

INFORME 9/2022

SISTEMA
D'EMERGÈNCIES
MÈDIQUES, SA
EXERCICIS 2016,
2017 I 2018,
RESOLUCIÓ 175/XII
DEL PARLAMENT

INFORME 9/2022

**SISTEMA
D'EMERGÈNCIES
MÈDIQUES, SA**
EXERCICIS 2016,
2017 I 2018,
RESOLUCIÓ 175/XII
DEL PARLAMENT



SINDICATURA
DE COMPTES
DE CATALUNYA



Edició: juny de 2022

Document electrònic etiquetat per a persones amb discapacitat visual

Pàgines en blanc inserides per facilitar la impressió a doble cara

Autor i editor:

Sindicatura de Comptes de Catalunya
Via Laietana, 60
08003 Barcelona
Tel. +34 93 270 11 61
sindicatura@sindicatura.cat
www.sindicatura.cat

Publicació subjecta a dipòsit legal d'acord amb el que preveu el Reial decret 635/2015, del 10 de juliol

ÍNDEX

ABREVIACIONS.....	7
ACLARIMENT SOBRE ARRODONIMENTS	7
1. INTRODUCCIÓ	9
1.1. INFORME.....	9
1.1.1. Objecte i abast	9
1.1.2. Metodologia.....	10
1.2. ENS FISCALITZAT	11
1.2.1. Antecedents	11
1.2.2. Activitats i organització.....	12
1.2.2.1. Estructura organitzativa.....	12
1.2.2.2. Recursos estructurals i humans i activitat.....	14
1.2.3. Treballs de control.....	15
1.2.4. Fets posteriors	16
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	18
2.1. RETIMENT DE COMPTES.....	18
2.2. BALANÇ.....	18
2.2.1. Actiu.....	21
2.2.1.1. Immobilitzat intangible	21
2.2.1.2. Immobilitzat material	22
2.2.1.3. Deutors.....	23
2.3. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS.....	23
2.3.1. Import net de la xifra de negocis.....	25
2.3.2. Altre resultat.....	25
2.4. ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET	26
2.5. ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU	26
2.6. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST	29
2.7. MEMÒRIA.....	32
2.7.1. Conciliació entre el Resultat pressupostari i el Resultat economicopatrimonial de l'exercici	33
2.8. CONTRACTACIÓ	34
2.8.1. Contractes fiscalitzats	36
2.8.1.1. Servei d'atenció i gestió de la demanda d'assistència d'urgència i emergència	43

2.8.2.	Execució de contractes adjudicats en anys anteriors.....	45
2.8.2.1.	<i>Contractació de la gestió del servei de transport sanitari terrestre en la modalitat urgent i no urgent a Catalunya</i>	47
2.8.3.	Contractació pel procediment d'emergència en resposta a l'epidèmia de la covid.....	50
2.8.3.1.	<i>Contracte per al servei de seguiment de contactes positius</i>	53
2.9.	CONVENIS I ENCÀRRECS DE GESTIÓ	58
2.10.	PERSONAL	63
2.10.1.	Contractació de personal	67
2.10.2.	Retribucions.....	68
2.10.3.	Règim d'incompatibilitats	72
2.11.	SEGUIMENT DE LES OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'EXERCICIS ANTERIORS	74
3.	CONCLUSIONS	76
3.1.	OPINIÓ I OBSERVACIONS	76
3.2.	RECOMANACIONS.....	87
4.	ANNEX: COMPTES ANUALS	89
5.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	90
5.1.	AL·LEGACIONS REBUDES.....	90
5.2.	TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS	111
	APROVACIÓ DE L'INFORME.....	111

ABREVIACIONS

CatSalut	Servei Català de la Salut
CECOS	Centre Coordinador Sanitari
LCSP	Llei 9/2017, del 8 de novembre, de contractes del sector públic
M€	Milions d'euros
SEM	Sistema d'Emergències Mèdiques, SA
TRLCSP	Text refós de la Llei de contractes del sector públic aprovat mitjançant el Reial decret legislatiu 3/2011, del 14 de novembre

ACLARIMENT SOBRE ARRODONIMENTS

Els imports monetaris que es presenten en els quadres d'aquest informe s'han arrodonit de forma individualitzada, fet que pot produir diferències entre la suma de les xifres parcials i els totals dels quadres.

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INFORME

1.1.1. Objecte i abast

La Sindicatura de Comptes, com a òrgan fiscalitzador del sector públic de Catalunya, d'acord amb la normativa vigent i en compliment de la Resolució 175/XII del Parlament de Catalunya, emet aquest informe de fiscalització relatiu al Sistema d'Emergències Mèdiques, SA (en endavant, el SEM), corresponent als exercicis 2016, 2017 i 2018.

La Resolució 175/XII del Parlament de Catalunya, de data 15 de novembre del 2018, relativa a l'Informe de fiscalització 23/2017, sobre el Sistema d'Emergències Mèdiques, corresponent als exercicis del període 2012-2015, en l'apartat 3 estableix el següent:

3. El Parlament de Catalunya insta la Sindicatura de Comptes a:

a) Seguir el grau de compliment de les recomanacions aprovades pel Parlament derivades de l'Informe de fiscalització 23/2017, sobre el Sistema d'Emergències Mèdiques, corresponent als exercicis del període 2012-2015, i donar-ne compte.

b) Emetre un nou informe fiscalitzador sobre el Sistema d'Emergències Mèdiques, d'acord amb els articles 186.1, 186.5, 190.1 i 190.2 del Reglament del Parlament, en els mateixos termes i amb el mateix contingut que l'Informe 23/2017 però amb relació als exercicis 2016 i 2017, atesa la importància de les funcions d'atenció als ciutadans que exerceix el Sistema d'Emergències Mèdiques i davant el fet que s'han detectat irregularitats en la contractació i hi ha expedients oberts en l'àmbit judicial, i que, per tant, cal una fiscalització més continuada d'aquest organisme

Per complir de manera eficient aquesta Resolució, el Ple de la Sindicatura de Comptes va decidir ampliar l'abast temporal d'aquest informe a l'exercici 2018. Per tant, l'abast temporal d'aquest es correspon amb els exercicis 2016-2018.

Dels exercicis 2016 i 2017 s'ha fet una anàlisi dels comptes i s'han fiscalitzat els aspectes més rellevants.

Quant a l'exercici 2018, la fiscalització de regularitat ha inclòs la revisió dels comptes anuals del SEM per verificar que es presenten segons el marc normatiu d'informació financera aplicable i, en particular, segons els principis i criteris comptables que conté. També ha inclòs la comprovació que durant el període fiscalitzat l'entitat va desenvolupar l'activitat d'acord amb la normativa que li era d'aplicació.

La fiscalització de la legalitat, corresponent als tres exercicis, ha inclòs la comprovació dels principals preceptes comptables, pressupostaris, de contractació i en matèria de personal aplicables al SEM.

D'acord amb la Resolució del Parlament, l'informe inclou el seguiment de les observacions i recomanacions exposades per la Sindicatura en l'informe 23/2017, Sistema d'Emergències Mèdiques, SA, exercicis 2012 a 2015 (vegeu l'apartat 2.11).

Atès que la fiscalització va finalitzar el mes de setembre del 2021, la Sindicatura ha estimat oportú ampliar l'abast del treball a la contractació efectuada pel procediment d'emergència en el marc de l'estratègia de resposta a l'epidèmia de la covid durant l'exercici 2020 (vegeu l'apartat 2.8.3).

Els comptes anuals fiscalitzats van ser aprovats pels òrgans competents en el termini establert i, d'acord amb la normativa comptable que aplica el SEM,¹ inclouen el Balanç, el Compte de pèrdues i guanys, l'Estat de canvis en el patrimoni net, l'Estat de fluxos de tresoreria, l'Estat de liquidació del pressupost i la Memòria.

Encara que l'àmbit temporal d'aquest informe ha estat el període 2016-2018, quan s'ha considerat necessari per completar el treball, s'ha ampliat a períodes anteriors o posteriors.

Les conclusions de l'informe inclouen l'opinió de fiscalització sobre els comptes anuals, les observacions més significatives, els incompliments normatius detectats i les recomanacions sobre millores en la gestió de les activitats desenvolupades per l'entitat en alguns dels aspectes que s'han posat de manifest durant la realització del treball.

1.1.2. Metodologia

El treball de fiscalització s'ha dut a terme d'acord amb els principis i normes internacionals de fiscalització del sector públic generalment acceptats i ha inclòs totes aquelles proves, de compliment i substantives, que s'han considerat necessàries per obtenir evidències suficients i adients per poder expressar les conclusions que s'exposen en l'informe.

La Sindicatura no ha analitzat la valoració de les propostes que s'han presentat al contracte per a la gestió del servei de transport sanitari urgent i transport sanitari no urgent a Catalunya ni la Resolució de l'adjudicació d'aquesta licitació. Tampoc n'ha fet observacions, atès que ambdós punts formen part del tràmit d'adjudicació d'aquest contracte, que, a la data de finalització del treball de camp, el mes de maig del 2021, estava *sub judice* (vegeu l'apartat 2.8.2.1).

1. El SEM aplica el Pla general de comptabilitat, aprovat pel Reial decret 1514/2007, del 16 de novembre. A partir de l'entrada en vigor de la Llei 2/2014, del 27 de gener, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic, i d'acord amb l'article 216 (segons la versió que incorpora la correcció d'errades), les entitats que gaudeixen del règim d'autonomia de gestió previst en la Llei 7/2011, del 27 de juliol, de mesures fiscals i financeres –com és el cas del SEM– han d'aplicar aquest Pla, a més d'incorporar mecanismes de seguiment i control del seu pressupost anual, del pla d'inversions anual i dels estats financers, mitjançant l'aprovació de bases d'execució del pressupost i altres instruments de gestió pressupostària.

1.2. ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents

El SEM és una empresa pública propietat en un 100% del CatSalut, amb naturalesa de societat mercantil i personalitat jurídica pròpia, sotmesa al que disposa el capítol IV del Decret legislatiu 2/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de l'Estatut de l'empresa pública catalana.

El SEM va ser constituït el 12 de febrer de 1993 per temps indefinit, per l'Acord del Govern de la Generalitat del 14 de desembre de 1992.

D'acord amb l'article quart dels Estatuts del SEM, aprovats per l'Acord de Govern de la Generalitat del 16 de novembre del 2010, l'objecte social de l'entitat el constitueix l'atenció integral de les urgències i emergències sanitàries mitjançant la gestió dels recursos personals, materials i econòmics de què disposi per prestar l'atenció prehospitalària *in situ*, i el transport assistit dels pacients crítics.

El seu objecte social també el constitueix la participació en la gestió dels sistemes d'atenció a la urgència i l'emergència a Catalunya que estableixi el Departament de Salut de la Generalitat de Catalunya, i, amb caràcter general, totes aquelles activitats que li puguin ser encomanades en l'àmbit del trasllat de malalts, de la coordinació i implementació d'actuacions sanitàries i de la gestió integrada de demandes d'atenció i informació sanitària als ciutadans. Amb la nova redacció dels Estatuts, de l'any 2010, s'afegeix a l'objecte social del SEM implementar i donar suport a les actuacions de vigilància epidemiològica, protecció i promoció de la salut que siguin encomanades a l'entitat, i participar en aquelles tasques d'acció humanitària de tipus sanitari en situacions d'emergència o catàstrofe fora del territori de Catalunya.

A partir de l'entrada en vigor de la Instrucció 03/2006, del 2 de juny, del CatSalut, per la qual es regula l'organització del transport sanitari en l'àmbit del CatSalut, publicada en el seu web, el SEM és responsable de la coordinació, el seguiment i el control del transport sanitari urgent a Catalunya. A través del seu Centre Coordinador, el SEM ha de valorar el grau de les alertes i activar els recursos de vehicles i de professionals sanitaris adients. La instrucció esmentada també encarrega al SEM els trasllats de pacients de les presons i els centres de detenció i els trasllats de pacients psiquiàtrics.

Segons els seus Estatuts, el SEM exerceix la condició de mitjà propi instrumental i servei tècnic del CatSalut. En ells s'inclou la figura de l'encàrrec de gestió com a forma d'articulació de les relacions de naturalesa instrumental i no contractual i s'hi determina la condició de poder adjudicador de la societat, als efectes del que disposa la normativa de contractació pública.

El 3 de febrer del 2014 el CatSalut va formalitzar amb el SEM un encàrrec de gestió perquè el segon portés a terme la gestió, la coordinació, el control i el seguiment del servei de transport sanitari a Catalunya, urgent i no urgent. L'any 2018 va ser el primer en què el SEM es va fer càrrec de la prestació d'ambdós serveis (vegeu l'apartat 2.8.2.1)

D'altra banda, en virtut dels encàrrecs de gestió formalitzats durant el període fiscalitzat, el SEM també es va fer càrrec de la gestió, coordinació i seguiment dels serveis sanitaris següents: assistència i transport neonatal i pediàtric interhospitalari terrestre; serveis al malalt adult potencialment crític i al malalt crític, per donar suport als centres de la Xarxa d'Hospitals d'Utilització Pública (XHUP); trasllat i repatriació sanitària de pacients assegurats pel CatSalut i ingressats en centres fora de Catalunya, i assistència sanitària continuada urgent a domicili en els àmbits territorials de la ciutat de Montcada i Reixac i la zona litoral mar de la ciutat de Barcelona.

El domicili social de l'entitat és al carrer Pablo Iglesias, 101-115, del polígon industrial Pedrosa de l'Hospitalet de Llobregat.

1.2.2. Activitats i organització

1.2.2.1. Estructura organitzativa

D'acord amb els seus Estatuts, els òrgans de govern i d'administració de la societat són la Junta General d'Accionistes, el Consell d'Administració, el president de la Junta General d'Accionistes i del Consell d'Administració i els vicepresidents. Els Estatuts preveuen la possibilitat que el Consell d'Administració designi una Comissió Executiva i un conseller delegat.

La Junta General d'Accionistes, que és unipersonal, és l'òrgan suprem de decisió i govern de la societat i li correspon, entre altres funcions, totes elles indelegables, nomenar i separar els vocals del Consell d'Administració i els auditors dels comptes, acordar la modificació dels Estatuts i el canvi de domicili de la societat i aprovar els moviments del capital social, l'emissió d'obligacions i els comptes de l'exercici anterior.

El Consell d'Administració és l'òrgan d'administració de la societat. Es compon d'un mínim de tres vocals i un màxim de vint. És l'òrgan de contractació de la societat i, entre altres funcions, li correspon aprovar el programa anual d'actuació, inversions i finançament; elaborar el pressupost de la societat i les seves modificacions; formular els comptes anuals; definir l'estructura directiva de l'entitat; nomenar el gerent o figura anàloga; establir la plantilla de personal, el seu règim retributiu i els convenis col·lectius; aprovar la memòria anual d'activitat; aprovar les operacions de crèdit i altres operacions d'endeutament, i aprovar els preus dels serveis que presta. Pot delegar les seves funcions en la Comissió Executiva, el conseller delegat, o en altres òrgans de l'estructura d'administració. Escull, d'entre els seus membres, un president, un o més vicepresidents i, si escau, el conseller delegat.

A la Presidència, entre altres funcions, li correspon exercir la representació institucional de la societat i del Consell d'Administració; convocar, presidir, i suspendre les sessions dels òrgans superiors i aixecar-ne acta; elevar a la Junta General la documentació i els informes que s'han de sotmetre a la deliberació i aprovació d'aquest òrgan, i altres que expressament se li encomanin.

El Consell d'Administració pot delegar al vicepresident o vicepresidents les funcions que consideri. Als vicepresidents, també els correspon, per ordre de prelació, la funció de substitució del president en cas de vacant, absència o malaltia.

La Comissió Executiva és un òrgan delegat del Consell d'Administració de caràcter executiu i d'existència potestativa. Es compon d'un mínim de tres i un màxim de nou vocals. La presidència correspon al conseller delegat, si n'hi ha, o l'ha de designar el Consell d'Administració entre els membres de la mateixa Comissió.

Durant el període fiscalitzat formaven part del Consell d'Administració les persones següents:

President: David Elvira i Martínez (fins al 30.5.2018)

Adrià Comella Carnicé (a partir del 19.9.2018)

Vocals: Jaume Estany i Ricart (vicepresident)

Jaume Tort Bardolet

Joan Daví Mayol

Ivan Planas i Miret

Joan Delort Menal

Francesc Xavier Jiménez Moreno

Jordi Graells Costa

Francesc Brosa i Linares (fins al 3.2.2016)

Jordi Klamburg i Pujol (fins al 12.5.2016)

Miquel Sánchez (fins al 29.11.2017)

Frederic Adan Domènech (fins al 12.7.2017)

Josep Maria Argimon i Pallàs (des del 30.3.2016 i fins al 3.11.2017)

Rosa Maria Asencio Montserrat (fins al 29.11.2017)

Albert Castellanos Madulell (des del 6.5.2016 fins al 30.5.2018)

Cristina Nadal Sanmartin (des del 30.3.2016 i fins al 30.5.2018)

Eva Sánchez Busqués (a partir del 3.11.2017)

Marta Chandre Jofre (a partir del 3.11.2017)

Xavier Rodríguez Guasch (a partir del 3.11.2017)

Isabel Ferrer i Álvarez (a partir del 30.5.2018)

Mercè Corretja i Torrens (a partir del 19.9.2018)

Ricard Garcia Baron (a partir del 19.9.2018)

Secretari: Pere Sust i Ballester (fins al 15.11.2017)
Marta López Bopfarull (a partir del 15.11.2017)

Invitats: Francesc Bonet i Pedrol, director general del SEM (fins al 12.5.2016)
Joan Sala i Sanjaume, gerent del SEM² (des del 14.11.2016 fins al 30.5.2018)
Roger Abad i Vicens, adjunt a gerència i director econòmic i financer del SEM
(des del 14.9.2016 fins al 24.10.2018)
Antoni Encinas i Piñol, gerent del SEM³ (des del 27.11.2018)

Els membres de la Comissió Executiva durant el període fiscalitzat eren els següents:

President: David Elvira i Martínez / Jaume Estany i Ricart

Vocals: Jaume Estany i Ricart
Josep Maria Argimon i Pallàs (fins al 15.11.2017)
Ivan Planas i Miret
Cristina Nadal i Sanmartin
Xavier Rodriguez Guasch (des del 29.11.2017)

Secretari: Pere Sust i Ballester (fins al 15.11.2017)
Marta López Bofarull (a partir del 15.11.2017)

Invitats: Francesc Bonet i Pedrol, director general del SEM (fins al 12.5.2016)
Joan Sala i Sanjaume (fins al 14.06.2018)
Antoni Encinas i Piñol, gerent del SEM (des del 27.11.2018)
Joan Ardiaca Seres, adjunt a gerència del SEM (des del 27.11.2018)
Roger Abad i Vicens, director econòmic i financer del SEM

1.2.2.2. Recursos estructurals i humans i activitat

Per al compliment de les seves funcions, el SEM disposa d'unitats mòbils assistencials, dotades dels corresponents equips personals i tècnics, distribuïdes arreu de Catalunya per regions sanitàries. Aquestes unitats mòbils inclouen ambulàncies de suport vital bàsic (SVB); ambulàncies medicalitzades de suport vital avançat (SVA); helicòpters medicalitzats, dotats també amb l'equipament de suport vital avançat, i vehicles d'intervenció ràpida, que fan assistència però no transport. L'any 2018, el SEM comptava amb 423 recursos

2. Nomenat pel Consell d'Administració del 14 de novembre del 2016.

3. Nomenat pel Consell d'Administració del 24 d'octubre del 2018.

assistencials, dels quals 419 eren recursos assistencials terrestres i 4 recursos assistencials de cobertura aèria.

Les unitats mòbils esmentades corresponen a vehicles contractats amb proveïdors de transport sanitari i vehicles propis en règim d'arrendament financer, per als quals el SEM ha exercit l'opció de compra el mes de desembre del 2019. Els vehicles presten el servei des de les bases operatives ubicades als hospitals o en altres centres assistencials d'emergència, adscrites al servei mitjançant convenis subscrits amb aquestes entitats.

Pel que fa als recursos humans, el SEM compta amb personal propi i també amb personal contractat pels proveïdors de transport sanitari i personal adscrit al servei, mitjançant els convenis subscrits amb les entitats on s'han ubicat bases operatives. El conjunt de treballadors propis que al tancament de l'exercici 2018 treballaven al SEM estava format per 865 professionals, dels quals el 86,0% era personal assistencial, i el 14,0% restant, personal no assistencial.

L'activitat assistencial realitzada pel SEM en el període fiscalitzat es resumeix en el quadre següent:

Quadre 1. Activitat del SEM en el període 2016-2018

Activitat	2016	2017	2018
Nombre d'alertes sanitàries rebudes	1.992.986	2.220.317	2.364.470
Nombre d'incidents	1.473.610	1.659.787	1.750.680
Nombre d'intervencions mobilitzades (per tipus de recurs):			
SVA aeri	2.774	2.486	2.525
SVA terrestre	176.631	169.479	165.536
SVB	759.218	797.883	828.343
Atenció continuada	110.632	113.996	114.821
Atenció primària	3.098	2.518	2.471

Font: Resum de l'activitat de Sistema d'Emergències Mèdiques, SA.

Clau:

SVA: Suport vital avançat (ambulància dotada d'un metge, un infermer i un tècnic de transport sanitari, o bé un infermer i dos tècnics. El recurs aeri està dotat d'un metge, un infermer i un pilot.

SVB: Suport vital bàsic (ambulància dotada de dos tècnics d'emergències sanitàries).

1.2.3. Treballs de control

En virtut del que estableix l'article 71 del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya i en compliment del Pla anual d'auditories que per a cada exercici econòmic aprova el conseller responsable en matèria d'economia i finances, la Intervenció Adjunta per al Control el Sector Sanitari efectua el control financer del SEM.

En compliment de les tasques de supervisió i control dels treballs d'auditoria desenvolupats per la societat auditora Faura-Casas, Auditors-Consultors, SL, el 13 de juny del 2018 la Intervenció Adjunta va emetre l'informe de conclusions referides a l'auditoria financera dels comptes anuals del SEM de l'exercici 2017. En l'informe, favorable a l'execució d'aquests treballs, la Interventora delegada no va fer cap observació.

Pel que fa a l'auditoria financera dels comptes anuals del SEM de l'exercici 2018 realitzada per la mateixa empresa, el 27 de juny del 2019 la Intervenció adjunta va emetre l'informe de conclusions, en què fa una observació referida al paràgraf d'èmfasi dels auditors relatiu a la situació de l'acomiadament del director econòmic i financer i de recursos humans, que el SEM va fer efectiu el 30 de gener del 2019, en el sentit que, d'una banda, podria existir una contingència al tancament de l'exercici 2018 pel litigi en curs sense que s'hagués fet cap provisió, i de l'altra, per haver tractat el seu contracte com d'alta direcció mentre que es tractava d'una relació laboral ordinària.

Els comptes anuals de l'empresa, que comprenen el Balanç, el Compte de pèrdues i guanys i la Memòria, corresponents als exercicis anuals tancats el 31 de desembre del 2016, del 2017 i del 2018, van ser objecte d'una auditoria externa de Faura-Casas, Auditors-Consultors, SL, l'opinió dels quals es va emetre els dies 3 d'abril del 2017, 30 d'abril del 2018 i 18 de juny del 2019, respectivament.

L'opinió d'auditoria dels tres anys fiscalitzats és no modificada sense excepcions i inclou, sense que afecti l'opinió, un paràgraf d'èmfasi sobre la situació dels procediments judicials oberts amb la Unió Temporal d'Empreses International Health Services Argentina, SA – Consorci Hospitalari de Catalunya Consultoria i Gestió, SA (UTE IHSA-CHC),⁴ per als quals la societat manté dotada una provisió per cobrir les possibles contingències que es poguessin originar, per 1,12 M€. En relació amb els comptes anuals del 2018, el paràgraf d'èmfasi afegeix també un altre fet rellevant: la demanda interposada per l'acomiadament del director econòmic i financer i de recursos humans el 30 de gener del 2019, per la qual sol·licita la nul·litat de l'acomiadament i una compensació per danys i perjudicis de 100.000 €, més salaris de tramitació.

1.2.4. Fets posteriors

El 7 de febrer de 2018 la UTE IHSA-CHC va presentar una demanda contra el SEM davant del Jutjat de Primera Instància número 29 de Barcelona, amb la qual pretenia el següent:

4. Vegeu l'apartat 2.2.2.3 de l'informe 9/2014 de la Sindicatura de Comptes, relatiu al Sistema d'Emergències Mèdiques, SA, exercicis 2010-2011, i l'apartat 2.2.2.1 de l'informe 23/2017 de la Sindicatura de Comptes, relatiu al Sistema d'Emergències Mèdiques, SA, exercicis 2012-2015.

- Que es declarés indeguda la resolució del Consell d'Administració del SEM que va acordar la resolució del contracte el 27 d'octubre del 2005 i que declarés que el SEM va incomplir la relació contractual.
- Que es declarés la improcedència de la liquidació de danys i perjudicis acordada pel SEM.
- Que es declarés el reconeixement d'un saldo positiu a favor de la UTE IHSA-CHC d'1,42 M€ per serveis prestats.
- Que es condemnés el SEM a pagar els danys i perjudicis causats.

El 20 de desembre del 2019 aquest Jutjat va dictar sentència, d'acord amb la qual va declarar resolt el contracte del sistema integral de suport a la gestió operativa de les emergències mèdiques i dels serveis sanitaris d'atenció i informació (Sistema RCR-i) subscrit l'any 2005 entre el SEM i la UTE IHSA-CHC per incompliment de la UTE,⁴ i el dret del SEM a requisar la garantia prestada per la UTE, sense que fos procedent cap altra indemnització per danys i perjudicis. Així mateix, va condemnar el SEM a pagar a la UTE 143.280 € en concepte de treballs efectuats, més els interessos legals corresponents.

La part demandant va formular recurs d'apel·lació contra aquesta sentència i s'està a l'espera de la resposta.

L'informe d'auditoria dels comptes anuals de la societat corresponent a l'any 2019 diu que, atesa la resolució de la sentència de forma favorable als interessos de la societat l'any 2019, es va aplicar la provisió dotada com a resultat excepcional de l'exercici.

El mes de desembre del 2019 el SEM va satisfer 123.217 € per la improcedència de l'acomiadament del director econòmic i financer el 30 de gener del 2019, declarada en la sentència del Jutjat Social número 10 de Barcelona del 3 de desembre del mateix any.

La Resolució 175/XII del Parlament, del 15 de novembre del 2018, instava el Govern de la Generalitat, entre altres actuacions, a emprendre les accions necessàries perquè el SEM promogués, en un termini de sis a dotze mesos, un procediment amb concurrència per seleccionar un proveïdor per actualitzar el programari, i iniciés la licitació dels contractes de manteniment i adaptació del sistema de gestió Sitrem en el mateix termini.

D'acord amb la informació que consta a la Plataforma de contractació, l'any 2019, el SEM va licitar el servei de Project Management Office per al desenvolupament del projecte Chronos

d'implantació d'una nova plataforma de comunicació del 061 CatSalut.⁵

El mes de novembre del 2020 el SEM va fer una consulta preliminar de mercat, d'acord amb l'article 115 de la Llei 9/2017, del 8 de novembre, de contractes del sector públic (LCSP), per abordar el projecte de renovació de la infraestructura de radiocomunicacions que dona servei a les diferents sales operatives del Centre Coordinador Sanitari (CECOS), a partir de la qual s'havia de preparar la licitació per a la renovació de la infraestructura existent. Amb tot, la Sindicatura, el mes de gener del 2022, no tenia constància que el SEM hagués dut a terme aquesta licitació. En qualsevol cas, l'any 2021 el SEM va seguir adjudicant el servei de manteniment de l'antic programari al seu proveïdor habitual (vegeu l'observació 2.8.1.g).

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

D'acord amb l'objecte i l'abast d'aquest informe, expressats en l'apartat 1.1.1, el treball de fiscalització es presenta en els apartats següents.

2.1. RETIMENT DE COMPTES

La Junta General d'Accionistes va aprovar la Liquidació del pressupost corresponent als exercicis 2016, 2017 i 2018, juntament amb la resta de comptes anuals, dins de termini, en les sessions del 30 de maig del 2017, del 14 de juny del 2018 i del 27 de juny del 2019, respectivament.

La Liquidació del pressupost, els comptes anuals i l'informe d'auditoria independent del SEM dels exercicis fiscalitzats van ser tramesos a la Sindicatura de Comptes, dins de termini, el 9 de juny del 2017, 21 de juny del 2018 i 28 de juny del 2019, respectivament.

2.2. BALANÇ

Al tancament dels exercicis 2016, 2017 i 2018, el balanç de la societat presentava un volum d'actiu i de patrimoni net i passiu de 67,44 M€, 80,83 M€ i 79,00 M€, respectivament.

5. Text introduït arran de l'al·legació I presentada per Servei d'Emergències Mèdiques, SA.

Quadre 2. Balanç a 31 de desembre del 2015, del 2016, del 2017 i del 2018

Actiu	Apartat de l'informe	31.12.2015	31.12.2016	Variació del 31.12.2015 al 31.12.2016 (%)	31.12.2017	Variació del 31.12.2016 al 31.12.2017 (%)	31.12.2018	Variació del 31.12.2017 al 31.12.2018 (%)	Estructura patrimonial 31.12.2018 (%)
Actiu no corrent		9.393.809	6.552.811	(30,2)	4.574.161	(30,2)	3.661.301	(20,0)	4,6
Immobilitzat intangible	2.2.1.1	949.964	600.867	(36,7)	345.309	(42,5)	273.031	(20,9)	0,3
Immobilitzat material	2.2.1.2	8.048.325	5.599.369	(30,4)	3.918.005	(30,0)	3.117.128	(20,4)	3,9
Inversions financeres a llarg termini		9.014	9.014	0,0	9.014	0,0	9.014	0,0	0,0
Actius per impost diferit		386.505	343.560	(11,1)	301.832	(12,1)	262.127	(13,2)	0,3
Actiu corrent		49.602.853	60.885.927	22,7	76.254.380	25,2	75.329.251	(1,2)	95,4
Existències		519.506	416.436	(19,8)	449.773	8,0	438.078	(2,6)	0,6
Deutors	2.2.1.3	46.657.740	29.635.210	(36,5)	52.824.114	78,2	61.295.215	16,0	77,6
Inversions financeres a curt termini		24.137	120	(99,5)	120	0,0	572	376,7	-
Periodificacions a curt termini		19.529	14.936	(23,5)	2	(100,0)	1.017	*	-
Efectiu i altres actius líquids equivalents		2.381.941	30.819.225	*	22.980.371	(25,4)	13.594.369	(40,8)	17,2
Total actiu		58.996.662	67.438.738	14,3	80.828.541	19,9	78.990.552	(2,3)	100,0

Patrimoni net i passiu	Apartat de l'informe	31.12.2015	31.12.2016	Variació del 31.12.2015 al 31.12.2016 (%)	31.12.2017	Variació del 31.12.2016 al 31.12.2017 (%)	31.12.2018	Variació del 31.12.2017 al 31.12.2018 (%)	Estructura patrimonial 31.12.2018 (%)
Patrimoni net		8.779.724	8.867.971	1,0	8.958.318	1,0	9.078.081	1,3	11,5
Capital social		8.019.164	8.019.164	0,0	8.019.164	0,0	8.019.164	0,0	10,2
Reserves		752.126	584.168	(22,3)	840.130	43,8	931.145	10,8	1,2
Resultats d'exercicis anteriors		(427.453)	-	-	-	-	-	-	0,0
Resultat de l'exercici		259.495	255.961	(1,4)	91.015	(64,4)	120.432	32,3	0,2
Subvencions, donacions i llegats rebuts		176.392	8.678	(95,1)	8.009	(7,7)	7.340	(8,4)	0,0
Passiu no corrent		5.079.844	3.397.381	(33,1)	2.554.320	(24,8)	2.519.652	(1,4)	3,2
Provisions a llarg termini		1.982.932	2.013.228	1,5	2.068.196	2,7	2.516.290	21,7	3,2
Deutes a llarg termini		3.020.804	1.380.345	(54,3)	482.539	(65,0)	-	-	0,0
Passius per impostos diferit		76.107	3.808	(95,0)	3.585	(5,9)	3.362	(6,2)	0,0
Passiu corrent		45.137.095	55.173.385	22,2	69.315.903	25,6	67.392.819	(2,8)	85,3
Provisions a curt termini		48.748	48.924	0,4	250.789	412,6	518.216	106,6	0,7
Deutes a curt termini		1.710.501	1.640.798	(4,1)	1.715.867	4,6	1.300.598	(24,2)	1,6
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini		1.551.363	-	-	-	-	-	-	0,0
Creditors comercials i altres comptes a pagar		41.779.608	53.460.226	28,0	67.318.253	25,9	65.574.005	(2,6)	83,0
Periodificacions a curt termini		46.875	23.438	(50,0)	30.995	32,2	-	-	0,0
Total patrimoni net i passiu		58.996.662	67.438.738	14,3	80.828.541	19,9	78.990.552	(2,3)	100,0

Imports en euros.

Font: Comptabilitat dels exercicis 2015, 2016, 2017 i 2018 de Sistema d'Emergències Mèdiques, SA.

* Percentatge superior a 999% en valor absolut.

En els apartats següents es presenten els epígrafs del Balanç de situació respecte dels quals la Sindicatura ha considerat adient ampliar la informació de la Memòria.

2.2.1. Actiu

2.2.1.1. *Immobilitzat intangible*

Al tancament dels exercicis 2016, 2017 i 2018 l'epígraf Immobilitzat intangible presentava uns saldos nets d'amortitzacions de 600.867 €, 345.310 € i 273.032 €, respectivament.

Quadre 3. Immobilitzat intangible

Epígraf	31.12.2015	31.12.2016	Variació del 31.12.2015 al 31.12.2016 (%)	31.12.2017	Variació del 31.12.2016 al 31.12.2017 (%)	31.12.2018	Variació del 31.12.2017 al 31.12.2018 (%)
Concessions administratives	528.456	16.054	(97,0)	16.054	0,0	16.054	0,0
Propietat industrial	5.292	5.292	0,0	5.292	0,0	5.292	0,0
Aplicacions informàtiques	3.357.292	3.620.479	7,8	3.824.367	5,6	4.080.576	6,7
Immobilitzat intangible	3.891.040	3.641.825	(6,4)	3.845.713	5,6	4.101.922	6,7
Amortització acumulada	(2.941.076)	(3.040.958)	3,4	(3.500.403)	15,1	(3.828.890)	9,4
Immobilitzat intangible net	949.964	600.867	(36,7)	345.310	(42,5)	273.032	(20,9)

Imports en euros.

Font: Comptabilitat dels exercicis 2016, 2017 i 2018 de Sistema d'Emergències Mèdiques, SA.

La baixa de l'epígraf Concessions administratives de l'exercici 2016 es correspon amb la renúncia de la cessió d'us gratuïta que tenia el SEM a l'edifici de l'ICO-Bellvitge, formalitzada el mes de gener del 2016, atès que va deixar d'usar aquells espais.

Les altes de l'epígraf Aplicacions informàtiques corresponen a l'adquisició de nou programari dels equips de comunicació amb els vehicles, actualització de llicències SAP, i a l'ampliació de la plataforma de còpies de seguretat i a la implantació d'una plataforma de *business intelligence*.

2.2.1.2. Immobilitzat material

Al tancament dels exercicis 2016, 2017 i 2018 l'epígraf Immobilitzat material presentava uns saldos nets d'amortitzacions de 5,60 M€, 3,92 M€ i 3,12 M€, respectivament.

Quadre 4. Immobilitzat material

Epígraf	31.12.2015	31.12.2016	Variació del 31.12.2015 al 31.12.2016 (%)	31.12.2017	Variació del 31.12.2016 al 31.12.2017 (%)	31.12.2018	Variació del 31.12.2017 al 31.12.2018 (%)
Construccions	47.765	87.729	83,7	87.729	0,0	105.402	20,1
Instal·lacions tècniques	563.006	543.332	(3,5)	543.332	0,0	543.332	0,0
Equips mèdics i tècnics	13.020.690	7.130.238	(45,2)	7.189.626	0,8	7.073.663	(1,6)
Utilatge	15.995	15.995	0,0	15.995	0,0	33.752	111,0
Altres instal·lacions	10.794.336	10.871.362	0,7	10.871.362	0,0	10.976.149	1,0
Mobiliari	1.548.923	1.587.182	2,5	1.607.627	1,3	1.652.843	2,8
Equips de processos d'informació	3.047.284	3.292.282	8,0	3.345.218	1,6	3.806.616	13,8
Elements de transport	7.811.851	7.811.851	0,0	8.659.063	10,8	4.692.410	(45,8)
Altres immobilitzat	166.611	166.611	0,0	169.006	1,4	191.515	13,3
Immobilitzat material	37.016.462	31.506.582	(14,9)	32.488.958	3,1	29.075.682	(10,5)
Amortització acumulada	(28.968.136)	(25.907.213)	(10,6)	(28.570.953)	10,3	(25.958.552)	(9,1)
Immobilitzat material net	8.048.325	5.599.369	(30,4)	3.918.005	(30,0)	3.117.130	(20,4)

Imports en euros.

Font: Comptabilitat dels exercicis 2016, 2017 i 2018 de Sistema d'Emergències Mèdiques, SA.

En l'epígraf Equips mèdics i tècnics, l'any 2016 es van produir baixes per valor de 6,15 M€ corresponents als equips de comunicació antics, totalment amortitzats, atès que amb la licitació del nou concurs del transport sanitari urgent i no urgent, els nous equips de comunicació van ser subministrats per l'adjudicatari de cada un dels lots.

Les altes més significatives en l'epígraf Elements de transport corresponen a l'activació, els anys 2017 i 2018, de 847.211 € anuals per la pròrroga de les dues anualitats de l'arrendament financer dels vehicles de transport sanitari urgent de la ciutat de Barcelona. L'any 2019 es va exercir l'opció de compra d'aquests vehicles (vegeu l'apartat 1.2.2.2). L'any

2018 hi van haver baixes per 4,81 M€ pel venciment d'una part dels arrendaments financers formalitzats.

2.2.1.3. Deutors

Al tancament dels exercicis 2016, 2017 i 2018 l'epígraf de deutors presentava uns saldos de 29,63 M€, 52,82 M€ i 61,30 M€, respectivament. El detall és el següent:

Quadre 5. Deutors

Epígraf	31.12.2015	31.12.2016	Variació del 31.12.2015 al 31.12.2016 (%)	31.12.2017	Variació del 31.12.2016 al 31.12.2017 (%)	31.12.2018	Variació del 31.12.2017 al 31.12.2018 (%)
Clients	1.986.793	2.008.327	1,1	2.104.106	4,8	2.157.330	2,5
Clients, empreses del grup i associades	44.620.365	27.552.661	(38,3)	50.616.407	83,7	59.029.851	16,6
Personal	11.650	7.080	(39,2)	5.750	(18,8)	2.900	(49,6)
Actius per impost corrent	38.932	67.142	72,5	65.812	(2,0)	91.823	39,5
Altres crèdits amb administra- cions públiques	-	0	-	32.039	-	13.311	(58,5)
Deutors	46.657.740	29.635.210	(36,5)	52.824.114	78,2	61.295.215	16,0

Imports en euros.

Font: Comptabilitat dels exercicis 2016, 2017 i 2018 de Sistema d'Emergències Mèdiques, SA.

* Percentatge superior a 999%, en valor absolut.

El 31 de desembre del 2018 el saldo de deutors ascendia a 61,30 M€. Aquest saldo incloïa l'import de la factura de regularització de final d'any del CatSalut pendent d'emetre, per 12,24 M€; l'import de la facturació a mútues i entitats d'assegurança privada pendent de cobrament, per 2,16 M€, comptabilitzats en el compte de Clients; l'import facturat al CatSalut pendent de cobrament, per 46,50 M€, i un saldo de 249.924 € corresponent a la utilització temporal del servei d'atenció de trucades d'urgències 112 a la seu del SEM, comptabilitzats en el compte Clients, empreses del grup i associades.

2.3. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

Al tancament dels exercicis 2016, 2017 i 2018 el Compte de pèrdues i guanys del SEM presentava un resultat positiu de 255.961 €, 91.015 € i 120.432 €, respectivament.

Quadre 6. Compte de pèrdues i guanys. Exercicis 2015, 2016, 2017 i 2018

Concepte	2015	2016	Variació del 31.12.2015 al 31.12.2016 (%)	2017	Variació del 31.12.2016 al 31.12.2017 (%)	2018	Variació del 31.12.2017 al 31.12.2018 (%)
Import net de la xifra de negocis	208.678.797	209.439.253	0,4	295.851.772	41,3	312.663.820	5,7
Aprovisionaments	(157.108.178)	(150.108.464)	(4,5)	(237.356.269)	58,1	(254.252.309)	7,1
Altres ingressos d'explotació	83.811	166.581	98,8	98.823	(40,7)	52.659	(46,7)
Despeses de personal	(41.754.974)	(45.542.396)	9,1	(45.114.899)	(0,9)	(45.142.170)	0,1
Altres despeses d'explotació	(9.602.673)	(9.987.197)	4,0	(10.045.975)	0,6	(10.510.582)	4,6
Amortització de l'immobilitzat	(3.139.508)	(3.480.827)	10,9	(3.138.119)	(9,8)	(2.716.573)	(13,4)
Imputació de subvencions de l'immobilitzat no financer i altres	17.972	5.162	(71,3)	892	(82,7)	892	0,0
Excessos de provisions	343.767	48.748	(85,8)	-	-	-	-
Deteriorament i resultat per alienacions d'immobilitzat	(9.128)	(12.311)	34,9	(6.882)	(44,1)	-	-
Altre resultat	3.019.692	(1.939)	(100,1)	28.061	*	134.608	379,7
Resultat d'explotació	529.578	526.611	(0,6)	317.404	(39,7)	230.344	(27,4)
Ingressos financers	28.577	11.568	(59,5)	19.497	68,5	1.187	(93,9)
Despeses financeres	(197.568)	(201.238)	1,9	(183.455)	(8,8)	(71.394)	(61,1)
Resultat financer	(168.991)	(189.670)	12,2	(163.958)	(13,6)	(70.206)	(57,2)
Resultat abans d'impostos	360.587	336.941	(6,6)	153.446	(54,5)	160.137	4,4
Impost sobre beneficis	(101.092)	(80.979)	(19,9)	(62.430)	(22,9)	(39.705)	(36,4)
Resultat de l'exercici	259.495	255.961	(1,4)	91.015	(64,4)	120.432	32,3

Imports en euros.

Font: Comptes anuals dels exercicis 2016, 2017 i 2018 de Sistema d'Emergències Mèdiques, SA.

* Percentatge superior a 999%, en valor absolut.

2.3.1. Import net de la xifra de negocis

En els exercicis 2016, 2017 i 2018, l'epígraf Import net de la xifra de negocis presentava uns ingressos de 209,44 M€, 295,85 M€ i 312,66 M€, respectivament.

Quadre 7. Import net de la xifra de negocis

Epígraf	2016	2017	Variació del 31.12.2016 al 31.12.2017 (%)	2018	Variació del 31.12.2017 al 31.12.2018 (%)
Servei Català de la Salut	195.967.079	280.800.649	43,3	296.309.200	5,5
Assistencials tercers	13.131.634	14.714.206	12,1	16.023.477	8,9
Altres ingressos	340.539	336.918	(1,1)	331.143	(1,7)
Import net de la xifra de negocis	209.439.253	295.851.772	41,3	312.663.820	5,7

Imports en euros.

Font: Comptes anuals dels exercicis 2016, 2017 i 2018 de Sistema d'Emergències Mèdiques, SA.

2.3.2. Altre resultat

En els exercicis 2016, 2017 i 2018, l'epígraf Altre resultat presentava un import de 1.939 € negatius, de 28.061 € i de 134.608 €, respectivament.

Quadre 8. Altre resultat

Epígraf	2016	2017	Variació del 31.12.2016 al 31.12.2017 (%)	2018	Variació del 31.12.2017 al 31.12.2018 (%)
Ingressos extraordinaris	4.071	28.185	592,3	135.105	379,4
Multes i sancions	(5.682)	(70)	(98,8)	(425)	507,1
Despeses extraordinàries	(328)	(55)	(83,2)	(73)	32,7
Altre resultat	(1.939)	28.061	*	134.608	379,7

Imports en euros.

Font: Comptes anuals dels exercicis 2016, 2017 i 2018 de Sistema d'Emergències Mèdiques, SA.

* Percentatge superior al 999% en valors absoluts.

Respecte a la fiscalització d'aquesta àrea es fa l'observació següent:

Ingressos extraordinaris

L'epígraf Ingressos extraordinaris de l'any 2018 incloïa un ingrés de 92.533 € corresponent a la regularització d'una pèrdua que es va registrar per duplicat l'any 2012. D'acord amb la norma de valoració vint-i-dosena del Pla general de comptabilitat, els ajustos que deriven

d'errors relatius a exercicis anteriors, s'han d'imputar directament en el patrimoni net, sense afectar el resultat economicopatrimonial de l'exercici.

D'acord amb aquesta correcció, el Resultat de l'exercici calculat per la Sindicatura seria de 27.950 €, en lloc de 120.432 €.

2.4. ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

En el quadre següent es presenta l'Estat de canvis en el patrimoni net al final dels exercicis 2016, 2017 i 2018 del SEM:

Quadre 9. Estat de canvis en el patrimoni net

Concepte	Capital	Reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Subvencions, donacions i llegats rebuts	Total
Saldo final de l'exercici 2015	8.019.164	752.126	(427.453)	259.495	176.392	8.779.724
Distribució del resultat de l'exercici 2015		(167.958)	427.453	(259.495)		0
Total ingressos i despeses reconeguts				255.961	(167.714)	88.247
Saldo final de l'exercici 2016	8.019.164	584.168	0	255.961	8.678	8.867.971
Distribució del resultat de l'exercici 2016		255.961	0	(255.961)		0
Total ingressos i despeses reconeguts				91.015	(669)	90.346
Saldo, final de l'exercici 2017	8.019.164	840.129	0	91.015	8.009	8.958.317
Distribució del resultat de l'exercici 2017		91.015		(91.015)		0
Total ingressos i despeses reconeguts				120.432	(669)	119.763
Saldo, final de l'exercici 2018	8.019.164	931.144	0	120.432	7.340	9.078.080

Imports en euros.

Font: Comptes anuals dels exercicis 2016, 2017 i 2018 de Sistema d'Emergències Mèdiques, SA.

2.5. ESTAT DE FLUXOS D'EFFECTIU

L'Estat de fluxos d'efectiu del SEM, que inclou les variacions i el moviment d'efectiu, mostra un increment net de l'efectiu de l'empresa l'any 2016, de 28,44 M€, i una disminució els anys 2017 i 2018, de 7,84 M€ i 9,39 M€, respectivament.

Quadre 10. Estat de fluxos d'efectiu

Concepte	2015	2016	Variació del 31.12.2015 al 31.12.2016 (%)	2017	Variació del 31.12.2016 al 31.12.2017 (%)	2018	Variació del 31.12.2017 al 31.12.2018 (%)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	(5.409.818)	32.584.415	(702,3)	(5.808.038)	(117,8)	(6.644.775)	14,4
Resultat de l'exercici abans d'impostos	360.586	336.941	(6,6)	153.445	(54,5)	160.137	4,4
Ajustaments del resultat	2.940.445	3.757.874	27,8	3.568.564	(5,0)	3.492.801	(2,1)
Amortització de l'immobilitzat	3.139.508	3.480.827	10,9	3.138.119	(9,8)	2.716.573	(13,4)
Variació de provisions	(357.906)	80.228	(122,4)	260.497	224,7	706.937	171,4
Imputació de subvencions	(17.972)	(5.162)	(71,3)	(892)	(82,7)	(892)	0,0
Resultats per baixes i alienacions de l'immobilitzat	9.128	12.311	34,9	6.882	(44,1)	0	(100,0)
Ingressos financers	(28.577)	(11.568)	(59,5)	(19.497)	68,5	(1.187)	(93,9)
Despeses financeres	196.263	201.238	2,5	183.455	(8,8)	71.370	(61,1)
Canvis en el capital corrent	(8.543.163)	28.679.270	(435,7)	(9.366.089)	(132,7)	(10.134.998)	8,2
Existències	(48.958)	103.070	(310,5)	(33.337)	(132,3)	11.695	(135,1)
Deutors i altres comptes a cobrar	5.156.596	16.996.412	229,6	(23.163.189)	(236,3)	(8.365.551)	(63,9)
Altres actius corrents	(55.492)	(19.047)	(65,7)	(35.147)	84,5	(5.448)	(84,5)
Creditors i altres comptes per pagar	(13.034.771)	9.672.476	(174,2)	14.870.760	53,7	(1.198.750)	(108,1)
Altres passius corrents	(560.538)	1.926.359	(443,7)	(1.005.176)	(152,2)	(576.944)	(42,6)
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	(167.686)	(189.670)	13,1	(163.958)	(13,6)	(162.715)	(0,8)
Cobrament d'interessos	28.577	11.568	(59,5)	19.497	68,5	1.187	(93,9)
Pagament d'interessos	(196.263)	(201.238)	2,5	(183.455)	(8,8)	(71.370)	(61,1)
Cobrament (pagament) per impost sobre beneficis	0	0	-	0	-	(92.532)	-

Concepte	2015	2016	Variació del 31.12.2015 al 31.12.2016 (%)	2017	Variació del 31.12.2016 al 31.12.2017 (%)	2018	Variació del 31.12.2017 al 31.12.2018 (%)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	(4.429.121)	(905.918)	(79,5)	(1.208.080)	33,4	(1.843.419)	52,6
Pagaments per inversions	(4.429.121)	(905.918)	(79,5)	(1.208.080)	33,4	(1.843.419)	52,6
Immobilitzat intangible i material	(4.405.104)	(929.935)	(78,9)	(1.208.080)	29,9	(1.843.419)	52,6
Altres actius financers	(24.017)	24.017	(200,0)	-	(100,0)	0	-
Cobraments per desinversions	-	-	-	-	-	-	-
Altres actius financers	-	-	-	-	-	-	-
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	3.565.245	(3.241.214)	(190,9)	(822.737)	(74,6)	(897.807)	9,1
Cobrament i pagament per instruments de passiu financer	3.565.245	(3.241.214)	(190,9)	(822.737)	74,6	(897.807)	9,1
Emissió	5.202.633	(1.551.363)	(129,8)	0	(100,0)	0	-
<i>Deutes amb entitats de crèdit</i>	-	-	-	-	-	-	-
<i>Deutes amb empreses del grup i associades</i>	1.551.363	(1.551.363)	(200,0)	0	(100,0)	0	-
<i>Altres deutes</i>	3.651.270	-	-	-	-	-	-
Devolució i amortització	(1.637.388)	(1.689.851)	3,2	(822.737)	(51,3)	(897.807)	9,1
<i>Deutes amb entitats de crèdit</i>	(1.637.388)	(1.689.851)	3,2	(822.737)	(51,3)	(897.807)	9,1
<i>Deutes amb empreses del grup i associades</i>	-	-	-	-	-	-	-
<i>Altres deutes</i>	-	-	-	-	-	-	-
AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENT	(6.273.695)	28.437.283	(553,3)	(7.838.855)	(127,6)	(9.386.001)	19,7
Efectiu o equivalent a l'inici de l'exercici	8.655.636	2.381.941	(72,5)	30.819.225	*	22.980.370	(25,4)
Efectiu o equivalent al final de l'exercici	2.381.941	30.819.224	*	22.980.370	(25,4)	13.594.369	(40,8)

Imports en euros.

Font: Estat de fluxos d'efectiu dels exercicis 2016, 2017 i 2018 de Sistema d'Emergències Mèdiques, SA.

* Percentatge superior al 999% en valors absoluts.

2.6. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

El volum d'ingressos i de despeses dels pressupostos inicials del SEM dels exercicis fiscalitzats va ser de 235,22 M€, l'any 2016; de 300,38 M€, l'any 2017, i de 303,96 M€, l'any 2018.

El 15 de desembre del 2015 el Govern va aprovar el Decret 252/2015, pel qual s'establien els criteris d'aplicació de la pròrroga dels pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2015, mentre no entressin en vigor els del 2016.

El 20 de desembre del 2016, el Govern va aprovar de nou una pròrroga pressupostària mitjançant el Decret 331/2016, pel qual s'establien els criteris d'aplicació de la pròrroga dels pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2015, mentre no entressin en vigor els del 2017. El 28 de març del 2017 el Parlament va aprovar la Llei 4/2017, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2017.

L'any 2018 va entrar en vigor la Instrucció 1/2017, del 12 de desembre, conjunta de la Direcció General de Pressupostos i la Intervenció General, per la qual s'establien els criteris d'aplicació de la pròrroga de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2017.

La gestió dels pressupostos del SEM en els exercicis fiscalitzats va anar acompanyada del Pla d'actuacions, inversió i finançament aprovat cada any, d'acord amb l'article 28 del Decret legislatiu 2/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de l'Estatut de l'empresa pública catalana, i de les bases d'execució del pressupost aprovades pel Consell d'Administració el 25 de març del 2015.

L'Estat de Liquidació del pressupost del SEM corresponent a l'exercici 2016 es presenta en el quadre següent:

Quadre 11. Liquidació del pressupost. Exercici 2016

Ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets liquidats	Estructura liquidació (%)	Grau execució (%)
3. Taxes i altres ingressos	235.206.511	0	235.206.511	209.443.304	99,9	89,0
4. Transferències corrents	0	0	0	166.581	0,1	-
5. Ingressos patrimonials	15.000	0	15.000	11.568	0,0	77,1
Operacions corrents	235.221.511	0	235.221.511	209.621.453	100,0	89,1
Total pressupost d'ingressos	235.221.511	0	235.221.511	209.621.453	100,0	89,1

.../...

Despeses	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Estructura liquidació (%)	Grau execució (%)
1. Remuneracions del personal	41.589.363	3.063.329	44.652.692	44.591.697	21,4	99,9
2. Despeses béns corrents i serveis	190.783.757	(3.263.329)	187.520.428	160.865.183	77,2	85,8
3. Despeses financeres	240.000	0	240.000	201.238	0,1	83,8
Operacions corrents	232.613.120	(200.000)	232.413.120	205.658.118	98,7	88,5
6. Inversions reals	2.608.391	200.000	2.808.391	2.609.937	1,3	92,9
Operacions de capital	2.608.391	200.000	2.808.391	2.609.937	1,3	92,9
Total pressupost de despeses	235.221.511	0	235.221.511	208.268.055	100,0	88,5
Superàvit/dèficit				1.353.398		

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost de l'exercici 2016 de Sistema d'Emergències Mèdiques, SA.

L'any 2016 el SEM va aprovar quatre transferències de crèdit, per un volum acumulat de 3,26 M€, sense que això afectés l'import total del pressupost inicial. La darrera d'elles, de 419.840 €, va ser aprovada el 25 de gener del 2017, finalitzada la vigència del pressupost. Al tancament de l'exercici la Liquidació del pressupost presentava un superàvit d'1,35 M€.

La Liquidació del pressupost del SEM corresponent a l'exercici 2017 es presenta en el quadre següent:

Quadre 12. Liquidació del pressupost. Exercici 2017

Ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets liquidats	Estructura liquidació (%)	Grau execució (%)
3. Taxes i altres ingressos	300.182.052	0	300.182.052	295.879.869	100,0	98,6
4. Transferències corrents	0	0	0	121.796	0,0	-
5. Ingressos patrimonials	194.797	0	194.797	19.497	0,0	10,0
Operacions corrents	300.376.849	0	300.376.849	296.021.162	100,0	98,5
Total pressupost d'ingressos	300.376.849	0	300.376.849	296.021.162	100,0	98,5
Despeses	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Estructura liquidació (%)	Grau execució (%)
1. Remuneracions del personal	42.382.487	1.935.430	44.317.917	44.111.830	15,0	99,5
2. Despeses béns corrents i serveis	254.948.201	(1.981.680)	252.966.521	248.200.514	84,3	98,1
3. Despeses financeres	147.894	46.250	194.144	183.455	0,1	94,5
Operacions corrents	297.478.582	0	297.478.582	292.495.799	99,3	98,3
6. Inversions reals	2.898.267	0	2.898.267	2.031.544	0,7	70,1
Operacions de capital	2.898.267	0	2.898.267	2.031.544	0,7	70,1
Total pressupost de despeses	300.376.849	0	300.376.849	294.527.343	100,0	98,1
Superàvit/dèficit				1.493.819		

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost de l'exercici 2017 de Sistema d'Emergències Mèdiques, SA.

L'any 2017 el SEM va tramitar diverses transferències de crèdit entre els capítols del pressupost de despeses, sense que això afectés l'import total del pressupost inicial. Al tancament de l'exercici, la Liquidació del pressupost presentava un superàvit d'1,49 M€.

La Liquidació del pressupost del SEM corresponent a l'exercici 2018 es presenta en el quadre següent:

Quadre 13. Liquidació del pressupost. Exercici 2018

Ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets liquidats	Estructura liquidació (%)	Grau execució (%)
3. Taxes i altres ingressos	303.944.531	14.324.201	318.268.732	312.706.365	100,0	98,3
4. Transferències corrents	0	0	0	21.664	0,0	-
5. Ingressos patrimonials	15.000		15.000	1.192	0,0	7,9
Operacions corrents	303.959.531	14.324.201	318.283.732	312.729.221	100,0	98,3
Total pressupost d'ingressos	303.959.531	14.324.201	318.283.732	312.729.221	100,0	98,3
Despeses	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Estructura liquidació (%)	Grau execució (%)
1. Remuneracions del personal	44.724.288	0	44.724.288	44.149.605	14,1	98,7
2. Despeses béns corrents i serveis	256.322.189	13.824.201	270.146.390	265.424.793	85,0	98,3
3. Despeses financeres	211.505	0	211.505	71.375	0,0	33,7
Operacions corrents	301.257.982	13.824.201	315.082.183	309.645.773	99,1	98,3
6. Inversions reals	2.701.549	500.000	3.201.549	2.741.225	0,9	85,6
Operacions de capital	2.701.549	500.000	3.201.549	2.741.225	0,9	85,6
Total pressupost de despeses	303.959.531	14.324.201	318.283.732	312.386.998	100,0	98,1
Superàvit/dèficit				342.223		

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost de l'exercici 2018 de Sistema d'Emergències Mèdiques, SA.

L'any 2018 el SEM va aprovar una generació de crèdit de 14,32 M€, amb origen en l'increment de tarifes del transport sanitari urgent inclòs en el contracte programa amb el CatSalut, que va incrementar les consignacions de despesa dels capítols 2 i 6. Al tancament de l'exercici, el resultat de la liquidació va ser de superàvit per 342.223 €.

La despesa financera de l'exercici 2018 va ser inferior als imports pressupostats per la disminució dels interessos meritats dels contractes d'arrendament financer formalitzats en anys anteriors i pel fet que es van pressupostar interessos del *cash pooling* que no es van meritat.

Pel que fa als tres exercicis fiscalitzats, els ingressos reconeguts en el capítol 3, Taxes i altres ingressos, de la Liquidació del pressupost d'ingressos corresponien a la contraprestació obtinguda pels serveis del transport sanitari, de coordinació mèdica i del 061 CatSalut respon, facturats al CatSalut en el marc del contracte programa subscrit entre les parts, que representa, aproximadament, un 94,4% de mitjana en el conjunt dels anys, i a contrapresta-

ció pels serveis de transport sanitari corresponent a altres entitats, com mútues i entitats d'assegurança privada, que suposa un 5,1% de mitjana.

Durant el període analitzat l'import de la Liquidació del pressupost de despeses es va incrementar un 50,0%, principalment per l'increment del capítol 2, Despeses de béns corrents i serveis. Aquest increment es va finançar amb un augment dels ingressos del capítol 3, Taxes i altres ingressos. El motiu d'aquests increments va ser l'assumpció per part del SEM de la gestió del transport sanitari no urgent l'any 2017 (vegeu l'apartat 2.8.2.1).

Pel que fa al pressupost de despeses dels tres exercicis, les despeses de béns corrents i serveis representaven la part més important de l'estructura pressupostària, més d'un 77,0% tots els anys, atès que en aquest capítol hi figuren enregistrades les despeses vinculades a la contractació dels serveis de transport sanitari que formen part de l'objecte social del SEM. El grau d'execució del conjunt del pressupost de despeses va ser d'un 88,5%, l'any 2016 i d'un 98,1% els anys 2017 i 2018.

Els resultats pressupostaris dels exercicis fiscalitzats es presenten en el quadre següent:

Quadre 14. Resultat pressupostari. Exercicis 2016-2018

Resultat pressupostari	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
Ingressos corrents	209.621.453	296.021.162	312.729.221
Despeses corrents	205.658.118	292.495.799	309.645.773
Pressupost d'explotació (saldo)	3.963.335	3.525.363	3.083.448
Ingressos de capital	0	0	0
Despeses de capital	2.609.937	2.031.544	2.741.225
Pressupost de capital (saldo)	(2.609.937)	(2.031.544)	(2.741.225)
Pressupost no financer (saldo)	1.353.398	1.493.819	342.223
Ingressos financers	0	0	0
Despeses financeres	0	0	0
Pressupost financer (saldo)	0	0	0
Superàvit/dèficit de l'exercici	1.353.398	1.493.819	342.223

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost dels exercicis 2016, 2017 i 2018 de Sistema d'Emergències Mèdiques, SA.

Segons la Intervenció Adjunta per al Control de les Entitats Sanitàries, el SEM va assolir l'objectiu pressupostari en tots els exercicis fiscalitzats i, per tant, va gaudir del règim d'autonomia de gestió en tot el període.

2.7. MEMÒRIA

Els comptes anuals dels tres exercicis fiscalitzats, que inclouen la Memòria, s'adjunten com a annexos a aquest informe.

2.7.1. Conciliació entre el Resultat pressupostari i el Resultat economicopatrimonial de l'exercici

El quadre següent presenta la conciliació entre el Resultat pressupostari i el Resultat economicopatrimonial dels exercicis 2016, 2017 i 2018.

Quadre 15. Conciliació entre el Resultat pressupostari i el Resultat economicopatrimonial. Exercicis 2016, 2017 i 2018

Concepte	2016	2017	2018
Resultat economicopatrimonial	255.961	91.015	120.432
Inversions en immobilitzat	(877.468)	(361.595)	(996.207)
Quotes rèntings activats	(1.732.470)	(1.669.949)	(1.745.017)
Subvencions de capital	(5.162)	-	(892)
Periodificacions	(5.255)	19.576	-
Dotació d'immobilitzat	3.480.827	3.138.119	2.716.573
Variació d'existències	103.070	(23.199)	29.134
Impost de societats	42.945	41.728	-
Dotacions i excessos de provisions	49.757	3.664	(4.052)
Altres	41.192	254.460	222.253
Resultat pressupostari no financer	1.353.398	1.493.819	342.223

Imports en euros.

Font: Comptabilitat dels exercicis 2016, 2017 i 2018 de Sistema d'Emergències Mèdiques, SA.

Respecte a la fiscalització d'aquesta conciliació es fan les observacions següents:

a) Despesa per impost de societats

La despesa per Impost de societats de l'any 2018 va ser de 39.705 €, la qual, atès que es va compensar amb un saldo creditor de liquidacions de l'impost d'exercicis anteriors, tenia naturalesa de despesa no pressupostària. No obstant això, l'entitat va considerar que la despesa per l'impost de l'exercici era pressupostària.

Per tant, el resultat pressupostari de l'exercici 2018 de l'entitat, de 342.223 €, s'hauria d'incrementar per la despesa de l'impost de societats. Així, el resultat pressupostari calculat per la Sindicatura seria de 381.929 €.

b) Ingressos per subvencions d'explotació incorporades al resultat de l'exercici

El SEM va participar en un projecte cofinançat per la Comissió Europea, del qual l'any 2015 va rebre 70.312 €, que l'entitat va reconèixer en el pressupost d'ingressos d'aquell any. En la comptabilitat financera, l'entitat va periodificar l'ingrés segons la durada del projecte, que era de tres anys, i per tant, els ingressos per subvencions, que s'havien d'incorporar al resultat dels següents exercicis, no tenien naturalesa pressupostària.

No obstant això, l'entitat va reconèixer en el capítol 4, Transferències corrents, del pressupost de l'exercici 2016 un ingrés pressupostari de 23.437 € corresponent a la periodificació de l'ingrés d'aquell exercici. Així, doncs, el resultat pressupostari de l'exercici 2016 de l'entitat d'1,35 M€, s'hauria de minorar per 23.437 €. Així, el resultat pressupostari calculat per la Sindicatura seria d'1,32 M€.

2.8. CONTRACTACIÓ

En el marc regulador de la contractació del sector públic, el SEM té la consideració de poder adjudicador no administració pública, en virtut de l'article 3.3 del Reial decret legislatiu 3/2011, del 14 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes del sector públic (TRLCSP), i de l'article 3.2 de la LCSP, a partir de la seva entrada en vigor, el 9 de març del 2018.

Fins a l'entrada en vigor de la LCSP, per a la licitació i adjudicació dels contractes d'import superior als llindars comunitaris el règim jurídic aplicable als poders adjudicadors que no tenien el caràcter d'administració pública era, bàsicament, el mateix règim que s'aplicava a les administracions públiques, amb algunes excepcions, previstes en l'article 190 del TRLCSP.

Als contractes no subjectes a regulació harmonitzada els era d'aplicació l'article 191 del TRLCSP, que establia, d'una banda, la preceptiva submissió als principis de publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat i no discriminació, i de l'altra, l'obligació dels òrgans competents d'elaborar unes instruccions en les quals es reguessin els procediments de contractació que garantissin aquells principis. Així mateix, amb la inserció de la informació relativa a la licitació dels contractes d'import superior a 50.000 € en el perfil del contractant de l'entitat, s'entenien acomplertes les exigències derivades del principi de publicitat.

Des del 9 de març del 2018, amb l'entrada en vigor de la LCSP, s'aplica als poders adjudicadors no administració pública el text íntegre de la llei, amb les especificitats previstes en els articles 316-320 del text normatiu.

D'acord amb l'article 17 dels Estatuts del SEM, el Consell d'Administració és l'òrgan de contractació de la societat, als efectes del que preveu la normativa reguladora dels contractes del sector públic. En concret, li correspon la representació de la societat en matèria contractual, l'acord d'inici i d'aprovació dels expedients de contractació, l'aprovació dels projectes, l'aprovació dels plecs de clàusules administratives particulars i tècniques, la interpretació dels contractes, la resolució dels dubtes que ofereixi el seu compliment, la seva modificació per raons d'interès públic i la resolució i els seus efectes, i qualsevol altra funció o facultat prevista en l'esmentada normativa reguladora dels contractes del sector públic en relació amb els òrgans de contractació.

D'acord amb els Estatuts, aquestes facultats poden ser delegables en favor de la Comissió Executiva, en el conseller delegat, o en altres òrgans de l'estructura d'administració, dins

els límits econòmics que en cada cas acordi el mateix Consell d'Administració. En la sessió del 14 de novembre del 2016, el Consell d'Administració va atorgar a la Comissió Executiva la potestat d'exercir totes les facultats en matèria de contractació previstes en els estatuts, sense cap límit econòmic, i al president, al vicepresident i al gerent, les facultats d'incoació, seguiment i penalització dels contractes no harmonitzats superiors a 100.000 €, IVA no inclòs, i totes les facultats de contractació establertes en els estatuts, amb el límit de 100.000 €, IVA no inclòs.

El SEM disposa de plecs de clàusules tipus i, fins a la data d'entrada en vigor de la LCSP, el 9 de març del 2018, van estar en vigor les instruccions de contractació aprovades el 14 d'abril del 2008.

En el període 2016-2018, objecte de fiscalització, el SEM va adjudicar contractes de subministraments i de serveis per un valor conjunt de 33,63 M€, mitjançant els diferents procediments de contractació establerts en la normativa. En aquest període, el SEM va tramitar un total de seixanta-un expedients de subministraments, adjudicats per 2,08 M€, i un total de cinquanta-set expedients d'adjudicació de serveis, per 31,55 M€. Durant aquest període no va licitar cap contracte d'obra (vegeu el quadre 16).

Per al treball de fiscalització la Sindicatura ha seleccionat una mostra de forma aleatòria i a criteri de l'auditor. La mostra analitzada representa el 92,0% de l'import i el 28,8% dels expedients adjudicats durant el període 2016-2018. El nombre d'expedients adjudicats i els seleccionats per a la fiscalització es mostren en el quadre següent, per cadascun dels exercicis fiscalitzats:

Quadre 16. Expedients adjudicats i expedients fiscalitzats. Període 2016-2018

Exercici	Concepte	Expedients adjudicats		Expedients fiscalitzats		Imports fiscalitzats respecte dels imports tramitats (%)
		Nombre	Import	Nombre	Import	
2016	Subministraments	15	683.027	2	206.555	30,2
	Serveis	20	1.552.058	4	552.930	35,6
	Total exercici 2016	35	2.235.085	6	759.485	34,0
2017	Subministraments	38	857.951	3	539.640	62,9
	Serveis	18	2.495.946	9	1.929.657	77,3
	Total exercici 2017	56	3.353.896	12	2.469.297	73,6
2018	Subministraments	8	540.956	2	360.405	66,6
	Serveis	19	27.505.122	14	27.328.387	99,4
	Total exercici 2018	27	28.046.079	16	27.688.792	98,7
Total període 2016-2018		118	33.635.060	34	30.917.574	92,0

Imports en euros, IVA inclòs.

Font: Elaboració pròpia a partir de la base de dades de contractació de Sistema d'Emergències Mèdiques, SA i del Registre públic de contractes.

Nota: Alguns dels expedients poden incloure l'adjudicació de més d'un contracte, per la divisió en lots de l'objecte del contracte.

Els anys 2016 i 2017 el subministrament d'energia elèctrica i de gas natural es va realitzar segons les clàusules del contracte derivat de l'acord marc adjudicat per l'Hospital Clínic de Barcelona l'agost del 2016.

El setembre del 2018 el SEM va formalitzar el contracte derivat del sistema dinàmic d'adquisició, adjudicat el 26 de juliol del 2018, per al subministrament d'energia elèctrica i gas natural. Per a l'adhesió a aquesta licitació el SEM havia formalitzat un acord de contractació conjunta amb l'Hospital Clínic de Barcelona el mes de febrer del mateix any, en el qual es va preveure que l'Hospital actuaria com a òrgan de contractació.

L'any 2018 el SEM també estava adherit a l'Acord marc de serveis per a la realització d'estudis d'opinió d'interès de la Generalitat de Catalunya, d'acord amb els termes del qual va adjudicar la realització dels treballs corresponents al Baròmetre Sanitari de Catalunya i al Pla d'enquestes de satisfacció.

2.8.1. Contractes fiscalitzats

En el quadre següent es presenta el detall dels contractes fiscalitzats. Inclou set contractes de subministrament, per 1,11 M€, i vint-i-set contractes de serveis, per 29,81 M€:

Quadre 17. Mostra de contractes fiscalitzats. Període 2016-2018

Id.	Procediment	Concepte	Proveïdor	Data d'adjudicació	Import adjudicat
1	Negociat sense publicitat	Manteniment Sitrem 2016	Atos Spain, SA	17.12.2015	431.189
2	Obert	Explotació servei de menjador	Serhs Food Area, SL	23.02.2016	-
3	Negociat sense publicitat	Servei d'implantació, posada en servei, manteniment i bossa d'hores evolutiu intranet	Nextret, SL	17.02.2016	49.141
4	Derivat d'acord marc	Subministrament material ventilació	Teleflex Medical, SA	14.04.2016	89.104
5	Obert	Plataforma d'impressió	Atos Spain, SA	30.11.2016	117.451
6	Negociat sense publicitat	Llicència Programari Gemma	Atos Spain, SA	30.11.2016	72.600
7	Negociat sense publicitat	Manteniment Sitrem 2017	Atos Spain, SA	09.02.2017	431.189
8	Obert	Servei d'assessorament jurídic	Bufet Vallbé SL	18.04.2017	47.916
9	Menor	Servei d'implantació integral SII	Informática El Corte Inglés, SA	08.05.2017	41.194
10	Obert	Subministrament carburant	Solred, SA	25.05.2017	199.650
11	Obert	Subministrament material fungible	Teleflex Medical, SA	31.05.2017	75.622
			Nacatur 2 España, SL	31.05.2017	27.443
			Sinamedic, SL	31.05.2017	167.443
			Hospital Hispania, SL	31.05.2017	15.391
			Cook España, SA	31.05.2017	20.873
			Total		306.771

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 9/2022

Id.	Procediment	Concepte	Proveïdor	Data d'adjudicació	Import adjudicat
12	Obert	Servei de construcció, manteniment i suport al desplegament d'estació clínica	Informática El Corte Inglés, SA	01.08.2017	419.386
13	Obert	Manteniment plataforma tecnològica	Atos Spain, SA	01.08.2017	300.178
14	Obert	Servei d'enquestes telefòniques	Opinòmetre, SL	18.09.2017	158.389
15	Negociat sense publicitat	Subministrament llicències Qlick View	Qliktech Iberica, SL	24.10.2017	33.219
16	Negociat sense publicitat	Manteniment llicències Qlick View	Qliktech Iberica, SL	24.10.2017	24.476
17	Obert	Monitorització i manteniment de BBDD	Nucli Experts, SL	23.11.2017	448.305
18	Menor	Servei de manteniment SAP	Informática El Corte Inglés, SA	04.12.2017	58.625
19	Obert	Servei de vigilància i seguretat	Ilunion Seguridad, SAU	24.01.2018	772.275
20	Obert	Servei de manteniment passarel·la de veu i terminals ràdio tecnologia TETRA	Kyodo Comunicaciones, SL Mercury Barcelona, SL	25.01.2018	247.227
				25.01.2018	16.000
				Total	263.227
21	Obert	Subministrament i manteniment global de servidors	Abast Systems & Solutions, SL	31.01.2018	305.016
22	Negociat sense publicitat	Manteniment Sitrem	Atos Sapin, SA	22.03.2018	431.189
23	Obert	Servei de manteniment SAP	Informática El Corte Inglés, SA	18.04.2018	194.205
24	Obert	Actualització i manteniment de l'entorn telefònic i de gravació de SEM	Vocalcom Technology, SA	19.04.2018	576.003
25	Obert	Servei professional per a la implementació d'una plataforma de <i>Business Intelligence</i>	Intelligence Specialist Services, SL	28.05.2018	87.120
26	Obert	Servei de trasllat i repatriació sanitària	Falck VL, Servicios Sanitarios SL	08.06.2018	1.445.713
27	Obert	Servei digitalització fulls assistencials	Informática El Corte Inglés, SA	18.06.2018	133.560
28	Obert	Servei d'atenció psicològica	Serveis Integrals Psicologia, SCCP	12.07.2018	141.307
29	Derivat d'acord marc	Enquestes	UTE Grupo MDK Universal y Fieldwork-MDK,	16.07.2018	376.915
30	Negociat sense publicitat	Manteniment Qlick View	Qliktech Iberica, SL	02.08.2018	30.090
31	Obert	Servei d'atenció a la demanda	Ferrovial Servicios, SA	13.08.2018	21.352.908
32	Obert	Subministrament de calçat	Iturri, SA Waterfire, SL	22.10.2018	49.548
				22.10.2018	5.840
				Total	55.388
33	Obert	Servei de manteniment de PCs embarcats i plataforma central del SEM	Informática El Corte Inglés, SA	24.10.2018	1.393.920
34	Obert	Servei de traducció telefònica <i>on-line</i>	Interpret Solutions, SL	20.12.2018	129.954
Total					30.917.574

Imports en euros, IVA inclòs.

Font: Registre públic de contractes.

De la fiscalització dels contractes de la mostra es fan les observacions següents:

a) Pressupost de licitació

En els expedients dels contractes 15, 16, 18, 20, 23, 24, 25, 27, 30 i 33 no hi ha la justificació adequada –i si hi és no està prou desglossada o no és prou exhaustiva– que el pressupost base de la licitació s'adeqüi als preus del mercat, en els termes que assenyala la normativa de contractació pública i l'article 159 de la Llei 5/2017, del 28 de març, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic.

En el cas dels contractes 23 i 24 hi ha sengles modificacions a l'alça en els imports licitats, respecte dels contractes anteriors adjudicats al mateix proveïdor i per al mateix objecte, que no estan prou justificades en la tramitació de l'expedient.

b) Tramitació d'expedients

En els expedients 2 i 8 el termini entre l'obertura de les ofertes i l'adjudicació va ser d'entre cinc i set mesos, la qual cosa, excedia el termini màxim previst en el Plec de clàusules administratives particulars, de tres mesos.

c) Criteris de valoració i altres requisits dels plecs

Els plecs per a la contractació del servei d'assessorament jurídic extern (expedient 8) establien trenta-quatre punts per valorar la qualitat del servei de les propostes, vinculats a l'expertesa i l'experiència dels professionals que formarien l'equip de treball. D'altra banda, els plecs establien, entre els criteris de solvència tècnica, una experiència mínima de vuit anys dels professionals adscrits al contracte de serveis, en els àmbits d'actuació objecte de contractació. La Sindicatura considera que l'exigència mínima de vuit anys és desproporcionada i restringeix la concurrència.

El SEM va adjudicar la implantació i manteniment d'una intranet nova (expedient 3). La durada del contracte estava dividida en dues fases: el servei d'implantació, que tenia una durada màxima de sis mesos des de l'acta d'inici del servei, i el servei de manteniment i una bossa d'hores d'evolutius, que tenia una durada d'un any des de la signatura de l'acta d'acceptació del servei d'implantació.

L'acta d'acceptació d'implantació de la intranet es va signar gairebé dos mesos més tard de la data màxima prevista en el contracte. El SEM no va aplicar cap penalitat a l'empresa adjudicatària, tot i que, d'acord amb la clàusula novena del contracte, l'incompliment del termini de configuració i posada en servei de la intranet es considerava una falta molt greu.

d) Tramitació de modificacions

El mes de gener del 2018 el SEM va adjudicar el subministrament i manteniment de nous servidors, i el manteniment global de tots els servidors (expedient 21). El valor estimat del contracte, de 572.768 €, va incloure modificacions per un valor equivalent al 47,40% de l'import del contracte, que segons el Plec havien d'estar motivades per causes externes a la licitació i supeditades a actuacions imprevisibles que depenien del proveïdor.

El mes d'octubre, vuit mesos després de la formalització del contracte, el SEM va aprovar una modificació del contracte de 52.837 € (17%). La motivació adduïda per a la seva aprovació per part del Consell d'Administració va ser la necessitat imperiosa i urgent d'actualització de la base de dades Sitrem, que no coincideix amb la causa prevista en els plecs.

El mes de novembre del 2017 el SEM va adjudicar el servei de monitorització i manteniment de les bases de dades de l'entitat (expedient 17) amb un preu de contracte de 448.305 €. El mes de setembre del 2018, el SEM va aprovar una modificació del contracte de 65.794 €, que corresponia al 18% del preu del contracte. Les causes sobrevingudes per justificar la modificació varen ser la necessitat d'actualització de la base de dades Oracle per al sistema Sitrem i la creació d'un nou entorn per a la gestió d'incidents de múltiples víctimes, i el manteniment d'aquests aplicatius.

Els plecs de clàusules administratives particulars de l'expedient preveïen la possibilitat de modificar l'import del contracte fins a un 20% de l'import anual, però només per tres situacions concretes, entre les quals no hi havia les que van motivar la modificació.

En ambdós casos el SEM hauria d'haver licitat de nou els treballs encarregats en lloc de fer les modificacions dels contractes.

e) Pròrroques contractuals

El 30 de maig del 2018 el SEM va formalitzar el contracte per a la creació d'una infraestructura de magatzem de dades (expedient 25), per 87.120 € i un termini previst de dotze mesos, amb una pròrroga de sis mesos, sense conseqüències econòmiques. El 18 d'abril del 2019 va aprovar una modificació de contracte per 17.424 €, que correspondria al 20% del preu del contracte, per tal d'incorporar al model de dades les corresponents al sistema d'informació Denario de recursos humans, i uns dies després, el 24 d'abril del 2019, va aprovar una pròrroga del contracte primitiu de sis mesos, fins al mes de desembre, per donar cobertura a la incorporació del model de dades de recursos humans.

S'observa, d'una banda, que els treballs objecte de la modificació es van realitzar un cop exhaurida la vigència del contracte inicial, en contra del que disposa la normativa de

contractació pública, i de l'altra, que la pròrroga es va formalitzar per donar cobertura als treballs encarregats mitjançant el modificat, mentre que els plecs de condicions establien que la pròrroga només era procedent en cas de demora en l'execució de les tasques previstes en el plec tècnic, per causes no imputables al proveïdor, i que, en cas que fos aprovada, no havia de tenir cap impacte econòmic.

Les fiances definitives del contracte original i del contracte modificat es van disposar després de la data de formalització d'aquests contractes, en contra del que disposa la normativa de contractació pública.

El contracte de prestació del servei de traducció telefònica en línia de 061 CatSalut Respon (expedient 34) va entrar en vigor el mes de gener del 2019. L'anterior contracte de prestació d'aquest servei, adjudicat l'any 2016 a una altra empresa, havia finalitzat la vigència el mes de juliol del 2018, però el servei el va continuar prestant la segona empresa, per acord de la Comissió Executiva de l'11 de juliol del 2018 per necessitats del servei, mentre no es resolgués la nova licitació, publicada el 17 de juliol del 2018, d'acord amb el Plec de clàusules administratives que regia aquell contracte.

De tota manera, les pròrrogues per necessitat del servei previstes en l'article 29 de la LCSP han de respondre a incidències resultants de situacions imprevisibles per a l'òrgan de contractació, que en aquest cas no s'evidencien.

f) Adjudicació de serveis de manteniment

El mes de maig del 2017 el SEM va adjudicar un contracte menor per a la implantació de la integració SAP amb els sistemes de subministrament immediat d'informació de l'Agència tributària (expedient 9).

L'adjudicatari va incórrer en demores en la implementació de les diverses fases previstes en el plec de prescripcions tècniques, però en l'expedient no hi ha constància que el SEM apliqués les penalitzacions previstes en el plec de clàusules.

El desembre del 2017 es va adjudicar el servei de manteniment del programa SAP per un període de cinc mesos i mig, mitjançant un contracte menor a la mateixa empresa que l'estava prestant, i el mes d'abril del 2018, mitjançant un procediment obert, es va adjudicar el servei també a la mateixa empresa (expedients 18 i 23). Pel que fa al procediment obert, l'empresa adjudicatària va obtenir la major puntuació dels criteris de valoració per la seva baixa oferta econòmica.

El 16 de maig del 2019, d'acord amb el Plec de clàusules administratives, la Comissió executiva va resoldre prorrogar la vigència del contracte per un any, i, a la vegada, ampliar les

hores de servei contractades per a tasques d'actualització del programari, en un import equivalent al 56% del preu inicial adjudicat.

Aquest contracte es va licitar durant el segon semestre del 2017. Al no haver-se transposat a l'ordenament jurídic espanyol la Directiva 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014, sobre contractació pública, la Direcció General de Contractació Pública de la Generalitat va emetre la Instrucció 1/2016, sobre l'aplicació directa de determinades disposicions de les directives 2014/23/UE i 2014/24/UE. Així, el punt 10 d'aquesta Instrucció va establir l'aplicació directa de la disposició que preveu un límit màxim del 50% del preu inicial del contracte per a les modificacions previstes en els plecs de clàusules i derivades de prestacions addicionals.⁶

En aquest cas l'import de la modificació va superar el límit màxim del 50% i, atès que les circumstàncies es van manifestar a la finalització del període ordinari del contracte, hauria correspost fer una nova licitació del servei.

g) Exclusivitat tècnica

Des de l'any 2009, el SEM ha justificat l'adjudicació dels contractes del manteniment i estabilització del sistema de comunicacions per a la gestió de les urgències i les emergències (Sitrem) mitjançant el procediment negociat sense publicitat, adduint l'especificitat i exclusivitat tècnica del proveïdor, pel fet que únicament aquest podia modificar el codi font i les parametritzacions per donar solució a les possibles incidències o al mal funcionament del sistema, en tant que n'era el propietari (expedients 1, 7 i 22). En tots els casos, el contracte es va formalitzar després de l'inici de la prestació del servei.

Els informes tècnics facilitats pel SEM sobre l'avaluació dels sistemes d'informació interns i els mateixos informes tècnics de valoració de la proposta que l'empresa va presentar als procediments negociats convocats en el període fiscalitzat, com passava en anteriors exercicis, palesen mancances tècniques del sistema i assignen una puntuació tècnica molt baixa a l'adjudicatari.

En el període 2016-2018, l'empresa adjudicatària va facturar al SEM 1,29 M€ per al manteniment del sistema. L'any 2019 va continuar facturant aquest servei per almenys 440.704 € (vegeu l'apartat 1.2.4).

h) Contractes derivats d'acord marc

El mes de juliol del 2018 el SEM va adjudicar la realització d'estudis d'opinió d'interès de la Generalitat de Catalunya per 376.915 €, d'acord amb els termes de l'Acord marc adjudicat

6. Text modificat arran de l'al·legació III f presentada per Sistema d'Emergències Mèdiques, SA.

per resolució del director del Centre d'Estudis d'Opinió el mes de maig del 2017 (expedient 29). L'adjudicatari del contracte derivat va dipositar la garantia definitiva exigida cinc mesos després de la formalització del contracte.

i) Seguiment de l'execució

Per a vint-i-quatre contractes de la mostra (expedients 1, 2, 3, 5, 7, 10, 11, 12, 13, 14, 17, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 31, 33 i 34) les clàusules administratives i tècniques que regien la licitació establien la necessitat d'avaluació del contracte mitjançant comitès de seguiment periòdic, l'avaluació periòdica de nivells mínims de servei o fins i tot, en alguns casos, el SEM es reservava el dret a fer auditories del servei, sense perjudici de les penalitzacions que es poguessin derivar del seguiment de l'execució d'aquests contractes. En el cas de treballs de tracte successiu els plecs establien, també, la necessitat que l'empresa contractista presentés un programa de treball que havia d'aprovar l'òrgan de contractació.

El SEM ha manifestat a la Sindicatura que els responsables dels contractes corresponents fan un seguiment acurat de l'execució dels contractes i en determinen, si escau, les penalitzacions que se'n deriven, però no ha documentat el seguiment de cap dels contractes fiscalitzats ni ha aportat cap programa de treball, per la qual cosa no s'ha pogut obtenir evidència del seguiment i avaluació que se n'ha fet de l'execució.

j) Execució contractual

L'anàlisi dels expedients fiscalitzats ha posat de manifest que, durant la seva execució, en alguns d'ells hi ha hagut despeses superiors als imports contractats, per un import conjunt d'1,23 M€ (contractes 11, 26 i 28).

El servei d'atenció psicològica a les emergències (contracte 28) ha estat prestat per la mateixa empresa durant tot el període fiscalitzat, mitjançant un contracte adjudicat l'any 2015. Tanmateix, entre la finalització de la vigència d'un i l'inici de la de l'altre –període comprès entre l'abril del 2017 i l'agost del 2018– el servei no va comptar amb cap contracte vigent, si bé l'adjudicatari va continuar prestant el servei. En aquest període, el SEM li va pagar 74.650€ pels seus serveis, a més d'adjudicar contractes menors a uns altres dos professionals per al mateix servei, per un total de 22.939€.

El mes de juny del 2018 el SEM va adjudicar el servei de trasllat i repatriació sanitària de pacients assegurats pel CatSalut a l'empresa Falck VL Servicios Sanitarios, SL, per d'1,45 M€ i un termini de dos anys, prorrogables per dos anys més (contracte 26). De tota manera, el 2 de juliol del 2018, el Tribunal Català de Contractes del Sector Públic va posar en coneixement de SEM la interposició per part d'un dels licitadors d'un recurs especial contra l'adjudicació, i per tant, d'acord amb l'article 53 de la LCSP, es va suspendre l'acord d'adjudicació. El 12

de desembre del 2018, el Tribunal va desestimar el recurs especial presentat i va aixecar la suspensió automàtica de l'adjudicació.

El 2015 s'havia adjudicat aquest servei a Grupo Lafuente, SL. El 3 d'octubre del 2017 el Jutjat Mercantil núm. 2 de Barcelona va declarar Grupo Lafuente, SL, en concurs de creditors voluntari i va autoritzar la venda de la unitat productiva i la transmissió de tots els béns i drets integrants, que va ser adjudicada a Autobusos de Granollers, SL, el mes de gener del 2018.

Per aquest motiu i atès que el contracte amb el Grupo Lafuente, SL havia finalitzat el seu termini d'execució el 31 de desembre del 2017, fins a l'entrada en vigor del nou contracte amb Falck, l'any 2019, els serveis de trasllat i repatriació els va continuar prestant Autobusos Granollers, SL, per 606.277 €. El 22 d'octubre del 2019, el Govern va prendre coneixement de les actuacions dutes a terme per reconèixer aquest deute, per tal d'evitar un enriquiment injust.

D'altra banda, en la revisió de l'execució dels diversos contractes de l'expedient de subministrament de material fungible (contracte 11), es va posar de manifest que la despesa registrada durant els anys de fiscalització era superior al total de la despesa prevista en els contractes, considerant tots els expedients adjudicats, per un import estimat conjunt de 547.649 €.

2.8.1.1. *Servei d'atenció i gestió de la demanda d'assistència d'urgència i emergència*

El 4 de setembre del 2018 el SEM i l'empresa Ferrovial Servicios, SA, van formalitzar el contracte per a la prestació del servei d'atenció i gestió de la demanda, incloent-hi la gestió de recursos, assignat al CECOS⁷ del SEM (contracte 31), per 21,35 M€ i un termini de dos anys, prorrogables per dos anys més, adjudicat mitjançant un procediment obert. Aquest servei compta amb diversos perfils professionals: gestors, coordinadors, supervisors, cap de projecte i personal de suport, per als quals s'estima una dedicació anual de 460.000 hores.

El pressupost de licitació del contracte incloïa, d'una banda, l'estimació dels costos directes i indirectes per la dedicació del personal gestor, coordinador i supervisor del servei de les

7. El CECOS és un servei únic pel que fa a funcionament i gestió global, distribuït territorialment en tres sales: a l'Hospitalet de Llobregat, Barcelona ciutat i Reus. S'encarrega de rebre i gestionar la demanda d'assistència d'urgència i emergència sanitària extrahospitalària i donar resposta adequada en cada cas, ja sigui en forma d'atenció telefònica o mobilitzant el recurs més adient per a cada situació i patologia, per a la qual cosa compta amb mitjans personal i materials.

tres sales del CECOS, per 18,82 M€, referida a un total de 457.826 hores anuals; i, de l'altra, la quantificació d'un import complementari màxim en concepte de millores salarials per al conjunt dels professionals, per 2,54 M€⁸ per als dos anys de vigència.

L'import de la clàusula de millores salarials podia ser superat pels licitadors i, per tant, constituïa l'import màxim que el SEM finançaria, i només seria abonat si s'oferien millores salarials en els termes dels criteris d'adjudicació, i per la mateixa quantia. Entre els criteris d'adjudicació del contracte es va incloure la clàusula de millora de les condicions salarials, amb una puntuació màxima de sis punts (un 11% de la puntuació total).

Ferrovial Servicios, SA, l'únic licitador del concurs, va presentar una oferta amb una clàusula de millores salarials de 2,54 M€, amb una proposta basada en la retribució d'un complement fix, per a cadascun dels tres grups professionals adscrits al servei, i de diversos complements salarials variables, basats en indicadors d'avaluació individual i col·lectiva.

De la fiscalització d'aquest contracte es fan les observacions següents:

a) Càlcul del pressupost base de licitació

El càlcul del valor estimat del contracte és incomplet i no s'adequa al que disposen els articles 100 i 101 de la LCSP i l'article 159 de la Llei 5/2017, del 28 de març, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic, atès que no inclou la desagregació de determinades partides de cost ni de les despeses generals ni del benefici industrial del contractista.

b) Criteris de valoració

Entre els criteris d'adjudicació del contracte, es va incloure la clàusula de millora de les condicions salarials, amb una puntuació màxima de sis punts.

D'acord amb l'article 145 de la LCSP, en la incorporació de clàusules socials com a criteri de valoració de les ofertes, cal que s'especifiqui la seva vinculació amb l'objecte del contracte i amb la millora de la qualitat de l'ocupació i, atès el possible impacte econòmic, és recomanable que l'expedient es complementi amb una valoració d'aquest suposat impacte, des de la perspectiva de la sostenibilitat econòmica i financera del contracte.

8. Per a la determinació d'aquesta quantia màxima complementària el SEM va tenir en compte les millores salarials de les quals gaudeixen els treballadors d'empreses contractistes del sector de les emergències de Catalunya i, en concret, les que reben els professionals del servei d'emergències 112, previstes en el conveni col·lectiu del sector de *contact center* vigent.

D'altra banda, l'assumpció per part de l'òrgan de contractació de la millora salarial establerta com a criteri d'adjudicació desvirtua aquest criteri i el deixa buit de contingut.

La Sindicatura considera que el criteri de valoració de les ofertes previst en els plecs com a millora de les condicions salarials no és conforme a dret, perquè no constitueix cap de les clàusules socials previstes en la normativa de contractació pública, i no s'ha acreditat suficientment la vinculació jurídica a l'objecte del contracte, ni tampoc que redundi necessàriament en una millora de la qualitat en l'execució del servei, com requereix la normativa de contractació, la Directiva 2014/24/UE.

c) Avaluació qualitativa del servei

El servei d'atenció i gestió de la demanda d'assistència d'urgència i emergència va ser prestat en el marc d'un contracte adjudicat l'any 2015. Durant el període d'octubre del 2017 a agost del 2018 el SEM va suspendre les avaluacions qualitatives del servei.⁹ Atès que la no avaluació del servei durant aquest període no va ser imputable a l'adjudicatari, el SEM li va pagar la part variable corresponent del preu de contracte d'aquell període el desembre del 2018, per 1,33 M€.

El mes de setembre del 2018, l'adjudicatari va emetre la darrera factura del contracte antic, amb càrrec a la qual el SEM va deduir 308.998 € corresponents a diverses penalitats tramitades entre el desembre del 2015 i el setembre del 2016. Durant els anys 2017, 2018 i 2019 el SEM no va tramitar ni aplicar cap altra penalitat a l'adjudicatari.

El nou contracte amb el mateix adjudicatari i vigent a partir del mes d'octubre del 2018 no preveu parts variables, per la qual cosa la contraprestació a l'adjudicatari és sempre fixa, i no se sotmet a l'avaluació qualitativa de la prestació del servei. Tot i que els plecs de condicions del nou contracte preveuen el seguiment formal de l'execució del contracte per part del SEM, la Sindicatura no té constància documental que s'hagi fet aquest seguiment.

2.8.2. Execució de contractes adjudicats en anys anteriors

Durant el període 2016-2018 estaven vigents diversos contractes adjudicats en exercicis anteriors. De la revisió d'aquestes despeses i de l'execució dels contractes, es fan les observacions següents.

9. D'acord amb la documentació aportada per l'entitat durant el treball de fiscalització, la Direcció del Centre Coordinador Sanitari del SEM (CECOS) va sol·licitar deixar en suspens les avaluacions de l'operador a partir del tercer trimestre de 2017, fet que va coincidir amb el canvi en l'estructura directiva de la sala CECOS.

a) Subministrament de peces de vestuari

El mes de setembre del 2012 el SEM va formalitzar amb l'empresa Iturri, SA, el contracte per al subministrament de peces de vestuari per al personal del SEM, per 5,66 M€, IVA inclòs, i un termini de quatre anys, prorrogables per dos anys més.

Els anys 2017 i 2018 el SEM va aprovar les pròrroques anuals previstes en contracte. El mes de desembre del 2018, el SEM va licitar de nou aquest servei. El mes de març del 2019 va declarar desert el concurs per exclusió de les dues empreses que s'hi havien presentat, i va aprovar una tercera pròrroga contractual de nou mesos, d'acord amb l'article 29 de la LCSP, fins al mes de desembre, per 1,10 M€, IVA inclòs. Aquesta darrera pròrroga va ser aprovada mitjançant la tramitació d'un expedient de reconeixement extrajudicial de crèdit per evitar un enriquiment injust.

Des del mes de desembre del 2019 i fins almenys el juliol del 2020, l'empresa Iturri, SA, va continuar subministrant vestuari i serveis connexos, que es van intensificar a causa de la crisi sanitària de la covid, amb un import facturat d'almenys 776.266 €, IVA inclòs.

El 16 de juliol del 2020 l'assessoria jurídica del SEM va emetre un informe en què advertia que la contractació verbal del subministrament que va tenir lloc a partir del mes de desembre del 2019 comportava la necessitat d'incoar un expedient a l'efecte de declarar d'ofici la nul·litat dels actes administratius i determinar les indemnitzacions procedents, atès que s'havia prescindit totalment del procediment legal establert, i la necessitat d'abonar al contractista els subministraments facturats i realitzats fins a aquella data.

b) Contractació del servei de transport sanitari aeri urgent

El mes de desembre del 2015 el SEM va adjudicar, mitjançant un procediment obert, el servei d'helicòpters sanitaris per a l'assistència immediata i el transport sanitari aeri, que incloïa la tripulació de vol i els elements i instal·lacions propis del servei, a l'empresa TAF Helicòpters, SL. El servei es va iniciar l'1 de febrer del 2016. L'objecte d'aquest contracte consistia en la posada en servei de quatre helicòpters sanitaris, durant un termini de quatre anys, prorrogables per dos anys més, per un preu d'adjudicació de 18,82 M€, sense IVA, i un preu addicional per hora de vol de 700 €, sense IVA.

D'acord amb la informació consultada, l'empresa adjudicatària, que el 26 de juny del 2017 va canviar la denominació social per Habock Aviation, SLU, i que posteriorment, el 17 d'octubre del 2018, va tornar a canviar la denominació social per Eliance Helicopter Global Services, SL, d'acord amb els comptes anuals de l'any 2018, estava en una situació econòmica i financera que podria posar en dubte el principi d'empresa en funcionament. L'1 de febrer del 2020, a la finalització de la vigència del contracte, el SEM va prorrogar-lo per un any.

2.8.2.1. Contractació de la gestió del servei de transport sanitari terrestre en la modalitat urgent i no urgent a Catalunya

El mes de juny del 2014 el CatSalut va publicar la licitació del concurs públic per a la gestió del servei de transport sanitari urgent¹⁰ i no urgent¹¹ a Catalunya, excepte el territori de l'Aran, amb un pressupost base de licitació de 1.286,31 M€, IVA exclòs, dels quals 737,42 M€ corresponien al transport sanitari urgent i 548,89 M€ al transport sanitari no urgent. El valor estimat total del contracte era de 2.556,49 M€, que incloïa sis anys de vigència del contracte, quatre anys de possibles pròrrogues i un 20% adicional de possibles modificacions. L'objecte del contracte es va dividir territorialment en tretze lots. Prèviament, el 3 de febrer del 2014, el CatSalut havia formalitzat un encàrrec de gestió al SEM perquè aquesta entitat fos la responsable de l'execució del contracte.

L'1 d'abril del 2015, deu mesos després de la publicació de la licitació, el CatSalut va adjudicar el contracte per 1.199,43 M€¹², IVA exclòs, i un termini de sis anys, prorrogables per quatre anys més. El 15 de juliol del 2015 es van formalitzar els tretze contractes per als tretze lots de la licitació. Inicialment, el CatSalut es va fer càrrec de la gestió de la facturació del servei del transport sanitari no urgent, i el SEM la va assumir a partir de l'1 de gener del 2017.

Durant el mes d'abril del 2015, després de l'Acord d'adjudicació, diversos licitadors del concurs van interposar sengles recursos especials davant del Tribunal Català de Contractes del Sector Públic. Els motius dels recursos, entre altres, van ser la manca de motivació dels informes tècnics justificatius dels valors anormals i la vulneració dels principis de transparència i igualtat pel fet que l'òrgan de contractació hauria impossibilitat l'accés a les ofertes dels licitadors.

Tots aquests recursos van ser desestimats pel Tribunal, perquè va considerar que l'òrgan de contractació havia seguit el procediment adient. Posteriorment, Ambulàncies Reus, SA, va interposar un recurs contenciós administratiu.

10. Inclou l'assistència i trasllat de pacients des del lloc de l'incident fins al lloc que s'indiqui; el transport entre centres sanitaris; el transport de pacients evacuats per via aèria; el desplaçament d'equips de transplantament, òrgans, teixits o mostres, o el trasllat de personal sanitari per a l'atenció de demanda urgent, entre altres.

11. És el que es realitza amb vehicles de transport sanitari col·lectiu (amb un màxim de sis pacients) o individual (amb una sola llitera) per a pacients que no pateixen cap situació d'emergència o urgència. Segons el moment de la demanda pot ser programat, quan es comunica amb una antelació de 24 hores, o no programat, quan no estava prèviament previst i, en aquest cas, s'ha de realitzar en un temps màxim de dues hores.

12. L'import anual màxim adjudicat per al primer any va ser de 114,24 M€, en la modalitat de transport sanitari urgent, i de 84,35 M€, en la modalitat transport sanitari no urgent.

El 23 de novembre del 2018 la Sala contenciosa administrativa del TSJC va dictar sentència per la qual va desestimar el recurs interposat per Ambulàncies Reus, SA, contra la resolució del Tribunal Català de Contractes del Sector Públic

Per altra banda, l'any 2016 la Fiscalia Provincial de Barcelona va obrir diligències vinculades a la tramitació d'aquest expedient. El 6 d'octubre del 2016 el CatSalut va enviar a la Fiscalia la documentació sol·licitada. El 15 de novembre del 2021 la Fiscalia no havia emès cap resolució ni cap altre requeriment sobre aquest expedient.

De la fiscalització de l'execució d'aquest contracte es fan les observacions següents:

a) Clàusules contractuals anuals

Les clàusules anuals signades amb el CatSalut per al finançament de la prestació del servei, que incorporen la corresponent revisió anual de preus, es van formalitzar amb un retard significatiu, després de l'entrada en vigor de l'anualitat del servei.

Així, la clàusula anual de l'any 2016 va ser formalitzada el 27 d'octubre del 2016; la corresponent a l'anualitat del 2017, el mes de novembre del 2017, i la corresponent a l'anualitat del 2018, el mes de juliol del 2018, i per als lots B, C i D, el gener del 2019, per la situació concursal d'un dels adjudicataris.

b) Sistema de pagament de la part fixa de la modalitat transport sanitari no urgent

El plec de condicions econòmiques del concurs preveia, per a la modalitat de transport sanitari no urgent, que el contractista havia de facturar mensualment l'import de l'activitat realitzada pel 95% de la tarifa adjudicada, fins a un màxim del 95% de la dotzena part del pressupost anual del lot adjudicat. En la facturació que excedís el 95% d'aquesta dotzena part, s'abonaria l'activitat per sota de la tarifa de contracte (marginalitat).

El 5% restant de la tarifa adjudicada estaria subjecte al compliment d'objectius de qualitat, i es calcularia en funció del percentatge de serveis realitzats en un temps inferior a dues hores, en la modalitat de transport sanitari no urgent no programat, que representa aproximadament el 25% de tot aquest tipus de transport.

No obstant, els plecs preveien que el contractista podia percebre la quantitat de fins a un 5% de la tarifa adjudicada, aplicat a l'activitat facturada i acceptada, sempre que l'import resultant no superés l'import màxim del pressupost total de lot adjudicat.

En qualsevol cas, la suma de la facturació anual, inclosos la marginalitat i el 5% de la tarifa

pagada en funció del compliment dels objectius de qualitat, no podia superar el preu del contracte, inclosos les modificacions i els increments per regularització de tarifes.

Això no obstant, en nou dels tretze contractes formalitzats amb els diferents proveïdors, l'import total pagat l'exercici 2018 pel conjunt dels tres conceptes –facturació anual, marginalitat i compliment d'objectius– va superar l'import del contracte. En conjunt, l'import pagat per sobre dels preus de contracte va ser de 2,81 M€.

D'altra banda, en el període 2016-2018, les dades de l'activitat realitzada pels contractistes i facturada al SEM les introduïa el mateix contractista en una aplicació d'accés comú, però la Sindicatura no té constància que el SEM hagués implementat cap circuit per comprovar la integritat i veracitat d'aquestes dades.

c) Sistema de pagament de la part variable pel compliment dels objectius de la modalitat de transport sanitari no urgent

D'acord amb els plecs del contracte, el SEM sotmet el pagament de l'import màxim equivalent al 5% del preu de contracte en la modalitat de transport sanitari no urgent a l'avaluació de la puntualitat dels serveis no programats, que es calcula en funció del percentatge de serveis realitzats en un temps inferior a dues hores. Per contra, els serveis programats del transport sanitari no urgent no estan sotmesos a avaluació.

L'any 2018, l'import abonat per la part variable pel compliment dels objectius del conjunt dels contractistes va ser de 4,46 M€. Aquest import, d'acord amb els plecs del contracte, es va calcular aplicant el percentatge de compliment dels serveis no programats sobre l'import facturat i acceptat de tots els serveis, programats i no programats. Així doncs, la base del càlcul emprada per a la determinació de la part variable pagada no sembla raonable, pel fet de que inclou els serveis programats, que no estaven sotmesos a avaluació.

A partir del mes de setembre del 2018 el SEM va començar a penalitzar com a falta lleu la manca de puntualitat, entre altres, en els serveis prestats en proves programades, ja que el plec de condicions tècniques considerava que el compliment de la puntualitat dels serveis era essencial i un element que havia de ser destacat en l'avaluació dels contractes. Fins a l'octubre del 2020 l'import de les penalitats lleus imposades al servei de transport sanitari no urgent per manca de puntualitat ascendia a 26.100 €.

d) Seguiment de l'execució del contracte

Pel que fa al seguiment del transport sanitari urgent, durant els anys 2016 a 2020 el SEM va realitzar cada any auditories d'una mostra de la flota de vehicles i de les bases operatives ubicades en els hospitals o en altres centres assistencials d'emergència.

Durant el primer semestre del 2019 es van detectar cinc-cents quatre incidències derivades de la inspecció aleatòria d'un 35% dels vehicles de la flota, que va posar de manifest incidències al 90% dels vehicles revisats. El mes de febrer del 2020 cent trenta-nou d'aquestes incidències estaven pendents de resoldre. Alguns dels incompliments no es podien resoldre fins que no es renovés la flota, l'any 2021, i altres incidències es van resoldre durant el 2021 o se n'estava fent el seguiment. El SEM no va aplicar cap penalització en cap d'aquestes incidències, i, per tant, va contravenir els plecs.

Les auditories de les bases operatives del transport sanitari urgent van detectar mil cent vuitanta-dues incidències durant el període 2016-2020, de les quals els adjudicataris van informar al SEM que n'havien resolt un 85%. Cap d'aquestes incidències va ser penalitzada pel SEM, tot i que la majoria es referia a requisits essencials que constaven en el plec de prescripcions tècniques de la licitació. El SEM ha manifestat a la Sindicatura que durant el 2021 ha estat comprovant que les incidències detectades havien estat resoltes.

Els informes de seguiment de la flota del transport sanitari no urgent elaborats pel SEM esmentaven que, durant l'any 2016, es van inspeccionar tots els vehicles de la flota, i l'any 2017 i 2018 es van realitzar inspeccions a una mostra de la flota. Durant el període 2016-2018 el SEM no va aplicar cap penalitat pels incompliments relatius als vehicles. En la documentació analitzada no hi ha constància que posteriorment el SEM revisés les incidències detectades en les inspeccions i que determinés si l'adjudicatari les havia resolt.

Durant el primer semestre de l'any 2019, el SEM va inspeccionar un total de dos-cents quaranta-un vehicles, que representava un 26% del total dels vehicles de la flota, i hi va detectar cent-vuit incidències. Aquestes incidències es van resoldre, a excepció de dinou. En la documentació analitzada no hi ha constància que el SEM aplicés penalitzacions pels incompliments, i, per tant, el SEM va contravenir els plecs de clàusules de la licitació.

2.8.3. Contractació pel procediment d'emergència en resposta a l'epidèmia de la covid

L'any 2020, durant el període de realització del treball de camp, el SEM va encarregar diversos serveis i subministraments mitjançant la contractació d'emergència en el marc de l'estratègia de resposta a l'epidèmia de la covid.¹³

El 7 d'abril del 2020, i mentre durés l'estat d'alarma declarat pel Govern de l'Estat mitjançant el Reial decret 463/2020, del 14 de març, el Consell d'Administració va atorgar al gerent del SEM les facultats de contractació establertes en l'article 17 dels Estatuts de l'empresa, per

13. La Sindicatura va emetre l'informe 32/2021 sobre la contractació administrativa derivada de la covid, exercici 2020, Resolucions 962/XII i 963/XII del Parlament.

tal que pogués exercir-les en els procediments d'emergència, amb independència de la seva quantia, però donant-ne compte, posteriorment, al Consell d'Administració.

En compliment dels preceptes de l'Acord de Govern del 12 de març del 2020, el mes de juliol la societat va informar el Govern de la Generalitat de les primeres resolucions adoptades per adjudicar les despeses per fer front a la pandèmia de la covid, aprovades entre els mesos de març i juliol. Posteriorment, va aprovar altres resolucions per despeses executades entre els mesos d'agost i desembre.

L'import total de les contractacions tramitades pel procediment d'emergència pel SEM l'any 2020 va ser de 30,74 M€, IVA inclòs, vuitanta-dues d'elles per a la contractació de serveis, per valor de 23,32 M€, i cent trenta per a la contractació de subministraments, per valor de 7,42 M€. La Sindicatura ha analitzat una mostra de vint-i-sis d'aquests expedients, adjudicats per valor de 24,22 M€:

Quadre 18. Contractació pel procediment d'emergència en resposta a l'epidèmia de la covid

Id.	Concepte	Proveïdor	Data d'aprovació	Import adjudicat
	Contractes de serveis			20.046.353
1	Suport vehicles TSU-TSNU	Egara-Facik-TSC-Ute la Pau-UTE Barcelona	03.04.2020	113.400
2	Assistència tècnica enginyeria biomèdica	DD'Enginy Biorem, SL	22.04.2020	85.494
3	Suport de comunicació externa	Alpinista Samurai, SL	05.05.2020	18.102
4	Desenvolupament de la plataforma web	Marsbed SL	13.05.2020	58.685
5	Servei d'implementació de la plataforma logística	M.M.J.	13.05.2020	29.040
6	Servei d'assistència tècnica Àrea Sanitària de Lleida. Hospitalització temporal Pavelló 11 S.	JG Ingenieros, SA	13.05.2020	19.960
7	Servei d'assistència tècnica Àrea Sanitària de Girona. Hospitalització temporal.	JG Ingenieros, SA	13.05.2020	13.000
8	Servei de comunicació externa	Alpinista Samurai, SL	14.05.2020	12.100
9	Servei de logística	Traldis Porta Expres, SL	15.05.2020	128.739
10	Suport psicològic	Serveis Integrals de Psicologia Sant Boi, SCP	20.05.2020	124.297
11	Operador logístic	DSV Solutions Spain, SAU	21.05.2020	605.000
12	Servei de consultoria	O.L.D.	29.05.2020	20.758
13	Seguiment de contactes covid-19	Ferroserv Servicios Auxiliares, SA	29.05.2020	17.690.169
14	Servei de recollida i entrega amb la distribució d'equipament electromèdic i altres materials	J.M.E.R.	08.06.2020	32.708
15	Servei de defensa judicial davant TSJC i TLC	Bufet Vallbé, SLP	17.06.2020	9.680

Id.	Concepte	Proveïdor	Data d'aprovació	Import adjudicat
16	Suport psicològic a professionals del SEM	Serveis Integrals de Psicologia Sant Boi, SCP	19.06.2020	196.381
17	Atenció psicològica a la ciutadania, g. emocional	Serveis Integrals de Psicologia Sant Boi, SCP	07.07.2020	546.208
18	Atenció psicològica a la ciutadania, g. emocional	Serveis Integrals de Psicologia Sant Boi, SCP	07.07.2020	342.632
	Contractes de subministraments			4.170.402
19	2 vehicles tot terreny, 1 SVA, 1 CCA	Transforma 21, SL	06.04.2020	281.986
20	Subministrament de 17 vehicles	Transforma 21, SL	08.04.2020	771.426
21	25 Tendes per als hospitals per als triatges	Dropscom Studio SL	16.04.2020	496.675
22	50.000 mascaretes	Iturri, SA	24.04.2020	178.475
23	Granotes de protecció	Iturri, SA	28.04.2020	1.581.591
24	Mascaretes	Iturri, SA	13.05.2020	30.250
25	Mascaretes	Barna Import Medica, SA	29.05.2020	60.040
26	Bates, granotes, guants i mascaretes FFP3	Iturri, SA	19.06.2020	769.959
Total				24.216.755

Imports en euros.

Font: Sistema d'Emergències Mèdiques, SA i Intervenció General de la Generalitat.

Dos dels proveïdors habituals del SEM han estat els dos proveïdors que més volum d'adjudicacions han percebut en el marc de la contractació d'emergència, un 68,3% del volum total adjudicat: Ferroser Servicios Auxiliares, SA, amb 17,70 M€, i Iturri, SA, a qui el SEM va adjudicar 3,31 M€.

La fiscalització dels vint-i-sis expedients de la mostra seleccionada ha posat de manifest les observacions següents:

a) Resolució d'aprovació de la contractació

El període del subministrament o la prestació del servei i la data de la facturació del proveïdor són anteriors a la resolució d'aprovació de la contractació d'emergència, per a tot l'encàrrec efectuat o per una part d'ell (contractes 2, 3, 4, 5, 8, 9, 10, 12, 14, 16, 17, 21, 23 i 24).

b) Preu del contracte

En el cas dels contractes de lloguer de vehicles per a transport sanitari de suport (contracte 1) el preu per hora de lloguer establert era significativament superior al preu mitjà per hora

del servei que els mateixos proveïdors prestaven al SEM en el marc del contracte vigent de gestió del servei transport sanitari terrestre urgent i no urgent (vegeu l'apartat 2.8.2.1).

La Sindicatura ha fet un càlcul estimat del preu mitjà per hora del contracte ordinari del transport sanitari urgent per comparar-lo amb el preu per hora del contracte d'emergència. El preu mitjà per hora del contracte ordinari del transport sanitari urgent, comptant una disponibilitat del 84%, que és la que considerava el plec de la licitació del 2015, era de 41,50 €, mentre que el preu del contracte d'emergència va ser de 63,00 €, un 50,6% superior.

c) Exempció d'IVA

L'article 8 del Reial decret llei 15/2020, del 21 d'abril, de mesures urgents complementàries per donar suport a l'economia i l'ocupació i els articles 6 i 7 del Reial decret llei 34/2020, del 17 de novembre, de mesures urgents de suport a la solvència empresarial i al sector energètic estableixen que les entregues, importacions i adquisicions intracomunitàries de béns necessaris per combatre els efectes de la covid eren operacions exemptes d'IVA.

En les factures rebudes pel SEM pels treballs i subministraments encarregats susceptibles d'acollir-se a aquestes disposicions, com l'adquisició de granotes de protecció, mascaretes, vestits, solucions hidroalcohòliques, bates i talles i altre material d'ús sanitari, no s'ha observat l'aplicació d'aquesta exempció fiscal. La Intervenció General de la Generalitat ha estimat un sobrecost per totes les adquisicions recepcionades entre els mesos d'abril i desembre del 2020, d'almenys, 705.633 €.

2.8.3.1. Contracte per al servei de seguiment de contactes positius

Per encàrrec del CatSalut, el 29 de maig del 2020 el gerent del SEM va resoldre contractar la prestació del servei de seguiment de contactes positius mitjançant gestors de trucades a l'empresa Ferroserv Servicios Auxiliares, SA, per 17,69 M€, IVA inclòs. El termini de vigència del contracte es va establir des de l'1 de juny del 2020 i fins l'inici de la vacunació a la ciutadania, o en qualsevol cas, fins al dia 31 de maig del 2021 (contracte 13 del quadre 18).

El contracte va establir un sistema de retribució al contractista basat en els costos del personal, que incloïa dues parts: una de fixa, d'un màxim de 9,06 M€ (IVA inclòs), per l'adscripció al servei de cent vuitanta-dos gestors de trucades, divuit coordinadors i tres supervisors a temps complet; i una part variable, d'un màxim de 8,63 M€ (IVA inclòs), pel probable increment del nombre de professionals a adscriure al contracte com a conseqüència d'un

augment de casos de covid.¹⁴ El dimensionament mínim dels gestors de trucades es podia reduir fins a cent vint gestors si l'activitat així ho aconsellava. Aquesta reducció es va aplicar el mes de juliol d'acord amb la baixada dels indicadors epidemiològics.

D'acord amb les directrius de l'informe justificatiu de necessitat de la contractació, els paràmetres operatius del servei es van concretar en una mitjana de set contactes per cas, en una primera trucada al 100% dels contactes, de quinze minuts de durada, i dues trucades de seguiment d'un terç dels contactes, de cinc minuts cadascuna.

El 3 de juny del 2020, el Consell de Direcció del CatSalut va aprovar la modificació del contracte programa del SEM, i hi va incloure el servei de seguiment dels contactes positius en les etapes de desconfinament en el marc de la pandèmia per la covid.

El Departament de Salut va iniciar la vacunació a la ciutadania el 27 de desembre del 2020, fet que va evidenciar la necessitat de donar per finalitzada la vigència del contracte, d'acord amb la clàusula contractual. El 2 de desembre del 2020 la consellera de Salut va resoldre finalitzar el contracte formalitzat pel SEM amb Ferroserv Servicios Auxiliares, SA, amb efectes del 31 de gener del 2021.

En relació amb l'execució d'aquest contracte es fan les observacions següents:

a) Execució del contracte

D'acord amb les clàusules del contracte, la necessitat d'un probable increment de professionals a adscriure al contracte com a conseqüència d'un increment de casos positius de covid s'havia d'implementar a través d'un algoritme a partir de les dades facilitades setmanalment pel Departament de Salut de les corbes previstes de casos, del mapa de contactes i de possibles modificacions d'altres paràmetres establerts.

La fiscalització realitzada ha posat de manifest que, en la pràctica, el Departament de Salut no va enviar la informació prevista, sinó que l'empresa adjudicatària consensuava periòdicament el dimensionament de gestors de contactes amb el SEM, valorant altres factors diferents dels de l'algoritme (nous casos positius, evolució dels contactes i expectatives de tendència de la pandèmia). El SEM ha manifestat que la gran quantitat d'actors implicats va suposar molts problemes de qualitat i de càrrega de les dades, errors que el propi SEM, el CatSalut i l'ICS van reportar periòdicament al Departament de Salut.

14. El model econòmic del contracte es va calcular sobre la base de les següents retribucions brutes mensuals (equivalents a temps complet) per als professionals adscrits a la prestació del servei: 3.059€ per als gestors de trucades, 3.157€ per als coordinadors i 3.555€ per als supervisors. No va incloure els costos associats a eines de treball, ubicació, adaptació del lloc de treball per requeriments de prevenció de riscos o risc d'absentisme.

El SEM ha manifestat a la Sindicatura que, si s'hagués aplicat l'algoritme previst en el contracte, el dimensionament de gestors de trucades durant la vigència del contracte hauria estat superior al que es va fer.

b) Facturació del servei

Pel que fa a la facturació, durant els vuit mesos de vigència del contracte l'empresa adjudicatària va facturar un total d'11,79M€, IVA inclòs, exactament la part proporcional corresponent a vuit dotzenes parts de l'annualitat del contracte, sense desglossar mai en les factures emeses la part fixa i la part variable de la contraprestació, com preveia el contracte.

En el quadre següent es mostra, desglossat per mesos, el nombre de gestors de trucades, el nombre de trucades realitzades, els increments mensuals d'aquest dos valors, el nombre de minuts de trucades realitzades, d'acord amb les clàusules del contracte,¹⁵ i les mitjanes per persona i dia del nombre de trucades i del temps, en hores i minuts, de duració de les trucades.

Quadre 19. Mitjana de trucades i d'hores de trucades per persona i dia

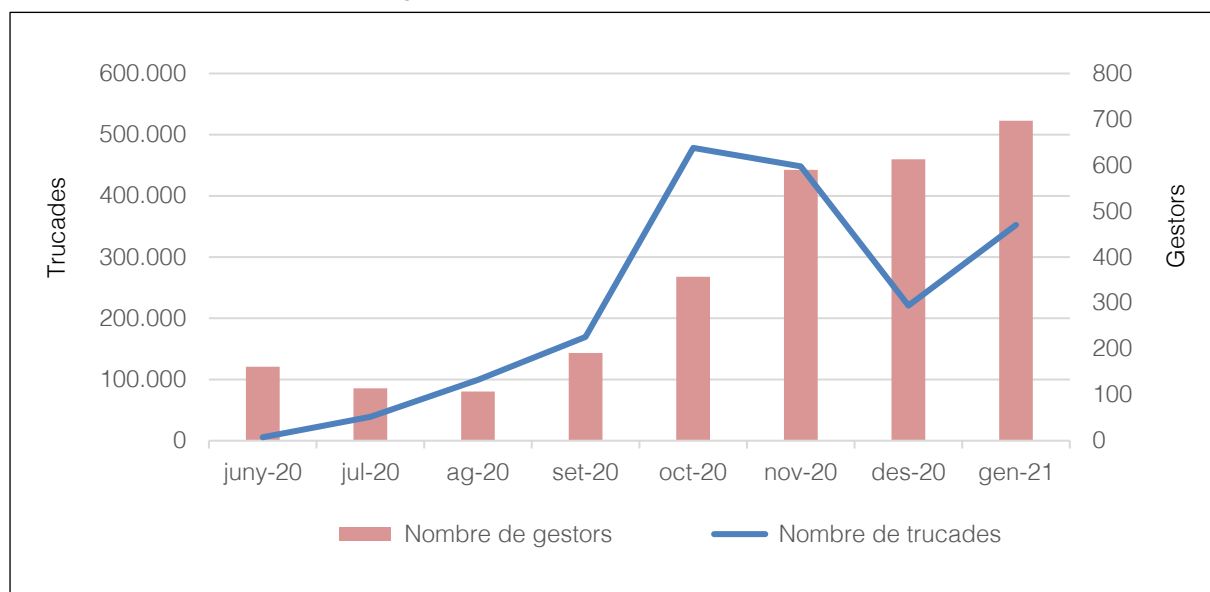
Mes	Nombre de gestors	Nombre de trucades realitzades	Percentatge d'increment mensual de trucades	Percentatge d'increment mensual de gestors	Nombre de minuts de les trucades realitzades	Mitjana de trucades per persona i dia	Mitjana d'hores de trucades per persona i dia (h:mm)
Maig-juny 2020	161	5.600			83.990	1,2	0:18
Juliol 2020	114	39.012	570,2	(29,2)	496.940	11,4	2:26
Agost 2020	107	99.314	125,6	(6,1)	1.177.540	30,9	6:08
Setembre 2020	191	169.463	42,3	78,5	1.816.285	29,6	5:17
Octubre 2020	357	478.461	188,2	86,9	5.184.865	44,7	8:05
Novembre 2020	590	448.411	(12,8)	65,3	4.678.065	25,3	4:25
Desembre 2020	613	220.739	(43,9)	3,9	2.469.635	12,0	2:15
Gener 2021	697	352.470	58,2	13,7	3.923.490	16,9	3:08
Total		1.813.470			19.830.810		

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per Sistema d'Emergències Mèdiques, SA.

Durant els mesos de maig, juny i juliol, el dimensionament del servei es va anar ajustant a les necessitats. A partir del mes d'agost, el nombre de gestors es va anar incrementant mentre que el servei fet pels gestors, en nombre de trucades i hores efectives de les trucades, va anar a la baixa, a partir del mes de novembre.

En el gràfic següent es presenta, en columnes i per mesos, el nombre de gestors de trucades contractats i, en la línia de la gràfica, el nombre de trucades realitzades.

15. El contracte preveia una primera trucada amb una durada de quinze minuts, i dues trucades de seguiment de cinc minuts cadascuna, en dies posteriors.

Gràfic 1. Evolució del nombre de gestors i del nombre de trucades

Font: Sistema d'Emergències Mèdiques, SA.

D'acord amb les dades facilitades, en el període comprès entre els mesos d'octubre i desembre del 2020 hi va haver una reducció progressiva del nombre de trucades telefòniques mensuals i un increment en el mes de gener del 2021, que en conjunt va suposar una disminució del 26,3%, però, per contra, el dimensionament del contracte, en termes de posicions de gestors de trucades adscrits al servei, va incrementar-se en un 95,2%.

La Sindicatura conclou que el dimensionament en nombre de gestors adscrits al servei, excepte els mesos d'agost, setembre i octubre del 2020, va ser superior al necessari, atès que els gestors no van realitzar les trucades previstes, i per tant, la seva activitat va ser significativament inferior a aquella per a la qual van ser contractats.

c) Preu del servei

La Sindicatura ha realitzat una estimació dels costos suportats per l'empresa adjudicatària vinculats a l'execució del contracte per avaluar la raonabilitat del preu del contracte.¹⁶

16. Per realitzar aquest càlcul, hem partit del preu hora mig retribuït al personal de l'empresa adjudicatària, vinculat a l'execució del contracte, que hem obtingut de l'anàlisi de les nòmines d'aquest personal corresponents a dos mesos, considerant la jornada laboral prevista en el seu conveni laboral. Aquest preu hora mig l'hem incrementat amb altres costos directes i els costos indirectes que es deriven de l'execució material del servei, les despeses generals d'estructura i el benefici industrial del contractista. El preu hora que resulta d'aplicar els criteris anteriors l'hem multiplicat pel nombre de posicions mensuals facturades per Ferrosar, per a cada categoria de personal adscrit al servei, durant la vigència del contracte, per tal d'obtenir-ne el cost total.

Pel que fa a les despeses generals i al benefici industrial del contractista, en compliment dels articles 100 i 101

.../...

D'acord amb els càlculs efectuats, per al període de vigència del contracte, des del juny del 2020 fins al gener del 2021, la Sindicatura ha quantificat que la facturació de Ferroservicios Auxiliares, SA, al SEM per la prestació del servei podria ser superior en, aproximadament, 1,55 M€ al preu del contracte estimat per la Sindicatura.

El juny del 2021, en el marc del que disposa la Directiva 2014/24/UE del Parlament Europeu i del Consell del 26 de febrer del 2014 i l'article 115 de la LCSP, el SEM va formular una consulta preliminar de mercat als operadors econòmics amb la finalitat de preparar la futura licitació del Servei d'atenció i gestió de la demanda (servei de gestors de la sala CECOS), en la qual va demanar, entre altres aspectes del contracte, el preu per hora efectiva per perfil professional del personal adscrit al servei. D'acord amb l'informe de conclusions a les consultes realitzades, emès el mes de març de 2022, han presentat proposta quatre empreses.

Els objectius que inspiren la LCSP i la Directiva 2014/24/UE mencionada són assolir una millor transparència en la contractació pública, i aconseguir una millor relació qualitat-preu. En aquest sentit, tot i que el SEM ha fet l'exercici de consultar el preu que ofereix el mercat per a un servei similar de teleoperació, la Sindicatura considera que el sobrecost finalment pagat en l'execució d'aquest contracte, en relació amb el seu valor estimat, no és raonable i no compleix els principis generals d'economia i eficiència en la gestió dels fons públics.

d) Facturació del personal en situació d'incapacitat temporal

Durant la vigència del contracte, diversos treballadors van estar en situació d'incapacitat temporal en algun període de temps, per la qual cosa l'import de les retribucions amb càrrec a l'empresa adjudicatària del contracte es va reduir en la part corresponent al que establia el seu conveni col·lectiu. Tanmateix, aquests casos van ser facturats al SEM amb una dedicació equivalent a jornada completa, sense deduir l'import pagat per la Tresoreria de la Seguretat Social.

Atès que els professionals contractats per substituir els treballadors en situació d'incapacitat temporal estan inclosos també en la facturació del proveïdor al SEM, aquesta entitat va abonar un import superior al que corresponia pels serveis realment prestats.

de la LCSP, atès que no es disposa del desglossament d'aquests conceptes en la licitació, s'ha considerat raonable aplicar els percentatges previstos en l'article 131 del Reial decret 1098/2001, del 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament General de la LCAP. En particular, s'ha aplicat un percentatge del 13% per a les despeses generals del contractista, ja que és el mateix percentatge que es va aplicar en l'estimació del pressupost de licitació del contracte de teleoperació de la sala CECOS que el SEM va adjudicar al mateix contractista (vegeu l'apartat 2.8.1.1) (El text d'aquesta nota s'ha modificat arran de l'al·legació VII C presentada per Sistema d'Emergències Mèdiques, SA.)

El 23 de novembre del 2021, la Comissió Executiva del SEM va incoar un expedient contradictori per determinar l'abast de la quantitat cobrada en excés i exigir-ne a Ferrovial, si esqueia, la devolució.

2.9. CONVENIS I ENCÀRRECS DE GESTIÓ

Per a la prestació dels serveis d'emergència i trasllat de malalts el SEM té formalitzats un conjunt de convenis amb entitats de dret públic i privat, exclosos de l'àmbit de la normativa de contractació pública.

L'any 2018 el SEM tenia setanta-sis convenis i encàrrecs vigents, formalitzats en el període fiscalitzat, amb una despesa anual compromesa de 21,07 M€:

Quadre 20. Convenis i encàrrecs vigents. Exercici 2018

Id.	Descripció	Altra part que intervé	Data	Vehicles adscrits	Despesa anual	Ingrés anual*
	Bases assistencials				17.338.501	
1	Hospital Sant Joan de Déu	HSJ	01.04.2017	1 SVA-P	788.837	
2	Hospital Sant Joan de Reus	HSJR	02.05.2017	2 SVAm	10.748	
3	Hospital Sant Joan de Déu Manresa	Althaia	01.07.2017	1 SVAm	636.557	
4	Hospital Municipal de Badalona	BSS	01.07.2017	1 SVAi	289.869	
5	Hospital Comarcal de Blanes	CSMS	01.07.2017	1 SVAm i 1 VIR	698.426	
6	Hospital Sant Jaume de Calella	CSMS	01.07.2017	1 SVAm	636.557	
7	Hospital d'Igualada	CSA	01.07.2017	1 SVAm	636.557	
8	Hospital de la Seu d'Urgell	FSHSU	01.07.2017	1 SVAm	636.557	
9	Hospital Sant Joan de Déu Martorell	FPHSDM	01.07.2017	1 SVAm	636.557	
10	Centre Sanitari del Solsonès	CSS	01.07.2017	1 SVAm	636.557	
11	Hospital Universitari de Vic	CHV	01.07.2017	1 SVAm	636.557	
12	Hospital de Terrassa	CST	01.07.2017	1 SVAm	636.557	
13	Hospitals Sant Antoni Abat i Sant Camil	CSG	01.07.2017	1 SVAi i 1 VIR	649.918	
14	Hospital Moisès Broggi	CSI	01.01.2016	espais	10.748	
			01.07.2017	1 SVAi	292.249	
15	Hospital Universitari Mútua Terrassa	FAMT	01.07.2017	1 SVAi	289.869	
16	Hospital de Figueres	FSE	01.07.2017	1 SVAm	636.557	
17	Hospital Comarcal Móra d'Ebre	GCH	01.07.2017	1 SVAm aeri	318.278	
			18.06.2018	1 SVA/i	10.324	
			01.07.2018	1 SVAm/i	465.593	
18	Hospital Comarcal Pallars	GSS	01.07.2017	1 SVAm/i	486.001	
			01.07.2017	1 SVAm aeri	337.607	
19	Hospital General de Granollers	FPHAG	01.07.2017	1 SVAm	636.557	
20	Hospital de Campdevàrol	FPHC	01.07.2017	1 SVAi +1 VIR	649.918	
21	Ametlla de Mar	HCA	01.07.2017	1 VIR	371.215	
	CAP de l'Aldea		01.07.2017	1 SVAm	636.557	

Id.	Descripció	Altra part que intervé	Data	Vehicles adscrits	Despesa anual	Ingrés anual*
22	Hospital Comarcal de Sant Bernabé	HCSB	01.07.2017	1 SVAm	636.557	
23	Hospital de Palamós	FHP	01.07.2017	1 SVAi + 1 VIR	649.918	
24	Hospital de Sant Celoni	HSCFP	01.07.2017	1 SVAi	289.869	
25	Hospital d'Olot i Comarcal Garrotxa	FHOCCG	01.07.2017	1 SVAm	636.557	
26	Hospital de la Santa Creu i Sant Pau	FGS	01.07.2017	Trasllat aeri	62.986	
27	Hospital Santa Caterina de Salt	IAS	01.07.2017	1 SVAm	636.557	
28	Hospital Parc Taulí de Sabadell	CSPT	01.07.2017	1 VIR	371.215	
			01.07.2017	1 SVAm	636.557	
			15.07.2018	1 unitat aèria	636.557	
29	Hospital Cerdanya	AECT-HC	24.01.2018	1 SVAm	110.000	
30	Encàrrec de gestió amb l'ICS	ICS	13.09.2018		3.436.858	
31	Departament d'Interior (ús espais edifici 112 ubicat a Reus)		17.11.2017		278.912	
32	Fundació Privada Ictus Malaltia Vascular		27.01.2017		-	80.707
	Altres convenis no fiscalitzats				20.643	557.442
	Total				21.074.914	638.150

Imports en euros.

Font: Sistema d'Emergències Mèdiques, SA i elaboració pròpia.

* Import estimat, IVA inclòs.

Clau: *Entitats:*

AECT-HC: Agrupació Europea de Cooperació Territorial – Hospital de Cerdanya

CHV: Consorci Hospitalari de Vic

CSA: Consorci Sanitari de l'Anoia

CSG: Consorci Sanitari del Garraf

CSI: Consorci Sanitari Integral

CST: Consorci Sanitari de Terrassa

CSMS: Corporació Sanitària del Maresme i la Selva

CSS: Centre Sanitari del Solsonès

FAMT: Fundació Assistencial Mútua de Terrassa

FGS: Fundació de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau

FHP: Fundació Hospital de Palamós

FSE: Fundació Salut Empordà

FPHAG: Fundació Privada Hospital Asil de Granollers

FPHC: Fundació Privada Hospital de Campdevànol

FSHSU: Fundació Sant Hospital de la Seu d'Urgell

FPHSDM: Fundació Privada Hospital Sant Joan de Déu de Martorell

GCH: Gestió Comarcal Hospitalària, SA

GSS: Gestió de Serveis Sanitaris

HCA: Hospital Comarcal d'Amposta

HCSB: Hospital Comarcal de Sant Bernabé, Berga

HSCFP: Hospital de Sant Celoni, Fundació Privada

HSJR: Hospital Sant Joan de Reus, SAM

IAS: Institut d'Assistència Sanitària

Vehicles adscrits:

SVAm: Servei vital avançat, amb metge

SVAi: Servei vital avançat, amb infermer

SVA-P: Suport vital avançat pediàtric

VIR: vehicle d'intervenció ràpida

L'objecte dels convenis inclou l'assistència a accidentats i malalts crítics i el trasllat assistit interhospitalari de malalts crítics, durant les 24 hores dels 365 dies de l'any (convenis 1 a 29). Els convenis amb una major despesa són els que regulen la prestació assistencial de serveis d'emergència en les bases assistencials ubicades en els hospitals de la xarxa sanitària d'ús públic i en els centres d'atenció primària del territori de Catalunya.

En aquests convenis s'estableix la possibilitat que el SEM requereixi la prestació del servei mitjançant l'adscripció a la base corresponent dels vehicles contractats pel CatSalut en el marc del concurs de transport sanitari. El centre hospitalari o d'atenció primària està obligat a adscriure a la base, amb alguna excepció, el personal assistencial, i destinar un espai fix per a l'estacionament dels vehicles, els espais i serveis d'urgències, medicació i material fungible i l'accés a serveis generals i als recursos informàtics.

La contraprestació, a pagar pel SEM, per aquests serveis inclou un import fix anual més un complement qualitatiu d'excel·lència clínica, equivalent a un màxim del 5% de l'import fix, que es paga en cas que l'entitat compleixi els indicadors clínics de qualitat, subjectes a avaluació anual.

Pel que fa a l'ICS (expedient 30), el setembre del 2018 el SEM va prorrogar l'encàrrec de gestió formalitzat el juliol del 2016, per a la prestació, per l'ICS, dels serveis sanitaris d'emergències a la població mitjançant les unitats de suport vital avançat (medicalitzades i d'infermeria) del SEM, que es duu a terme des de diversos centres hospitalaris i centres d'atenció primària.¹⁷ L'import de l'encàrrec inclou l'abonament del SEM a l'ICS pels serveis de provisió d'espais i consums, farmàcia, material fungible i mitjans personals prestats.

El treball de fiscalització ha inclòs tots els convenis formalitzats en el període 2016-2018. De la fiscalització d'aquesta documentació es fan les observacions següents:

a) Memòria justificativa i obligacions econòmiques

Cap dels convenis subscrits s'acompanyen de la memòria justificativa en la qual s'analitzi la necessitat, l'oportunitat, el càlcul i l'impacte econòmic del negoci jurídic, en contra del que determina l'article 50 de la Llei 40/2015, de l'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic.

b) Contraprestació dels serveis

En el cas dels convenis per a les bases assistencials (convenis 1 a 29), l'import de la

17. La relació de les bases des de les quals es van prestar els serveis l'any 2018 inclou l'Hospital de Viladecans, l'Hospital Josep Trueta de Girona, l'Hospital Arnau de Vilanova de Lleida, l'Hospital Germans Trias i Pujol de Badalona i l'Hospital Universitari de la Vall d'Hebron, a més d'onze bases assistencials ubicades en centres d'atenció primària.

contraprestació econòmica de l'any 2018 a càrrec del SEM per les diferents bases del territori derivava d'un càlcul inicial elaborat l'any 2006, establert com un cost anual, i revisat anualment d'acord amb l'actualització de tarifes aprovada pel CatSalut.

Tanmateix, aquest càlcul inicial no estava degudament suportat i no preveia l'escandall dels costos imputats ni els criteris aplicats en l'estimació de l'import de les obligacions econòmiques contretes pel SEM, fet que impossibilita poder comprovar la seva raonabilitat i verificar que les aportacions del SEM no són superiors a les despeses derivades de l'execució del conveni, en contra del que estableix l'article 48 de la Llei 40/2015, de l'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic.

Per altra banda, en dos de tres casos analitzats el pagament del complement d'excel·lència previst en aquests convenis s'ha basat en una ponderació dels indicadors clínics de qualitat que difereix de la prevista en les clàusules del conveni. Els informes justificatius aportats pel SEM a la fiscalització han estat elaborats durant el treball de camp de la Sindicatura, mentre que, d'acord amb el conveni, l'avaluació dels indicadors que determinen l'import del complement pagat s'hauria d'haver aprovat i haver estat comunicada als centres abans de la seva aplicació.

Pel que fa a l'encàrrec de gestió a l'ICS (encàrrec 30), que inclou la prestació de servei per part de diversos centres hospitalaris i d'atenció primària, la Sindicatura no ha pogut disposar dels criteris de càlcul de les tarifes de la retribució de l'encàrrec de gestió de cadascun dels centres. Per aquest motiu, no s'ha pogut comprovar que les tarifes de les prestacions encarregades s'hagin calculat sobre la base de criteris vinculats exclusivament als costos reals de producció o de realització, que, en cap cas, han de ser superiors al seu valor de mercat, atesa la seva naturalesa compensatòria i no retributiva.¹⁸

c) Clàusules d'inspecció i penalització

La clàusula segona dels convenis formalitzats amb les bases assistencials (convenis 1 a 29), i també de l'encàrrec de gestió a l'ICS (encàrrec 30), disposa que tots els elements afectes a la prestació del servei estan en tot moment subjectes a l'exercici de les facultats d'inspecció de l'òrgan competent en matèria de salut i a la supervisió, auditoria i control del SEM. Per altra banda, la clàusula setena dels convenis i de l'encàrrec de gestió preveu l'aplicació de sancions per l'incompliment de les obligacions imposades a l'entitat responsable de la prestació del servei assistencial.

Durant el període fiscalitzat, el SEM va fer el seguiment dels serveis prestats a l'efecte d'avaluar-ne el compliment qualitatiu i calcular els indicadors previstos per al pagament de

18. Informe 13/2015, del 12 de novembre, de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de la Generalitat de Catalunya.

la clàusula econòmica d'excel·lència clínica, però no va realitzar auditories o inspeccions integrals dels recursos destinats a la prestació del servei tal com estableix la clàusula segona dels convenis, per avaluar el compliment de les condicions de la seva adscripció i utilització, o altres aspectes vinculats amb les obligacions de comunicació, registre i ús de les dades clíniques.

Per altra banda, d'acord amb el que han manifestat els responsables del SEM, aquesta entitat no disposava d'un procediment específic i automatitzat per comprovar el compliment de les obligacions que podien comportar l'aplicació de sancions. El control depenia de les notificacions d'incidència i de l'anàlisi i els advertiments que fessin els comandaments territorials.

En la pràctica, el SEM només va aprovar sancions a partir del quart trimestre del 2017, i només per l'incompliment del temps de mobilització màxim de dos minuts, tot i que els convenis i encàrrecs estableixen molts altres ítems susceptibles de penalització. El SEM ha informat la Sindicatura que en el període 2017-2018 es van detectar incidències en diversos centres, relacionades principalment amb els professionals, el vestuari i la imatge i en la sala de coordinació, tot i que no van ser objecte de penalització.

d) Conveni de col·laboració per un assaig clínic

El 27 de gener del 2017 el SEM va formalitzar un conveni de col·laboració (expedient 32) amb la Fundació privada Ictus Malaltia Vascular que tenia per objecte un estudi sobre el trasllat de pacients amb ictus agut i una vigència de tres anys.

El conveni establia que les tasques de l'investigador principal i l'equip d'investigació de l'estudi, les realitzarien professionals del SEM. La dedicació prevista dels professionals que formaven part de l'equip era de deu hores setmanals.

Les condicions econòmiques que es van acordar eren que la Fundació faria efectiu al SEM un total de 72.600 € per la coordinació de l'estudi. El primer pagament es faria a l'inici del projecte durant el mes de gener del 2017, per 20.000 €, IVA exclòs, i hi hauria dos pagaments anuals més: els anys 2018 i 2019.

A més a més, la Fundació havia de satisfer un import estimat en 174.000 €, IVA exclòs, per la monitorització dels pacients objecte d'estudi, a raó de 100 € per pacient. El conveni preveia un calendari de pagaments al SEM d'acord amb els terminis d'execució del treball.

Durant el període fiscalitzat, el SEM no va registrar cap ingrés per aquests treballs. El mes de febrer del 2021, el SEM va facturar a la Fundació 98.000 € per l'estudi de 980 persones. L'ingrés de la factura no es va efectuar fins al novembre del 2021.

D'acord amb la informació facilitada pel SEM, la Fundació va contractar directament les dues persones que van fer el seguiment dels pacients, i el treball el van realitzar fora de l'horari laboral del SEM. No obstant això, la Sindicatura no té constància que aquestes persones tinguessin concedida la compatibilitat per realitzar una segona activitat, contràriament al que estableix la Llei 53/1984, del 26 de desembre, d'incompatibilitats del personal al servei de les administracions públiques.

e) Transparència

En aplicació del principi de transparència, la informació relativa als convenis i encàrrecs de gestió subscrits entre els subjectes obligats i les persones privades i públiques s'han de publicar en el Registre de convenis de col·laboració i cooperació de la Generalitat, d'acord amb els preceptes de l'article 14 de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

El març del 2021, el registre esmentat només contenia nou dels convenis formalitzats pel SEM en el període fiscalitzat. Per contra, tots els convenis formalitzats en el període fiscalitzat consten en el Portal de Transparència del SEM, en compliment de l'article 14.3 de la Llei.

2.10. PERSONAL

La plantilla del SEM està integrada per personal laboral. Les seves condicions laborals durant el període fiscalitzat estaven regulades pel VI Conveni col·lectiu de treball del personal al servei del SEM, subscrit el juliol del 2016, amb efectes per al període 2015-2017, i prorrogat per a l'any 2018.

El conveni exclou expressament el personal que ocupa places amb funcions directives, que es regeix pel que estableixen els seus propis contractes i per l'Estatut del treballadors, i el gerent, que es regeix pel Reial decret 1382/1985, de l'1 d'agost, pel qual es regula la relació laboral de caràcter especial del personal d'alta direcció, i pel que estableixi el seu contracte. Durant el període fiscalitzat, vint-i-sis professionals amb funcions directives van mantenir amb el SEM una relació laboral exclosa de l'àmbit del conveni. El 31 de desembre del 2018 hi havia disset persones amb contracte laboral fix que ocupaven places directives.

D'acord amb l'annex de personal dels pressupostos de la Generalitat de Catalunya del període fiscalitzat, l'any 2016 la plantilla del SEM comprenia una dotació de set-centes trenta-quatre persones, i l'any 2018, de set-centes quaranta-vuit persones, amb un creixement entre 2015 i 2018 de l'1,9%.

Quadre 21. Plantilla de personal. Exercicis 2015-2018

Tipus de vinculació	2015	2016	2017	2018
Alta direcció (gerent)	1	1	1	1
Laboral fix	705	705	705	705
Laboral temporal	28	28	42	42
Total	734	734	748	748

Font: Pressupostos de la Generalitat de Catalunya, període 2015-2018.

En el quadre següent es presenten les xifres del nombre de persones per categories professionals al tancament dels exercicis fiscalitzats. El nombre efectiu de treballadors en cada exercici és superior a la plantilla dotada, atès que inclou també les contractacions temporals que no tenen caràcter estructural:

Quadre 22. Nombre de treballadors a 31 de desembre. Exercicis 2015-2018

Categoria	2015	2016	2017	2018
Personal assistencial	732	773	772	744
Metge assistencial	262	283	272	252
Infermer assistencial	341	355	367	352
Tècnic auxiliar de coordinació	31	31	32	34
Tècnic transport sanitari	98	103	100	106
Sanitari conductor	0	1	1	0
Personal no assistencial	120	125	125	121
Gerent	1	1	1	1
Adjunt gerència	0	0	0	1
Director	8	8	7	7
Cap	6	5	9	8
Titulat superior no sanitari	13	13	14	15
Titulat superior sanitari	7	9	7	5
Titulat mitjà no sanitari	13	13	13	15
Titulat mitjà sanitari	14	13	12	12
Tècnic administratiu	38	46	45	43
Tècnic d'oficis	6	6	7	7
Auxiliar administratiu i d'oficis	13	10	9	7
Sanitari conductor	1	1	1	0
Total	852	898	897	865

Font: Sistema d'Emergències Mèdiques, SA.

El quadre següent mostra els percentatges de personal amb contracte indefinit i amb contracte temporal:

Quadre 23. Tipus de contracte del personal a 31 de desembre del 2016, del 2017 i del 2018

Tipus de contracte	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018
Personal assistencial	773	772	744
Contracte indefinit	42,9%	40,9%	64,0%
Contracte temporal	57,1%	59,1%	36,0%
Personal no assistencial	125	125	121
Contracte indefinit	54,4%	55,2%	87,6%
Contracte temporal	45,6%	44,8%	12,4%

Font: Sistema d'Emergències Mèdiques, SA.

L'import de la despesa de personal corresponent als exercicis fiscalitzats es presenta en el quadre següent:

Quadre 24. Despesa de personal. Exercicis 2015-2018

Concepte	2015	2016	Variació del 31.12.2015 al 31.12.2016 (%)	2017	Variació del 31.12.2016 al 31.12.2017 (%)	2018	Variació del 31.12.2017 al 31.12.2018 (%)
Sous, salaris i assimilats	32.738.541	36.079.182	10,2	35.598.193	(1,3)	35.700.878	0,3
Indemnitzacions	278.821	9.393	(96,6)	148.555	*	0	(100,0)
Càrregues socials	7.829.727	8.519.901	8,8	8.409.506	(1,3)	8.497.122	1,0
Altres despeses socials	907.885	933.919	2,9	958.644	2,6	944.170	(1,5)
Total	41.754.974	45.542.396	9,1	45.114.899	(0,9)	45.142.170	0,1

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del període 2015-2018 de Sistema d'Emergències Mèdiques, SA.

* Percentatge superior al 999% en valors absoluts.

Els articles 68, 69 i 70 de la Llei 7/2011, del 27 de juliol, de mesures fiscals i financeres, modificats posteriorment per l'article 216 de la Llei 2/2014, del 27 de gener, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic, van regular, des de l'exercici 2011, un règim jurídic sobre la base de l'autonomia de gestió de les entitats que gestionen serveis públics sanitaris, mitjançant el concert, tot i que, com preveuen els articles mencionats, la seva aplicació estaria condicionada al compliment de l'objectiu general pressupostari.¹⁹

La modificació més significativa d'aquest règim d'autonomia de gestió és l'exclusió d'aquestes entitats del compliment de la normativa de la Generalitat en matèria de personal. Això no

19. El 3 de juny del 2014 la Secretaria General del Departament d'Economia i Coneixement va dictar unes instruccions per a la interpretació de l'autonomia de gestió de les entitats del sector públic de la salut de la Generalitat de Catalunya.

exclou, però, que aquestes entitats restin sotmeses a la normativa bàsica que, en matèria de personal, dicti l'Estat.

Atès que el SEM va gaudir del règim d'autonomia de gestió en els tres exercicis analitzats, s'ha fiscalitzat el compliment de la normativa de caràcter bàsic de l'Estat vigent en aquell període, i el compliment d'aquells aspectes de la normativa autonòmica a la qual es mantien subjectes, a més de l'estatal, com és el cas del règim d'incompatibilitats.

Pel que fa al detall de les altres despeses socials corresponent als exercicis fiscalitzats es presenta en el quadre següent:

Quadre 25. Altres despeses socials

Concepte	2016	2017	Variació del 31.12.2016 al 31.12.2017 (%)	2018	Variació del 31.12.2017 al 31.12.2018 (%)
Formació	295.313	307.198	0,0	282.582	(8,0)
Menjador	625.071	640.862	0,0	618.563	(3,5)
Quilometratge	13.515	10.543	(0,2)	7.645	(27,5)
Despeses Comitè	20	41	1,1	46	12,2
Altres	-	-	-	35.334	-
Total	933.919	958.644	0,0	944.170	(1,5)

Imports en euros.

Font: Comptabilitat de Sistema d'Emergències Mèdiques, SA, dels anys 2016, 2017 i 2018.

Pel que fa a aquest apartat cal fer les observacions següents:

a) Indemnitzacions

En el període 2016-2018, el SEM va satisfer 157.948 € en indemnitzacions per l'acomiadament de set treballadors, cinc d'ells per causes objectives, un altre va ser declarat improcedent per sentència judicial i indemnitzat amb 37.952 €²⁰ i el setè correspon a la indemnització al director general, per 9.393 €, per l'extinció del seu contracte d'alta direcció el 15 de maig del 2016, import que inclou 2.180 € per incompliment d'onze dies de preavis. La base del càlcul de l'import d'indemnització incloïa la part variable de la seva retribució, estimada per la Intervenció General de la Generalitat en 1.224 €, en contra de la disposició addicional vuitena de la Llei 3/2012, del 6 de juliol, de mesures urgents per a la reforma del mercat laboral.

20. La disposició transitòria cinquena de la Llei de reforma laboral 3/2012, del 6 de juliol, estableix que la indemnització per acomiadament improcedent dels contractes formalitzats amb anterioritat al 12 de febrer del 2012 s'ha de calcular raó de 45 dies de salari per any de servei pel temps de prestació de serveis anterior a aquella data, i a raó de 33 dies de salari per any de servei pel temps de prestació de serveis posterior.

Segons l'informe de la Intervenció General de la Generalitat, la reclamació al treballador de l'import de 1.224 € va prescriure al cap d'un any, d'acord amb l'article 59 de l'Estatut dels treballadors, tot i que això no exclou la responsabilitat dels òrgans de decisió de l'empresa davant l'Administració de la Generalitat, derivada d'un possible perjudici a la hisenda de la Generalitat per un pagament indegut, la qual s'hauria de determinar mitjançant l'expedient oportú, segons el que estableix l'article 85 del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, aprovat pel Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre.

A la data de tancament del treball de camp la Sindicatura no té constància que el SEM hagués rescabalat aquesta quantitat.

2.10.1. Contractació de personal

Les lleis de pressupostos generals de l'Estat per als exercicis 2016, 2017 i 2018 estableixen, amb caràcter de normativa bàsica, que la incorporació de nou personal a les societats mercantils estava limitada a taxa de reposició de fins al 100%, excepte per a la incorporació de personal que pogués derivar-se de l'execució de processos selectius corresponents a ofertes d'ocupació pública d'exercicis anteriors o de llocs fixos o indefinits d'altres entitats de l'Administració.

En concret, la Llei 48/2015, de 29 d'octubre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'exercici 2016, estableix que les societats mercantils públiques amb beneficis en dos dels últims tres exercicis podien formalitzar contractes indefinits amb el límit del 100% de la seva taxa de reposició. Per als exercicis 2017 i 2018, les respectives lleis de pressupostos estableixen una taxa de reposició de fins al 100% per a les societats mercantils amb competències sanitàries, sempre que quedés justificada la necessitat d'aquesta taxa per a l'adequada prestació del servei.

Durant l'any 2017 es varen publicar dues convocatòries per cobrir diversos llocs de treball vacants. La primera es va iniciar amb l'Acord de Govern del 18 d'abril del 2017, que va aprovar l'oferta parcial d'ocupació pública de la Generalitat de Catalunya per a l'any 2017 i va establir que el Departament de Salut disposaria de cent places per al personal del sector d'emergències sanitàries. La convocatòria de les cent places es va publicar en el DOGC el 10 de juliol del 2017.

El 19 d'octubre es va publicar en el DOGC la segona convocatòria de personal, de cent quaranta-cinc llocs de treball, en aplicació de la normativa bàsica estatal. L'article 19 i la disposició addicional quinzena de la Llei 3/2017, de 27 de juny, de pressupostos generals de l'Estat per a l'exercici 2017 estableixen que les societats mercantils amb competències

sanitàries tenien una taxa de reposició màxima del 100% i que també podien disposar d'una taxa addicional per a l'estabilització del treball temporal que podia incloure fins al 90% de les places que estaven dotades pressupostàriament i van estar ocupades de forma temporal i ininterrompudament almenys en els tres anys anteriors al 31 de desembre del 2016.

La mateixa normativa estatal establia, també amb caràcter bàsic, la possibilitat de contractar personal laboral temporal o funcionari interí per cobrir necessitats urgents i inajornables que afectessin serveis públics essencials.

Al llarg de l'any 2016 el SEM va tramitar un total de 6.121 contractes temporals, amb 363 treballadors; l'any 2017 va tramitar 7.615 contractes amb 394 treballadors, i l'any 2018 va tramitar 6.253 contractes amb 430 treballadors.

En relació amb la contractació del personal del SEM es fa l'observació següent:

Tramitació de la contractació de personal

El SEM no va publicar en el DOGC l'oferta pública d'ocupació derivada del procés d'estabilització del treball temporal, que va donar lloc a la convocatòria de cent quaranta-cinc llocs de treball, en contra del que preveu l'article 19.6 de la Llei 3/2017, de 27 de juny, de pressupostos generals de l'Estat per a l'exercici 2017, que obligava a publicar-la.

Pel que fa a la contractació temporal, el VI Conveni col·lectiu del SEM estableix que l'empresa s'ha de dotar d'una borsa de treball per facilitar aquelles cobertures temporals que siguin necessàries per garantir l'operativitat del servei.

Durant el període fiscalitzat el SEM no va completar les avaluacions de competència i mèrits que haurien d'haver permès puntuar els aspirants de la borsa, i va aplicar el criteri d'ordenació dels candidats que acreditessin idoneïtat d'acord amb els dies treballats anteriorment, aplicant la clàusula transitòria segona del reglament de la borsa de treball del VI Conveni aprovat el setembre del 2015.

2.10.2. Retribucions

L'any 2016 el volum total de les retribucions del personal del SEM va ser de 34,67 M€, l'any 2017 de 36,84 M€, i l'any 2018 de 36,03 M€, la qual cosa representa un increment en el període fiscalitzat d'un 3,9%.

Quadre 26. Despesa de personal, detall per conceptes retributius

Epígraf	2016	2017	Variació del 31.12.2016 al 31.12.2017 (%)	2018	Variació del 31.12.2017 al 31.12.2018 (%)
Sou base	15.690.831	16.138.586	2,9	16.099.209	(0,2)
Específic dedicació	1.721.362	1.769.370	2,8	1.779.712	0,6
Jornada partida	104.297	104.793	0,5	102.848	(1,9)
Nocturnitat	802.100	824.275	2,8	810.498	(1,7)
Antiguitat	1.128.253	1.199.805	6,3	1.245.894	3,8
Complement major presència	1.105.936	1.170.333	5,8	1.184.980	1,3
Complement lloc de treball	880.091	904.483	2,8	898.256	(0,7)
Incentivació	297.468	310.869	4,5	428.233	37,8
Carrera professional	1.517.008	1.585.816	4,5	1.654.232	4,3
Complement personal conveni	75.130	80.568	7,2	81.870	1,6
Complement comissió paritària 28.09.15	145.982	150.061	2,8	120.070	(20,0)
Complement coordinació tècnica	58.572	59.842	2,2	52.167	(12,8)
Endarreriments incentivació	56.878	192.693	238,8	94.843	(50,8)
Endarreriments carrera professional	126.370	207.429	64,1	421.286	103,1
Complement comandament/responsabilitat	557.044	504.950	(9,4)	500.452	(0,9)
Diumenges i festius	665.002	701.950	5,6	704.567	0,4
Plus dissabte	339.855	349.363	2,8	347.803	(0,4)
Plus festiu	136.347	152.913	12,1	147.941	(3,3)
Festiu especial	125.170	130.367	4,2	133.237	2,2
Festiu especial consideració	118.193	128.658	8,9	127.942	(0,6)
Cap de guàrdia	55.006	54.097	(1,7)	55.141	1,9
Coordinació tècnica	17.342	19.188	10,6	24.626	28,3
Docència interna	96.915	115.283	19,0	101.280	(12,1)
Hores complementàries	308.275	343.045	11,3	292.846	(14,6)
Hores complementàries nit	178.539	184.382	3,3	191.300	3,8
Plus transport	336.225	330.315	(1,8)	313.674	(5,0)
Part proporcional paga juny	164.429	215.597	31,1	374.331	73,6
Part proporcional paga desembre	207.012	267.395	29,2	233.130	(12,8)
Vacances	159.033	218.549	37,4	221.743	1,5
Complement reducció	163.813	165.382	1,0	137.451	(16,9)
Premi antiguitat	19.929	5.295	(73,4)	11.587	118,8
Paga extra juny	1.722.096	1.774.505	3,0	1.624.283	(8,5)
Paga extra Nadal	1.745.042	1.759.713	0,8	1.767.940	0,5
Paga extra abril	1.426.077	1.450.635	1,7	1.475.076	1,7
Hores dia jornada continuada	68.416	300.456	339,2	356.486	18,6
Hores nit jornada continuada	48.850	125.636	157,2	193.086	53,7
Nocturnitat variable	25.769	30.113	16,9	33.415	11,0
Objectius	12.485	1.501	(88,0)	12.736	748,5
Indemnització exempta	26.963	175.983	552,7	37.086	(78,9)
IT empresa, complement prestació	1.063.187	1.404.209	32,1	1.444.851	2,9
Prestació accident	88.949	162.459	82,6	83.148	(48,8)
Retorn paga extra 2012	972.911	954.291	(1,9)	-	-
Altres conceptes	108.034	118.131	9,3	106.491	(9,9)
Total*	34.667.184	36.843.281	6,3	36.027.746	(2,2)

Imports bruts, en euros.

Font: Direcció de Personal de Sistema d'Emergències Mèdiques, SA, període 2016-2018.

* Les diferències entre les retribucions brutes totals dels anys 2016, 2017 i 2018 i les que consten en l'epígraf Despeses de personal del Compte de pèrdues i guanys, a més a més de les cotitzacions de la Seguretat Social a càrrec de l'empresa, corresponen a les despeses per provisions enregistrades en la comptabilitat i no en la nòmina, i també, a conceptes que s'han abonat per nòmina, com indemnitzacions i despeses de caràcter social, que no consten en l'epígraf Sous i salaris del Compte de pèrdues i guanys.

El 28 de setembre del 2015 la Comissió Paritària del conveni va subscriure diversos acords en matèria de jornada, permisos, classificació de grups professionals, hores extraordinàries i altres complements retributius.

Al tancament de l'exercici 2018 el SEM havia dotat una provisió d'1,0M€ en concepte de retribució per premis de vinculació del personal. L'article 80 del conveni col·lectiu preveu dies de vacances addicionals per la vinculació del personal a l'empresa, que poden ser substituïts per la retribució equivalent.

Per a la fiscalització de les despeses de personal s'ha seleccionat una mostra²¹ de vuitanta-tres treballadors de grups professionals i categories diferents. Aquesta mostra conté, d'una banda, cinquanta-nou treballadors inclosos en l'àmbit d'aplicació del conveni col·lectiu, i de l'altra, el conjunt dels vint-i-quatre treballadors que durant el període fiscalitzat van estar exclosos del seu àmbit d'aplicació.²²

Els treballadors exclosos de l'àmbit d'aplicació del conveni col·lectiu es regien pel contracte laboral de caràcter ordinari, excepte el director general, amb qui el SEM va formalitzar un contracte laboral d'alta direcció el mes d'abril del 2011.

De l'anàlisi de les retribucions satisfetes pel SEM en el període 2016-2018 es fan les observacions següents:

a) Aprovació formal d'acords i complements

El conveni estableix un complement de cap de guàrdia i un de coordinador tècnic per retribuir l'exercici d'aquestes tasques de comandament. De tota manera, en la documentació fiscalitzada no hi consta que l'entitat formalitzés la designació d'aquestes funcions en quatre treballadors de la mostra, que l'any 2018 van percebre un import brut conjunt de 7.766 € per aquests complements retributius.

Les actes de valoració de la Comissió d'Avaluació del Sistema d'Incentivació, Promoció i Desenvolupament Professional (SIPDP), que van establir el nivell d'incentivació a abonar a dos treballadors de la mostra, no estaven signades.

Durant l'any 2018, el SEM va complementar fins al 100% del salari, la prestació d'incapacitat temporal de dos directius, per un import conjunt de 9.238 €, i va satisfer retribucions per

21. La mostra ha estat seleccionada sobre la base del criteri de mostreig estadístic aleatori i a criteri de l'auditor.

22. Quatre d'aquests treballadors exclosos de l'àmbit d'aplicació del conveni col·lectiu van estar en algun període dels exercicis fiscalitzats sota l'aplicació del conveni col·lectiu, atès que, durant aquests períodes, no efectuaven tasques directives.

quilometratge a un directiu per 696 €, sense que el Consell d'Administració aprovés l'abonament d'aquests complements. Segons ha indicat la direcció del SEM, l'entitat seguia el criteri previst en el VI Conveni col·lectiu del SEM, malgrat el personal amb funcions directives està exclòs de l'àmbit funcional del conveni.

b) Complement de comandament

El complement de comandament o responsabilitat remunera l'exercici efectiu de llocs de treball d'aquestes característiques. D'acord amb el Conveni, l'import anual d'aquest complement equival a la quantia necessària perquè, conjuntament amb la retribució anual salarial que correspongui –a excepció de l'antiguitat i les millores socials– s'assoleixin unes quanties màximes que determina l'annex del conveni.²³

El contracte de quatre treballadors de la mostra analitzada no recull el nivell de comandament atorgat d'acord amb els criteris del Conveni col·lectiu, i per tant, la Sindicatura no ha pogut comprovar si la retribució d'aquestes persones era dins el límit retributiu que li corresponia.

c) Jornada laboral

Quatre dels treballadors de la mostra amb contractes a temps parcial van treballar hores complementàries addicionals a les hores ordinàries del contracte, tot i no estar pactades expressament per escrit amb el treballador com requereix l'article 12.5 del text refós de la Llei de l'Estatut del treballador, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2015, del 23 d'octubre.

L'any 2018 un altre treballador va realitzar hores complementàries per sobre del límit que estableix el conveni vigent, un màxim del 60% de les hores ordinàries contractades.

d) Personal directiu

Dos dels professionals de la mostra amb funcions directives en el període analitzat van sol·licitar passar a la situació de jubilació a temps parcial, en ambdós casos amb reducció d'un 75% de la jornada laboral. D'acord amb la nova situació, el SEM va mantenir-los el contracte i la retribució que tenien anteriorment, reduïda en la part proporcional a la reducció de jornada, fet que no és coherent amb les tasques que ha de desenvolupar un càrrec de comandament.

23. L'annex 2 del conveni col·lectiu vigent en els anys 2015-2017 estableix un import total anual a percebre per tots els conceptes, inclòs el complement de comandament i excloses l'antiguitat i les millores socials, d'entre 29.856,19€ i 65.140,77€, en funció d'una forquilla de tres nivells i dos trams retributius per a cada nivell.

El contracte d'un treballador que exercia funcions directives establí que el nivell d'assoliment dels objectius anuals els fixaria el Consell d'Administració. No obstant això, en les actes del Consell d'Administració no hi havia constància que s'hagués establert del nivell de l'assoliment d'aquests objectius. L'import cobrat l'any 2019 corresponent als objectius meritats l'any 2018 ascendia a 1.450 €.

2.10.3. Règim d'incompatibilitats

El personal del SEM està inclòs dins l'àmbit d'aplicació de la Llei 53/1984, del 26 de desembre, d'incompatibilitats del personal al servei de les administracions públiques, amb caràcter bàsic en la seva totalitat, i de la Llei 21/1987, del 26 de novembre, d'incompatibilitats del personal al servei de l'Administració de la Generalitat.

Així, el personal laboral mèdic i d'infermeria del SEM que tingui una relació de treball amb una altra entitat, diferent de les autoritzades pels acords de Govern dels anys 2013, 2014, 2016 i 2017,²⁴ ha de posar-ho en coneixement de l'entitat i fer la corresponent sol·licitud de compatibilitat i la declaració d'activitats, en els termes que preveuen el Decret 98/1985, de l'11 d'abril, regulador del procediment per a l'aplicació de les incompatibilitats del personal al servei de la Generalitat, i el Decret 307/1985, del 31 d'octubre, sobre normes i procediment per a l'aplicació de les incompatibilitats al personal sanitari al servei de la Generalitat.

Arran de les observacions fetes en anteriors informes de fiscalització d'aquesta Sindicatura i també de les observacions incloses en els informes de control financer de la Intervenció General de la Generalitat, el SEM va implementar un circuit d'identificació i registre de les situacions en què es requereix la sol·licitud de compatibilitat d'activitats dels seus professionals. Aquest circuit finalitza amb la tramesa al Departament de Salut de les corresponents declaracions d'activitat formulades pel personal perquè siguin autoritzades.

D'acord amb la informació facilitada pel SEM, el mes de març del 2020 hi havia un total de setanta treballadors de plantilla, entre personal mèdic, d'infermeria i titulat mitjà sanitari, que comptaven amb la preceptiva resolució d'autorització de compatibilitat per al desenvolupament d'altres activitats, públiques o privades. L'anàlisi de les resolucions de compatibilitat dels treballadors de la mostra fiscalitzada ha posat de manifest les observacions següents:

24. En virtut dels acords de Govern del 23 de desembre del 2013 i del 20 de desembre del 2016, per al personal mèdic, i del 5 d'agost del 2014 i l'1 d'agost del 2017, per al personal d'infermeria, es declara d'interès públic el desenvolupament d'un segon lloc de treball de caràcter assistencial en el sector públic sanitari i en els centres residencials de la xarxa pública de serveis socials.

a) Autorització de compatibilitat

Sis metges assistencials de la plantilla del SEM, amb jornada a temps complet o parcial l'any 2018, desenvolupaven altres activitats assistencials en l'àmbit privat sense haver sol·licitat la preceptiva autorització de compatibilitat.

b) Compliment de la jornada laboral

Vuit treballadors de la mostra realitzaven jornades laborals diferents de les autoritzades en la resolució d'autorització de compatibilitat. D'acord amb el text de la mateixa resolució, qualsevol canvi en la jornada de treball deixa sense efectes la resolució de compatibilitat i implica la necessitat de notificar la nova situació per tal de comprovar el compliment de la normativa.

Tres treballadors amb jornada parcial al SEM, compatibilitzada amb resolució favorable com a activitat secundària, van gaudir de permisos per reduccions horàries per a cura de fills. D'acord amb l'article 52.3 del conveni col·lectiu, les millores retributives que impliquen aquests permisos són incompatibles amb la realització de qualsevol altra tasca retribuïda.

c) Conflicte d'interessos

Dos professionals de la mostra van desenvolupar una segona activitat en una de les empreses adjudicatàries del contracte de transport sanitari terrestre. Cap dels dos no havia sol·licitat compatibilitat per desenvolupar aquesta activitat privada, la qual no podia ser autoritzada d'acord amb la normativa que regula el règim d'incompatibilitats, atès que concorria un clar conflicte d'interessos.

d) Règim de pluriocupació

D'acord amb la informació facilitada per la Tresoreria general de la Seguretat Social l'any 2018 hi havia deu treballadors del SEM en règim de pluriocupació que no consten en les resolucions d'autorització facilitades pel SEM. Per tant, aquests professionals desenvolupaven més d'una activitat professional remunerada, tot i que no comptaven amb la preceptiva resolució d'autorització de compatibilitat.

D'altra banda, nou dels treballadors que tenien resolucions de compatibilitat per a l'exercici de més d'una activitat no consten en els llistats de pluriocupació, per la qual cosa convé que el SEM analitzi aquests casos per delimitar si cal regularitzar les seves bases de cotització.

2.11. SEGUIMENT DE LES OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'EXERCICIS ANTERIORS

En l'informe de la Sindicatura 23/2017, Sistema d'Emergències Mèdiques, exercicis 2012-2015, es van efectuar tretze observacions i sis recomanacions. De la revisió del seu estat a la finalització del treball de camp d'aquest informe de fiscalització, setembre del 2021, es destaca que una observació ha estat resolta totalment, una observació ha estat resolta parcialment, per a tres observacions no se n'ha pogut fer el seguiment perquè són fets que no són objecte d'aquesta fiscalització, i vuit segueixen vigents i se'n fa el seguiment en el text d'aquest informe.

Quant a les sis recomanacions, una ha estat implantada i les altres cinc estan pendents de ser-ho.

A continuació es detalla el seguiment de les observacions i recomanacions resoltes i de les pendents:

Quadre 27. Seguiment de les observacions de l'informe 23/2017 resoltes o no aplicables

Observacions (1)	Situació
I. Balanç de situació	
1. Termini de pagament	Resolta
II. Contractació	
3. Criteris d'adjudicació (2) Criteris de valoració que constitueixen requisits de solvència	Resolta
4. [...] (3)	
5. [...] (3)	
8. Conveni de col·laboració (servei de transport aeri)	No aplicable
11. Contracte de gestió el servei públic de transport sanitari urgent	No aplicable
III. Personal	
12. Clàusula contractual de reserva de lloc	No aplicable

Notes:

- (1) La numeració de les observacions és la que consta en l'apartat 3.1, Observacions, de l'informe 23/2017.
- (2) L'observació número 3 s'ha considerat resolta parcialment (vegeu el quadre 28).
- (3) Les observacions 4 i 5 van ser suprimides arran de les al·legacions presentades pel Sistema d'Emergències Mèdiques, SA.

Quadre 28. Seguiment de les observacions de l'Informe 23/2017 que restaven pendents de ser resoltes

Observacions (1)	Situació
II. Contractació	
2. Aspectes formals i de tramitació Manca de constància del procés de negociació Manca de justificació de l'estimació del pressupost de la licitació Altres aspectes formals de la tramitació de l'expedient	Es manté (vegeu els apartats 2.8.1.a i 2.8.1.f). Es manté (vegeu l'apartat 2.8.1.b). Es manté (vegeu els apartats 2.8.1.d i 2.8.1.e).
3. Criteris d'adjudicació (2) Ponderacions en els informes tècnics de valoració que no consten en els plecs	Es manté (vegeu l'apartat 2.8.1.d).
6. Execució contractual	Es manté (vegeu l'apartat 2.8.1.k).
7. Servei de transport sanitari aeri urgent	Es mantenen les observacions en relació amb l'execució d'aquest contracte (vegeu l'apartat 2.8.2.b).
9. Contractació de la gestió dels serveis de transport sanitari terrestre urgent i no urgent a Catalunya Recursos contenciosos administratius pendents de resolució Observacions en els criteris d'estimació del pressupost de licitació Observacions en l'adscripció de recursos al servei Penalitzacions calculades amb criteris diferents dels previstos en els plecs Detecció d'incompliments en les obligacions essencials del contracte	Es mantenen les observacions en relació amb l'execució d'aquest contracte (vegeu l'apartat 2.8.2.1).
10. Contracte de prestació del servei de teleoperació	Es mantenen les observacions per a aquest contracte, que ha estat licitat de nou en el període fiscalitzat (vegeu l'apartat 2.8.1.1).
III. Personal	
13. Indemnització per acomiadament	Es mantenen les observacions en relació amb les indemnitzacions satisfetes al personal (vegeu l'apartat 2.10.a).
14. Contractació de personal Manca de desenvolupament i incidències en l'aplicació dels criteris de la borsa de treball	Es manté (vegeu l'apartat 2.10.1).
15. Complementos retributius	Es manté (vegeu l'apartat 2.10.2).

Notes:

- (1) La numeració de les observacions és la que consta en l'apartat 3.1, Observacions, de l'informe 23/2017.
 (2) L'observació número 3 s'ha considerat resolta parcialment (vegeu el quadre 27).

Quadre 29. Seguiment de les recomanacions de l'informe 23/2017 implantades

Recomanació*	Situació
2. Concurrència als procediments de contractació	Implantada

* La numeració de les recomanacions és la que consta en l'apartat 3.2, Recomanacions, de l'informe 23/2017.

Quadre 30. Seguiment de les recomanacions de l'informe 23/2017 que restaven pendents de ser implantades

Recomanació*	Situació
1. Exclusivitat del proveïdor	Es manté (vegeu l'apartat 2.8.1.f).
3. Condicions especials d'execució dels contractes	Es manté (vegeu els apartats 2.8.1.h, 2.8.1.1.c i 2.8.2.1).
4. Documentació en l'expedient de contractació	Es manté.
5. Indemnitzacions	Es manté (vegeu l'apartat 2.10.a).
6. Relació de llocs de treball	Es manté.

* La numeració de les recomanacions és la que consta en l'apartat 3.2, Recomanacions, de l'informe 23/2017.

3. CONCLUSIONS

3.1. OPINIÓ I OBSERVACIONS

Opinió sobre els comptes anuals

Pel que fa als comptes anuals, d'acord amb l'objecte, l'abast i la metodologia utilitzada en aquest informe, detallats en la introducció, l'opinió de la Sindicatura és que els comptes anuals expressen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Sistema d'Emergències Mèdiques, SA, a 31 de desembre del 2018, i també dels resultats, dels fluxos d'efectiu i de la liquidació pressupostària corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquella data, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable i, en particular, amb els principis i criteris comptables que aquest marc conté.

Observacions

A continuació s'inclouen les observacions més significatives que es poden fer a partir del treball de fiscalització realitzat, sobre determinats aspectes dels comptes anuals i de legalitat del SEM corresponents als exercicis 2016, 2017 i 2018, sobre aspectes que, si escau, caldria esmenar.

Per tal de complir la Resolució 175/XII del Parlament, també s'inclou el seguiment de les observacions i recomanacions fetes per la Sindicatura en l'informe 23/2017, Sistema d'Emergències Mèdiques, SA, exercicis 2012-2015 (vegeu l'apartat 2.11).

I. Compte de pèrdues i guanys

1) Ingressos extraordinaris

L'any 2018, l'entitat va registrar com un ingrés extraordinari la correcció d'una despesa imputada per duplicat en anys anteriors per 92.533 €, tot i que d'acord amb la norma de valoració vint-i-dosena del Pla general de comptabilitat, s'hauria hagut d'imputar directament en el patrimoni net, en lloc d'incrementar el resultat economicopatrimonial. D'acord amb aquesta correcció, el Resultat de l'exercici seria de 27.950 €, en lloc de 120.432 € (vegeu l'apartat 2.3.2).

2) Conciliació del resultat pressupostari amb l'economicopatrimonial

L'entitat va considerar la despesa per Impost de societats de l'any 2018, que ascendia a 39.705 €, com una despesa pressupostària, tot i que tenia caràcter no pressupostari, atès que s'havia compensat amb un saldo creditor de liquidacions de l'impost d'exercicis anteriors. En conseqüència, el resultat pressupostari de l'any 2018 s'hauria d'incrementar en aquest import. Així, el resultat pressupostari de l'entitat de l'any 2018 calculat per la Sindicatura seria de 381.929 €, en lloc de 342.223 € (vegeu l'apartat 2.7.1.a).

En el pressupost de l'any 2016 l'entitat va reconèixer un ingrés de 23.437 € que no tenia caràcter pressupostari, atès que corresponia a la periodificació d'un ingrés que havia rebut l'entitat l'any 2015. En conseqüència, el resultat pressupostari de l'any 2016 s'havia de minorar per aquest import. Així, el resultat pressupostari de l'entitat de l'any 2016 calculat per la Sindicatura seria de d'1,32 M€, en lloc d'1,35 M€ (vegeu l'apartat 2.7.1.b).

II. Contractació

3) Pressupost de licitació

En onze dels contractes de la mostra analitzada no s'ha justificat adequadament, o no de forma prou desagregada o exhaustiva, que el pressupost base de la licitació s'adeqüés als preus del mercat, en els termes que assenyala la normativa de contractació pública i l'article 159 de la Llei 5/2017, del 28 de març, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic. Dos d'aquests contractes presenten un pressupost de licitació més elevat en relació amb contractes anteriors adjudicats al mateix proveïdor i per al mateix objecte, però la Sindicatura no troba prou motivat aquest increment en l'expedient (vegeu els apartats 2.8.1.a i 2.8.1.1.a).

4) Tramitació dels expedients

En dos expedients de la mostra el termini entre l'obertura de les ofertes i l'adjudicació va ser superior al termini màxim previst en el Plec de clàusules administratives particulars. En

un altre hi mancava el certificat d'existència de crèdit, contràriament al que preveia l'article 109 del TRLCSP (vegeu l'apartat 2.8.1.b).

5) Criteris de valoració i altres requisits dels plecs

Els plecs de la licitació del servei d'assessoria jurídica estableixen, entre els criteris de solvència tècnica, una experiència mínima de vuit anys dels professionals adscrits al contracte en els àmbits d'actuació objecte de contractació. La Sindicatura considera que l'exigència mínima de vuit anys és desproporcionada i restringeix la concurrència.

Per altra banda, el SEM no va aplicar cap penalitat a l'empresa adjudicatària de la implantació i manteniment d'una intranet nova, tot i que la recepció de la implantació va tenir lloc dos mesos més tard de la data prevista en els plecs, i que el contracte establí com a molt greu la falta per l'incompliment del termini d'instal·lació (vegeu l'apartat 2.8.1.c).

L'adjudicatari del contracte derivat del servei per a la realització d'estudis d'opinió d'interès de la Generalitat de Catalunya, per 376.915 €, va dipositar la garantia definitiva exigida cinc mesos després de la formalització del contracte; per tant, va contravenir els requisits establerts en el plec de condicions de l'acord marc (vegeu l'apartat 2.8.1.h).

6) Pròrroques i modificacions contractuals

Els contractes per al subministrament i manteniment de servidors, adjudicat per import de 305.016 €, i de servei de monitorització i manteniment de les bases de dades de l'entitat, de 448.305 €, van ser modificats en un 17% el primer, i en un 18% el segon, però la motivació adduïda per a la seva aprovació no es correspon exactament amb les causes previstes en els plecs que regien aquestes licitacions (vegeu l'apartat 2.8.1.d).

Els treballs objecte de la modificació del contracte per a la creació d'una infraestructura de magatzem de dades, aprovada el mes d'abril del 2019 per 17.424 € (el 20% del preu del contracte) es van dur a terme un cop exhaurida la vigència del contracte inicial. El contracte va ser prorrogat per donar cobertura a aquests treballs, si bé els plecs de condicions estableixen que la pròrroga no havia de tenir cap impacte econòmic i només era procedent en cas de demora en l'execució de les tasques previstes en el plec tècnic (vegeu l'apartat 2.8.1.e).

Entre juliol del 2018 i gener del 2019, un cop havia finalitzat la vigència del contracte, l'adjudicatari del servei de traducció telefònica en línia de 061 CatSalut Respon va continuar prestant el servei per acord de la Comissió Executiva del SEM, en virtut del Plec de clàusules i mentre no es resolgués la nova licitació, i per aquest servei va facturar un import superior en 2.000 € a l'acordat per la Comissió Executiva esmentada. Les pròrroques per necessitat del servei previstes en l'article 29 de la LCSP han de respondre a incidències resultants de

situacions imprevisibles per a l'òrgan de contractació, situacions que en aquest cas no eren evidents (vegeu l'apartat 2.8.1.e).

7) Adjudicació de serveis de manteniment

L'adjudicatari del servei de manteniment del programa SAP, licitat l'abril del 2018 mitjançant un procediment obert, va obtenir la major puntuació dels criteris de valoració per la seva baixa oferta econòmica.

El 16 de maig del 2019 la Comissió Executiva va resoldre prorrogar, d'acord amb el Plec de clàusules administratives, la vigència del contracte per un any, i, a la vegada, ampliar les hores de servei contractades, per tasques d'actualització del programari, en un import equivalent al 56% del preu inicial adjudicat.

Tanmateix, l'import de la modificació va superar el límit màxim del 50% i, atès que les circumstàncies es van manifestar a la finalització del període ordinari del contracte, hauria correspost fer una nova licitació del servei (vegeu l'apartat 2.8.1.f).

8) Exclusivitat tècnica

En el període 2016-2019 el SEM va adjudicar diversos contractes de manteniment i estabilització del sistema de comunicacions per a la gestió de les urgències i les emergències, mitjançant el procediment negociat sense publicitat tot adduint l'especificitat i exclusivitat tècnica del proveïdor, per 1,72 M€, dels quals 440.704 € corresponien a l'any 2019. Els expedients d'adjudicació d'aquests contractes presenten informes tècnics que posen de manifest importants mancances tècniques en l'oferta de l'adjudicatari, contractes formalitzats després de l'inici de la prestació del servei, manca de justificació de l'adequació al valor de mercat del pressupost de licitació i absència de procés de negociació entre les parts (apartats 2.8.1.g).

9) Seguiment de l'execució contractual

La Sindicatura no ha pogut obtenir cap evidència del seguiment i avaluació que el SEM ha fet de l'execució de vint-i-quatre dels contractes de la mostra analitzada, tot i que les clàusules administratives i tècniques que regien la licitació establien la necessitat d'avaluació del contracte mitjançant comitès de seguiment periòdic, l'avaluació periòdica de nivells mínims de servei o la realització d'auditories del servei pel part del SEM (apartat 2.8.1.i).

Per altra banda, l'anàlisi del conjunt dels expedients fiscalitzats ha posat de manifest que, durant la seva execució, en tres d'ells hi va haver despeses superiors als imports contractats, per un import conjunt d'1,23 M€ (apartat 2.8.1.j).

10) Servei d'atenció i gestió de la demanda d'assistència d'urgència i emergència

La Sindicatura considera que el criteri de valoració de les ofertes –millora de les prestacions salarials– previst en els plecs de la licitació per a la prestació del servei d'atenció i gestió de la demanda no és conforme a dret, perquè no correspon a cap de les clàusules socials previstes en la normativa de contractació pública, i no s'ha acreditat suficientment la vinculació jurídica a l'objecte del contracte, ni tampoc que redundi necessàriament en una millora de la qualitat en l'execució del servei com requereix la normativa de contractació –la Directiva 2014/24/UE (vegeu l'apartat 2.8.1.1.b).

Pel que fa a l'execució del contracte per al servei d'atenció i gestió de la demanda durant els anys 2017, 2018 i 2019, la Sindicatura no ha obtingut cap evidència de l'existència de l'avaluació per part del SEM que l'adjudicatari complís els requisits contractuals subjectes a penalització. Durant aquell període, el SEM no va aplicar cap penalitat a l'adjudicatari (vegeu l'apartat 2.8.1.1.c).

11) Execució de contractes adjudicats en anys anteriors

El contracte de subministrament de peces de vestuari per al personal del SEM, adjudicat el mes de setembre del 2012, es va prorrogar, fora de la vigència del contracte, el març del 2019, per un període de nou mesos, per 1,10 M€, IVA inclòs, mitjançant la tramitació d'un expedient de reconeixement extrajudicial de crèdit per evitar un enriquiment injust.

Des del desembre del 2019 i fins almenys el juliol del 2020, l'empresa va continuar subministrant vestuari i serveis connexos, subministraments que es van intensificar per la crisi sanitària de la covid, amb un import facturat d'almenys 776.266 € (vegeu l'apartat 2.8.2.a).

12) Gestió dels serveis de transport sanitari terrestre urgent i no urgent a Catalunya

Les clàusules anuals signades amb el CatSalut per a la prestació del servei del transport sanitari urgent i del transport sanitari no urgent, que incorporen la corresponent revisió de preus, es van formalitzar amb un retard significatiu, després de l'entrada en vigor del servei: l'any 2016, el mes d'octubre; les de l'any 2017, el mes de novembre, i les de l'any 2018, el mes de juliol, i per a tres lots, el mes de gener del 2019 (vegeu l'apartat 2.8.2.1.a).

L'any 2018 els proveïdors de nou lots del transport sanitari no urgent, dels tretze adjudicats, van facturar 2,81 M€ per sobre dels imports contractats.

Durant el període 2016-2018, les dades de l'activitat realitzada pels contractistes i facturada al SEM eren introduïdes pel mateix contractista en una aplicació d'accés comú, però la Sindicatura no té constància que el SEM hagués implementat cap circuit per comprovar la integritat i veracitat d'aquestes dades (vegeu l'apartat 2.8.2.1.b).

Pel que fa al seguiment del transport sanitari urgent, durant el primer semestre del 2019 es van detectar cinc-centes quatre incidències corresponents a la flota de vehicles, de les quals cent trenta-nou estaven pendents de resoldre el febrer del 2020. El SEM no va aplicar cap penalització en cap d'aquestes incidències i, per tant, va contravenir els plecs.

Pel que fa a les auditories de les bases operatives del transport sanitari urgent, durant el període analitzat es van detectar mil cent vuitanta-dues incidències. Durant el 2021 el SEM estava comprovant que les incidències detectades haguessin estat resoltes.

Pel que fa a les auditories del transport sanitari no urgent, durant el període 2016-2018 el SEM va auditar tots els vehicles de la flota però no va aplicar cap penalitat pels incompliments en els vehicles. En la documentació analitzada no hi ha constància d'una revisió posterior per part del SEM de les incidències detectades en les auditories, que determinés si l'adjudicatari les havia resolt.

Durant el primer semestre de l'any 2019, el SEM va inspeccionar un 26% del total dels vehicles de la flota, cent-vuit de les quals van presentar incidències. En la documentació analitzada no hi ha constància de l'aplicació per part del SEM de penalitzacions pels incompliments; per tant es van contravenir els plecs de clàusules de la licitació (vegeu l'apartat 2.8.2.1.d).

III. Contractació per procediment d'emergència en resposta a la pandèmia de la covid

13) Tramitació per procediment d'emergència

Per a catorze dels contractes de la mostra dels tramitats pel procediment d'emergència en resposta a la pandèmia de la covid, el període del subministrament o la prestació del servei i la data de la facturació del proveïdor són anteriors a la resolució d'aprovació de la contractació d'emergència (vegeu l'apartat 2.8.3.a).

14) Preu del contracte

El preu per hora de lloguer establert en els contractes de lloguer de vehicles per a transport sanitari de suport va ser significativament superior al preu hora mitjà del servei que els mateixos proveïdors prestaven al SEM en el marc del contracte vigent de gestió del servei transport sanitari terrestre urgent i no urgent (vegeu l'apartat 2.8.3.b).

15) Exempció d'IVA

En una part de les factures rebudes pel SEM pels treballs i subministraments encarregats no es va aplicar l'exempció de l'IVA establerta per l'article 8 del Reial decret llei 15/2020, del 21

d'abril, de mesures urgents complementàries per donar suport a l'economia i l'ocupació, i els articles 6 i 7 del Reial decret llei 34/2020, del 17 de novembre, de mesures urgents de suport a la solvència empresarial i al sector energètic, estableixen que les entregues, importacions i adquisicions intracomunitàries de béns necessaris per combatre els efectes de la covid (vegeu l'apartat 2.8.3.c).

16) Execució del contracte

El dimensionament de la dotació de personal establerta en el contracte per al servei de seguiment de contactes positius, adjudicat a Ferroser Servicios Auxiliares, SA, per 17,69 M€, no es va fer d'acord amb el paràmetres del contracte, atès que el Departament de Salut no va enviar la informació prevista, sinó que l'empresa adjudicatària va consensuar periòdicament el dimensionament amb el SEM, valorant altres factors diferents (vegeu l'apartat 2.8.3.1.a).

17) Facturació del servei

En els vuit mesos de vigència del contracte l'empresa adjudicatària va facturar 11,79 M€, IVA inclòs, exactament la part proporcional corresponent a vuit dotzenes parts de l'annualitat del contracte, sense desglossar en les factures emeses la part fixa i la part variable de la contraprestació com preveia el contracte.

En el període comprès entre l'octubre del 2020 i el gener del 2021 hi va haver una reducció progressiva del nombre de trucades telefòniques mensuals en un 26,3%, però, per contra, el dimensionament del contracte, en termes de posicions de gestors de trucades adscrites al servei, es va incrementar en un 95,2%.

La Sindicatura conclou que el dimensionament en nombre de gestors adscrits al servei va ser superior al necessari, excepte en el cas dels mesos d'agost, setembre i octubre del 2020, atès que els gestors no van realitzar les trucades previstes, i per tant, la seva activitat va ser significativament inferior a aquella per a la qual van ser contractats (vegeu l'apartat 2.8.3.1.b).

18) Preu del servei

La Sindicatura ha quantificat que, per al període de vigència del contracte, des del juny del 2020 fins al gener del 2021, la facturació de Ferroser Servicios Auxiliares, SA, al SEM per la prestació del servei de seguiment de contactes positius podria ser superior en, aproximadament, 1,55 M€ al preu estimat del contracte que correspondria en funció dels costos directes i indirectes i el benefici industrial que es desprenen de la documentació presentada.

Atesos els objectius de transparència i d'obtenció de la millor relació qualitat-preu que inspiren la regulació continguda en la LCSP i en les directives comunitàries, la Sindicatura considera que, tot i que el SEM ha fet l'exercici de consultar el preu que ofereix el mercat per a un servei similar de teleoperació, el sobrecost finalment pagat en l'execució d'aquest contracte en relació amb el seu valor estimat no és raonable i no compleix els principis generals d'economia i eficiència en la gestió dels fons públics (vegeu l'apartat 2.8.3.1.c).

19) Facturació del personal en situació d'incapacitat temporal

El proveïdor va facturar al SEM les retribucions del personal que estava en situació d'incapacitat temporal, sense deduir l'import pagat per la Tresoreria de la Seguretat Social.

Atès que els professionals contractats per substituir els treballadors en situació d'incapacitat temporal estan inclosos també en la facturació del proveïdor al SEM, aquesta entitat va abonar un import superior pels serveis realment prestats.

La Comissió Executiva del SEM del dia 23 de novembre del 2021 va incoar un expedient contradictori per determinar l'abast de la quantitat cobrada en excés i exigir-ne a Ferrovial, si esqueia, la devolució (vegeu l'apartat 2.8.3.1.d).

IV. Convenis i encàrrecs de gestió

20) Memòria justificativa i obligacions econòmiques

Cap dels convenis subscrits pel SEM l'any 2018 s'acompanya de la memòria justificativa de la necessitat, l'oportunitat, el càlcul i impacte econòmic del negoci jurídic, en contra del que determina l'article 50 de la Llei 40/2015, de l'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic (vegeu l'apartat 2.9.a).

21) Contraprestació dels serveis prestats

L'import de la contraprestació econòmica anual que el SEM satisfà a les entitats prestadores del servei de les bases assistencials es deriva d'un càlcul inicial elaborat l'any 2006 que ha estat revisat anualment d'acord amb l'actualització de tarifes aprovada pel CatSalut, però no està degudament suportat i no preveu un escandall exhaustiu dels costos imputats ni dels criteris aplicats en l'estimació.

En dos de tres casos analitzats el pagament del complement d'excel·lència previst en aquests convenis s'ha basat en una ponderació dels indicadors que difereix de la prevista en les clàusules del conveni.

Pel que fa a l'encàrrec de gestió a l'ICS per a la prestació de serveis assistencials per part de diversos centres hospitalaris i d'atenció primària no s'ha pogut comprovar que les tarifes

de les prestacions encarregades s'haguessin calculat sobre la base de criteris vinculats exclusivament als costos reals de realització com exigeix la normativa de contractació pública (vegeu l'apartat 2.9.b).

Pel que fa al conveni amb l'objecte de realitzar un estudi sobre el trasllat de pacients amb ictus agut, la Sindicatura no té constància que les dues persones que van realitzar el seguiment dels pacients tinguessin concedida la compatibilitat per realitzar aquesta segona activitat, que van fer fora de la seva jornada laboral ordinària al SEM (vegeu l'apartat 2.9.d).

22) Clàusules d'inspecció i penalització

Pel que fa a clàusules dels convenis i de l'encàrrec per a la prestació de serveis assistencials, durant el període fiscalitzat, el SEM no va realitzar auditories o inspeccions integrals dels recursos destinats a la prestació del servei, del compliment de les condicions de la seva adscripció i utilització, o d'altres aspectes vinculats amb les obligacions de comunicació, registre i ús de les dades clíniques.

Per altra banda, el SEM no disposava d'un procediment específic i automatitzat per comprovar el compliment de les obligacions que donen lloc a sancions. En la pràctica, en el període 2017-2018 es van detectar diferents incidències en diversos centres, però només es van imposar sancions per l'incompliment del temps de mobilització màxim de dos minuts (vegeu l'apartat 2.9.c).

23) Obligacions de transparència

Els convenis formalitzats en el període fiscalitzat no consten publicats en el Registre de convenis de col·laboració i cooperació de la Generalitat com requereix la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern (vegeu l'apartat 2.9.e)

V. Personal

24) Indemnitzacions

L'any 2016 el SEM va indemnitzar el director general amb 9.393 € per l'extinció del seu contracte d'alta direcció el 15 de maig del 2016; import que inclou 2.180 € per incompliment d'onze dies de preavis al directiu. La base del càlcul de l'import indemnitzat incloïa la part variable de la seva retribució, estimada en 1.224 €, en contra del que disposa la disposició addicional vuitena del Reial decret llei 3/2012, del 10 de febrer, de mesures urgents per a la reforma del mercat laboral. D'acord amb l'article 59 de l'Estatut dels treballadors, la reclamació al treballador de l'import cobrat en excés va prescriure al cap d'un any. De tota

manera, això no exclou la responsabilitat dels òrgans de decisió de l'empresa davant l'Administració de la Generalitat, derivada d'un possible perjudici a la hisenda de la Generalitat per un pagament indegut, la qual s'haurà de determinar mitjançant l'expedient oportú, segons el que estableix l'article 85 del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, aprovat pel Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre.

A la data de tancament del treball de camp, setembre del 2021, la Sindicatura no tenia constància que el SEM hagués rescabalat aquest import en favor de la hisenda de la Generalitat (apartat 2.10.a).

25) Contractació de personal

El SEM no va publicar l'oferta pública d'ocupació derivada del procés d'estabilització del treball temporal en el DOGC, en contra el que disposa l'article 19.6 de la Llei de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2017.

Pel que fa a la cobertura temporal de llocs de treball, durant el període fiscalitzat el SEM no va completar les avaluacions de competència i mèrits que haurien d'haver permès puntuar els aspirants de la borsa de treball d'acord amb els requisits del conveni (apartat 2.10.1).

26) Complements retributius

L'entitat no va formalitzar la designació de les funcions dels caps de guàrdia i d'un dels coordinadors tècnics per retribuir l'exercici d'aquestes tasques de comandament en quatre treballadors de la mostra, que l'any 2018 van percebre un import brut conjunt de 7.766 € per aquests complements retributius.

Durant l'any 2018, el SEM va complementar fins al 100% del salari, la prestació d'incapacitat temporal que van tenir dos directius per un import conjunt de 9.238 €, i va satisfer retribucions per quilometratge a un directiu per 696 €, sense que el Consell d'Administració aprovés l'abonament d'aquests complements (vegeu l'apartat 2.10.2.a).

El contracte de quatre treballadors de la mostra analitzada no recull el nivell de comandament atorgat d'acord amb els mateixos criteris que estableix el conveni col·lectiu vigent, i per tant, la Sindicatura no ha pogut comprovar si la retribució d'aquestes persones està dins el límit retributiu que li correspon (vegeu l'apartat 2.10.2.b).

27) Jornada laboral

Quatre dels treballadors de la mostra amb contractes a temps parcial van treballar hores complementàries addicionals a les hores ordinàries del contracte, tot i no estar pactades expressament per escrit, i un altre treballador va realitzar hores complementàries l'any 2018

per sobre del límit que estableix el conveni vigent, en contra els preceptes de l'article 12.5 del text refós de la Llei de l'Estatut del treballador, aprovat pel Reial decret legislatiu 2/2015, del 23 d'octubre (vegeu l'apartat 2.10.2.c).

28) Personal directiu

Dos dels professionals de la mostra amb funcions directives en el període analitzat van sol·licitar passar a la situació de jubilació a temps parcial, en ambdós casos amb reducció d'un 75% de la jornada laboral. D'acord amb la nova situació, el SEM va mantenir-los el contracte i la retribució que tenien anteriorment, reduïda en la part proporcional a la reducció de jornada, fet que no és coherent amb les tasques que ha de desenvolupar un càrrec de comandament.

L'any 2019 un treballador que exercia funcions directives va cobrar 1.450 € corresponent als objectius meritats l'any 2018, però la Sindicatura no té constància que el Consell d'Administració hagués aprovat aquests objectius com exigia el seu contracte (vegeu l'apartat 2.10.2.d).

29) Règim d'incompatibilitats

Sis metges assistencials de la plantilla del SEM, amb jornada a temps complet o parcial l'any 2018, desenvolupaven altres activitats assistencials en l'àmbit privat sense haver sol·licitat la preceptiva autorització de compatibilitat (vegeu l'apartat 2.10.3.a).

Vuit treballadors de la mostra analitzada realitzaven jornades laborals diferents de les autoritzades en la resolució d'autorització de compatibilitat.

Tres treballadors amb jornada parcial al SEM, compatibilitzada amb resolució favorable com a activitat secundària, van gaudir de permisos per reduccions horàries per cura de fills, situacions que, d'acord amb l'article 52.3 del conveni col·lectiu, són incompatibles (vegeu l'apartat 2.10.3.b).

Dos professionals de la mostra desenvolupaven una segona activitat en una de les empreses adjudicatàries del contracte de transport sanitari terrestre, la qual és incompatible amb la primera, atès que hi concorre un conflicte d'interessos (vegeu l'apartat 2.10.3.c).

D'acord amb la informació facilitada per la Tresoreria General de la Seguretat Social, l'any 2018 deu treballadors en règim de pluriocupació no comptaven amb la preceptiva resolució d'autorització del SEM. I a l'inrevés, nou treballadors que comptaven amb resolucions de compatibilitat per a l'exercici de més d'una activitat no constaven en els llistats de pluriocupació i, per tant, caldria regularitzar les seves bases de cotització (vegeu l'apartat 2.10.3.d).

VI. Seguiment de les recomanacions derivades de l'informe 23/2017

30) Seguiment de les observacions i recomanacions d'exercicis anteriors

En l'informe de la Sindicatura 23/2017, Sistema d'Emergències Mèdiques, exercicis 2012-2015, es van fer tretze observacions i sis recomanacions. De la revisió del seu estat a la finalització del treball de camp d'aquest informe de fiscalització, setembre del 2021, es destaca que una observació ha estat resolta totalment, una observació ha estat resolta parcialment, per a tres observacions no se n'ha pogut fer el seguiment perquè són fets no aplicables en aquesta fiscalització, i vuit segueixen vigents i se'n fa el seguiment en aquest informe.

Quant a les sis recomanacions, una ha estat implantada i les altres cinc estaven pendents de ser-ho (vegeu l'apartat 2.11).

3.2. RECOMANACIONS

A continuació s'inclouen les recomanacions que es consideren pertinents fetes a partir del resultat del treball de fiscalització realitzat.

1) Exclusivitat del proveïdor

Des de l'any 2009, el SEM ha justificat l'adjudicació dels contractes del manteniment i estabilització del sistema de comunicacions per a la gestió de les urgències i les emergències mitjançant el procediment negociat sense publicitat, adduint l'especificitat i exclusivitat tècnica del proveïdor (vegeu l'apartat 2.8.1.g).

Ateses les conclusions dels informes tècnics facilitats pel SEM sobre l'avaluació dels sistemes d'informació interns i els mateixos informes tècnics de valoració de la proposta que l'empresa va presentar als procediments convocats, on es fan paleses importants mancances tècniques i s'assigna una puntuació tècnica molt baixa a l'adjudicatari, el SEM ha de declarar l'obsolescència tecnològica del programari de què disposa el centre coordinador i promoure un procediment amb concurrència per seleccionar un proveïdor per a un nou programari.

En aquest sentit, el 2 d'abril del 2021 va entrar en vigor el Reial decret 203/2021, del 30 de març, pel qual s'aprova el Reglament d'actuació i funcionament del sector públic per mitjans electrònics. En matèria de contractació pública, la disposició final segona ha introduït matisos perquè les administracions públiques prevegin en els plecs de clàusules tècniques d'aquells contractes que tinguin per finalitat el desenvolupament de noves aplicacions informàtiques, aspectes com l'adquisició dels drets complets de propietat intel·lectual de les aplicacions, o la possibilitat que altres administracions públiques reutilitzin el producte rebut.

La norma estableix també que les administracions públiques, prèviament a l'adquisició, desenvolupament o manteniment durant el cicle de vida d'una aplicació, han de consultar si existeixen solucions disponibles per a la seva reutilització, per satisfer totalment o parcialment les necessitats, millores o actualitzacions que es pretenen cobrir, cosa fet del qual s'haurà de deixar constància en l'expedient de contractació.

Així, cal que el SEM tingui en compte aquest Reglament en la nova licitació del sistema de comunicacions per a la gestió de les urgències i les emergències, i també en el conjunt de contractacions de les solucions TIC necessàries per al seu bon funcionament (vegeu l'observació 8).

2) Contracte de transport sanitari terrestre

Caldria que el SEM es dotés d'un circuit que recollís les dades d'activitat necessàries per controlar els serveis rebuts i la factura dels adjudicataris del contracte de transport sanitari terrestre no urgent, amb suficients garanties d'integritat i veracitat.

Així mateix, caldria que implementés els circuits i procediments oportuns per comprovar de forma exhaustiva, per a ambdues modalitats, urgent i no urgent, el compliment de les obligacions previstes en els plecs de la licitació i aplicar, en cas necessari, les penalitzacions que s'hi preveuen (vegeu l'apartat 2.8.2.1).

Pel que fa al transport sanitari no urgent, el SEM sotmet el pagament de l'import màxim, equivalent al 5% del preu de contracte, a l'avaluació de la puntualitat dels serveis no programats, però en el cas dels serveis programats, que suposen a l'entorn del 70% dels serveis prestats dins aquesta modalitat, no els sotmet a avaluació.

La Sindicatura considera que seria raonable incloure també els serveis programats en l'avaluació qualitativa dels serveis, tal i com es fa amb els no programats (vegeu l'apartat 2.8.2.1.c).

3) Expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit per evitar un enriquiment injust

Els expedients de reconeixement extrajudicial de crèdit per evitar un enriquiment injust és el procediment que permet que l'Administració pagui a qui li ha executat una prestació sense empara legal, per evitar el seu empobriment patrimonial, i el correlatiu enriquiment de l'Administració.

Aquest procediment hauria de ser una mesura molt excepcional per aquells supòsits que no tinguin cap altra via específica prevista en l'ordenament jurídic, i no pas lligada a la "pròrroga *de facto*" d'un contracte. En aquest sentit s'ha manifestat el Consell d'Estat en l'informe del 27 de maig del 2021.

Per tant, convindria que el SEM fes una utilització restrictiva d'aquest procediment (vegeu l'apartat 2.8.2.a).

4) Formalització per escrit dels contractes d'emergència

L'article 37 de la LCSP reconeix la possibilitat que la contractació d'emergència es faci verbalment. Si bé aquesta previsió és raonable en una situació d'emergència, la Junta de Contractació Administrativa de l'Estat es va pronunciar en el sentit de recomanar que això no exclou que posteriorment es pugui formalitzar el contracte per escrit.

La Sindicatura recomana que, sempre que sigui possible, els contractes d'emergència es formalitzin igualment per escrit encara que es faci posteriorment a la seva adjudicació (vegeu l'apartat 2.8.3).

5) Prestacions encarregades mitjançant convenis i encàrrecs de gestió

L'any 2018 l'import de la despesa anual compromesa pel SEM en el marc dels convenis i encàrrecs de gestió subscrits amb persones públiques i privades per a la prestació de serveis assistencials era d'aproximadament 20,29 M€.

Caldria que el SEM es dotés dels procediments i circuits necessaris per complir amb les facultats d'inspecció dels recursos destinats a la prestació dels serveis que es regulen en els convenis i encàrrecs de gestió, i que alhora, comprovés que es compleixen les obligacions que, en cas contrari, podrien donar lloc a les sancions que s'hi preveuen (vegeu l'apartat 2.9).

6) Relació de llocs de treball

El SEM disposa d'una relació de llocs de treball que inclou el detall dels llocs estructurals, ocupats i vacants, per jornades completes. Aquests llocs consten assignats a un treballador concret, tot i que, en la pràctica, el lloc pot estar ocupat per diverses persones.

A l'efecte de millorar aquest instrument, l'entitat hauria d'incorporar a la relació de llocs de treball l'assignació de codis identificadors dels diferents llocs, els requisits per accedir-hi i les retribucions associades a cada lloc (vegeu l'apartat 2.10).

4. ANNEX: COMPTES ANUALS

Els comptes anuals de Sistema d'Emergències Mèdiques, SA dels exercicis fiscalitzats es poden consultar en la pàgina web de la Sindicatura de Comptes (www.sindicatura.cat) en format electrònic.

5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

D'acord amb la normativa vigent, el projecte d'informe de fiscalització va ser tramès al Sistema d'Emergències Mèdiques, SA el dia 26 d'abril del 2022.

5.1. AL·LEGACIONS REBUDES

L'escrit d'al·legacions presentat pel Sistema d'Emergències Mèdiques, SA a la Sindicatura de Comptes es reproduïx literalment a continuació.



C. Pablo Iglesias, 101-115
08908 L'Hospitalet de Llobregat
Telèfon 93 264 44 00 Fax 93 224 44 01
contractacio.sem@gencat.cat

Sindicatura de Comptes de Catalunya
Sra. Maria Àngels Cabasés Piqué
Síndica
Via Laietana 60
08003 Barcelona

Benvolguda Síndica,

D'acord amb el trasllat conferit mitjançant escrit registrat en aquesta empresa pública en data 26 d'abril de 2022 en relació al projecte d'informe de fiscalització núm. 39/2019-C, us acompanyo les al·legacions d'aquesta empresa pública.

Salutacions,

Jaume Estany i Ricart
Vicepresident del Consell d'Administració

Document signat digitalment per:
Jaume Estany Ricart (09/05/2022 13:49 CEST)

A LA SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA
AL·LEGACIONS AL PROJECTE D'INFORME DE FISCALITZACIÓ NÚMERO
39/2019-C

L'empresa SISTEMA D'EMERGÈNCIES MÈDIQUES, SA ha estat notificada del projecte d'informe de fiscalització 39/2019-C elaborat per la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

D'acord amb el tràmit conferit, es passen a formular en temps i forma les següents:

AL·LEGACIONS

I.- QÜESTIONS EN RELACIÓ A L'APARTAT 1.2.4.

En el darrer paràgraf la Sindicatura ha obviat un fet que aquesta empresa pública considera important i és que a partir de les recomanacions efectuades en exercicis anteriors ha adjudicat l'expedient 2018-000978 del PMO del projecte Chronos i es troba en fase d'adjudicació l'expedient 2021-000588 relatiu al nou programari.

II.- QÜESTIONS EN RELACIÓ A L'APARTAT 2.8.1:

a) Pressupost de licitació

En relació a l'apartat a) de les observacions de l'apartat 2.8.1 del Projecte d'Informe, en primer lloc volem posar de manifest que, a partir de l'entrada en vigor de la nova LCSP, s'ha anat corregint l'observació detectada i en l'actualitat es té cura de complir amb aquesta exigència.

Pel que fa a la modificació de l'**expedient 23** de la mostra ens referim més endavant però en relació a la de l'**expedient número 24** no disposem d'informació sobre les dades i la fórmula de Càlcul que ha utilitzat la Sindicatura per arribar a la citada conclusió als efectes de desplegar l'oportuna defensa dels interessos de l'entitat.

b) Tramitació d'expedients

Pel que fa a aquesta observació sobre la tramitació dels expedients volem indicar que de forma excepcional ocorren aquestes incidències com a conseqüència de les càrregues de treball de les diferents Unitats Promotores.

c) Criteris de valoració i altres requisits dels plecs

En relació a l'**expedient 8** cal entendre que els informes valoraven l'experiència per sobre del requeriment mínim. En cas que no s'hagués complert amb els requisits de solvència s'hauria procedit a l'exclusió del procediment. Pel que fa a la consideració de la Sindicatura sobre que *"l'exigència mínima de vuit anys és desproporcionada i restringeix la concurrència"* no s'assenyala en quin fonament jurídic es basa aquesta observació. Aquesta empresa pública considera que aquesta exigència és correcta atenent a les prestacions del contracte.

En relació a l'**expedient 3** cal comentar el següent.

El projecte en la seva fase d'implantació es va allargar per causes no imputables a l'adjudicatari, donat que finalitzava amb l'aportació de contingut que havia de fer cada àrea i va coincidir amb un canvi organitzatiu del SEM que va retardar aquesta activitat.

L'acta d'inici del servei es va signar el dia 7 d'abril de 2016. Poques setmanes després, el 6 de maig de 2016, es va produir el cessament del Gerent. La situació de vacant en la Gerència va comportar dificultats en la gestió del dia a dia del SEM que van afectar, entre altres, l'execució del contracte que ens ocupa. La implantació d'una nova intranet requeria de pressions de decisions i de validacions a nivell gerencial. Finalment, el nou Gerent del SEM va ser nomenat el 31 d'octubre de 2016 després d'un concurs competitiu, i es va poder reprendre la dinàmica necessària d'aquest i d'altres projectes que requeririen de la figura de la gerència.

L'acta de finalització del servei és de 30 de novembre de 2016.

Considerem que no procedeix l'aplicació de penalitats atès que no es pot atribuir a l'adjudicatari el retard en l'execució.

d) Tràmit de modificacions

En relació a l'**expedient 21** volem manifestar el següent.

En l'apartat 13 de l'informe de necessitat "*Ampliació/disminució del contracte*" es contemplen dues vies d'ampliació/disminució del contracte, essent una d'elles la necessitat de canviar la infraestructura de servidors de l'entorn de base de dades de l'entorn del 061, que es correspon amb "*la necessitat imperiosa i urgent d'actualització de la base de dades Sitrem*".

Aquesta modificació obeeix a la necessitat de nou hardware com a conseqüència de les modificacions arbitrades a través de l'**expedient número 17** de la mostra.

Pel que fa a l'**expedient número 17** de la mostra les modificacions a les quals es refereix la Sindicatura es van realitzar com seguidament es diu.

La referent a "*nou entorn per a la gestió d'incidents de múltiples víctimes*" es refereix a un nou servei del SEM per a la gestió d'informació d'incidents de múltiples víctimes (IMV) dirigit a tot el sector de salut i s'empara en "*Per ampliació/disminució dels serveis públics que gestiona el SEM*".

Aquesta modificació es considera inclosa dins l'objecte del contracte recollit a l'apartat de "*manteniment evolutiu*" del PPT.

La referent a "*actualització de la base de dades Oracle per al sistema Sitrem*" s'empara en l'opció "*Per ampliació/disminució dels entorns de BBDD de que disposa el SEM*" a l'haver-se produït un important increment de requeriments tècnics de l'entorn esmentat de base de dades que va requerir l'ampliació de l'entorn de base de dades, tant en l'aspecte de maquinari (veure referència número de contacte 21) com la seva conseqüència en programari.

Aquesta modificació es considera inclosa dins l'objecte del contracte recollit a l'apartat de "*manteniment preventiu*" del PPT.

e) Pròrroques contractuals

En relació a l'**expedient número 25** aquest es va ampliar en un 20% per una de les causes previstes en el Plec de Prescripcions Tècniques (en aquest cas, incorporació de noves fonts de dades). Les tasques corresponents es van iniciar dins del període inicial de contractació.

El contracte es va prorrogar (sense cost) per a la finalització del conjunt de tasques de projecte, tant les previstes inicialment com les afegides per modificacions previstes en el Plec. Aquesta pròrroga es va fer sense cost, tal com es preveia en el Plec.

En quan a les garanties definitives es va sol·licitar retenció en preu (tant pel que fa al contracte inicial com a la modificació). Fins que no està tot retingut a les factures no es pot fer la garantia.

En relació a l'**expedient número 34** considerem que la pròrroga extraordinària estava més que justificada d'acord amb la previsió que estava inclosa dins del propi Plec de Clàusules Administratives Particulars.

f) Adjudicació de serveis de manteniment

En relació a l'**expedient número 9**, les dates de posada en marxa de la integració en temps d'implantació es van ajustar a la disponibilitats de les adaptacions normatives de les software SAP, disponibilitat llicències i tall d'operacions associades a la posada en marxa de la funcionalitat, totes elles causes no imputables a l'adjudicatari i per tant no aplicables les penalitats previstes en punt 17 del plec de requeriments tècnics del contracte menor.

Pel que fa a l'**expedient número 23**, examinat l'expedient considerem que la modificació per actualització del programari es va realitzar dins dels supòsits prevists en el QC tant en relació a l'import com en el contingut i abast.

Cal tenir en compte que el contracte que és objecte d'anàlisi no li és d'aplicació la nova LCSP. En aquest sentit el Quadre de Característiques preveia que la modificació era, com a màxim del 31% del "*valor total possible del contracte, contant durada inicial més les pròrroques previstes*". Tenint en compte que el preu del contractual anual és de 160.500€ i atenent a la durada màxima prevista l'import possible de modificacions era de 99.510€. Considerem doncs que el SEM ha actuat correctament.

El SEM tenia aquesta necessitat tècnica de realitzar l'actualització del seu software i en el moment que es va poder abordar per alineació de plans de treballs, funcionals i tècnics es va plantejar, sempre dins del marc del contracte i al preu/hora adjudicat.

Considerem que res té a veure la baixa oferta econòmica amb la modificació a la qual estem fent referència.

g) Exclusivitat tècnica

En relació al manteniment i estabilització del sistema de comunicacions per a la gestió de les urgències i les emergències (SITREM) en el moment de formular les presents

al·legacions es troba en marxa el procediment de licitació relatiu al servei d'implantació i manteniment de la nova plataforma tecnològica Chronos.

h) Contractes derivats d'acord marc

Reiterem una vegada més que es va practicar retenció en preu tal i com figura al contracte.

i) Seguiment de l'execució

En aquest punt volem manifestar que allò detectat en el projecte d'informe forma part dels objectius de millora de l'organització.

j) Execució contractual

En relació a l'**expedient número 28**, cal tenir en compte que fins l'entrada en vigor de la nova llei de contractes del sector públic era d'aplicació la instrucció interna de contractació del SEM que fixava l'import màxim de la contractació menor en 50.000 €. La instrucció fixava que els contractes menors es poden adjudicar directament a l'empresari que tingui capacitat d'obrar i que disposi de l'habilitació professional necessària. Adjuntem Instrucció.

En relació a l'**expedient número 26** la descripció dels fets es correcta i en relació a l'import de 606.277 € consta comunicació al govern d'expedient per evitar l'enriquiment injust.

Pel que fa a l'**expedient número 11**, el pressupost màxim limitatiu (IVA inclòs) incloses les modificacions i les pròrrogues va ser de 649.316,88 € i la despesa total també amb IVA inclòs va ser de 639.861, 32. No sabem com la Sindicatura arriba a la conclusió expressada al projecte d'informe.

III.- QÜESTIONS EN RELACIÓ A L'APARTAT 2.8.1.1 SERVEI D'ATENCIÓ I GESTIÓ DE LA DEMANDA D'ASSISTÈNCIA D'URGÈNCIA I EMERGÈNCIA

a) Càlcul del pressupost base de licitació

Aquesta observació no s'ha treballat durant el treball de camp amb aquesta empresa pública. A banda d'això no compartim aquesta observació doncs sí existeix un informe econòmic i un EXCEL justificatiu de tots els costos associats al contracte.

b) Criteris de valoració

No compartim la reflexió sobre la inadequació a dret de les clàusules socials. Les clàusules socials estaven destinades a garantir l'estabilitat laboral tenint en compte que el servei requereix de la màxima estabilitat per tal de prestar-lo adequadament. Cal tenir present que la publicació de l'expedient 2017-000242 es va publicar poc temps després de l'entrada en vigor de la nova LCSP. La Sindicatura valora la introducció d'aquest criteri ara amb la doctrina existent però cal tenir present el context en que es va dissenyar.

Tampoc compartim que la Sindicatura indiqui que l'assumpció per part de l'òrgan de contractació de la millora salarial establerta com a criteri d'adjudicació desvirtua aquest criteri i el deixa buit de contingut. En aquest sentit, el SEM ha seguit la Directriu 1/2019 de la Direcció General de Contractació Pública. Aquesta Directriu indica textualment que "els criteris de valoració vinculats a les condicions laborals, i específicament els de caràcter retributiu, òbviament, afecten el càlcul del preu de licitació i del valor estimat. En aquest sentit l'article 159 de la Llei 5/2017 de mesures fiscals, administratives i del sector públic, i els articles 101 i 102 de la LCSP estableixen l'obligació de tenir en compte els costos laborals derivats dels convenis col·lectius sectorials d'aplicació". D'acord amb el que s'acaba de dir, el SEM ha tingut en compte aquests costos al pressupost base de licitació i, per tant, al Valor Estimat del Contracte. Una altra cosa és que el SEM ha disgregat aquests costos dins del pressupost base de licitació per tal de garantir que, en cas de no oferir-se aquestes millores salarials, aquest fet comportés un increment del marge de benefici industrial.

c) Avaluació qualitativa del servei

Considerem que el SEM sí realitza de forma adequada la comprovació del compliment efectiu. Desconeixem, perquè no ho fixa cap norma, quin és l'estàndard per considerar que sí que es compleix amb els requisits de comprovació i considerem que això no pot quedar sotmès a subjectivismes.

IV.- QÜESTIONS EN RELACIÓ A L'APARTAT 2.8.2 EXECUCIÓ DE CONTRACTES ADJUDICATS EN ANYS ANTERIORS

a) Subministrament de peces de vestuari

En relació a aquesta qüestió, com ja explica la pròpia Sindicatura s'ha tramitat un expedient de revisió d'ofici.

b) Contractació del servei de transport aeri urgent

En relació a aquesta observació procedirem a revisar la situació en relació a la situació de l'actual proveïdor del servei.

V.- QÜESTIONS EN RELACIÓ A L'APARTAT 2.8.2.1 CONTRACTACIÓ DE LA GESTIÓ DEL SERVEI DE TRANSPORT SANITARI TERRESTRE EN LA MODALITAT URGENT I NO URGENT A CATALUNYA

a) Clàusules contractuals anuals

En relació a aquesta primera qüestió res te a dir aquesta empresa pública doncs les clàusules les tramita el Servei Català de la Salut.

b) Sistema de pagament de la part fixa de la modalitat TSNU

El pagament s'ha fet d'acord amb la literalitat de les clàusules econòmiques del contracte. Es detecta però que es fa necessari proposar al Servei Català de la Salut un expedient d'interpretació contractual.

c) Sistema de pagament de la part variable ple compliment dels objectius de la modalitat TSNU

El Variable Qualitatiu correspon al 5% del preu de contracte i tal com indica el plec al seu annex 2, 3.3.2. Activitat TSNU, l'objectiu d'avaluació és el percentatge de serveis realitzats en un temps inferior a 2h en la modalitat del Transport Sanitari No Urgent No Programat (TSNU-NP).

Els serveis Programats es valoren mensualment segons el procediment O100.U00.0. D5.00111 Procediment de Penalitats del TSNU.

Els serveis No Programats suposen una tercera part del total de serveis, si el percentatge de compliment s'apliqués al volum total del servei (>2,5 milions de serveis anuals), les possibles demores quedarien diluïdes amb un percentatge més baix, la qual cosa suposaria el compliment de l'objectiu inclús en condicions d'alta demora.

El fet d'incloure el TSNU-P en un variable qualitatiu, no està descrit en el contracte actual.

Les primeres penalitats es realitzen quan es detecten els incompliments del TSNU-P.

d) Seguiment de l'execució del contracte

Des de l'inici del contracte es realitza un seguiment d'aquest, amb la intensitat que permet l'equip humà destinat a això.

L'objectiu d'aquestes auditories és detectar anomalies i que aquestes es solucionin, per aquest motiu es realitza una revisió posterior on es comprova que ja no existeix la irregularitat. En els casos que ha perdurat o no ha estat possible resoldre-ho, s'ha penalitzat o s'ha elevat al CatSalut l'informe corresponent.

VI.- QÜESTIONS EN RELACIÓ A L'APARTAT 2.8.3 CONTRACTACIÓ PEL PROCEDIMENT D'EMERGÈNCIA EN RESPOSTA A L'EPIDÈMIA DE LA COVID

a) Resolució d'aprovació de la contractació

La contractació d'emergència és verbal, en molts casos el que s'ha fet és formalitzar dita contractació verbal.

b) Preu del contracte

Cal dir en primer lloc que les unitats que es van utilitzar van ser vehicles fora de contracte i amb dos tècnics per tal de garantir que els vehicles assignats al contracte del transport sanitari estiguessin permanentment disponibles. Tractant-se d'un contracte diferent i en un context de pandèmia no entenem en què es basa el criteri que el preu hagi de ser el mateix que el del contracte del transport sanitari.

El càlcul realitzat pel SEM va ser fent servir el preu de tarifa per servei passant-lo a preu hora (un servei de mitjana, no té una durada superior a una hora). Concretament,

es va agafar la mitjana de les tarifes del TSNU (exceptuant el Lot A, perquè no hi havia previsió de necessitat en aquella zona i perquè és molt superior a la resta a causa de les característiques geogràfiques de la zona), aquesta mitjana dona 46,61 € per servei. Considerant que l'ocupació d'una unitat en circumstàncies habituals és d'un 84%, es va considerar que en aquell context únicament serien utilitzats en cas de saturació del servei, per aquest motiu en el càlcul es va considerar un 100% d'ocupació, obtenint una tarifa de 55,49€.

En aquest resultat s'hi van aplicar els augments de tarifa coneguts (0,63%, 3,95%, 1,20%, 2,47%, 2,77%, 2,25%) amb un resultat de 63,25 €.

c) Exempció d'IVA

L'àmbit subjectiu de l'article 8 del citat instrument normatiu no inclou el SEM doncs es tracta d'una entitat de dret privat.

Quan el SEM va detectar aquest problema juntament amb l'assessoria jurídica del CatSalut es va treballar en una proposta per modificar el redactat del RDL.

A la vista de la situació, van haver-hi proveïdors que van facturar els subministraments amb IVA i d'altres sense IVA. Per tant, desconeixem les dades i la fórmula de càlcul que ha utilitzat la Sindicatura per arribar com es pot haver arribat a quantificar un suposat sobrecost de 705.633€, als efectes de desplegar l'oportuna defensa dels interessos de l'entitat.

VII.- QÜESTIONS EN RELACIÓ A L'APARTAT 2.8.3.1 CONTRACTE PER AL SERVEI DE SEGUIMENT DE CONTACTES POSITIVS

Pel que fa a aquest contracte la Sindicatura de Comptes realitza observacions dividint-les en els següents apartats:

- a) Execució del contracte
- b) Facturació del servei
- c) Preu del servei
- d) Facturació del personal en situació d'incapacitat temporal

Abans d'entrar a valorar cadascun d'aquests apartats cal realitzar una sèrie d'observacions generals.

En primer lloc, és absolutament rellevant al nostre entendre posar en context el contracte que és objecte d'anàlisi per par part de la Sindicatura perquè el contracte es va definir i signar en una situació absolutament extraordinària i desconeguda a nivell mundial.

Aquest context presenta al nostre entendre les següents característiques:

- o No hi havia un coneixement previ que permetés afrontar la situació. La comunitat científica desconeixia l'evolució de la pandèmia
- o Els criteris de presa de decisió eren diferents donada la necessitat de donar una resposta a la ciutadania: flexibilitat i immediatesa.

- o No hi havia establert dels indicadors i dels criteris d'ajuda a la presa de decisió.
- o Tocava prioritzar l'eficàcia (per tal de garantir resposta) sobre l'eficiència (productivitat).
- o Es feia imprescindible incorporar marges de seguretat per garantir la resposta davant un imprevist probable.
- o Existia una clara indefinició de la durada lligada a una incerta aparició de la vacuna

En aquest marc general s'imposava la necessitat de disposar d'un sistema de rastreig i de seguiment de contactes atès que era un dels requeriments del Ministeri de Sanitat a les comunitats autònomes per autoritzar l'avenç en les fases de desescalada de la COVID-19 cap a la nova normalitat. Concretament, durant el mes d'abril del 2020 el Ministeri de Sanitat va informar al Departament de Salut que seria necessària la contractació i entrenament de personal per a traçar contactes i supervisar la seva quarantena. Finalment, el 28 d'abril del 2020 el Consell de Ministres va aprovar el Pla per a la transició cap a una nova normalitat que establí els principals paràmetres i instruments per a la consecució per fases de la normalitat, entre els paràmetres requerits es trobava el reforç dels serveis de vigilància epidemiològica.

A nivell contractual, a través de la normativa estatal i de la Generalitat, es va arbitrar la contractació d'emergència com a mecanisme ordinari per tal de donar resposta a les necessitats de serveis i subministraments vinculats a la gestió de la pandèmia.

La contractació d'emergència s'ha de regir per les exigències que imposa la pròpia Llei de Contractes del Sector Públic que evidentment no són les mateixes que en una situació ordinària. Per tant, no es pot exigir a l'expedient de contractació d'emergència requisits no previstos en aquest procediment.

Al costat d'això és del tot rellevant tenir en compte que en determinades activitats econòmiques resultava molt complicat trobar proveïdors. En aquest sentit, el mes de març -amb la intenció de segmentar les trucades específicament relacionades amb la pandèmia, i dispersar el risc de dependència d'una única empresa- es va sol·licitar oferta a altres 3 proveïdors: Atento, Arvato/Qualytel i Ilunion. Les 3 van declinar la possibilitat de donar resposta degut al col·lapse de la situació (pe. confinament, desconeixement de cap a on evolucionaria, risc en general).

A) En relació a l'apartat relatiu a l'execució del contracte

Cal no perdre de vista que l'objectiu del contracte era garantir el dimensionament de l'equip de gestors basat en els indicadors epidemiològics i la previsió de la seva evolució (nous positius, contactes/positiu) per garantir la capacitat de fer el seguiment a tots els contactes estrets (tallar cadenes de contagis).

El dimensionament real aplicat al servei va ser en tot moment inferior al resultat de l'aplicació de l'algoritme teòric contractual, però suficient per gestionar les trucades assignades per l'eina.

Per tant, s'ha assolit l'objectiu final a un cost inferior de l'establert per l'algoritme contractual.

Mes	FTE's teòrics	FTE's Facturats	Diferència	Reducció vs algoritme
Ago'20	422	107	-316	-75%
Set'20	850	191	-659	-78%
Oct'20	2.160	357	-1.803	-83%
Nov'20	2.162	590	-1.572	-73%
Des'20	822	613	-208	-25%
Gen'21	1.114	697	-417	-37%

Els gestors rebien i reportaven l'activitat directament sobre l'eina desenvolupada pel Departament de Salut (externa completament al SEM i a Ferroser). L'eina va ser desenvolupada en molt poc temps i en un entorn d'incertesa funcional.

Cal tenir en compte de forma complementària que aquesta eina integrava la tasca de la multitud d'actors sanitaris que conformen el flux fins a la concreció dels contactes a trucar: símptomes > CAPs > laboratoris > positius > identificació contactes (rastreadors) > gestors de seguiment > identificació símptomes.

Per tant, era la pròpia eina la que regulava l'activitat dels gestors de contactes assignant automàticament al gestor la tasca a realitzar en funció a la càrrega de dades d'etapes anteriors del flux (pe. resultats anàlisi dels laboratoris o la identificació dels contactes dels positius). El gestor és l'última baula de la cadena. Si l'eina no funciona correctament o no tenia les dades carregades impactava directament en l'activitat i la productivitat dels gestors.

Principalment a l'inici del projecte (habituals problemes d'infància de l'eina aguditzats per la necessitat d'anar ràpid, la gran quantitat d'actors), i al final del mateix (canvi de proveïdor a finals d'octubre del 2020, concentració dels recursos tecnològics en el desenvolupament d'una eina paral·lela destinada al nou servei de contactes, càrrega de dades a la nova eina) es van reportar reiteradament i per escrit nombroses incidències que penalitzaven l'activitat i productivitat dels gestors contractats, per exemple:

- Contactes estrets sense dades o amb dades errònies (puntualment fins a un 25/30%).
- Dades duplicades.
- Problemes en la càrrega de dades al sistema.
- Manca d'adaptació de l'eina als protocols canviants de Salut Pública.
- Indisponibilitats de l'eina per diferents motius.

A la vista de tot que s'ha dit conclouem:

a) La productivitat dels gestors depenia directament del bon funcionament de l'eina en tots sentits:

- Que no es produeixin incidències o indisponibilitats que impedeixin treballar-hi.
- Càrrega regular i homogènia de dades dels actors del flux per assignar contactes als gestors dimensionats.

- Dades complertes i consistents (no errònies o manca de dades).

- b) El dimensionament real ha estat sempre inferior al teòric resultant de l'algoritme contractual basat en dades epidemiològiques, però alhora suficient per garantir la capacitat de gestionar tota l'activitat rebuda. El dimensionament per sota del previst al contracte però havent complert l'objectiu d'activitat.

B) En relació a l'apartat relatiu a la facturació del servei

No es pot perdre de vista que les decisions s'han de contextualitzar amb la informació i les expectatives disponibles en el moment en què es van prendre, no amb la realitat coneguda posteriorment com sembla que fa la Sindicatura amb el seu projecte d'informe.

En aquest sentit interessa destacar el següent:

JUNY – JULIOL

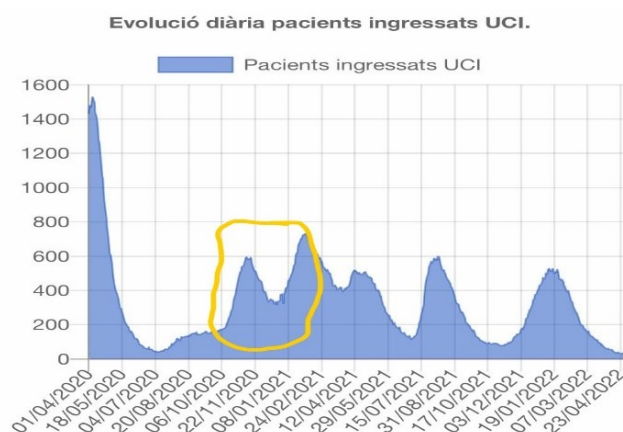
- Requeriment de disposar d'un servei de gestió de contactes per tal que el govern de l'Estat validés el canvi de fase de la pandèmia a Catalunya.
- Etapa infància de l'eina + identificació i alineament dels actors + no es carregaven dades + s'estava iniciant la definició dels protocols a aplicar (molta variabilitat).
- El contracte s'inicia amb l'estructura mínima, que al juliol es rebaixa d'acord amb el contracte.

AGOST – SETEMBRE – OCTUBRE

- Es consolida l'eina, els actors comencen a treballar coordinadament i es carreguen dades. Increment progressiu de la productivitat.
- Creixement associat a la 2^a onada: pic a fi d'octubre / inicis de novembre.

NOVEMBRE

- Comencem novembre encara en ple pic de la 2^a onada: no té sentit una reducció del dimensionament (precisament la gestió dels contactes és l'eina de mitigació).
- Els experts avisen d'un nou brot/onada al desembre/gener vinculat al pont de la Puríssima, Nadal, Cap d'any i Reis (fred + reunions familiars en espais tancats).
 - o Previsió de noves restriccions i confinaments.
 - o Manteniment de toc de queda.
 - o Previsió primeres vacunes al març.
- Eina: Novembre amb activitat de contactes molt semblant a l'octubre, però amb multitud d'incidències:
 - o Canvi mantenidor (fi d'octubre).
 - o Desenvolupament nova eina pel nou contracte de gestors de contactes, manca de càrregues de dades.
- Durant aquest període és important també tenir present quina era l'evolució diària de pacients ingressats en UCI tal i com mostra el següent gràfic:



DESEMBRE

- “El repunte de casos frena en seco la desescalada en Catalunya” (LV 4/12/20)
- “El Govern frenará la desescalada de Navidad si la pandemia empeora” (LV 8/12/20)
- “Los expertos temen que el cambio de tendencia sea el inicio de la tercera ola” (LV 15/12/20).
- “Los contagios suben un 40% en Catalunya en una semana” (LV 16/12/20).
- “El repunte de la covid obliga a endurecer las restricciones de Navidad” (LV 17/12/20).
- “Europa aísla el Reino Unido para contener la nueva cepa del virus” (LV 21/12/20).
- “Temor de los científicos a que la variante británica sea más contagiosa y con expansión global” (LV 22/12/20).
- “El Govern cierra la Cerdanya y el Ripollés durante 15 días” (LV 23/12/20).
- “Los contagios se disparan en España y hacen temer nuevas restricciones” (LV 24/12/20).
- “La llegada de la vacuna augura el principio del fin del virus” (LV 28/12/20).
- Comunicació fi contracte el 31/01/21 per l'anunci de la disponibilitat de la vacuna.
- “La covid se cobra más de 50.000 muertos en España y va a más”, “Las autoridades temen el efecto de las fiestas y llaman a los ciudadanos a la prudencia, mientras 6 comunidades siguen en riesgo extremo” (LV 29/12/20).
- Indicadors clarament en creixement + volums de contactes pendents que no es carregaven a l'eina però sabíem que hi eren.

GENER

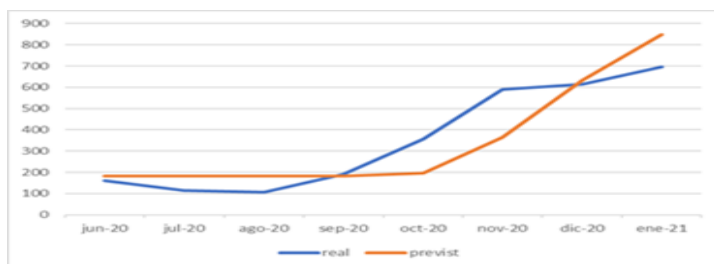
- Clar increment de casos: 3era onada.
- “España endurece las restricciones tres una Navidad con más casos”. “Los casos de coronavirus diagnosticados se han disparado un 32% en todo el país en la última semana” “Catalunya volverá al cierre municipal a partir del jueves” (LV 5/1/21)
- “La tercera ola avanza sin control a causa de la relajación de la Navidad”. “En Catalunya los hospitales ya aplazan cirugías” (LV 12/1/21)
- “El Govern ya prepara el terreno para un posible retraso electoral” (LV 13/1/21)
- “Las autonomías podrán empezar el toque de queda a las 20 horas” (LV 19/1/21)

- “Catalunya alarga las restricciones 15 días tras llenarse las UCIS de covid” (LV 21/1/21)
- “Las UCIS de media España están ya más colapsadas que en la primera ola” (LC 22/1/21)
- Objectiu traspàs “net” al nou adjudicatari, sense bosses pendents de trucar.

Interessa a continuació realitzar comentaris concrets a apartats del projecte d'informe (a l'apartat superior s'inclou el text del projecte d'informe i a la part inferior els comentaris d'aquesta entitat):

Pel que fa a la facturació, durant els vuit mesos de vigència del contracte l'empresa adjudicatària va facturar un total d'11,79M€, IVA inclòs, exactament la part proporcional corresponent a vuit dotzenes parts de l'anualitat del contracte,

- Gràfic: FTEs reals vs FTEs previstos al contracte (aplicant l'algoritme a les previsions de la memòria justificativa de Salut).
- A la realitat el creixement va començar abans (oct'20 = 2^a onada) però després el pendent és menor del previst.
- La 3^a es va produir al des'20/gen'21.



sense desglossar mai en les factures emeses la part fixa i la part variable de la contraprestació, com preveia el contracte.

Considerem que el comentari es merament formal i no existeix cap mena d'impacte ni en la gestió ni el cost:

- El preu/FTE és el mateix pel fix que pel variable.
- Tot el que superi els 182 gestors és variable.

En el quadre següent es mostra, desglossat per mesos, el nombre de gestors de trucades, el nombre de trucades realitzades, els increments mensuals d'aquest dos valors, el nombre de minuts de trucades realitzades, d'acord amb les clàusules del contracte, i les mitjanes per persona i dia del nombre de trucades i del temps, en hores i minuts, de duració de les trucades.

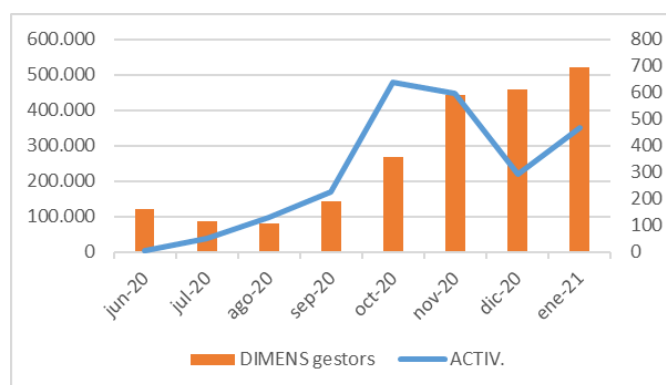
Mes	Nombre de gestors	Nombre de trucades realitzades	Percentatge d'increment mensual de trucades	Percentatge d'increment mensual de gestors	Nombre de minuts de les trucades realitzades	Mitjana de trucades per persona i dia	Mitjana d'hores de trucades per persona i dia (h:mm)
mai-jun-20	161	5.600			83.990	1,2	0:18
jul-20	114	39.012	570,2	(29,2)	496.940	11,4	2:26
ag-20	107	99.314	125,6	(6,1)	1.177.540	30,9	6:08
set-20	191	169.463	42,3	78,5	1.816.285	29,6	5:17
oct-20	357	478.461	188,2	86,9	5.184.865	44,7	8:05
nov-20	590	448.411	(12,8)	65,3	4.678.065	25,3	4:25
des-20	613	220.739	(43,9)	3,9	2.469.635	12,0	2:15
gen-21	697	352.470	58,2	13,7	3.923.490	16,9	3:08
TOTAL		1.813.470			19.830.810		

Durant els mesos de maig, juny i juliol, es va anar ajustant el dimensionament del servei a les necessitats. A partir del mes d'agost, el nombre de gestors es va anar incrementant mentre que el servei fet pels gestors, en nombre de trucades i hores efectives de les trucades, va anar a la baixa, a partir del mes de novembre.

- No es cert, el nombre de trucades i de minuts al setembre i octubre va créixer respecte a l'agost.
- Al novembre baixa una mica respecte a setembre (9%) però es manté amb una activitat alta.

En el gràfic següent es presenta, en columnes i per mesos, el nombre de gestors de trucades contractats i, en la línia de la gràfica, el nombre de trucades realitzades.

Gràfic 1. Evolució del nombre de gestors i del nombre de trucades



D'acord amb les dades facilitades, en el període comprès entre els mesos d'octubre i el desembre del 2020 hi va haver una reducció progressiva del nombre de trucades telefòniques mensuals i un increment en el mes de gener del 2021, que en conjunt va suposar una disminució del 26,3%, però, per contra, el dimensionament del contracte, en termes de posicions de gestors de trucades adscrits al servei, va incrementar-se en un 95,2%.

La Sindicatura conclou que el dimensionament en nombre de gestors adscrits al servei, excepte els mesos d'agost, setembre i octubre del 2020, va ser superior al

necessari, atès que els gestors no van realitzar les trucades previstes, i per tant, la seva activitat va ser significativament inferior a aquella per a la qual van ser contractats.

- Les xifres de partida són les sol·licitades al CTTI. Això reforça el fet que l'eina que alimenta l'activitat no la gestionem nosaltres.
- Les conclusions però requereixen molts matisos:
 - Les oscil·lacions de la productivitat són plenament imputables a l'eina: quan l'eina ha funcionat correctament i ha proveït activitat la productivitat dels gestors ha estat bona.
 - Els gestors tenen, per conveni, 1 hora de descans a cada torn de 8 hores. Addicionalment a l'inici de cada torn calia una sessió d'actualització de protocols i criteris per ser capaços d'alinejar les respostes a la variabilitat quasi diària dels criteris.

C) En relació al preu del servei

La Sindicatura ha compartit amb aquesta empresa pública els càlculs efectuats i que porten a les conclusions expressades al projecte d'informe.

El SEM considera que el mètode de càlcul fet per la sindicatura per obtenir la xifra de 1,55M€ és erroni, ja que el seu anàlisi de costos es basa en una extrapolació del 100% de la informació obtinguda de les nòmines de desembre 2020 i gener 2021 que aplica a tot el període del contracte (juny 2020 –gener 2021) mitjançant l'obtenció d'un cost hora promig resultant de la mitjana dels costos hora obtinguts en els dos mesos esmentats. Després multiplica el cost hora obtingut en l'anterior càlcul per la jornada mensual i pels FTEs (Full Time Equivalent) certificats per Ferroser cada més. El SEM considera que aquest mètode de càlcul, al realitzar-se una extrapolació del 100% del conceptes de nòmina en base només a la informació de dos mesos, i a més fent-se servir un cost hora promig, dona peu a importants desviacions i errors.

El SEM considera que els càlculs han de basar-se en el cost salarial mensual establert per a cada categoria, ja que es tracta d'una dada coneguda. En el seu càlcul, el SEM ha afegit el complement de millores establert en el contracte, resultat la següent taula:

Categoria	Salari		Total cost/mes
	Base	Millora	
Preu/mes			
Gestor	1.282,70	300,00	1.582,70
Coordinador	1.329,22	451,73	1.780,95
Supervisor	1.495,47	502,30	1.997,77

El SEM multiplica aquest cost mensual pels FTEs (Full Time Equivalent) certificats per Ferroser cada més i així precisa el càlcul sense error del 94% dels costos de nòmina. Per a la resta de conceptes de nòmina (plusos i altres conceptes, que tenen un pes del 6% dels costos) realitza una extrapolació en base a la informació de les nòmines de desembre 2020 i gener 2021 i les aplica al període del contracte (juny 2020 - gener 2021). El SEM considera força més afinat el seu càlcul ja que assegura sense error el 94% del cost calculat (salari base + millores) i extrapola el 6% restant (plusos i altres

conceptes de nòmina) mentre que el càlcul fet per la Sindicatura fa una extrapolació del 100% dels conceptes. Per tant, el càlcul del SEM elimina les desviacions i errors que es produeixen per efectuar una mera extrapolació de les dades. Per a la resta de conceptes (seguretat social, costos indirectes i d'estructura i benefici industrial), el SEM manté les mateixes hipòtesis que ha fet servir la Sindicatura.

El SEM conclou en el seu càlcul que la facturació de Ferroser al SEM per la prestació del servei podria ser superior en, aproximadament, 0,92 M€ en comparació a l'anàlisi de costos realitzat. Aquesta diferència és considerablement menor al 1,55 M€ obtingut en base al càlcul fet per la Sindicatura.

El SEM considera un error concloure que l'existència d'un sobrecost pagat sigui conseqüència d'un inadequat preu del contracte. Recordem que l'obtenció d'aquest sobrecost prové d'un anàlisi de costos (més benefici industrial) multiplicat pels FTEs (Full Time Equivalents) certificats per Ferroser cada mes. El SEM considera que el sobrecost prové d'un excés de FTE certificats per Ferroser. És per això el SEM, en data 23 de novembre de 2021, va incoar l'expedient contradictori al qual es fa esment en el següent apartat d).

L'objectiu d'aquest expedient contradictori és determinar l'abast de les quantitats cobrades en excés en les certificacions de FTEs de Ferroser, no només en relació a la facturació de personal en situació d'incapacitat temporal (com esmenta el següent apartat d) sinó també en relació a altres situacions d'excés de certificació que s'hagin pogut produir. En aquest sentit, cal recordar que el contracte especifica que el pagament mensual serà "en base a la certificació dels recursos efectivament emprats".

En conclusió, el SEM considera que el preu del contracte és adequat, tal com confirma l'esmentada consulta preliminar de mercat del juny de 2021, feta en el marc de la preparació de la futura licitació del servei de teleoperació del Centre de Coordinació (CECOS). Com s'ha dit anteriorment, aquesta empresa pública explica l'existència d'un sobrecost per un excés de certificacions de FTE en les factures mensuals de Ferroser, i per això ha incoat l'esmentat expedient contradictori als efectes de rescabalar-se d'aquest sobrecost.

D) En relació a la facturació del personal en situació d'incapacitat temporal

Com s'ha indicat en l'apartat anterior, l'expedient contradictori no és només per esbrinar la quantitat facturada en excés en relació al personal en situació d'incapacitat temporal, sinó també en relació a altres situacions d'excés de facturació que s'hagin pogut produir.

En resum, es tracta d'esbrinar quin ha estat el possible sobrecost facturat per excés de certificació de FTEs en la factura mensual de Ferroser.

VIII.- QÜESTIONS EN RELACIÓ AL PUNT 2.9 RELATIU A CONVENIS I ENCÀRRECS DE GESTIÓ

a) Memòria justificativa i obligacions econòmiques

Aquest problema ja està detectat internament i es procedirà a corregir-ho.

b) Contraprestació de serveis

Com s'ha assenyalat en el punt anterior s'està revisant aquesta qüestió i de cara a l'any vinent els convenis han de disposar de la memòria econòmica corresponent. (Això és vàlid tant pels convenis de les bases assistencials com per l'encàrrec de l'ICS).

Caldria que la Sindicatura indiqués els casos analitzats en relació al pagament del complement d'excel·lència per tal de poder-ho revisar.

c) Clàusules d'inspecció i penalització

S'està revisant aquesta qüestió per implementar un nou sistema de cara a la revisió de tots els convenis.

d) Conveni de col·laboració per un assaig clínic

En aquest apartat volem fer notar que l'obligació de sol·licitar la segona activitat li correspon als empleats públics corresponents.

e) Transparència

El SEM procedirà a seguir les recomanacions de la Sindicatura en relació a les exigències de publicitat.

IX.- QÜESTIONS EN RELACIÓ A L'APARTAT 2.10 RELATIU A PERSONAL

a) Indemnitzacions

A l'any 2018 es va detectar i reclamar al treballador per l'errada en el càlcul de l'import de la indemnització.

El treballador va respondre al·legant que la reclamació del deute d'acord amb l'article 15 del Reial Decret 1382/1985 en relació de l'article 59 de l'Estatut dels treballadors estava prescrita.

Davant la situació detectada SEM va demanar assessorament a Intervenció General (s'adjunta informe) on es recull en les conclusions que s'entén acceptada l'al·legació realitzada per FBP.

Aquesta al·legació es va considerar favorablement d'acord amb informe de la Intervenció:

"Aquesta Intervenció General entén que la prescripció regulada en l'esmentat article 59 de l'Estatut dels treballadors és, efectivament, aplicable als contractes d'alta direcció per remissió expressa de l'article 15 del Reial Decret 1382/1985, que regula la relació especial d'alta direcció ("A efectos de prescripción de acciones derivadas del contrato especial, así como en cuanto a la caducidad de la acción por despido, se aplicará, en cuanto proceda, el artículo 59 del Estatuto de los Trabajadores").

Per altre banda la jurisprudència laboral considera que per establir el mòdul salarial s'han d'incloure totes les partides de naturalesa salarial i que només s'han d'excloure

conceptes extrasalarials. En aquest sentit la jurisprudència considera que la retribució variable s'ha de computar en les retribucions de l'any anterior a l'acomiadament ha tenir en compte (Sentència TS 24-10-06, TS 9/07/13, TS 16/05/12, TS15/12/11, TSJ Catalunya 11/12/09, TSJ Catalunya 17/03/10, TSJ Catalunya 25/05/14, TSJ Madrid 4/11/13 ... entre d'altres).

2.10.1 Contractació de personal

SEM va publicar convocatòria al DOGC en data 10 de juliol de 2017, s'adjunta link directa al DOGC i com a document annex

<https://portaldogc.gencat.cat/utillsEADOP/PDF/7408/1624167.pdf>

I posteriorment una segona convocatòria es va publicar en DOGC de 19 octubre 2017 s'adjunta link directa al DOGC i com a document annex

<https://dogc.gencat.cat/ca/document-del-dogc/?documentId=799674>

La cobertura de llocs de treball mitjançant borsa de treball, s'està realitzant en tant en quan no es desenvolupen les proves d'idoneïtat establertes en el bloc 3, d'acord amb la clàusula transitòria 2 que estableix: "Durant el període d'implantació del sistema tècnic informàtic que ha de facilitar la gestió de la borsa i fins que s'hagin pogut completar les avaluacions de competència i mèrits que permetin puntuar als aspirants en la borsa, el criteri que es farà servir per ordenar prioritats en les ofertes de contractació, serà el de més "antiguitat" (dies treballats) d'entre els aspirants que acreditin idoneïtat (requisits tècnics i legals)".

2.10.2 Retribucions

a) Aprovació formal d'acords i complements i b) Complement de comandament

D'acord amb el conveni col·lectiu no cal fer cap annex quan es s'ocupen llocs de treball de cap de guàrdia i coordinador tècnic i s'abonen en funció de la planificació i el calendari laboral de cada treballador.

L'article 34 B) que regula el complement de Cap de Guàrdia i de coordinador tècnic estableix:

"B) Complement dels Caps de guàrdia i dels Coordinadors tècnics. 1.- Amb aquest complement es pretén retribuir l'exercici d'aquesta tasca concreta de comandament. Es percebrà únicament pels temps en que es desenvolupi aquesta responsabilitat. Es facultat de l'empresa tant la designació com el lliure revocament sense necessitat de justificació de cap mena. Qui realitzi l'activitat tot l'any el percebrà en 12 pagues, una per mes. El seu import s'estableix en relació a la jornada ordinària del conveni. En jornades inferiors s'abonarà proporcionalment.

2.- Per cada mes de treball efectiu realitzant tasques com a Cap de guàrdia es percebran els imports que es detallen en l'Annex 2 apartat 3 d'aquest conveni.

3.- Per cada mes de treball efectiu realitzant tasques com a Coordinador Tècnic es percebran els imports que es detallen en l'Annex 2 apartat 3 d'aquest conveni.

4.- En el cas que aquestes funcions es desenvolupin per períodes inferiors al mes es percebrà la part proporcional que correspongui en funció del import/hora establert al Annex 2 apartat 3 d'aquest conveni."

Per tant, no existeix obligació de recollir-ho en annex a contracte de treball, i es retribueix en funció de les planilles diàries, recollint-se en les taules salarials la possibilitat d'abonament mensual i/o per les hores realitzades. Es considera designació el fet de constar en la "planilla" diària (document on figuren tots els treballadors assistencials que treballen un dia amb horari, torn i funcions) i realitzar efectivament la funció.

El personal directiu gaudeix de les millores socials que recull el conveni col·lectiu entre elles el complement IT i l'abonament de desplaçaments recollit en l'article 30 Conveni SEM d'acord amb que estipuli la Generalitat pel seu personal laboral.

ARTICLE 70. COMPLEMENT PRESTACIÓ PER INCAPACITAT TEMPORAL

L'Empresa complementarà fins el 100% del salari real la prestació en els supòsits d'Incapacitat Temporal derivada de malaltia comuna i accident amb el límit màxim de 18 mesos des de l'inici de la IT sense perjudici del que estableix l'article 20.4 de l'ET. En ambdós casos, el treballador/a haurà de tenir reconeguda la prestació per Incapacitat Temporal per part de l'Institut Nacional de la Seguretat Social, que acreditarà mitjançant la presentació dels justificants oficials de baixa o confirmació. El mateix règim de complement per part de l'Empresa s'aplicarà en aquells supòsits en que la treballadora afectada s'aculli a la prestació econòmica regulada a l'article 135 de la Llei General de la Seguretat Social.

ARTICLE 30 . DESPLAÇAMENTS

En cas de necessitat puntual del servei, els treballadors de SEM, S.A., a requeriment de l'Empresa, s'hauran de desplaçar del seu centre de treball habitual a un altre, en el decurs de la seva jornada continuada ordinària. En aquest supòsit, i si el desplaçament es realitza amb mitjans propis, l'Empresa abonarà a l'empleat el quilometratge conforme amb el que estipuli la Generalitat de Catalunya per al seu personal laboral. Quan per necessitat del servei, i sempre que s'hagin convingut prèviament amb l'Empresa i que no sigui per realitzar jornades continuades ordinàries o extraordinàries, si el desplaçament es realitza amb mitjans propis, l'Empresa abonarà a l'empleat el quilometratge que correspongui conforme amb el que estipuli la Generalitat de Catalunya per al seu personal laboral. Quan pel desplaçament descrit en els paràgrafs anteriors l'Empresa posi a disposició del treballador mitjans de transport, aquest desplaçament no donarà lloc a l'abonament del quilometratge.

En els contractes de treballadors amb nivell de comandament s'incorporava el nivell retributiu per l'any de signatura dins de la franja establerta sempre dins dels marges del conveni amb les actualitzacions retributives pertinents. Actualment es recull el nivell retributiu fixant la quantitat anual i fent referència al nivell (1, 2 o 3), el tram i la quantitat.

C) Jornada laboral

El fet de que el pacte d'hores complementaries no figuri en el contracte porta a que no es puguin exigir per part de l'empresa, però els treballadors poden realitzar, i el que ha succeït en aquest cas, hores complementaries de forma voluntària.

Per altre banda en el VI Conveni Col·lectiu SEM no recull expressament el pacte d'hores complementaries però si que es recull a l'article 15.A) punts 4 i 5:

"4. Quan les circumstàncies o necessitats ho requereixin es podran celebrar contractes a temps parcial, d'acord amb les disposicions legals vigents i en compliment d'allò establert en aquest Conveni. En els supòsits de reducció de jornada previstos en el conveni es poden fer contractes a temps parcial per cobrir la part de la jornada no treballada. El nombre d'hores complementaries podrà ampliar-se fins a un màxim del 60% de les hores ordinàries contractades sense que, conjuntament, superin la jornada ordinària màxima del conveni.

5. Ampliació de jornada dels treballadors amb jornada inferior a la completa. L'empresa, per cobrir les vacances, lliure disposició, reducció horària d'estiu, festius recuperables i dies de compensació, baixes, permisos sense sou, reducció de jornada i excedències, oferirà de forma sistemàtica i preferencial als treballadors amb jornada anual inferior a la màxima l'ampliació temporal de la seva jornada laboral fins la màxima possible, sempre que es garanteixi la cobertura de la jornada a temps parcial i a l'hora es garanteixi l'operativitat del servei. En aquest cas el treballador rebrà les retribucions corresponents a la nova jornada, sense considerar-les com hores extraordinàries.

Actualment s'està negociant el VII Conveni Col·lectiu i s'ha proposat incorporar al text per arribar al percentatge màxim.

Respecte a l'excés de jornada el conveni SEM possibilita als articles 22.1.2 i següents realitzar fins a 2.174 hores de jornada complementària d'atenció continuada d'acord amb la Directiva 93/104/CE

D) Personal directiu

Aquest personal realitzar les seves funcions directives en la seva jornada parcial. El pas a situació de jubilació parcial suposa únicament modificar la jornada de treball, que passa a ser a temps parcial amb el mateix lloc de treball i per tant les mateixes funcions.

La normativa referent a la jubilació parcial estableix que la retribució es calcula d'acord amb la reducció d'hores que realitzi el treballador, SEM no va mantenir ni el contracte ni la retribució, el contracte es va novar amb contracte de relleu, contracte d'acord model 541 i la retribució es proporcional. Respecte a la clàusula de dedicació exclusiva no s'ha incomplert per que no treballen en cap altre lloc si no que estan en situació de jubilació parcial.

En l'acta del Consell d'Administració 24 octubre 2018 on es nomenar al gerent es va aprovar el següent acord:

Segon.- AUTORITZAR el gerent a seleccionar i contractar la persona que hagi d'ocupar la gerència adjunta dins un paràmetre retributiu fixat entre 80.000.-€ i 85.0000.-€ fixes anuals amb una retribució variable màxima d'un 10 per cent de la retribució fixa anual.

Tercer.- Facultar indistintament el vicepresident del Consell d'Administració i el Gerent de SEM, SA, per tal que duguin a terme totes les actuacions necessàries per a l'execució i formalització del present acord, formalitzant els actes i documents que siguin necessaris per a aquesta finalitat.

Per altra banda el Consell d'administració va aprovar uns poders pel Gerent on s'establia:

- a) Administrar, regir i gestionar l'activitat pròpia de l'empresa pública "Sistema d'Emergències Mèdiques, SA", usar la signatura de l'entitat, portar la comptabilitat i acomiadar treballadors, empleats i representants i fixar llurs sous i retribucions dins els límits establerts en la plantilla de personal i el règim retributiu aprovat pel Consell d'Administració i/o la Comissió Executiva.

Per tant, el Gerent estava facultat pel Consell d'Administració per contractar amb uns paràmetres de retribució fixa i retribució variable.

2.10.3 Règim d'incompatibilitats

Des de l'any 2007 el Govern de la Generalitat ha aprovat diversos Acords de Govern, vigents fins a data d'avui, declarant l'interès públic en el desenvolupament d'un altre lloc de treball de caràcter assistencial en determinats àmbits del sector públic pels col·lectius sanitaris, establint que:

“En tot cas, el personal interessat a desenvolupar un altre lloc de treball en el sector públic ha de demanar expressament i de forma prèvia l'oportuna autorització de compatibilitat de conformitat amb la Llei 21/1987, de 26 de novembre, d'incompatibilitats del personal al servei de l'Administració de la Generalitat, i a l'empara de la declaració d'interès públic aprovada per aquest Acord”

Per altra banda en les resolucions autoritzant la compatibilitat es recull expressament que:

L'autorització de compatibilitat d'aquestes activitats resta condicionada a l'estricta compliment d'allò que estableix la legislació vigent en matèria d'incompatibilitats del personal al servei de les Administracions Públiques i, en particular, dels articles 11, 12, 13, 14 i 21 de la Llei 21/1987, de 26 de novembre.

Específicament, la vigència d'aquesta autorització resta condicionada a:

- No prestar l'activitat privada de caràcter professional respecte de persones a les quals la persona interessada estigui obligat a atendre en el desenvolupament de la seva activitat pública principal. En aquest sentit, en cap cas es pot produir derivació de pacients públics com a usuaris privats, ni l'oferiment de serveis privats amb ocasió de prestació de serveis per part de la persona interessada en l'activitat pública principal.
- No realitzar l'activitat privada autoritzada per a empreses que siguin o esdevinguin contractistes, concessionàries, col·laboradores o concertades del Departament de Salut, organisme, ens o corporació de dret públic que en depengui.
- Complir estrictament la jornada de treball i l'horari de treball de l'activitat pública principal, amb prohibició de coincidència o solapament horari entre aquesta activitat pública principal i l'activitat privada, i no superar el límit de jornada de 56 hores i 15 minuts en còmput

setmanal com a resultat de la suma de les jornades de l'activitat pública principal i l'activitat privada.

- No percebre, en relació amb l'activitat pública principal, cap complement específic pel factor d'incompatibilitat o per un concepte assimilable (plus de dedicació, complement d'exclusivitat, complement d'especial dedicació o concepte retributiu equiparable).

La contravenció d'allò que estableix la legislació vigent en matèria d'incompatibilitats del personal al servei de les Administracions Públiques i, en particular, de les condicions especificades anteriorment, determinarà que la present Resolució d'autorització de compatibilitat resti automàticament sense efectes, sens perjudici de les responsabilitats disciplinàries en què pugui incórrer, si escau, la persona interessada.

Així mateix, aquesta Resolució d'autorització restarà automàticament sense efectes en cas de canvi en el lloc de treball o modificació de les condicions de treball de l'activitat pública principal, supòsit en el qual la persona interessada haurà de presentar nova sol·licitud d'autorització de compatibilitat.

La persona interessada haurà de comunicar a la Tresoreria General de la Seguretat Social, a la unitat de recursos humans del lloc on presta serveis i a la Secretaria General del Departament de Salut l'inici i el finiment de la situació que dona lloc a la present autorització de compatibilitat, als efectes de realitzar, les corresponents regularitzacions en les bases de cotització i les anotacions pertinents en el registre de personal i la base de dades en matèria d'incompatibilitats del Departament de Salut.

El SEM des de l'any 2019 quan té coneixement que un treballador realitza un altre activitat i ens sol·licita la pluriocupació es comprova si ha tramitat incompatibilitats.”

5.2. TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS

Les al·legacions formulades han estat analitzades i valorades per la Sindicatura de Comptes. Com a conseqüència de les al·legacions rebudes s'ha introduït un nou paràgraf en l'apartat 1.2.4, arran de l'al·legació l, i s'ha modificat el text de l'observació f de l'apartat 2.8.1 i la nota al peu 14 de l'observació c de l'apartat 2.8.3.1, segons s'indica en la nota al peu de la pàgina corresponent.

La resta del text del projecte d'informe no s'ha alterat perquè s'entén que les al·legacions presentades són explicacions que confirmen la situació descrita inicialment.

APROVACIÓ DE L'INFORME

Certifico que a Barcelona, el 31 de maig del 2022, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, presidit telemàticament pel síndic major, Miquel Salazar Canalda, amb l'assistència dels síndics Anna Tarrach Colls, Manel Rodríguez Tió, Llum Rodríguez Rodríguez, M. Àngels Cabasés Piqué, Ferran Roquer i Padrosa i Josep Viñas i Xifra, actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Ferran Domínguez García, i com a ponent la síndica M. Àngels Cabasés Piqué, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 9/2022, relatiu a Sistema d'Emergències Mèdiques, SA, exercicis 2016, 2017 i 2018, Resolució 175/XII del Parlament.

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

El secretari general

Vist i plau,

El síndic major

