendador hagi procedit a retornar els 3.441,89 €.

- CMSM va pagar 8.317,27 € al senyor Xavier Crespo Llobet mitjançant dos xecs al portador per 6.020,46 € i 2.296,81 €, signats per la senyora Núria Constans Macià, en data 7 de juny de 2005.

  Segons les anotacions comptables de data 31 de maig del 2005, el pagament de 6.020,46 € va correspondre al lloguer del local de l'Avinguda Amèrica número 33 de Lloret de Mar, durant el període que abasta el 14 de febrer fins al 31 de maig de 2005. L'empresa va utilitzar el local durant aquest període sense disposar de contracte de lloguer.

  Segons les anotacions comptables de data 31 de maig del 2005, el pagament de 2.296,81 € va correspondre al lloguer del local del carrer Sant Romà número 11 de Lloret de Mar durant el període que abastava el 17 d'abril al 31 de maig del 2005. CMSM, SL ha informat que va continuar utilitzant el local durant aquest període sense disposar de contracte de lloguer i que va pagar el lloguer al senyor Xavier Crespo Llobet perquè era soci, al 50% juntament amb la senyora Guadalupe Oliva, de LLOMECEN, SL, la qual tenia la seu social en aquest local, des del 3 de desembre de 2004. Ara bé, les darreres visites que van realitzar els metges contractats per CMSM, SL en aquest centre mèdic, corresponen al mes d'octubre de 2004, fet que permet concloure que CMSM, SL no va tenir activitat en aquest centre des del mes de novembre de 2004[5].

- CMSM, SL va satisfer 2.100,00 € en concepte de lloguer d'una vivenda a la localitat de Palamós, en la què s'hi allotjava el personal contractat com a traductor dels pacients estrangers que acudien a l'hospital de Palamós. El rebut estava a nom de dos treballadors de CMSM, SL i la senyora Carme Aragonès i Flaquer hi va donar el vistiplau.

CMSM SL, no va efectuar la retenció per IRPF sobre els rendiments derivats dels arrendaments anteriors percebuts per persones físiques, incomplint l'article 82 i

[5] En data 21 de juny de 2004, CMSM, SL havia satisfet el lloguer a l'arrendador de l'anualitat que abastava des del 17 d'abril de 2004 fins el 17 d'abril de 2005, per 21.396,47 €, IVA inclòs.

l'apartat 8è de l'article 83 de la Llei 40/1998, que regula l'Impost sobre la Renda de les persones físiques i altres normes tributàries.

- Viatges i restaurants

L'empresa, des de l'1 de juliol de 2003 fins el 31 de maig de 2005, va comptabilitzar i satisfer 3.380,60 € en concepte de despesa de viatges i restaurants, de la qual no disposa de les factures o tiquets acreditatius de la despesa realitzada. La majoria d'aquestes despeses es van satisfer mitjançant targeta VISA que estava a nom de la senyora Carme Aragonès Flaquer. No es coneix qui viatja, on viatja, els dies que viatja i el motiu del viatge; així com tampoc se sap el del nombre de comensals que van anar als restaurants i el motiu.

b) Despeses pagades per compte del senyor Xavier Crespo Llobet i per compte de la senyora Guadalupe Oliva Pujol

Des de l'1 de juliol de 2003 fins el 31 de maig del 2004, CMSM, SL va satisfer 3.634,57 € que corresponien a despeses pròpies del senyor Xavier Crespo Llobet o de la senyora Guadalupe Oliva Pujol i que bàsicament eren assegurances i quotes a col·legis professionals (quadre 3.2.E)

Quadre 3.2.E. Imports pagats per compte del senyor Xavier Crespo Llobet i la senyora Guadalupe Oliva Pujol

Concepte	Import
Agrupació de Ciències Mèdiques de Girona. Rebuts a nom del senyor Xavier Crespo Llobet i la senyora Guadalupe Oliva Pujol corresponents a l'últim trimestre del 2003, any 2004 i primer semestre del 2005	238,36
Assegurança responsabilitat civil professional. Rebuts a nom del senyor Xavier Crespo Llobet i la senyora Guadalupe Oliva Pujol corresponents a l'últim trimestre del 2003, any 2004 i primer semestre del 2005	1.446,00
Quota soci protector Club Hoquei Lloret. Factura a nom de Centre Mèdic Lloret, temporades 2003/2004 i 2004/2005	845,71
Quota, Col·legi Oficial de Metges de Girona. Rebuts a nom del senyor Xavier Crespo Llobet i la senyora Guadalupe Oliva Pujol corresponents a l'últim trimestre del 2003, any 2004 i primer semestre del 2005	1.104,50
Total	3.634,57

Imports en euros.
Font: Dades obtingudes de les anotacions comptables de CMSM, SL i de la documentació facilitada

Per altra part, durant el període que el senyor Xavier Crespo Llobet va ser gerent de CMSM, SL, l'empresa va efectuar pagaments de despeses que eren pròpies del senyor Crespo i de la senyora Oliva i, segons informa l'empresa, el senyor Crespo va cobrar factures emeses per l'empresa. CMSM, SL va enregistrar aquestes operacions en un compte deutor que reflectia el deute del senyor Crespo i la senyora Oliva amb l'entitat. En data 31 de maig de 2005 aquest deute, per 7.952,46 €, es va donar de baixa contra despeses extraordinàries. No

hi ha cap documentació que acrediti qui va autoritzar la condonació d'aquest deute (quadre 3.2.F).

Quadre 3.2.F. Deute condonat al senyor Xavier Crespo i a la senyora Guadalupe Oliva amb CMSM, SL

Concepte	Import
Quota de l'Acadèmia Ciències Mèdiques, Col·legi Oficial de metges de Girona, rebuts a nom del senyor Xavier Crespo Llobet i la senyora Guadalupe Oliva Pujol de l'any 2001 i diferents trimestres de l'any 2002	228,40
Assegurança responsabilitat Civil professional del senyor Xavier Crespo Llobet i de la senyora Guadalupe Oliva Pujol de l'any 2001	634,30
Caixa d'ajuda Mútua. Col·legi Oficial de metges de Girona, quotes corresponents al primer, tercer i quart trimestre del 2001; rebuts a nom del senyor Xavier Crespo Llobet i la senyora Guadalupe Oliva Pujol	52,90
Correspon a apunts realitzats al compte del senyor Crespo, però CMSM, SL no disposa de documentació que acrediti que es va pagar.	526,22
Quota col·legiació al Col·legi Oficial de metges de Girona corresponent al senyor Xavier Crespo Llobet i la senyora Guadalupe Oliva Pujol de l'any 2001 i primer trimestre del 2002	635,90
Reintegre en efectiu realitzat pel senyor Xavier Crespo Llobet el 16 de gener del 2003.	1.656,87
Factures emeses per CMSM, SL per serveis prestats a SANITAS en els anys 2001 i 2002 que, segons informa CMSM, SL, va cobrar el senyor Xavier Crespo Llobet, però que no va ingressar a CMSM, SL.	4.217,87
Total	7.952,46

Imports en euros.
Font: Dades obtingudes de les anotacions comptables de CMSM, SL i de la documentació facilitada

A més a més, les despeses que estan a nom del senyor Xavier Crespo i de la senyora Guadalupe Oliva, per 3.634,57 €, i la condonació del deute per 7.952,46 € són despeses que fiscalment no són deduïbles per CMSM, SL en l'Impost sobre societats.

4. FISCALITZACIÓ DE LES TRANSACCIONS EFECTUADES PER CMSM, SL AMB LLOMECEN, SL, I AMB ASSESSORIA CROAL, SL.

A partir del mes juny de 2005, l'activitat de CMSM, SL es va limitar a la gestió econòmica i comercial de l'assistència a turistes i transeünts hostatjats en establiments hotelers de les comarques del Maresme i la Selva que acudien a l'hospital de Blanes i a l'hospital Sant Jaume de Calella durant tot l'any i a l'hospital de Palamós durant el període estival.

L'activitat en agroalimentària, en la qual no s'utilitzava un centre específic perquè es subcontractava, s'havia deixat de realitzar l'any 2003.

L'activitat en la Unitat de medicina de l'esport, que es duia a terme a l'hospital de Blanes i al Centre d'Atenció Primària de Malgrat de Mar, s'havia traspassat a la Corporació de Salut del Maresme i la Selva l'any 2004.

En relació a l'activitat d'atenció primària i medicina estètica realitzada en els sis centres mèdics[6] que s'utilitzaven en règim d'arrendament, la senyora Núria Constans ha informat que a finals de l'any 2003, BC GEST, SL li va encarregar que realitzés una prospecció de mercat per tal d'estudiar la possible venda dels centres mèdics, donats els resultats desfavorables dels exercicis anteriors i la dificultat de gestionar de forma adequada els dispositius.

En la Junta General Ordinària de BC GEST de 9 de juliol del 2004 la senyora Núria Constans va presentar dues ofertes per la compra global de CMSM, SL, exclosa l'Unitat de Medicina de l'Esport, que ja s'havia traspassat a la Corporació de Salut de Maresme i la Selva. Aquestes ofertes van ser:

- Oferta de compra per 600.000 €, de la qual es desconeix qui la va presentar. La compra l'havia d'efectuar una societat encara no constituïda, el soci majoritari de la qual seria Hars Quantum, SL.

  Aquesta oferta oferia una reserva d'accions als antics gestors del centre situat a Lloret de Mar, Avinguda Amèrica, número 33, és a dir al senyor Xavier Crespo Llobet i a la senyora Guadalupe Oliva Pujol i del centre situat a Malgrat de Mar, es a dir al senyor Manuel Rodríguez Rivas, al senyor Enrique Aldea Casajuana i al senyor Xavier Rius Moya.

- Oferta de compra per 705.000 €, presentada per Assessoria Croal, SL, el 7 de juliol de 2004.

L'empresa no disposa de la documentació original de les ofertes presentades, per què, segons informa la senyora Núria Constans Macià, els interessats les van trametre mitjançant correu electrònic que no es va guardar.

Les còpies de les ofertes que se'ns han facilitat estan escrites en un full que no duu el logotip ni cap tipus d'identificació de les persones jurídiques que les van

---

[6] Local de Lloret de Mar, Avinguda Amèrica sense número, Bloc 1r, local comercial número 3.
- Local de Lloret de Mar, carrer Sant Romà, número 11.
- Local de Malgrat de Mar, carrer Verge de Montserrat, s/n cantonada Caporal Fradera.
- Local de Blanes, avinguda Madrid número 15, local número 2.
- Local de Santa Susanna,- Edifici denominat Piscis- Avinguda del Mar, s/n, planta baixa, porta vuitena exterior.
- Local de Pineda de Mar, carrer Jacint Verdaguer, número 27, baixos, que l'empresa l'utilitzava per practicar la medicina estètica.

realitzar, cap de les ofertes està signada i només està datada l'oferta presentada per Assessoria Croal, SL.

BC GEST, en la sessió de la Junta General Ordinària del 9 de juliol de 2004, va acordar facultar la gerent a continuar les negociacions amb els dos oferents, amb dues condicions:

- Garantia de mantenir en el futur els fluxos de pacients als hospitals de la Corporació de Salut del Maresme i la Selva.
- Que la compra de la societat fos global i que econòmicament l'operació permetés eixugar els deutes.

Segons ha informat la senyora Núria Constans, els antics gestors dels centres es van oposar a l'oferta d'entrar a participar en l'accionariat i van presentar una proposta per recuperar la gestió dels centres mèdics. La proposta del senyor Crespo i la senyora Oliva incloïa la compra dels dos centres mèdics de Lloret de Mar i els senyors Rodríguez, Aldea i Rius van manifestar la voluntat d'assumir el lloguer del local de Malgrat. CMSM, SL va comunicar a les dues empreses que s'havien interessat per la compra de CMSM, SL que presentessin altres ofertes, tenint en compte que els centres de Lloret de Mar i de Malgrat no estaven ja a la venda.

Resultat d'aquestes negociacions, les ofertes presentades van ser:

- L'empresa LLOMECEN, SL, –constituïda el 3 de desembre de 2004, de la qual eren socis únics al 50% el senyor Xavier Crespo Llobet i la senyora Guadalupe Oliva Pujol– va presentar una oferta de 90.000 € per l'adquisició dels equipaments que pertanyien a CMSM, SL a Lloret de Mar, inclosos en els consultoris de l'Avinguda Amèrica i del carrer Sant Romà, número 11.

- Oferta de compra per 360.000 €, que incloïa entre altres aspectes, la gestió econòmica i assistencial a turistes que acudissin a l'hospital Comarcal de Blanes, de Sant Jaume de Calella i de Palamós i la compra de l'equipament del centre mèdic d'estètica de Pineda de Mar.

- Assessoria Croal, SL, en data 1 de març del 2005, va presentar una oferta per 360.000 € per assumir la gestió econòmica i assistencial a turistes que acudissin a l'hospital de Sant Jaume de Calella i l'hospital Comarcal de Blanes.

A l'igual que en les ofertes anteriors, CMSM, SL no disposa de la documentació original de les ofertes presentades, atès que segons informa la senyora Núria Constans Macià, els interessats les van trametre mitjançant correu electrònic que no es va guardar.

Les còpies de les ofertes que se'ns han facilitat estan escrites en un full que no duu el logotip ni cap tipus d'identificació de les persones jurídiques que les van realitzar, cap de les ofertes està signada ni cap està datada excepte la presentada per Assessoria Croal, SL.

La senyora Núria Constans, gerent de la Corporació de Salut del Maresme i la Selva i que va assistir com a convidada en la sessió del Consell d'Administració de BC GEST, SL del 19 d'abril de 2005, va explicar al Consell d'Administració les ofertes presentades. En l'acta d'aquesta sessió no s'inclouen com annexos cap de les ofertes. En la transcripció del desenvolupament de la sessió sols es fa referència a l'oferta presentada per LLOMECEN, SL, en canvi no es fa cap referència explícita a la resta d'ofertes presentades, de forma que l'acta de la sessió no permet tenir constància de si les ofertes que va estudiar el Consell d'Administració de BC GEST, SL són les facilitades a la Sindicatura.

El Consell d'Administració va acordar acceptar l'oferta de LLOMECEN, SL i estudiar les diferents propostes d'adquisició de la resta de locals o procedir al seu tancament per pèrdues. No obstant, a data 22 de desembre de 2005, no consta que aquesta acta hagi estat aprovada pel Consell d'Administració de BC GEST, SL ni que aquest òrgan s'hagi tornat a reunir des del 19 d'abril de 2005.

La senyora Núria Constans, ha informat que, amb posterioritat, es va rebre una oferta de compra d'Assessoria Croal, SL pel centre mèdic de Pineda de Mar, i pel centre mèdic de Santa Susanna, per 50.000 €, IVA inclòs. No hi ha constància escrita d'aquesta proposta.

En data 30 de maig de 2005, la senyora Núria Constans Macià, en nom de CMSM, SL, va transmetre les instal·lacions i béns mobles dels establiments situats a Santa Susanna i a Pineda de Mar a Assessoria Croal, per 50.000 €. En representació d'Assessoria Croal va actuar la senyora Carme Aragonès Flaquer, en qualitat d'administradora única, la qual havia estat nomenada el 24 de maig de 2004. La senyora Carme Aragonès era consellera delegada de CMSM, SL quan es va efectuar la transmissió de les instal·lacions i béns mobles dels establiments esmentats.

En data 6 de juny de 2005, la senyora Núria Constans Macià en nom de CMSM, SL va transmetre les instal·lacions i béns mobles dels dos establiments situats a Lloret de Mar a LLOMECEN, SL, per 90.000 €, IVA inclòs.

En data 4 de juliol de 2005, la senyora Núria Constans Macià en nom de CMSM, SL va cedir gratuïtament la possessió material del local de Malgrat de Mar a Consultori Mèdic Corporació Blava SCP. Van actuar en representació de l'esmentat consultori el senyor Manuel Rodríguez Rivas, el senyor Xavier Rius Moya i el senyor Enrique Aldea Casajuana. En el contracte en què Creu Blava SCP cedia el centre mèdic de Malgrat a CMSM, SL, de data 19 de març de

2001, s'havia pactat que CMSM, SL retornaria el local i la cartera de clients inicialment transferida a la Creu Blava, SCP a l'extinció del contracte per mutu acord de les parts. En el cas que l'extinció del contracte es produís per incompliment de les obligacions que en ell s'hi van establir, CMSM, SL hauria de retornar el local i la totalitat de la cartera de clients quedaria en propietat de la part perjudicada en l'incompliment.

CMSM, SL, en el mes de setembre de 2005, només disposava del consultori de Blanes, on no es duia a terme activitat assistencial. Segons s'ha informat, no s'havia revocat el contracte perquè hi havia un projecte de reconvertir el local en un centre d'atenció primària.

D'acord amb el valor net patrimonial dels béns i utensilis de CMSM, SL que es van alienar, les pèrdues derivades de les transaccions anteriors van ser de 277.685,23 €, de les quals 200.763,77 € van ser resultat de la venda dels centres de Pineda de Mar i de Santa Susanna a Assessoria Croal, SL, 76.531,48 € van ser ocasionats per la venda dels centres de Lloret de Mar a LLOMECEN, SL i 389,98 € van ser resultat de la cessió gratuïta del centre de Malgrat de Mar al Consultori Mèdic Corporació Blava, SCP (quadre 4.A.).

Quadre 4.A. Pèrdua de les vendes del mobiliari i de les instal·lacions de CMSM, SL

	Venda a LLOMECEN, SL	Venda a Assessoria Croal, SL	Cessió gratuïta a Consultori Mèdic Corpor. Blava, SCP	Total
Valor net del fons de comerç	38.360,87	0,00	0,00	38.360,87
Valor net altre immobilitzat immaterial	0,00	9.248,76	0,00	9.248,76
Valor net d'immobilitzat material	111.309,33	231.673,50	389,98	343.372,81
Fiances dels contractes d'arrendaments[1]	4.447,49	2.944,96	0,00	7.392,45
Total	154.117,69	243.867,22	389,98	398.374,89
Import de la venda	77.586,21	43.103,45	0,00	120.689,66
Pèrdua	(76.531,48)	(200.763,77)	(389,98)	(277.685,23)

Imports en euros.
Font: Dades obtingudes dels majors de CMSM, SL.
Nota 1: CMSM, SL no va rescabalar cap de les fiances constituïdes amb els arrendadors.

De la revisió d'aquest apartat cal fer les següents observacions:

a) No inclusió de les alienacions i de la cessió en el Pla d'actuació, inversions i finançament anual i manca de motivació d'aquestes operacions

CMSM, SL amb la transmissió de les instal·lacions i béns mobles dels establiments situats a Lloret de Mar a l'empresa LLOMECEN SL, de les instal·lacions i béns mobles dels establiments situats a Santa Susanna i a Pineda de Mar a Assessoria Croal SL i amb la cessió gratuïta dels béns mobles al Consultori Mèdic Corporació Blava, SCP, va alienar i cedir la major part de l'immobilitzat de la societat. Aquestes alienacions i la cessió s'haurien d'haver inclòs en el pla d'actuació, inversions i finançament anual regulat en l'article 210.2 del Reglament d'Obres, Activitats i Serveis dels ens locals, que CMSM, SL no va elaborar.

Per altra banda, l'entitat hauria d'haver motivat la decisió de vendre i cedir els béns mobles i instal·lacions dels centres mèdics a aquestes empreses i haver deixat constància escrita de l'oportunitat d'alienar al preu ofertat per aquestes empreses.

CMSM, SL manifesta haver rebut sis ofertes de compra global o parcial de l'empresa, però aquestes propostes no tenen ni la forma ni el contingut que permetin considerar-les documentació constitutiva d'una oferta de compra.

Aquestes alienacions i la cessió van comportar una pèrdua per CMSM, SL de 277.685,23 €, de les quals 200.763,77 € van ser resultat de la venda dels centres de Pineda de Mar i de Santa Susanna a Assessoria Croal, SL, 76.531,48 € van ser ocasionats per la venda dels centres de Lloret de Mar a LLOMECEN, SL i 389,98 € van ser resultat de la cessió gratuïta del centre de Malgrat de Mar al Consultori Mèdic Corporació Blava, SCP.

b) Despesa pagada per CMSM, SL en arrendaments per compte del' Assessoria Croal,

CMSM, SL va satisfer en data 7 de juny del 2005 el lloguer del local de Pineda Mar del mes de juny del 2005, per 841,26 €, malgrat que la transmissió de les instal·lacions i béns mobles de l'esmentat local a Assessoria Croal, SL s'havia efectuat el 30 de maig de 2005. Les darreres visites realitzades per CMSM, SL en l'esmentat consultori es van dur a terme en el mes de maig de 2005.

c) Indemnització satisfeta al senyor Xavier Rius Moya que no corresponia

L'empresa va satisfer al senyor Xavier Rius Moya una indemnització de 5.250,00 €, malgrat que en el contracte de cessió del centre mèdic de Malgrat a CMSM, SL, signat el 19 de març de 2001 amb Creu Blava, SCP, s'havia pactat que a l'extinció del contracte, tant si és per mutu acord com si és per incompliment greu de les obligacions del contracte, CMSM, SL retornarà el local i la cartera de clients inicialment transferida a Creu Blava, SCP, i els tres metges donaran per resolta la seva relació professional amb l'empresa sense cap dret a indemnització.

5. CONCLUSIONS

CMSM, SL es va constituir l'11 d'abril del 2000. El seus administradors únics van ser el senyor Pere Vallribera Rodríguez, des de l'11 d'abril del 2000 al 19 de maig del 2003, i la senyora Núria Constans Macià, des del 19 de maig del 2003 fins a l'actualitat. El senyor Xavier Crespo Llobet va ser gerent de l'empresa, des del 19 de maig del 2000 fins el 17 de juliol de 2003, i la senyora Carme

Aragonès Flaquer va ser apoderada, des del 17 de juliol de 2003 al 9 de juny del 2005

Des de la constitució de CMSM, SL fins a 31 de desembre de 2004, les activitats realitzades per CMSM, SL van ocasionar unes pèrdues acumulades de 243.199,72 €, integrades per les pèrdues produïdes per les activitats d'assistència primària, medicina estètica, medicina de l'educació física i l'esport i agroalimentària, per 1.628.834,65 €, per les despeses en concepte de regularització de l'activitat i de gestió gerencial, facturades per l'Hospital Sant Jaume de Calella, l'Hospital comarcal de la Selva (hospital de Blanes), BC GEST, SL i la Corporació de Salut del Maresme i la Selva, per 455.205,59 €, i per uns ingressos nets obtinguts de l'activitat que realitzava l'empresa per compte de l'hospital de Blanes, l'hospital Comarcal Sant Jaume de Calella i l'hospital de Palamós, per 1.840.840,52 €.

Un cop analitzats, d'acord amb els objectius previstos, les transaccions efectuades per Centres Mèdics Selva Maresme, SL amb el senyor Xavier Crespo Llobet i la senyora Guadalupe Oliva Pujol, en mèrits al contracte de 4 de desembre de 2000; les transaccions efectuades amb LLOMECEN, SL, en mèrits al contracte de 6 de juny de 2005; les transaccions efectuades amb Assessoria Croal, SL; i qualsevol altra operació connexa, es conclou que en aquestes operacions s'han produït irregularitats, d'algunes de les quals es poden derivar responsabilitats comptables, administratives i fiscals.

Les irregularitats detectades en les operacions esmentades de CMSM, SL es fan constar en l'apartat d'observacions que segueix:

5.1. OBSERVACIONS

En aquest apartat s'inclouen aquells fets que s'han considerat incorrectes per incompliment de la normativa que els és d'aplicació:

I. Situació patrimonial de CMSM, SL

1. Comptes presentats al registre mercantil incomplets i ingressos sense justificant

Els comptes de l'exercici 2000 de CMSM, SL, elaborats pel senyor Pere Vallribera Rodríguez i dipositats al registre mercantil, no inclouen determinades operacions realitzades per l'entitat, que van ocasionar una pèrdua de 20.876,31 € i una disminució de l'actiu i del passiu del balanç de situació a 31 de desembre de 2000 de 18.810,46 €.

El Balanç de situació de CMSM, SL de l'exercici 2001, elaborat pel senyor Pere Vallribera Rodríguez i dipositat en el registre mercantil, no inclou la pèrdua esmentada en el paràgraf anterior per 20.876,31 €.

La societat no disposa de les factures que acreditin els serveis prestats per l'empresa i pels quals va cobrar 7.263,23 € l'any 2000 i 2.319,91 € l'any 2001 (vegeu apartat 2.4).

2. Dissolució de la societat

El patrimoni de CMSM, SL, des de l'any 2000 i fins al setembre de 2005, ha estat negatiu, a conseqüència de les pèrdues obtingudes per l'empresa; fet que hauria d'haver produït la dissolució de l'entitat, d'acord amb l'article 104 e) de la Llei 2/1995, de 23 de març, de societats de responsabilitat limitada modificada per la Llei 7/2003 d'1 d'abril, de la societat limitada de la nova empresa, atès que estableix que és causa de dissolució de l'entitat la reducció del patrimoni comptable a menys de la meitat del capital social, a conseqüència de pèrdues, fet que es va produir a partir de l'any 2000, si s'afegeix al benefici d'aquest exercici, de 3.893,22 €, les pèrdues no enregistrades per 20.876,31 € (vegeu apartat 2.4).

II. Operacions realitzades des de la constitució de CMSM, SL fins el 30 de juny de 2003

El senyor Pere Vallribera Rodríguez va ser l'administrador únic de CMSM, SL des de la constitució de l'entitat fins el 19 de maig de l'any 2003, data en què va cessar a petició pròpia i va ser nomenada administradora única la senyora Núria Constans Macià.

En data 19 de maig de 2000, el senyor Pere Vallribera Rodríguez va nomenar gerent al senyor Xavier Crespo Llobet i li va atorgar els mateixos poders que tenia l'administrador únic, excepte la concessió, modificació i revocació de tota mena d'apoderaments. El senyor Crespo va cessar, a petició pròpia, com a gerent el 17 de juliol de 2003.

Totes les operacions i els pagaments dels quals es té constància de qui els ha realitzat, des de la constitució de l'entitat fins el 30 de juny de 2003, van ser efectuats o autoritzats pel senyor Xavier Crespo Llobet, excepte aquells en què es menciona de forma expressa que els va realitzar el senyor Pere Vallribera Rodríguez.

3. *Manca de la documentació acreditativa de com es va valorar el fons de comerç i d'inclusió d'aquesta compra en el programa d'actuació, inversions i finançament*

CMSM, SL va comprar, en data 4 de desembre de 2000, un fons de comerç per 79.333,60 €, per la clientela del consultori del senyor Xavier Crespo Llobet i senyora Guadalupe Oliva Pujol. L'adquisició d'un fons de comerç encaixa difícilment amb el principi d'interès general que hauria de justificar l'activitat de CMSM, SL.

CMSM, SL no disposa de cap documentació que acrediti com es va determinar l'import pagat en concepte de fons de comerç. El fet que CMSM, SL no acrediti el valor del fons de comerç, introdueix dubtes sobre la raonabilitat de l'import que es va satisfer i sobre si CMSM, SL ha actuat de forma justificada, objectiva i no arbitrària.

La justificació de la finalitat perseguida en l'adquisició del fons de comerç i l'avaluació econòmica d'aquesta compra s'haurien d'haver inclòs en el programa d'actuació, inversions i finançament regulat en l'article 210 del Reglament d'Obres, Activitats i Serveis dels ens locals, i que CMSM, SL no elabora, incomplint l'esmentada normativa (vegeu apartat 3.1.1, lletra b).

4. *Remuneracions salarials satisfetes d'import superior a l'establert en els contractes laborals*

De l'avaluació de la mostra de remuneracions analitzades, per 531.580,66 €, d'un total de 1.017.708,53 €, del període que abasta des de l'11 d'abril de 2000 fins el 30 de juny de 2003, es desprèn que CMSM, SL va pagar retribucions al seu personal que no estaven justificades, per un import acumulat de 125.355,96 €, que van correspondre al 23,58% de les remuneracions analitzades.

Aquestes retribucions no justificades són remuneracions pagades en excés en relació als imports pactats en els contractes laborals, pagaments de complements no previstos ni en els contractes laborals ni en el Conveni Col·lectiu que era d'aplicació al personal de l'empresa o imports satisfets a través de nòmina dels quals manca documentació justificativa. Aquestes remuneracions brutes satisfetes, no justificades i acumulades en el període referit de la mostra analitzada van ser:

- La senyora Guadalupe Oliva Pujol i el senyor Xavier Rius Moya van percebre en concepte de pagues extraordinàries 2.976,44 € i 3.301,99 € respectivament, en excés respecte l'import que els corresponia.

- El senyor Xavier Crespo Llobet va cobrar una remuneració en excés, de 37.988,11 €, en relació a l'import pactat en el contracte, en concepte de complement de responsabilitat i una altra treballadora va cobrar, per aquest mateix concepte, 1.337,25 € sense que aquest complement estigués previst en el seu contracte.

- Un treballador de la mostra va percebre un complement anomenat *ad personam* per 1.200 €, sense que aquest complement estigués previst en el seu contracte ni en el Conveni Col·lectiu que li era d'aplicació.

- De les retribucions mostrejades, CMSM, SL va satisfer 16.604,17 € en concepte de complement A, sense que aquest complement estigués contemplat en cap dels contractes laborals ni en el Conveni Col·lectiu que era d'aplicació als treballadors.

  El personal que va cobrar imports més elevats per aquest concepte retributiu va ser el senyor Xavier Rius Moya, que va percebre 4.492,03 €, la senyora Guadalupe Oliva Pujol, que va cobrar 3.022,09 €, un treballador que va percebre 2.854,64 € i el senyor Xavier Crespo Llobet, que va cobrar 2.515,22 €.

- CMSM, SL va pagar incentius a dos treballadors de la mostra per 3.187,77 € i per 601,01 € sense que en cap dels dos casos hi hagi documentació suport que justifiqui el seu pagament.

- De les remuneracions mostrejades, CMSM, SL va satisfer en concepte de dietes i plus locomoció 37.256,70 €. La majoria dels treballadors cobraven, de forma fixa i periòdica per un d'aquests dos conceptes. En relació a les dietes, cap dels treballadors que les va cobrar va acreditar el dret a percebre-les, tal i com exigeix el conveni col·lectiu que els és d'aplicació. En relació al plus de locomoció, el conveni col·lectiu que el contempla estableix la incompatibilitat d'aquest concepte retributiu amb el plus de transport, que van cobrar tots el treballadors de la mostra.

- Una metgessa contractada per CMSM, SL va cobrar, en el període analitzat, des de la constitució de l'entitat fins a 30 de juny de 2003, en concepte de guàrdies, 19.393,17 €, sense que l'empresa disposi de cap justificació del nombre de guàrdies que va fer, dels dies que les va fer ni de quans diners va cobrar per guàrdia.

- El senyor Xavier Rius Moya va cobrar 1.509,35 € en concepte de "diferència mesos anteriors" que no està justificada (vegeu apartat 3.1.2, lletra b).

Per altra part, el senyor Xavier Crespo va contractar un treballador com a *product manager*, en el contracte laboral del qual s'hi va establir que se'l

remuneraria d'acord amb el Conveni Col·lectiu que li era d'aplicació, malgrat que aquesta categoria laboral no figurava en l'esmentat Conveni Col·lectiu. A aquest treballador se'l va retribuir amb un sou base de 1.500 €, malgrat que el sou base, de l'any 2003, més alt del personal directiu establert en el conveni era de 1.279,37 € (vegeu apartat 3.1.2, lletra c).

5. Prestació de serveis sense contracte i manca de justificació en l'import satisfet als professionals

Des de la constitució de l'entitat fins al mes de maig del 2003 quinze metges van prestar serveis a CMSM, SL sense contracte formalitzat per escrit, pels quals van rebre una remuneració bruta de 54.964,89 € (vegeu apartat 3.1.3, lletra a).

Els metges i altre personal facultatiu contractats per CMSM, SL, mitjançant contracte d'arrendament de serveis, no emetien factura dels serveis que prestaven, sinó que CMSM, SL feia una liquidació mensual en la qual figurava l'import dels honoraris professionals que l'empresa havia de satisfer a cada professional. L'import de la despesa d'aquests professionals, des de la constitució de l'entitat fins al 30 de juny de 2003, va ser de 349.010,25 €

CMSM, SL no disposa de la documentació suport en base a la qual es van calcular els honoraris professionals mensualment variables, que en aquest període van ser de 312.347,83 €, excepte els satisfets als metges que van prestar serveis l'any 2000, per 30.055,24 €(vegeu apartat 3.1.3, lletra b).

6. Despeses pagades sense documentació acreditativa del servei prestat

L'empresa va comptabilitzar 191.180,61 € en diferents partides de despesa sense disposar de les factures o d'altra documentació suport acreditativa de la compra o del servei rebut. CMSM, SL tampoc disposa de la documentació que permeti determinar les persones físiques o jurídiques que van percebre aquests pagaments, excepte els casos en què van ser efectuats mitjançant targeta VISA i mitjançant xecs nominatius.

Aquestes despeses, d'acord amb les anotacions comptables corresponen a despeses de personal o per prestació de serveis professionals, per 130.912,01 €, despeses en comissions, per 25.861,47 €, despeses d'arrendaments, per 20.335,25 €, i despeses de viatges i restaurants, per 14.071,88 €.

Les despeses de personal corresponen a serveis realitzats per seixanta-dues persones que eren metges i altre personal facultatiu, personal d'administració, personal de la neteja i persones que gestionaven el cobrament de morosos.

Quaranta-tres d'aquests seixanta-dos treballadors no tenien contracte formalitzat per escrit amb CMSM, SL, en la data que es va efectuar el pagament.

Entre les despeses del personal destaca un administratiu a qui CMSM, SL va pagar 8.323,94 €, el qual va cobrar des del mes d'abril del 2000 una retribució mensual de 210 €; la senyora Carme Aragonès a qui es va pagar 601,00 € en concepte de dietes; dues treballadores de la neteja a qui l'empresa va satisfer 6.449,43 € i 7.913,98 €, respectivament; quatre persones que gestionaven el cobrament de morosos a qui CMSM, SL va satisfer comissions per 43.133,27 €, i un treballador a qui l'entitat va satisfer 8.550,00 € i a qui després se'l va contractar com a *product manager*.

Entre les despeses en comissions sobresurten les comissions pagades a establiments hotelers per 15.936,42 €, seguides de les despeses en col·laboracions i regals per 3.292,10 €.

De l'import satisfet en concepte d'arrendaments destaca el pagament a l'hotel Guitart, per 18.621,25 €, sense que consti l'existència d'un contracte de lloguer. Segons informa l'empresa se li llogava un recinte de l'hotel, on els metges contractats pel CMSM, SL anaven a visitar els pacients de l'hotel.

CMSM, SL durant aquest període va satisfer 14.071,88 € en concepte de despeses de viatges i restaurants, sense que es deixés constància de qui va viatjar, on es va viatjar, els dies dels viatge i el seu motiu; així com també es desconeix el nombre de comensals que van anar als restaurants i la seva motivació (vegeu apartat 3.1.4, lletra a).

7. Despeses pagades per compte del senyor Xavier Crespo Llobet i per compte de la senyora Guadalupe Oliva Pujol

Des de la constitució fins el 30 de juny del 2003, CMSM, SL va pagar 3.790,83 € que corresponien a despeses pròpies del senyor Xavier Crespo Llobet o de la senyora Guadalupe Oliva Pujol (assegurances i quotes a col·legis professionals) i a reintegraments bancaris realitzats pel senyor Crespo (vegeu apartat 3.1.4, lletra b).

8. Contingències fiscals derivades del pagament de retribucions i de despeses sense justificació acreditativa

D'algunes de les operacions descrites en les observacions anteriors es desprenen les contingències fiscals descrites a continuació:

- CMSM, SL no va cotitzar en el règim general de la seguretat social per les retribucions satisfetes a la senyora Guadalupe Oliva Pujol per 4.043,37 €, per la prestació de serveis com a metge durant els mesos de maig i abril del

2000; tampoc va cotitzar pels 70.612,90 €, sobre una mostra de retribucions analitzades de 531.580,66 €, que va satisfer en concepte de dietes i plus locomoció, ni tampoc va cotitzar pels 130.912,01 €, dels quals l'empresa no disposa de documentació acreditativa del servei prestat que, presumptament, es van satisfer a metges i altre personal facultatiu, personal d'administració, personal de la neteja i persones que gestionaven el cobrament de morosos, en el cas que la relació de treball fos de caire laboral.

Per altra part, CMSM, SL va contractar professionals (bàsicament personal mèdic) mitjançant contractes d'arrendament de serveis, per oferir assistència sanitària. De la naturalesa de la relació entre aquests professionals i l'empresa es dedueix l'existència d'una relació laboral, que hauria implicat la cotització de la remuneració satisfeta a aquests treballadors i que va ser de 349.010,25 €, durant aquest període.

- CMSM, SL no va efectuar la retenció i l'ingrés a compte de l'IRPF sobre 70.612,90 € satisfets en concepte de dietes i plus locomoció, d'una mostra de retribucions analitzades de 531.580,66 €; ni sobre els 130.912,01 €, dels quals no disposa la documentació acreditativa del servei prestat i que presumptament es van satisfer a metges i altre personal facultatiu, personal d'administració, personal de la neteja i persones que gestionaven el cobrament de morosos.

  Per altra part, CMSM, SL va satisfer 349.010,25 €, a professionals contractats mitjançant contractes d'arrendament de serveis i va efectuar i ingressar les retencions a compte de l'IRPF de les liquidacions d'aquests professionals, però en la quantia establerta pels rendiments d'activitats professionals, quan aquesta quantia hauria estat diferent si hagués efectuat i ingressat les retencions a compte de l'impost sobre els rendiments de treball derivats de la relació laboral encoberta mitjançant els contractes d'arrendament de serveis.

- CMSM, SL té una contingència fiscal en l'impost de societats derivada de no haver efectuat les oportunes correccions al resultat comptable per l'import de les despeses comptabilitzades però que fiscalment no eren deduïbles.

  L'import d'aquestes despeses és de 58.702,11 € per a l'any 2000; de 136.059,74 € per a l'any 2001; i de 214.101,34 € per a l'any 2002.

  En la declaració de l'impost de societats de l'exercici 2001 l'entitat va realitzar una correcció al resultat comptable per 23.745,34 €, en comptes dels 136.059,74 €, que li hagués correspost.

III. Operacions realitzades des de l'1 de juliol del 2003 fins el 31 de maig del 2005

La senyora Núria Constans Macià va ser nomenada administradora única en data 19 de maig de l'any 2003, càrrec que ocupa en l'actualitat. En data 17 de juliol de 2003, va atorgar a la senyora Carme Aragonès Flaquer els mateixos poders de l'administrador, excepte la concessió, modificació i revocació de tota mena d'apoderaments. Aquests poders els hi va revocar el 9 de juny del 2005.

Durant aquest període, totes les operacions i els pagaments, dels quals es té constància de qui els va realitzar, van ser efectuats o autoritzats per la senyora Carme Aragonès Flaquer, excepte aquells en què es menciona de forma expressa que els va realitzar la senyora Núria Constans Macià.

9. Remuneracions salarials satisfetes d'import superior a l'establert en els contractes laborals

De l'avaluació de la mostra de remuneracions analitzades, per 431.721,74 €, d'un total de 803.525,85 €, del període que abasta des de l'1 de juliol de 2003 fins el 31 de maig de 2005, es desprèn que CMSM, SL va pagar retribucions al seu personal que no estaven justificades, per un import acumulat de 84.117,93 €, que van correspondre al 19,48% de les remuneracions analitzades.

A l'igual que en l'etapa anterior, aquestes retribucions no justificades són remuneracions pagades en excés en relació als imports pactats en els contractes laborals, pagaments de complements no previstos ni en els contractes laborals ni en el Conveni Col·lectiu que era d'aplicació al personal de l'empresa o imports satisfets a través de la nòmina dels quals manca documentació justificativa. Aquestes remuneracions brutes satisfetes, no justificades i acumulades en el període referit de la mostra analitzada van ser:

- El senyor Xavier Rius Moya va percebre en concepte de pagues extraordinàries 3.007,48 €, en excés respecte a l'import que li hauria correspost.

- Un treballador de la mostra va percebre un complement anomenat *ad personam* per 7.200 €, sense que aquest complement estigués previst en el seu contracte ni en el Conveni Col·lectiu que li era d'aplicació.

- De les retribucions mostrejades, CMSM, SL va satisfer 21.616,75 € en concepte de complement A, sense que aquest complement estigués contemplat en cap dels contractes laborals ni en el Conveni Col·lectiu que era d'aplicació als treballadors.

El personal que va cobrar imports més elevats per aquest concepte retributiu va ser el senyor Xavier Rius Moya, que va percebre 13.890,90 €, la senyora Guadalupe Oliva Pujol, que va cobrar 1.153,33 € i un treballador que va percebre 6.085,40 €.

- De les remuneracions mostrejades, CMSM, SL va satisfer en concepte de dietes i plus locomoció 27.821,56 €. A l'igual que en el període anterior analitzat, la majoria dels treballadors cobraven, de forma fixa i periòdica per un d'aquests dos conceptes. En relació a les dietes, cap dels treballadors que les va cobrar va acreditar el dret a percebre-les, tal i com exigeix el conveni col·lectiu que els és d'aplicació. En relació al plus de locomoció, el conveni col·lectiu que el contempla estableix la incompatibilitat d'aquest concepte retributiu amb el plus de transport, que van cobrar tots el treballadors de la mostra.

- Una metgessa contractada per CMSM, SL va cobrar, en el període analitzat des de l'1 de juliol de 2003 fins el 31 de maig de 2005, en concepte de guàrdies 24.472,14 €, sense que l'empresa disposi de cap justificació del nombre de guàrdies que va fer, dels dies que les va fer ni de quans diners va cobrar per guàrdia (vegeu apartat 3.2.1, lletra a).

Per altra part, una vegada finalitzat el contracte temporal del senyor Rolf Artz, contractat com a *product manager*, la senyora Carme Aragonès el va tornar a contractar de forma indefinida, amb el mateix objecte. En el contracte s'hi va establir que aquest treballador cobraria la remuneració establerta en el conveni col·lectiu que li era d'aplicació, malgrat que aquesta categoria laboral no figurava en l'esmentat Conveni Col·lectiu. A aquest treballador se li va pagar un sou base de 1.500 € mensuals, quan el sou base, per l'any 2004, més alt del personal directiu que figura en el conveni era de 1.355,14 € (vegeu apartat 3.2.1, lletra b).

10. Prestació de serveis sense contracte i manca de justificació en l'import satisfet als professionals

Des de l'1 de juliol del 2003 fins el 31 de maig del 2005 setze professionals van prestar serveis a CMSM, SL sense formalitzar un contracte per escrit, pels quals van rebre una remuneració bruta de 187.550,32 €. El senyor Xavier Crespo Llobet, va ser un d'aquests professionals (vegeu apartat 3.2.2, lletra a).

Excepte el senyor Xavier Crespo Llobet, qui facturava els serveis professionals que prestava, la resta de metges i altre personal facultatiu no emetien factura dels serveis prestats, sinó que CMSM, SL feia una liquidació en la que figurava l'import dels honoraris professionals que l'empresa havia de satisfer a cada professional. La despesa comptabilitzada dels serveis prestats pels professionals que no van emetre factura va ser 334.511,33 €.

CMSM, SL no disposa de la documentació en base a la qual es van calcular els honoraris professionals mensualment variables, que en aquest període van ser de 347.411,52 €, excepte els honoraris satisfets, en determinats mesos i a partir del segon semestre del 2004 i fins al maig del 2005, als metges que cobraven en funció de la facturació o el nombre de les visites que realitzaven.

El metge que va cobrar uns honoraris professionals més elevats va ser el senyor Xavier Crespo Llobet, qui va facturar 56.134,65 €, sense que CMSM, SL disposi de la documentació que acrediti en base com és va establir l'import que aquest professional va facturar.

A partir del mes d'abril de 2004, la facturació neta mensual del senyor Xavier Crespo Llobet es va incrementar en 826,20 €, import que gairebé es correspon amb el pagament mensual en concepte de fons de comerç, que era de 826,39 €. L'última mensualitat en concepte de fons de comerç que va pagar CMSM, SL va ser la del mes de març de 2004. La senyora Núria Constans Macià va donar el vistiplau a totes les factures emeses pel senyor Xavier Crespo Llobet.

Per altra part, en relació als professionals amb els que es va pactar que rebrien una retribució fixa cada mes, CMSM, SL va pagar, a dos dels quatre metges contractats, 4.723,85 € i 1.561,43 € en excés respecte l'import pactat en els contractes d'arrendaments de serveis (vegeu apartat 3.2.2, lletra b).

11. Incompatibilitat del senyor Xavier Crespo Llobet per cobrar honoraris professionals de CMSM, SL, mentre percebia la retribució per l'exercici d'alcalde en règim de dedicació exclusiva

El senyor Xavier Crespo Llobet va facturar a partir del 21 de maig del 2004 i fins el 31 de març del 2005, 56.134,65 €, en concepte d'honoraris professionals a CMSM, SL, malgrat que durant aquest temps exercia com a alcalde de Lloret de Mar en règim de dedicació exclusiva, incomplint l'article 75 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local, que estableix que la percepció de retribucions dels membres de les corporacions locals per l'exercici del seu càrrec en règim de dedicació exclusiva és incompatible amb el cobrament d'altres retribucions que es puguin percebre amb càrrec als pressupostos d'altres administracions públiques i dels ens, organismes o empreses dependents (vegeu apartat 3.2.2, lletra b).

A més a més, en data 7 de juny de 2005, el senyor Xavier Crespo Llobet també va cobrar 5.252,40 €, mitjançant un xec bancari, sense emetre factura. L'import d'aquest xec coincideix amb l'import de la facturació de dos mesos de serveis professionals.

12. Professionals contractats mitjançant contracte d'arrendament de serveis però que durant determinats mesos no van prestar serveis

El senyor Enrique Aldea Casajuana i el senyor Manuel Rodríguez Rivas, des que van ser contractats mitjançant un contracte d'arrendament de serveis de data 15 d'abril de 2001 i fins que van cessar de prestar serveis per compte de l'empresa, en data 30 d'abril del 2005, cadascun d'ells va percebre una remuneració durant 48 mesos sencers per prestar serveis d'atenció continuada i guàrdies, durant 14 dels quals no consta que realitzessin cap visita.

Un altre d'aquests professionals, va percebre una retribució durant 43 mesos, des del mes d'agost de l'any 2001 fins el mes de juny de 2002 i des del mes d'agost de 2002 fins el mes de març de 2005, durant 36 dels quals no consta que realitzés cap visita (vegeu apartat 3.2.2, lletra b).

13. Despeses pagades sense documentació acreditativa del servei prestat

L'empresa va comptabilitzar 142.830,83 € en diferents partides de despesa sense disposar de les factures i d'altra documentació suport acreditativa de la compra o del servei rebut. CMSM, SL tampoc disposa de la documentació que permeti determinar les persones físiques o jurídiques que van percebre aquests pagaments, excepte els casos en què van ser efectuats mitjançant targeta VISA i mitjançant xecs nominatius.

Aquestes despeses, d'acord amb les anotacions comptables corresponen a despeses de personal o per prestació de serveis professionals, per 102.151,77 €, despeses de comissions, per 17.313,30 €, despeses d'arrendaments, per 19.985,16 €, i despeses de viatges i restaurants, per 3.380,60 €.

Les despeses de personal corresponen a serveis realitzats per quaranta-tres persones que eren metges i altre personal facultatiu, personal d'administració, personal de la neteja i persones que gestionaven el cobrament de morosos. Trenta-quatre d'aquests quaranta-tres treballadors no tenien contracte formalitzat per escrit amb CMSM, SL, en la data que es va efectuar el pagament.

Entre les despeses dels metges i d'altre personal facultatiu destaca la despesa satisfeta al senyor Xavier Crespo Llobet per 5.252,40 €, que es va pagar mitjançant xec al portador signat per la senyora Núria Constans Macià. L'import d'aquest xec es correspon amb la facturació de dos mesos pels serveis professionals que prestava.

Entre les despeses del personal d'administració destaca la satisfeta a la senyora Carme Aragonès Flaquer en concepte de despeses de representació per

13.823,00 € i que corresponen a 601 € cada més. També sobresurten els pagaments mensuals efectuats a un treballador per 210,35 € mensuals.

Entre les despeses de neteja sobresurten les pagades a una treballadora que va cobrar 8.392,00 €.

Les quatre persones que gestionaven els morosos, des de la constitució de l'entitat, van continuar, en aquest període analitzat, essent les mateixes i van cobrar, entre els quatre, 45.115,51 € en concepte de comissions. A més a més, la senyora Carme Aragonès va efectuar un pagament per 1.429,01 € a la persona que estava contractada com a *product manager*, en concepte de comissions per la gestió de morosos.

De les despeses en comissions sobresurten les comissions pagades a establiments hotelers per 16.404,35 €.

Els imports més elevats que es van satisfer en concepte d'arrendaments van ser el lloguer del local de Lloret de Mar de l'Avinguda Amèrica, número 33, pel qual es van pagar 3.441,89 € a l'arrendador en concepte de pròrroga durant el període de 14 de desembre de 2004 a 14 de febrer de 2005, sense que s'emetés la factura acreditativa de la despesa corresponent; i 6.020,46 € al senyor Xavier Crespo Llobet en concepte d'arrendament de l'esmentat local durant el període del 14 de febrer fins el 31 de maig de 2005, sense que consti l'existència del contracte de lloguer corresponent. Aquests pagaments es van efectuar mitjançant xecs bancaris signats per la senyora Núria Constans Macià; el que corresponia a l'arrendador era nominatiu i el que corresponia al pagament al senyor Xavier Crespo Llobet era al portador.

També es van satisfer 2.296,81 € al senyor Xavier Crespo Llobet en concepte d'arrendament del local de Lloret de Mar del carrer Sant Romà número 11 durant el període que abastava el 17 d'abril al 31 de maig del 2005. Aquest pagament es va efectuar mitjançant xec al portador emès per la senyora Núria Constans Macià.

L'empresa, des de l'1 de juliol de 2003 fins el 31 de maig de 2005, va comptabilitzar i satisfer 3.380,60 € en concepte de despesa de viatges i restaurants, sense que es deixés constància de qui viatja, on viatja, els dies que viatja i el motiu del viatge; així com tampoc se sap el del nombre de comensals que van anar als restaurants ni la seva motivació (vegeu apartat 3.2.3, lletra a).

14. Despeses pagades per compte del senyor Xavier Crespo Llobet i per compte de la senyora Guadalupe Oliva Pujol

Des de l'1 de juliol de 2003 fins el 31 de maig del 2004, CMSM, SL va satisfer 3.634,57 € que corresponien a despeses pròpies del senyor Xavier Crespo

Llobet i de la senyora Guadalupe Oliva Pujol i que, bàsicament, eren assegurances i quotes a col·legis professionals. També va condonar el deute que el senyor Xavier Crespo Llobet i la senyora Guadalupe Oliva Pujol tenien amb CMSM, SL per 7.952,46 €. CMSM, SL no disposa de documentació que acrediti qui va autoritzar la condonació d'aquest deute (vegeu apartat 3.2.3, lletra b).

15. Contingències fiscals derivades del pagament de retribucions i de despeses sense justificació acreditativa

D'algunes de les operacions descrites en les observacions anteriors corresponents al període que va des de l'1 de juliol de 2003 fins el 31 de maig de 2005, es desprenen les contingències fiscals descrites a continuació, i que són les mateixes que les esmentades en l'anterior etapa:

- L'empresa no va incloure en la base de cotització de les quotes de Seguretat Social les quanties pagades pel que anomena dietes i plus locomoció, per import de 38.639,80 € sobre una mostra de retribucions analitzades de 431.721,74 €. Tampoc no va cotitzar pels 102.151,77 €, dels quals no es disposa de la documentació acreditativa del servei pagat, i que presumptament es van satisfer a metges i altre personal facultatiu, personal d'administració, personal de la neteja i persones que gestionaven el cobrament de morosos, en el cas que la relació professional fos de caire laboral

  A l'igual que en el període anterior, va contractar professionals (bàsicament personal mèdic) mitjançant contractes d'arrendament de serveis, per oferir assistència sanitària. De la naturalesa de la relació entre aquests professionals i l'empresa es dedueix l'existència d'una relació laboral, que hauria implicat la cotització de la remuneració satisfeta a aquests treballadors i que va ser de 382.225,73 € durant aquest període.

- CMSM, SL no va efectuar la retenció i l'ingrés a compte de l'IRPF sobre els 38.639,80 € satisfets en concepte de dietes i plus locomoció, sobre una mostra de retribucions analitzades de 431.721,74 €; ni sobre els 102.151,77 €, dels quals no disposa la documentació acreditativa del servei que va satisfer i que presumptament es van pagar a metges i altre personal facultatiu, personal d'administració, personal de la neteja i persones que gestionaven el cobrament de morosos. Tampoc va efectuar la retenció i l'ingrés a compte d'IRPF sobre els rendiments derivats dels arrendaments per 19.985,16 € en els casos que els perceptors de les rendes hagin estat persones físiques.

  Per altra part, CMSM, SL va satisfer 382.225,73 €, a professionals contractats mitjançant contractes d'arrendament de serveis i va efectuar i ingressar les retencions a compte de l'IRPF de les liquidacions d'aquests

professionals, però en la quantia establerta pels rendiments d'activitats professionals, quan aquesta quantia hauria estat diferent si hagués efectuat i ingressat les retencions a compte de l'impost sobre els rendiments de treball derivats de la relació laboral encoberta mitjançant els contractes d'arrendament de serveis.

En relació als arrendaments, CMSM, SL va ingressar a la Hisenda Pública la retenció de l'IRPF per 511,17 € que corresponia a la retenció del pagament per 3.441,89 € per la pròrroga del lloguer del local de Lloret de Mar, de l'Avinguda Amèrica, número 33 però, en data 30 de juny de 2005, la senyora Núria Constans Macià va demanar la devolució de l'ingrés d'aquesta retenció, al·legant que el contracte havia estat rescindit sense haver-se fet efectiva la quantitat declarada, malgrat que el pagament de la pròrroga del lloguer es va realitzar mitjançant un xec nominatiu a nom de l'arrendador, signat per la senyora Núria Constans Macià i que no tenim constància que l'arrendador hagi procedit a retornar els 3.441,89 €.

- CMSM, SL té una contingència fiscal en l'Impost de Societats derivada de no haver efectuat les oportunes correccions al resultat comptable per l'import de les despeses comptabilitzades però que fiscalment no eren deduïbles. L'import d'aquestes despeses és de 281.999,69 €, l'any 2003 i de 234.442,46 €, l'any 2004.

  Fins al 31 de maig de 2005, l'import de les despeses comptabilitzades i fiscalment no deduïbles de l'exercici 2005 va ser de 102.393,43 €; a la data d'aquesta fiscalització encara no s'havia confeccionat la declaració de l'Impost de Societats per aquest exercici.

IV. Activitat de CMSM, SL a partir del 31 de maig de 2005

A partir del mes juny de 2005, l'activitat de CMSM, SL es va limitar a la gestió econòmica i comercial de l'assistència a turistes per compte dels hospitals.

El 6 de juny de 2005, la senyora Núria Constans Macià, en qualitat d'administradora única, va realitzar la venda de les instal·lacions i béns mobles dels dos centres mèdics situats a Lloret de Mar a l'empresa LLOMECEN SL, previ acord del Consell d'Administració de BC GEST, SL contingut en l'acta de la sessió del 19 d'abril de 2005, la qual, a data 22 de desembre de 2005, no estava aprovada.

L'administradora única, en data 30 de maig de 2005, va efectuar la venda de les instal·lacions i béns mobles dels centres mèdics situats a Santa Susanna i a Pineda de Mar a Assessoria Croal SL i, en data 4 de juliol de 2005, va cedir

gratuïtament la possessió material del local de Malgrat de Mar, amb els béns que hi havia en el seu interior, al Consultori Mèdic Corporació Blava, SCP.

LLOMECEN, SL s'havia constituït en data 3 de desembre de 2004, essent els socis únics, al 50%, el senyor Xavier Crespo Llobet i la senyora Guadalupe Oliva Pujol. El domicili social de l'empresa es va fixa en un dels centres mèdics de Lloret de Mar, els béns mobles i les instal·lacions del qual eren adquirits, sis mesos més tard, per aquesta empresa.

En data 18 de maig de 2005, la senyora Carme Aragonès Flaquer va ser nomenada administradora única de l'empresa Assessoria Croal SL, la qual va actuar en nom d'aquesta empresa en la compra de les instal·lacions i béns mobles dels centres mèdics situats a Santa Susanna i a la Pineda de Mar. En la data en que es va produir aquesta compravenda la senyora Carme Aragonès també era apoderada de CMSM, SL.

Van actuar en representació del Consultori Mèdic Corporació Blava SCP el senyor Manuel Rodríguez Rivas, el senyor Xavier Rius Moya i el senyor Enrique Aldea Casajuana que havien constituït la societat civil particular Creu Blava, SCP.

Les pèrdues derivades d'aquestes transaccions van ser 277.685,23 €, de les quals 200.763,77 € van ser resultat de la venda dels centres de Pineda de Mar i de Santa Susanna a Assessoria Croal, SL, 76.531,48 € van ser ocasionades per la venda dels centres de Lloret de Mar a LLOMECEN, SL i 389,98 € van ser resultat de la cessió gratuïta del centre de Malgrat de Mar al Consultori Mèdic Corporació Blava, SCP.

16. No inclusió de les alienacions i de la cessió en el Pla d'actuació, inversions i finançament anual i manca de motivació d'aquestes operacions

CMSM, SL amb la transmissió de les instal·lacions i béns mobles dels establiments situats a Lloret de Mar a l'empresa LLOMECEN SL, de les instal·lacions i béns mobles dels establiments situats a Santa Susanna i a Pineda de Mar a Assessoria Croal SL i amb la cessió gratuïta dels béns mobles al Consultori Mèdic Corporació Blava, SCP, va alienar i cedir la major part de l'immobilitzat de la societat. Aquestes alienacions i la cessió s'haurien d'haver inclòs en el pla d'actuació, inversions i finançament anual regulat en l'article 210.2 del Reglament d'Obres, Activitats i Serveis dels ens locals, que CMSM, SL no va elaborar.

Per altra banda, l'entitat hauria d'haver motivat la decisió de vendre i cedir els béns mobles i instal·lacions dels centres mèdics a aquestes empreses i haver deixat constància escrita de l'oportunitat d'alienar al preu ofertat per aquestes empreses.

CMSM, SL manifesta haver rebut sis ofertes per la compra global o parcial de l'empresa, però aquestes propostes no tenen ni la forma ni el contingut que permetin considerar-les documentació constitutiva d'una oferta de compra.

17. *Despesa pagada per CMSM, SL per compte d'Assessoria Croal, SL i indemnització satisfeta al senyor Xavier Rius Moya que no corresponia*

CMSM, SL va satisfer, en data 7 de juny del 2005, el lloguer del local de Pineda de Mar del mes de juny del 2005, per 841,26 €, malgrat que la transmissió de les instal·lacions i béns mobles de l'esmentat local a Assessoria Croal s'havia efectuat el 30 de maig de 2005.

L'empresa va pagar al senyor Xavier Rius Moya una indemnització de 5.250,00 €, malgrat que en el contracte de cessió del centre mèdic de Malgrat a CMSM, SL, signat el 19 de març de 2001 amb Creu Blava, SCP, s'havia pactat que a l'extinció del contracte de cessió, els tres metges contractats, un dels quals era el senyor Rius, donarien per resolta la seva relació professional amb l'empresa, sense cap dret a indemnització (vegeu apartat 4, lletres b i c).