

INFORME 10/2011

SISTEMA
D'EMERGÈNCIES
MÈDIQUES, SA
EXERCICIS
2007-2009



SINDICATURA
DE COMPTES
DE CATALUNYA



INFORME 10/2011

**SISTEMA
D'EMERGÈNCIES
MÈDIQUES, SA**
EXERCICIS
2007-2009

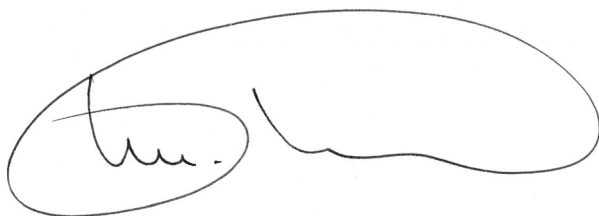
MONTSERRAT VENDRELL i TORNABELL, secretària general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

C E R T I F I C O:

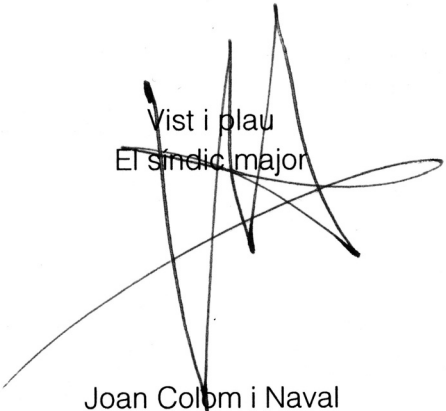
Que a Barcelona, el dia 17 de febrer del 2011, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l'Excm. Sr. Joan Colom i Naval, amb l'assistència dels síndics Sr. Jordi Pons i Novell, Sr. Jaume Amat i Reyeró, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, Sr. Agustí Colom i Cabau, i Sr. Ernest Sena i Calabuig, actuant-hi com a secretària la secretària general de la Sindicatura, Sra. Montserrat Vendrell i Tornabell, i com a ponent el síndic Sr. Agustí Colom i Cabau, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 10/2011, relatiu a Sistema d'Emergències Mèdiques, SA, exercicis 2007-2009.

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

Barcelona, 2 de març del 2011



Vist i plau
El síndic major



Joan Colom i Naval

ÍNDEX

ABREVIACIONS	6
1. INTRODUCCIÓ	7
1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME	7
1.1.1. Objecte i abast	7
1.1.2. Metodologia i limitacions	8
1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT	8
1.2.1. Creació i objecte.....	8
1.2.2. Estructura organitzativa	9
1.2.3. Control intern	12
1.2.4. Control financer	13
1.2.5. Normativa	13
1.2.6. Informació objecte d'examen	14
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	14
2.1. PRESSUPOST D'EXPLOTACIÓ I DE CAPITAL	14
2.2. BALANÇ DE SITUACIÓ	18
2.2.1. Actiu.....	21
2.2.2. Passiu	27
2.3. COMPTE DE RESULTATS.....	32
2.3.1. Despeses.....	34
2.3.2. Ingressos	36
2.4. CONTRACTACIÓ	39
2.4.1. Contractes d'obra.....	41
2.4.2. Contractes de gestió de serveis públics	45
2.4.3. Contractes de subministrament.....	51
2.4.4. Contractes de serveis.....	54
2.5. PERSONAL.....	68
2.5.1. Condicions retributives	69
3. SEGUIMENT DE LES OBSERVACIONS INCLOSES EN L'INFORME 22/2008, REFERITS A L'EXERCICI 2006	72
4. CONCLUSIONS	74
4.1. OBSERVACIONS	75
5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS.....	86
6. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS	95

ABREVIACIONS

ACEA	Associació Catalana d'Empresaris d'Ambulàncies
CatSalut	Servei Català de la Salut
CHC	Consorti Hospitalari de Catalunya
CTTI	Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació
ICS	Institut Català de la Salut
IHSA	International Health Services Argentina, SA
m€	Milers d'euros
M€	Milions d'euros
RCR-i	Recepció, classificació i resposta intel·ligent
SCUBSA	Servei Coordinador de les Urgències a Barcelona, SA
SEM	Sistema d'Emergències Mèdiques, SA
SVA	Suport vital avançat
SVB	Suport vital bàsic
UTE	Unió temporal d'empreses

1. INTRODUCCIÓ

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

Atès que aquest informe es va iniciar amb anterioritat a l'entrada en vigor de l'esmentada llei i d'acord amb la seva disposició transitòria tercera, la tramitació de l'informe es realitza segons la regulació efectuada per la Llei 6/1984, del 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per les lleis 15/1991, del 4 de juliol, 7/2002, del 25 d'abril, 7/2004, del 16 de juliol i 26/2009 del 23 de desembre.

Aquesta fiscalització ha tingut el seu origen en l'aplicació del que disposa l'article 71.6¹ del Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la llei de finances públiques de Catalunya, modificat per la Llei 7/2004, del 16 de juliol, de mesures fiscals i administratives, i en l'execució del Programa anual d'activitats per a l'any 2010.

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1.1. Objecte i abast

L'objecte d'aquest informe és la fiscalització de l'activitat economicofinancera de la societat Sistema d'Emergències Mèdiques, SA (SEM) corresponent al període 2007- 2009.

En aquest sentit, el treball realitzat ha consistit en la fiscalització de regularitat de l'activitat desenvolupada pel SEM durant el període 2007-2009, de manera que els objectius fixats s'han adreçat a avaluar els procediments de control intern establerts per a la salvaguarda i control dels actius i a obtenir una raonable seguretat que la informació economicofinancera de l'entitat es presenta conforme als principis comptables que li són d'aplicació i que el desenvolupament de la seva activitat s'ha realitzat d'acord amb la legalitat vigent.

D'altra banda, una part del treball ha consistit a efectuar el seguiment de les observacions de la Sindicatura en l'informe 22/2008, Sistemes d'Emergències Mèdiques, SA, exercici 2006 (en endavant informe 22/2008).

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

1. D'acord amb aquest article, la Sindicatura de Comptes ha de presentar al Parlament un informe de fiscalització de les entitats que, d'acord amb les normes reguladores del sistema europeu de comptes (SEC 95), es considera que formen part del sector de les administracions públiques, quan el seu pressupost anual superi els 150 M€.

1.1.2. Metodologia i limitacions

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

Excepte per als casos que s'esmenten en l'informe, el treball de fiscalització s'ha realitzat sense limitacions.

1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

1.2.1. Creació i objecte

El SEM és una empresa pública propietat en un 100% del Servei Català de la Salut (CatSalut), amb naturalesa de societat mercantil i personalitat jurídica pròpia, sotmesa a allò que disposa el capítol IV de la Llei de l'Estatut de l'empresa pública catalana.

El SEM va ser constituït el 12 de febrer del 1993 per temps indefinit, fruit de l'Acord del Govern de la Generalitat del 14 de desembre del 1992. El seu objecte social, que consta en l'article tercer dels Estatuts i que va ser posteriorment modificat per acord de la Junta General d'Accionistes del 26 de juliol del 2000, és l'atenció de les urgències i emergències mèdiques mitjançant la gestió dels recursos personals, materials i econòmics de què disposi per prestar l'atenció prehospitalària in situ i el transport assistit al centre adequat en cada cas, de malalts crítics.

Constitueix també el seu objecte social 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, així com, 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.

El domicili social de l'entitat està situat al carrer Pablo Iglesias, 101-115 del Polígon Industrial Pedrosa de l'Hospitalet de Llobregat.

A partir de l'entrada en vigor de la Instrucció 03/2006, per la qual es regula l'organització del transport sanitari en l'àmbit del Servei Català de la Salut, el SEM és responsable de la coordinació, seguiment i control del transport sanitari urgent a Catalunya; és a dir, el trasllat de persones malaltes o accidentades en vehicles especialment condicionats quan existeix una situació que impliqui risc vital o dany irreparable per a la salut de la persona. D'acord amb l'origen del trasllat, pot tractar-se de transport sanitari prehospitalari, des del lloc on es produeix l'emergència fins a un centre hospitalari, o bé de transport sanitari interhospitalari, des d'un centre hospitalari a un altre, per prescripció facultativa en pacients que poden requerir atenció tecnicosanitària en ruta.

Així, a través del seu Centre Coordinador, el SEM ha de valorar el grau de l'alerta i activar els recursos adients, en funció de les necessitats, vehicles i professionals sanitaris que es requereixin. L'esmentada Instrucció també preveu que, a instància del Departament de Salut o del Servei Català de la Salut, el SEM ha d'establir també els circuits i protocols operatius específics per als trasllats de pacients des de presons i centres de detenció i els trasllats de pacients psiquiàtrics.

Pel que fa als recursos mòbils assistencials, l'any 2009 el SEM disposava de 422 unitats distribuïdes per regions sanitàries, entre les quals s'inclouen unitats de suport vital bàsic (SVB) (ambulància dotada d'un equip assistencial compost per dos tècnics de transport sanitari); unitats de suport vital avançat (SVA) (ambulàncies medicalitzades, dotades d'un equip assistencial compost per un metge o metgessa, un infermer o infermera i un tècnic o tècnica de transport sanitari, o ambulàncies sanitaritzades, dotades d'un infermer o infermera i un o dos tècnics de transport sanitari); helicòpters medicalitzats (dotats amb l'equipament d'unitat de suport vital avançat, un metge o metgessa, un infermer o infermera i un o una pilot, a més de setze vehicles d'intervenció ràpida (que realitzen assistència però no transport). Aquestes unitats inclouen vehicles contractats amb proveïdors de transport sanitari, vehicles propis en règim de rènting i vehicles que presten el seu servei des de les bases operatives ubicades als hospitals i en altres centres assistencials d'emergència, adscrits al servei mitjançant convenis subscrits amb aquestes entitats.

Pel que fa als recursos humans, la societat compta amb personal propi, personal contractat pels proveïdors de transport sanitari i personal adscrit al servei mitjançant convenis subscrits amb els hospitals i la resta de centres assistencials d'emergència on s'han ubicat bases operatives.

1.2.2. Estructura organitzativa

Els òrgans de govern i d'administració de la societat, regulats en els articles 11 al 24 dels Estatuts, d'acord amb la nova redacció aprovada pel Consell d'Administració del 16 de desembre del 2009, són la Junta General d'Accionistes i el Consell d'Administració.

La Junta General d'Accionistes és l'òrgan suprem de decisió i govern de la societat; les seves reunions són presidides pel president del Consell d'Administració.

El Consell d'Administració és l'òrgan de gestió i administració de la societat. La seva composició reflecteix la posició majoritària de la Generalitat o dels seus ens públics, els quals designen, com a mínim, la meitat més un dels consellers. Al Consell d'Administració li corresponen, entre altres, les funcions de fixació dels criteris d'actuació de la societat, d'elaboració del pressupost d'explotació i de capital, d'establiment de la plantilla de personal i el seu règim retributiu, d'aprovació de les operacions d'endeutament i tresoreria i de fixació dels criteris d'ordenació de pagaments.

Fins al 25 de març del 2009 els membres del Consell d'Administració eren les persones següents:

President: Jaume Montfort i Heras

Vicepresident: Enric Agustí i Fabré (fins al 17.9.2007)

Vocals: Ricard Armengol i Rosell
Miquel Argenté i Giralt
Sebastià Barranco i Tomàs
Ferran Cordon i Granados
Santiago Ferrándiz i Sanitiveri
Josep Ganduxé i Soler
Enric Mangas i Monge
Rafael Manzanera i López
Ramon Pujol i Martínez
Ismael Roldán i Bermejo
Antoni Sans i Miret
Jordi Varela i Pedragosa
Marta Pedrerol i Mas
Ivan Planas i Miret

Secretària: Ingrid Caus i Orriols (fins al 17.9.2007)

Invitada: Anna M, Miró i Sabaté, directora general del SEM (fins al 3.12.2008)

A partir del 15 de juliol del 2009, n'eren membres les persones següents:

President: Sebastià Barranco i Tomàs (des del 25.3.2009 fins al 8.7.2009)
Josep Maria Sabaté i Guasch (des del 14.7.2009)

Vocals: Josep M. Sabaté i Guasch (fins al 8.7.2009)
Jaume Estany i Ricart (des del 13.5.2009)
Sebastià Barranco i Tomàs (des del 14.7.2009)
Francesc Brosa i Linares
Xavier Rodríguez i Guasch
Marta Continente i Gonzalo
Josep Ramon Mora i Villamate
Jordi Bosch i Garcia
Elisenda Miquel i Ferran
Manel-Joaquim Ferré Montañés
Joaquim Pellejà i Pellejà

Secretària: Sandra Pallarès i Albaladejo (des del 12.3.2008)

Invitat: José Julián Isturitz Pérez, gerent del SEM (des del 13.5.2009)

Fins al 26 de juny del 2007, eren membres de la Comissió Executiva les persones següents:

President:	Jaume Montfort i Heras
Vocals:	Enric Agustí i Fabré Enric Mangas i Monge Antoni Sans i Miret Rafael Manzanera i López
Secretària:	Ingrid Caus i Orriols
Invitada:	Anna M ^a Miró i Sabaté, directora general del SEM

A partir del 22 de juliol del 2009 n'eren membres les persones següents:

Vocals:	Jaume Estany i Ricart Sebastià Barranco i Tomàs Joaquim Pellejà i Pellejà Marta Pedrerol i Mas Xavier Rodríguez i Guasch Francesc Brosa i Linares Ivan Planas i Miret
Secretària:	Sandra Pallarès i Albaladejo
Invitat:	José Julián Isturitz Pérez, gerent del SEM (des del 13.5.2009)

La moció 47/VIII del Parlament de data 19 de març del 2009, d'acord amb les conclusions que recull l'informe 22/2008 de la Sindicatura de Comptes, referent a la gestió del Sistema d'Emergències Mèdiques (SEM), insta el Govern a emprendre les mesures de reestructuració necessàries.

Jaume Montfort i Heras, president del Consell d'Administració, va acumular el càrrec de conseller delegat fins al 25 de març del 2009, data amb la que va renunciar a ambdós càrrecs. També renunciïen al seu càrrec a la mateixa acta el Sr. Ferrándiz, el Sr. Armengol, el Sr. Roldán i el Sr. Argenté. A la mateixa data els membres del Consell d'Administració, acorden nomenar president Sebastià Barranco i Tomàs. En la sessió del consell de 8 de juliol del 2009 s'accepta la renúncia com a president del Consell d'Administració de SEM de Sebastià Barranco i Tomàs i en la mateixa acta es nomena president Josep Maria Sabaté i Guasch.

En la sessió del Consell d'Administració de 15 de juliol del 2009 s'aprova per unanimitat la creació d'un Consell Assessor i de la Comissió Executiva. També en aquesta sessió el

president del Consell nomena vicepresident primer el Sr. Estany i vicepresident segon el Sr. Barranco.

En la sessió del Consell d'Administració del 3 de desembre del 2008, el president va informar que la Sra. Miró, fins aleshores directora general del SEM, deixava el seu càrrec. En la sessió del 23 de febrer del 2009 el Consell d'Administració va nomenar Jaume Estany gerent de SEM amb dedicació a temps parcial i sense remuneració, durant el termini que resti per finalitzar el procés de selecció d'un nou gerent amb plena dedicació. Així, en la sessió del Consell d'Administració de 30 d'abril del 2009 es va fer cessar Jaume Estany del càrrec de gerent per tal de nomenar el nou gerent, càrrec que va recaure en José Julián Isturitz Pérez.

En la sessió de la Comissió Executiva de data 22 de juliol del 2009 el gerent de SEM, va presentar una proposta de nova organització de SEM. Mitjançant l'Acord 1/2009, de 19 d'octubre del 2009, es va establir una nova reorientació en l'estructura organitzativa de SEM mitjançant una estructura territorial i una altra de corporativa. L'estructura corporativa s'encarrega de desenvolupar els objectius i accions dins el marc de la missió de l'organització i estarà formada per tres àrees (suport intern, estratègia i organització i suport assistencial). L'estructura territorial assumirà la responsabilitat de la direcció i gestió operativa en l'atenció al ciutadà en situacions d'urgència o emergència sanitària, i supervisarà i validarà les actuacions sanitàries dels recursos al territori.

1.2.3. Control intern

El control intern és un procés integral efectuat per la gerència i el personal de les organitzacions, dissenyat per enfrontar-se als riscos i per donar una seguretat raonable que, en la consecució de la missió de l'entitat, s'assoliran els objectius gerencials següents:

- L'execució ordenada, ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions
- El compliment de les obligacions de responsabilitat
- El compliment de les lleis i regulacions aplicables
- La salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús i danys

El SEM disposa de procediments aprovats que regulen els processos de despesa i d'inversió; de justificació de despeses per dietes, locomoció i similars; de compres i magatzem; de control d'estocs; de comptabilitat; de dispositius de risc previsible (sol·licitud d'assistència en cas d'actes) i de facturació deutora i creditora. Així mateix, ha aprovat instruccions i plecs tipus per a la contractació.

Per altra banda i en virtut de les disposicions del Decret 325/1996, de l'1 d'octubre, sobre el funcionament dels òrgans de control economicofinancer intern en les empreses públiques, la Intervenció delegada del CatSalut assisteix a les meses de contractació, entre altres tasques, en els termes i amb els límits establerts en l'esmentat decret.

1.2.4. Control financer

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

Així, la Intervenció ha estat efectuant de forma regular el control financer anual de la societat. A la data de la present fiscalització, el darrer informe aprovat correspon a l'exercici tancat del 2008, i es trobava en procés de redacció el corresponent a l'exercici 2009. L'abast, els procediments i el resultat d'aquests controls són els recollits en les instruccions de la Intervenció General del 14 de març del 2000, i les conclusions que en resulten per a l'any 2008 han afectat les àrees següents: contractació administrativa, gestió pressupostària, financera i contractació laboral.

Amb data 2 de desembre del 2010 aquesta Intervenció ha emès un informe especial referent a les irregularitats detectades en l'execució del contracte d'assistència tècnica per a la implantació d'un servei integral de suport a la gestió operativa del SEM, el qual ha estat tramès a aquesta Sindicatura perquè va constatar indicis raonables de responsabilitat comptable per pagaments indeguts.

Per altra banda, els comptes anuals del SEM, que comprenen el Balanç de situació, el Compte de pèrdues i guanys i la Memòria corresponents als exercicis anuals tancats a 31 de desembre del 2007, 2008 i 2009, van ser objecte d'una auditoria externa realitzada per l'empresa Faura-Casas, Auditors-Consultors, SL, en els informes de la qual s'expressava una opinió amb excepcions. En l'exercici 2007, les excepcions es referien al desenllaç incert dels recursos contenciosos administratius que es troben en curs i a les ampliacions i reduccions de capital dels exercicis 2003, 2004 i 2006 formalitzades en escriptura pública i pendents d'inscripció en el Registre Mercantil a final de l'exercici. Pel que fa als exercicis 2008 i 2009, l'excepció fa referència al desenllaç incert dels recursos contenciosos administratius que es troben en curs.

1.2.5. Normativa

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

- Reial decret legislatiu 1564/1989, del 22 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de societats anònimes.
- Reial decret legislatiu 2/2000, del 16 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques.
- Llei 30/2007, del 30 d'octubre, de contractes del sector públic.
- Reial decret 1514/2007, del 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat.

- Decret legislatiu 2/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de l'Estatut de l'empresa pública catalana.
- Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.
- Llei 4/2007, del 4 de juliol, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2007.
- Llei 16/2007, del 21 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2008.
- Llei 15/2008, del 23 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2009.

1.2.6. Informació objecte d'examen

La informació objecte d'examen ha estat la Liquidació del pressupost d'explotació i de capital, el Balanç de situació i el Compte del resultat economicopatrimonial, tots ells referits al període 2007- 2009.

A causa de l'entrada en vigor del Reial decret 1514/2007, del 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat, l'1 de gener del 2008, per tal que les xifres siguin comparables en l'informe es presenta per un costat la informació de l'exercici 2007 comparada amb la del 2006 i per l'altre la dels exercicis 2008 i 2009 (exercicis en els quals ja és d'aplicació el nou pla comptable).

Així mateix, s'ha fiscalitzat la documentació de la societat en el decurs dels anys analitzats relativa als procediments i despeses relacionades amb la contractació d'obres, béns i serveis, d'una banda, i la referida a la selecció i contractació del personal, d'una altra.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

D'acord amb l'objecte i l'abast del present informe, expressats en l'apartat 1.1.1 anterior, el treball de fiscalització realitzat es presenta a continuació en cinc apartats diferents, que responen a la fiscalització de l'execució del pressupost d'explotació i de capital (apartat primer), del Balanç de situació (apartat segon), del Compte de resultats (apartat tercer) de la contractació d'obres, béns i serveis (apartat quart) i de les condicions retributives del personal (apartat cinquè).

2.1. PRESSUPOST D'EXPLOTACIÓ I DE CAPITAL

L'estat d'ingressos i l'estat de despeses dels pressupostos del SEM en els exercicis fiscalitzats tenen un import de 208.196.245,99 €, l'any 2007; de 234.422.219,21 €, l'any

2008, i de 253.124.519,23 €, l'any 2009, la qual cosa representa un creixement en el volum pressupostari en el període 2006-2009 del 30,5%.

Al tancament d'aquests exercicis, la liquidació del pressupost presentava un dèficit per import de 2.873.737,87 €, l'any 2007, i per import de 254.500,77 €, l'any 2008, en ambdós casos amb origen en les operacions no corrents, mentre que l'any 2009 la liquidació pressupostària presentava un superàvit de 3.091.662,10 €, amb origen en les operacions corrents de l'entitat (quadres 2.1.A, 2.1.B i 2.1.C).

Quadre 2.1.A: Liquidació del pressupost del SEM, any 2007

Ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets liquidats	Estructura liquidació %	Grau d'execució %
3. Taxes i altres ingressos	205.033.835,05		205.033.835,05	210.883.920,03	99,97	102,85
5. Ingressos patrimonials	462.410,94		462.410,94	65.562,59	0,03	14,18
Operacions corrents	205.496.245,99	0,00	205.496.245,99	210.949.482,62	100,00	102,65
8. Actius financers	2.700.000,00		2.700.000,00	0,00	0,00	0,00
Operacions financeres	2.700.000,00	0,00	2.700.000,00	0,00	0,00	0,00
Total pressupost d'ingressos	208.196.245,99	0,00	208.196.245,99	210.949.482,62	100,00	101,32
Despeses	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Estructura liquidació %	Grau d'execució %
1. Remuneracions al personal	43.448.225,39		43.448.225,39	37.021.010,66	17,31	85,21
2. Desp. béns corrents i serveis	161.548.020,60		161.548.020,60	172.935.884,00	80,88	107,05
3. Despeses financeres	500.000,00		500.000,00	103.978,47	0,05	20,80
Operacions corrents	205.496.245,99	0,00	205.496.245,99	210.060.873,13	98,24	102,22
6. Inversions reals	2.700.000,00		2.700.000,00	3.762.347,36	1,76	139,35
Operacions de capital	2.700.000,00	0,00	2.700.000,00	3.762.347,36	1,76	139,35
Total pressupost de despeses	208.196.245,99	0,00	208.196.245,99	213.823.220,49	100,00	102,70
Superàvit/dèficit				(2.873.737,87)		

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost de l'exercici 2007, SEM.

Quadre 2.1.B: Liquidació del pressupost del SEM, any 2008

Ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets liquidats	Estructura liquidació %	Grau d'execució %
3. Taxes i altres ingressos	241.076.517,41	(6.654.298,20)	234.422.219,21	223.285.543,91	100,0	95,2
5. Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00	84.180,80	0,0	-
Operacions corrents	241.076.517,41	(6.654.298,20)	234.422.219,21	223.369.724,71	100,0	95,3
Operacions de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0	-
Total pressupost d'ingressos	241.076.517,41	(6.654.298,20)	234.422.219,21	223.369.724,71	100,0%	95,3
Despeses	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Estructura liquidació %	Grau d'execució %
1. Remuneracions al personal	65.020.372,36	(24.997.505,08)	40.022.867,28	39.673.958,24	17,7	99,1
2. Desp. béns corrents i serveis	175.906.145,05	18.343.206,88	194.249.351,93	180.294.489,65	80,6	92,8
3. Despeses financeres	150.000,00	0,00	150.000,00	340.071,26	0,2	226,7
Operacions corrents	241.076.517,41	(6.654.298,20)	234.422.219,21	220.308.519,15	98,5	94,0
6. Inversions reals	0,00	0,00	0,00	3.315.706,33	1,5	-
Operacions de capital	0,00	0,00	0,00	3.315.706,33	1,5	-
Total pressupost de despeses	241.076.517,41	(6.654.298,20)	234.422.219,21	223.624.225,48	100,0	95,4
Superàvit/dèficit				(254.500,77)		

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost de l'exercici 2008, SEM.

Quadre 2.1.C: Liquidació del pressupost del SEM, any 2009

Ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets liquidats	Estructura liquidació %	Grau d'execució %
3. Taxes i altres ingressos	253.387.297,36	(262.778,13)	253.124.519,23	245.563.802,28	100,0	97,0
5. Ingressos patrimonials	0,00		0,00	101.229,92	0,0	-
Operacions corrents	253.387.297,36	(262.778,13)	253.124.519,23	245.665.032,20	100,0	97,1
Operacions de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0	-
Total pressupost d'ingressos	253.387.297,36	(262.778,13)	253.124.519,23	245.665.032,20	100,0	97,1
Despeses	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Estructura liquidació %	Grau d'execució %
1. Remuneracions al personal	41.486.626,52	600.000,00	42.086.626,52	41.980.020,74	17,3	99,7
2. Desp. béns corrents i serveis	211.674.958,10	(4.972.778,13)	206.702.179,97	195.802.180,21	80,7	94,7
3. Despeses financeres	225.712,74	(50.000,00)	175.712,74	150.153,60	0,1	85,5
Operacions corrents	253.387.297,36	(4.422.778,13)	248.964.519,23	237.932.354,55	98,1	95,6
6. Inversions reals	0,00	4.160.000,00	4.160.000,00	4.641.015,55	1,9	111,6
Operacions de capital	0,00	4.160.000,00	4.160.000,00	4.641.015,55	1,9	111,6
Total pressupost de despeses	253.387.297,36	(262.778,13)	253.124.519,23	242.573.370,10	100,0	95,8
Superàvit/dèficit				3.091.662,10		

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost de l'exercici 2009.

El grau d'execució del pressupost d'ingressos en els exercicis fiscalitzats va ser del 101,3%, l'any 2007; del 95,3%, l'any 2008, i del 97,1%, l'any 2009, la totalitat dels quals tenen el seu origen en les operacions corrents de l'entitat. L'import d'aquests ingressos correspon a la contraprestació obtinguda per la prestació dels serveis d'assistència sanitària facturats al CatSalut (en el marc del contracte programa subscrit entre les parts), la qual representa un 95,2% de mitjana en el període 2007-2009; a l'Institut Català de la Salut (ICS), en un 1,3% de mitjana en el període, i a altres entitats, com les mútues i les entitats d'assegurança privada, en un 3,5% de mitjana en el període.

L'execució de les despeses corrents va assolir el 102,2% del pressupost aprovat l'any 2007; el 94% del pressupost de 2008, i el 95,6% del pressupost aprovat l'any 2009, entre les quals les despeses en béns corrents i serveis representaven la part més important de l'estructura pressupostària, més d'un 80% en tots els exercicis. El grau d'execució del pressupost total de despeses va ser d'un 102,7%, l'any 2007; d'un 95,4%, l'any 2008, i d'un 95,8%, l'any 2009.

De la diferència entre els drets liquidats i les obligacions reconegudes en aquest període, el SEM va obtenir un dèficit pressupostari de 2.873.737,87 €, l'any 2007, i de 254.500,77 €, l'any 2008, mentre que l'any 2009 va obtenir un superàvit pressupostari 3.091.662,10 €. El signe negatiu del resultat pressupostari dels anys 2007 i 2008 té el seu origen en un dèficit per operacions de capital, compensats, en part, pel superàvit d'operacions corrents, mentre que l'any 2009 aquest dèficit per operacions de capital es veu compensat per un important superàvit en les operacions corrents de l'entitat (quadre 2.1.D).

Quadre 2.1.D: Resultat pressupostari

Resultat pressupostari	Exercici 2007	Exercici 2008	Exercici 2009
Ingressos corrents	210.949.482,62	223.369.724,71	245.665.032,20
Despeses corrents	210.060.873,13	220.308.519,15	237.932.354,55
Pressupost d'explotació (saldo)	888.609,49	3.061.205,56	7.732.677,65
Ingressos de capital	0,00	0,00	0,00
Despeses de capital	3.762.347,36	3.315.706,33	4.641.015,55
Pressupost de capital (saldo)	(3.762.347,36)	(3.315.706,33)	(4.641.015,55)
Superàvit / dèficit de l'exercici	(2.873.737,87)	(254.500,77)	3.091.662,10

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost dels exercicis 2007, 2008 i 2009, SEM.

D'altra banda, en la sessió del Consell d'Administració de 16 de desembre del 2009 el SEM va aprovar el programa d'actuació, inversions i finançament (PAIF) per a l'exercici 2010, d'acord amb les previsions de l'article 40 del Decret legislatiu 2/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de l'Estatut de l'empresa pública catalana.

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

a) Aprovació formal del pressupost inicial i les seves modificacions

No hi ha constància que l'estat de recursos i dotacions del SEM previst per a l'exercici 2008 fos objecte d'aprovació pel Consell d'Administració, tal com preveuen els estatuts de la societat².

D'altra banda, l'any 2007 tampoc no es van tramitar ni aprovar les modificacions pressupostàries necessàries, en haver excedit les consignacions aprovades per als capítols 2 i 6 de despesa.

b) Imputació pressupostària de determinades operacions

El SEM va confeccionar la liquidació dels pressupostos del període 2007-2009 transposant els imports del Compte de resultats de la comptabilitat financera, excepte pel que fa a les despeses per dotacions a amortitzacions i variació de provisions de tràfic.

La transposició es va efectuar sense depurar els saldos dels comptes que inclouen periodificacions de despeses meritades al tancament de l'exercici, per a les quals a final d'exercici no es disposava de la corresponent factura. Això va comportar l'incompliment de l'article 28 de la Llei de finances públiques de Catalunya, d'acord amb el qual només es poden aplicar al pressupost les despeses reconegudes que responguin a despeses efectuades abans d'acabar l'exercici pressupostari.

c) Terminis de rendició dels comptes anuals

Els comptes de l'exercici 2007 varen ser retuts a la Sindicatura de Comptes el 5 de juny del 2008, i els de l'exercici 2008, el 27 d'octubre del 2009. Per tant, posteriors al 30 d'abril tal

2. Arran de l'acceptació de l'al·legació segona, presentada per l'entitat, s'ha modificat el paràgraf.

com estableix l'article 71.4 de la Llei de finances públiques de Catalunya com a obligació de rendició de comptes als òrgans de control, on es disposa que la Liquidació del pressupost, els comptes anuals i la Memòria de gestió de l'exercici anterior s'ha de trametre a la Intervenció General de la Generalitat i a la Sindicatura de Comptes.

Els comptes de l'exercici 2009 varen ser retuts el dia 27 d'abril del 2010, dins del termini marcat per la Llei de finances públiques de Catalunya.

2.2. BALANÇ DE SITUACIÓ

El Balanç de situació del SEM al tancament de l'exercici 2007 presenta un volum d'actiu i de passiu de 86.303.213,84 €, el qual ha experimentat, en relació amb l'exercici 2006, un increment del 28%.

Quadre 2.2.A: Balanç de situació 2007

ACTIU	31.12.2007	31.12.2006	Variació %	Estructura patrim. a 31.12.2007 %
Immobilitzat	12.318.399,57	9.360.040,20	31,6	14,3
Immobilitzat immaterial	3.342.689,20	3.180.285,39	5,1	3,9
Immobilitzat material	8.968.874,45	6.179.454,31	45,1	10,4
Immobilitzat financer	6.835,92	300,50	*	0,0
Despeses a distribuir en diversos exercicis	31.974,54	40.318,70	(20,7)	0,0
Actiu circulant	73.952.839,73	58.018.815,21	27,5	85,7
Existències	106.355,09	95.291,49	11,6	0,1
Deutors	73.406.500,26	57.538.741,27	27,6	85,1
Tresoreria	413.205,91	357.316,29	15,6	0,5
Ajustos per periodificació	26.778,47	27.466,16	(2,5)	0,0
Total Actiu	86.303.213,84	67.419.174,11	28,0	100,0
PASSIU	31.12.2007	31.12.2006	Variació %	Estructura patrim. a 31.12.2007 %
Fons propis	317.976,19	117.755,92	170,0	0,4
Capital subscrit	548.907,80	548.907,80	0,0	0,6
Aportació a compte ampliació de capital	49,81	49,81	0,0	0,0
Reserves	8,54	8,54	0,0	0,0
Resultats d'exercicis anteriors	(431.210,23)	(429.786,07)	0,3	(0,5)
Pèrdues i guanys	200.220,27	(1.424,16)	-	0,2
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	1.139.618,88	1.189.257,51	(4,2)	1,3
Provisions per a riscos i despeses	558.540,48	815.811,67	(31,5)	0,7
Creditors a llarg termini	302.758,72	294.713,32	2,7	0,4
Creditors a curt termini	83.984.319,57	65.001.635,69	29,2	97,3
Total Passiu	86.303.213,84	67.419.174,11	28,0	100,0

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'exercici 2007, SEM.

* Percentatge superior a 999%, en valor absolut.

L'anàlisi de l'estructura econòmica a l'esmentada data posa de manifest que el 85,7% de l'actiu estava compost per actius circulants; el 14,3%, per actius immobilitzats, i el 0,01%, per despeses a distribuir en diversos exercicis. Entre els actius circulants, els deutors representaven el 85,1% del volum total.

Pel que fa a l'estructura financera, un 97,7% del passiu del SEM corresponia a finançament aliè, especialment de creditors a curt termini (97,3%).

Els fons de maniobra (actiu circulat – exigible a curt termini) a 31 de desembre del 2007 era negatiu en 10.031.479,84 €, fet que evidencia les tensions de liquiditat de la societat i, en conseqüència, les dificultats per fer front a les seves obligacions a curt termini. En relació amb l'exercici anterior es va produir un empitjorament del fons de maniobra, que l'any 2006 era negatiu en 6.982.820,48 €.

Finalment, el volum que representaven els fons propis sobre el volum total del passiu al tancament de l'exercici 2007, un 0,4%, reflecteix un desequilibri significatiu entre el nivell de capitalització de l'empresa i el seu endeutament. El volum dels fons propis inclou els resultats negatius que el SEM ha anat generant fins a la data, 431.210,23 € el 31 de desembre del 2007 (apartat 2.2.2.1).

Tal com disposa el Reial decret 1514/2007, del 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat, aquest conté el règim transitori per aplicar per primera vegada el Pla general de comptabilitat. La disposició transitòria primera estableix les regles generals per a l'aplicació del Pla general de comptabilitat en el primer exercici que s'iniciï a partir de l'1 de gener del 2008. Seguint aquesta disposició la Sindicatura ha elaborat el balanç d'obertura a efectes de poder efectuar comparacions (quadre 2.2.B).

Quadre 2.2.B: Balanç d'obertura 2008

ACTIU	1.1.2008	Estructura patrim. a 1.1.2008 %
Actiu no corrent	16.853.430,53	18,6
Immobilitzat intangible	3.821.169,21	4,2
Immobilitzat material	13.025.425,40	14,3
Inversions financeres a llarg termini	6.835,92	0,0
Actiu corrent	73.967.344,92	81,4
Existències	105.667,23	0,1
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	73.398.371,98	80,8
Inversions financeres a curt termini	2.210,78	0,0
Periodificacions a curt termini	42.564,43	0,1
Efectiu i altres actius líquids equivalents	418.530,50	0,5
Total Actiu	90.820.775,45	100,0
PASSIU	1.1.2008	Estructura patrim. a 1.1.2008 %
Patrimoni net	9.158.516,81	10,1
Fons social	548.907,80	0,6
Reserves	8,54	0,0
Resultats d'exercicis anteriors	(528.993,03)	(0,6)
Altres aportacions de socis	7.900.041,87	8,7
Resultat de l'exercici	177.783,38	0,2
Subvencions, donacions i llegats rebuts	1.060.768,25	1,2
Passiu no corrent	3.366.105,90	3,7
Provisions a llarg termini	558.540,48	0,6
Deutes a llarg termini	2.352.953,32	2,6
Passius per impost diferit	454.612,10	0,5
Passiu corrent	78.296.152,74	86,2
Provisions a curt termini	1.703,52	0,0
Deutes a curt termini	2.546.629,89	2,8
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	3.742.852,19	4,1
Creditors comercials i altres comptes a pagar	72.004.967,14	79,3
Total Patrimoni net i Passiu	90.820.775,45	100,0

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

D'acord amb el que estableix la disposició transitòria quarta del Reial decret 1514/2007, es presenta a continuació la conciliació entre el Patrimoni net a 1 de gener del 2008 obtingut d'acord amb la nova normativa comptable i el Patrimoni net a la mateixa data elaborat conformement a la normativa anterior (quadre 2.2.C).

Quadre 2.2.C: Patrimoni net a 1 de gener del 2008

Concepte	Import
Patrimoni net a 1 de gener del 2008 segons PGC 1990	317.976,19
Resultat generat a 1 de gener del 2008	(22.436,89)
Impactes en la transició al nou Pla general comptable	8.862.977,51
Aportacions dels socis pendents d'inscripció registral	7.899.992,06
Activació de contractes d'arrendament financer	(93.879,73)
Despeses d'ampliació de capital d'exercicis anteriors	(3.903,07)
Subvencions, donacions i llegats	1.060.766,25
Patrimoni net a 1 de gener del 2008 segons Reial decret 1514/2007	9.158.516,81

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

La nova normativa comptable respecte a l'existent fins al 31 de desembre del 2007 introdueix variacions en les normes de registre i valoració. Les principals diferències entre els criteris comptables aplicats en l'exercici 2007 i els aplicats seguint el Reial decret 1514/2007 són els següents: les aportacions de socis pendents d'inscripció registral, que estaven considerades com una partida del passiu corrent amb socis, s'han classificat com a aportacions pendents de formalització, dins de l'epígraf del Patrimoni net. Els contractes de lloguer s'han registrat en l'actiu d'acord amb l'aplicació de la 8a norma de registre i valoració.

El Balanç de situació del SEM al tancament dels exercicis 2009 i 2008 presenta, respectivament, un volum d'actiu i de passiu de 74.033.684,05 € i 88.893.068,48 €, el qual ha experimentat en el 2009, en relació amb l'exercici 2008 un decrement del 16,7% (Quadre 2.2.D).

L'anàlisi de l'estructura econòmica als exercicis 2009 i 2008 posa de manifest que el 85,4% i el 80,8% estava compost per actius corrents i el 14,6% i el 19,2%, per actius no corrents, respectivament. Entre els actius corrents, els deutors comercials i altres comptes a cobrar representaven el 75,4% i el 77,1%, del volum total dels exercicis 2009 i 2008, respectivament.

Pel que fa a l'estructura financera dels exercicis 2009 i 2008, un 85,6% i un 87,3%, del passiu del SEM, respectivament, corresponia a finançament aliè, especialment de creditors a curt termini (un 84,2% i un 67,6%).

Quadre 2.2.D: Balanç de situació 2009 i 2008

ACTIU	31.12.2009	31.12.2008	Variació %	Estructura patrimonial a 31.12.2009 %	Estructura patrimonial a 31.12.2008 %
Actiu no corrent	10.830.372,61	17.037.103,29	(36,4)	14,6	19,2
Immobilitzat intangible	1.524.486,17	4.189.955,13	(63,6)	2,1	4,7
Immobilitzat material	9.270.044,11	12.801.860,85	(27,6)	12,5	14,4
Inversions financeres a llarg termini	9.014,30	9.314,80	(3,2)	-	-
Actius per impost diferit	26.828,03	35.972,51	(25,4)	-	-
Actiu corrent	63.203.311,44	71.855.965,19	(12,0)	85,4	80,8
Existències	335.089,33	155.397,60	115,6	0,5	0,2
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	55.854.196,20	68.558.642,03	(18,5)	75,4	77,1
Inversions empreses del grup i assoc. a curt term.	3.531.622,20	-	-	4,8	-
Inversions financeres a curt termini	2.500.126,66	1.501.380,43	66,5	3,4	1,7
Periodificacions a curt termini	40.686,51	13.555,47	200,2	0,1	-
Efectiu i altres actius líquids equivalents	941.590,54	1.626.989,66	(42,1)	1,3	1,8
Total Actiu	74.033.684,05	88.893.068,48	(16,7)	100,0	100,0
PASSIU	31.12.2009	31.12.2008	Variació %	Estructura patrimonial a 31.12.2009 %	Estructura patrimonial a 31.12.2008 %
Patrimoni net	9.282.247,26	9.321.335,65	(0,4)	12,5	10,5
Fons social	8.019.163,60	548.907,80	*	10,8	0,6
Reserves	204.679,17	20.030,57	921,8	0,3	-
Resultats d'exercicis anteriors	0,0	(399.632,71)	(100,0)	-	(0,5)
Altres aportacions de socis	0,0	7.900.041,87	(100,0)	-	8,9
Resultat de l'exercici	90.916,39	237.859,94	(61,8)	0,1	0,3
Subvencions, donacions i llegats rebuts	967.488,10	1.014.128,18	(4,6)	1,3	1,1
Passiu no corrent	1.259.359,98	1.971.167,35	(36,1)	1,7	2,2
Provisions a llarg termini	690.342,13	655.135,63	5,4	0,9	0,7
Deutes a llarg termini	154.382,95	881.408,22	(82,5)	0,2	1,0
Passius per impost diferit	414.634,90	434.623,50	(4,6)	0,6	0,5
Passiu corrent	63.492.076,81	77.600.565,48	(18,2)	85,8	87,3
Provisions a curt termini	100.000,00	1.703,52	*	0,1	-
Deutes a curt termini	1.033.688,39	16.774.333,54	(93,8)	1,4	18,9
Deutes amb empreses del grup i assoc. a curt term.	0,0	740.711,00	(100,0)	-	0,8
Creditadors comercials i altres comptes a pagar	62.358.388,42	60.083.817,42	3,8	84,2	67,6
Total Patrimoni net i Passiu	74.033.684,05	88.893.068,48	(16,7)	100,0	100,0

Imports en euros.

Font: Comptes anuals dels exercicis 2009 i 2008, SEM.

* Percentatge superior a 999%, en valor absolut.

Els fons de maniobra (actiu corrent – passiu corrent) a 31 de desembre del 2009 i 31 de desembre del 2008 eren negatius en 288.765,37 € i 5.744.600,29 €, respectivament, fet que posa de manifest una millora important el darrer any. El volum dels fons propis a l'exercici 2008 inclou els resultats negatius que el SEM ha anat generant fins a la data, 399.632,71 € el 31 de desembre del 2008 (vegeu 2.2.2.1).

2.2.1. Actiu

A continuació es presenten les observacions de la fiscalització en relació amb les àrees de l'actiu del Balanç de situació del SEM al tancament dels exercicis 2007, 2008 i 2009.

2.2.1.1. Immobilitzat immaterial/intangible

A 31 de desembre del 2007, el saldo de l'immobilitzat immaterial net del SEM era de 3.342.689,20 €, que representava un increment del 5,1% respecte a l'exercici anterior (quadre 2.2.E).

Quadre 2.2.E: Immobilitzat immaterial, 2007

Epígrafs	31.12.2007	31.12.2006	Variació %
Concessions administratives	1.486.459,20	1.486.459,20	0,0
Propietat industrial	4.773,58	1.163,26	310,4
Aplicacions informàtiques	874.617,75	829.672,80	5,4
Bestretes per immobilitzat immaterial	2.100.000,00	1.890.000,00	11,1
Immobilitzat immaterial brut	4.465.850,53	4.207.295,26	6,2
Amortització acumulada	(1.123.161,33)	(1.027.009,87)	9,4
Immobilitzat immaterial net	3.342.689,20	3.180.285,39	5,1

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'exercici 2007, SEM.

L'import comptabilitzat en l'epígraf Concessions administratives correspon als drets derivats de la cessió d'ús de l'edifici on la societat Servei Coordinador de les Urgències a Barcelona, SA (SCUBSA) realitzava la seva activitat.

Sota l'epígraf Bestretes per immobilitzat immaterial es troben comptabilitzats els pagaments a proveïdors per a comptes de subministraments de béns, corresponents als lliuraments parcials convinguts amb l'adjudicatari del contracte d'assistència tècnica per al disseny, subministrament, adaptació, parametrització, instal·lació, prova i manteniment d'un sistema integral de suport a la gestió operativa de les emergències mèdiques i dels serveis sanitaris d'atenció i informació als ciutadans de Catalunya (en endavant Sistema RCR-i). Els pagaments s'establien en funció de les fases de tal forma que el 31 de desembre del 2007 s'havien realitzat pagaments d'1.890.000,00 €, i quedava pendent de pagament la diferència activada per 2.100.000,00 € (pagat el 20 de març del 2008). L'import total activat a 31 de desembre del 2007 correspon a les etapes 1 i 2.1 per 600.000,00 € i 1.500.000,00 €, respectivament (vegeu informe 22/2008, 2.2.1.2).

Quadre 2.2.F: Immobilitzat intangible, 2009 i 2008

Epígrafs	31.12.2009	31.12.2008	Variació %
Concessions administratives	1.998.861,20	1.998.861,20	0,0
Propietat industrial	5.291,78	4.773,58	10,9
Aplicacions informàtiques	1.494.606,14	1.476.213,18	1,3
Bestretes per immobilitzat intangible	85.119,96	2.673.120,00	(96,8)
Immobilitzat intangible brut	3.583.879,08	6.152.967,96	(41,8)
Amortització acumulada	(2.059.392,91)	(1.963.012,83)	4,9
Immobilitzat intangible net	1.524.486,17	4.189.955,13	(63,6)

Imports en euros.

Font: Comptes anuals dels exercicis 2009 i 2008, SEM.

En l'epígraf Concessions administratives a partir de l'exercici 2008 hi ha comptabilitzada a part de la cessió de l'edifici de l'antiga societat SCUBSA, la cessió d'ús dels espais utilitzats per SEM i ubicats en l'edifici de l'Hospital Duran i Reynals.

El 31 de desembre de 1999 el SEM va formalitzar un conveni amb el CatSalut mitjançant el qual es va regular la utilització gratuïta per part de la societat d'espais ubicats en l'edifici de l'Hospital Duran i Reynals, així com el repartiment de costos corresponents pels serveis, consums, inversions específiques i manteniment general de l'edifici. Posteriorment, el desembre del 2001 l'Institut Català d'Oncologia (ICO) es va subrogar en la posició del CatSalut d'aquest contracte. L'autorització d'utilització dels locals, que ocupen una superfície total de 206 m², es va constituir per un termini de trenta anys, durant els quals el SEM satisfà mensualment l'import de les despeses corrents derivades de la conservació i el seu manteniment.

Atès que en el conveni no s'estableix contraprestació per la cessió d'ús dels espais, el SEM no va enregistrar cap import derivat del dret constituït fins a l'1 de gener del 2008 per import de 512.402,00 €, import resultant de l'informe de taxació de data 27 de novembre del 2008. La comptabilització dels drets derivats de la cessió d'ús s'efectua en el compte Donacions, subvencions i llegats, que forma part de l'epígraf Patrimoni net (una de les partides dels ajustos en el patrimoni net a 1 de gener del 2008).

En l'epígraf Aplicacions informàtiques durant l'exercici 2008 i com a conseqüència de l'aplicació de les normes de registre i valoració del nou pla general de comptabilitat, s'han activat els rèntings de diverses aplicacions de programari de SIEMENS, per valor net comptable de 102.718,54 € (és una de les partides que forma part dels ajustaments en el patrimoni net a 1 de gener del 2008, per import total de 145.888,57 €).

El saldo comptabilitzat fins al 2009 a l'epígraf Bestretes per immobilitzat intangible, corresponent als lliuraments parcials convinguts amb l'adjudicatari del contracte Sistema RCR-i és de 3.365.640,00 €, d'aquest import resta pendent de pagament a 31 de desembre del 2009, 620.880,00 € (vegeu informe de fiscalització 22/2008, 2.4.4.1).

En data 1 de febrer del 2010, el SEM ha elaborat un informe tècnic sobre el desenvolupament i els endarreriments en l'execució del contracte adjudicat a la UTE International Health Services Argentina, SA (IHSA) - Consorci Hospitalari de Catalunya Consultoria i Gestió, SA, en què es posa de manifest l'existència d'endarreriments, la seva imputabilitat al contractista i l'absència de justificació. Així, el Consell d'Administració inicia un expedient de resolució contractual per causa imputable al contractista. A partir d'aquesta resolució contractual el SEM imputa l'import total de les bestretes d'aquest contracte, els 3.365.640,00 € contra resultats extraordinaris sota l'epígraf Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat. Un cop efectuada aquesta operació el saldo de l'epígraf Bestretes per immobilitzat intangible, a 31 de desembre del 2009, disminueix un 96,8% respecte al 2008 (vegeu 2.4.4.3).

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

Drets sobre actius cedits en ús, pendents de formalització

El 29 de novembre del 2004 el SEM va formalitzar un contracte de compravenda mercantil mitjançant el qual es comprava la totalitat dels actius i dels passius del patrimoni de SCUBSA i s'acordava la successió universal del SEM en tots els contractes, relacions i negocis jurídics a partir de l'1 de gener del 2005.

En virtut d'aquest acord, l'any 2005 el SEM va enregistrar a la seva comptabilitat els drets derivats de la cessió d'ús de l'edifici on la societat SCUBSA realitzava la seva activitat, situat al carrer Joan Miró de Barcelona, per l'import brut d'1.486.459,20 €, amb contrapartida a l'epígraf del passiu Ingressos a distribuir en diversos exercicis, en l'exercici 2007. A partir de l'exercici 2008 per aplicació de les normes de registre i valoració del nou Pla general de comptabilitat es classifica la contrapartida dins de l'epígraf Patrimoni net en el compte Donacions, subvencions i llegats (aquesta ha estat una de les partides que formen part dels ajustos dels canvis en el patrimoni net a 1 de gener del 2008).

Tanmateix, l'octubre del 2010 hi ha una proposta en ferm del Servei Català de la Salut amb canvis proposats per SEM i per tant, a aquesta data encara es trobava pendent de formalitzar la cessió d'ús entre el Servei Català de la Salut i el SEM.

2.2.1.2. Immobilitzat material

El 31 de desembre del 2007, l'epígraf de l'immobilitzat material net del SEM presentava un import de 8.968.874,45 €, que representava un increment del 45,1% respecte de l'exercici anterior (quadre 2.2.G).

Quadre 2.2.G: Immobilitzat material, 2007

Epígrafs	31.12.2007	31.12.2006	Variació %
Instal·lacions tècniques	350.585,01	329.499,35	6,4
Maquinària	706.363,03	511.827,10	38,0
Utilitatge	15.995,86	15.995,49	0,0
Altres instal·lacions	9.118.852,49	5.997.555,49	52,0
Mobiliari	303.560,70	303.870,80	18,0
Equips per a processos d'informació	211.719,29	97.727,32	116,6
Elements de transport	46.838,00	46.838,00	0,0
Altres immobilitzat material	6.259,50	6.259,50	0,0
Immobilitzat material brut	10.815.173,88	7.309.573,05	48,0
Amortització acumulada	(1.846.299,43)	(1.130.118,74)	63,4
Immobilitzat material net	8.968.874,45	6.179.454,31	45,1

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'exercici 2007, SEM.

En l'epígraf Altres instal·lacions, a l'exercici 2007 s'inclouen 1.609.349,62 € corresponents a l'activació de les despeses derivades de les obres d'adequació de l'edifici de la seu

del SEM a l'Hospitalet de Llobregat i 805.227,90 € del projecte de suport i cablatge d'aquestes obres.

El 31 de desembre del 2009 i 2008, els saldos de l'immobilitzat material net del SEM eren de 9.270.044,11 € i 12.801.860,85 €, respectivament (quadre 2.2.H).

Quadre 2.2.H: Immobilitzat material, 2009 i 2008

Epígrafs	31.12.2009	31.12.2008	Variació %
Construccions	47.764,57	47.764,57	0,0
Instal·lacions tècniques	444.011,09	444.011,09	0,0
Maquinària	8.171.853,79	8.060.881,58	1,4
Utiltatge	15.995,86	15.995,86	0,0
Altres instal·lacions	10.029.075,26	9.714.608,22	3,2
Mobiliari	920.773,78	801.804,15	14,8
Equips per a processos d'informació	1.028.036,93	816.902,67	25,9
Elements de transport	4.867.138,82	4.793.754,62	1,5
Altres immobilitzat material	102.220,38	102.220,38	0,0
Immobilitzat material brut	25.626.870,48	24.797.943,14	3,3
Amortització acumulada	(16.356.826,37)	(11.996.082,29)	36,4
Immobilitzat material net	9.270.044,11	12.801.860,85	(27,6)

Imports en euros.

Font: Comptes anuals dels exercicis 2009 i 2008, SEM.

Durant l'exercici 2008 i en aplicació de les normes de registre i valoració del nou pla general de comptabilitat s'han activat rèntings per valor net comptable de 6.947.395,58 €. Els contractes de rèntings més significatius reconeguts en cadascuna de les partides de l'immobilitzat segons la seva naturalesa són: contracte en concepte de sistemes de comunicació entre els centres coordinadors de l'empresa i els recursos mòbils, de 6.776.181,00 €, comptabilitzat en l'epígraf Equips tècnics de comunicació, i contracte en concepte d'arrendament de la flota de vehicles, de 5.230.800,00 €, comptabilitzats en l'epígraf Elements de transport.

2.2.1.3. Deutors

L'epígraf de deutors a 31 de desembre del 2007 presentava un saldo de 73.406.500,26 € que representava un increment del 27,6% respecte a l'exercici anterior (quadre 2.2.I).

Quadre 2.2.I: Deutors de l'exercici 2007

Epígrafs	31.12.2007	31.12.2006	Variació %
Clients	74.075.793,56	34.148.798,54	116,9
Deutors diversos	8.160,99	24.026.254,74	(100,0)
Bestretes al personal	8.312,61	-	-
Administracions Públiques deutores	6.369,57	10.082,08	(36,8)
Provisió per insolvències	(694.347,25)	(646.394,09)	7,4
Altres crèdits	2.210,78	-	-
Deutors	73.406.500,26	57.538.741,27	27,6

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'exercici 2007, SEM.

A 31 de desembre del 2007, l'import total del saldo deutor de l'epígraf Clients ascendia a 74.075.793,56 €. Aquest saldo es compon de l'import facturat al CatSalut pendent de cobrament, de 68.334.308,84 € (93,1%), i a l'Institut Català de la Salut, de 3.637.828,70 € (5,0%), mentre que la resta, 1.434.362,72 € (2,0%), correspon, principalment, a la facturació a entitats d'assegurança privada i mútues.

La facturació al CatSalut representa la major part de la xifra de negocis del SEM, i s'efectua en virtut del contracte programa de data 25 de juliol del 2005 formalitzat entre ambdues entitats per a la regulació de la prestació dels serveis assistencials primaris d'emergències, de trasllat interhospitalari, de transport sanitari, d'atenció continuada domiciliària, de repatriacions i d'atenció de la línia telefònica Sanitat Respon, entre altres (apartat 2.3.2.1). L'import pendent de cobrament al tancament de l'exercici 2007, de 68.334.308,84 €, està compost per l'import de la facturació emesa d'acord amb el contracte programa, 71.184.308,84 € i per l'import de la reducció de la facturació d'acord amb la clàusula tercera de l'addenda quarta del Conveni amb el CatSalut, 2.850.000,00 €.

L'import de l'epígraf Deutors diversos inclouia principalment la quantia dels imports avançats al SEM per part de l'entitat BBVA Factoring EFC, SA, al tancament de l'exercici 2006, imports que durant l'exercici 2007 s'han reclassificat a l'epígraf Clients.

L'epígraf de deutors a 31 de desembre del 2009 i 2008 presentava un saldo de 55.854.196,20 € i 68.558.622,03 €, respectivament (quadre 2.2.J).

Quadre 2.2.J: Deutors comercials i altres comptes a cobrar 2009 i 2008

Epígrafs	31.12.2009	31.12.2008	Variació %
Clients	991.774,63	1.523.969,78	(34,9)
Clients, empreses del grup i associades	54.689.199,35	66.880.046,46	(18,2)
Deutors diversos	-	6.144,31	(100,0)
Personal	9.495,22	(2.543,84)	-
Actius impost corrent	163.727,00	151.005,32	8,4
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	55.854.196,20	68.558.622,03	(18,5)

Imports en euros.

Font: Comptes anuals dels exercicis 2009 i 2008, SEM.

A 31 de desembre del 2009 i 2008, els imports totals del saldo deutor de l'epígraf Clients, empreses del grup i associades ascendia a 54.689.199,35 € i 66.880.046,46 €, respectivament. Aquest saldo es compon per al 2009 de l'import facturat al CatSalut pendent de cobrament, de 52.795.301,21 € (96,5%), i a l'Institut Català de la Salut, de 1.893.898,14 € (3,5%) i per al 2008 es compon de l'import facturat al CatSalut pendent de cobrament, de 64.238.919,46 € (96,1%), i a l'Institut Català de la Salut, de 2.641.127,00 € (3,9%). Els imports de l'epígraf Clients, corresponen, principalment, a la facturació a entitats d'assegurança privada i mútues.

Els imports pendents de cobrament al tancament dels exercicis 2009 i 2008, de 52.795.301,21 € i 64.238.919,46 € estan compostos pels imports de la facturació emesa

d'acord amb el contracte programa per, 58.895.301,21 € i 75.038.919,46 € i per l'import de l'excés dels resultats d'acord amb el contingut de la clàusula tercera de la sisena i cinquena addenda del conveni amb el CatSalut, per 6.100.000,00 € i 10.800.000,00 €.

En relació amb aquests epígrafs, es presenta l'observació següent:

Antiguitat dels saldos de clients

El SEM ha adoptat com a criteri proveir tots els saldos deutors amb una antiguitat superior a un any. A la data de 31 de desembre del 2009 havia proveït l'import de 776.540,72 €, corresponent a la totalitat dels saldos de clients pendents de cobrament amb origen en els exercicis compresos entre els anys 2000 i 2008.

De l'import total de la provisió per insolvències dotada al tancament de l'exercici 2009, almenys 714.967,57 € (el 92,1%) correspon a deutors pendents de cobrament per serveis prestats, que han estat facturats a mútues i entitats d'assegurances entre els anys 2000 i 2008.

El saldo proveït a 31 de desembre del 2009, per 776.540,72 € té una antiguitat a partir de l'any 2000 (0,4%) i que fins al 2006 suposa un 47,0%. Per tant, l'antiguitat d'aquests deutors posa de manifest debilitats en els circuits interns de gestió de cobrament, atès que no s'han realitzat les actuacions oportunes per cobrar o, si escau, per donar de baixa comptable aquests saldos.

2.2.2. Passiu

2.2.2.1. Fons propis

Al tancament de l'exercici 2007 els fons propis del SEM eren de 317.976,19 €, un 170,0% superiors als que presentava al tancament de l'exercici anterior. Aquest saldo inclou les pèrdues acumulades per la societat en exercicis anteriors, de 431.210,23 €, i el benefici de l'exercici 2007, de 200.220,27 € (quadre 2.2.K).

Quadre 2.2.K: Fons propis de l'exercici 2007

Epígrafs	31.12.2007	31.12.2006	Variació %
Capital subscrit	548.907,80	548.907,80	0,0
Aportació a compte ampliació de capital	49,81	49,81	0,0
Reserves	8,54	8,54	0,0
Resultats d'exercicis anteriors	(431.210,23)	(429.786,07)	0,3
Resultat de l'exercici (pèrdues)	200.220,27	(1.424,16)	-
Fons propis	317.976,19	117.755,92	170,0

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'exercici 2007, SEM.

El capital de 548.907,80€, subscrit a 31 de desembre del 2007, està compost per 9.926 accions ordinàries i nominatives, de valor nominal 55,30€ cadascuna, totalment subscrites i desemborsades pel CatSalut, únic accionista de la societat. La xifra del capital social no ha experimentat variacions en els dos darrers anys.

El 25 de juliol del 2006, i en compliment de les disposicions de la Llei de societats anònimes, la Junta general d'accionistes va prendre l'acord de reduir el capital social en 429.736,30€ amb la finalitat d'absorbir les pèrdues acumulades per la societat i restablir l'equilibri patrimonial, mitjançant l'amortització de 7.771 accions, i, simultàniament, d'ampliar el capital en 7.899.992,10€, mitjançant, d'una banda, la quantitat de 7.899.992,06€, aportada íntegrament pel Servei Català de la Salut mitjançant l'emissió i subscripció de 142.857 accions de 55,30€ de valor nominal, i d'una altra, la quantitat de 0,04€ provinents de les aportacions a compte d'ampliacions de capital efectuades en exercicis anteriors. Tanmateix aquesta ampliació i reducció de capital es comptabilitzen a l'exercici 2007 en un compte transitori sota l'epígraf Comptes corrents amb socis o administradors per no estar inscrits en el registre mercantil fins al 2009. Aquesta ampliació es va justificar no solament per restablir l'equilibri patrimonial, sinó també per finançar les despeses derivades de les obres d'adequació de la nova seu del SEM a l'Hospitalet de Llobregat i de les inversions informàtiques previstes.

El 25 de gener i el 8 de febrer del 2007 la Generalitat de Catalunya va ordenar dues transferències en favor del SEM d'1.902.436,87€ i 5.997.555,19€, respectivament, en compliment dels compromisos adquirits. El SEM ha enregistrat els ingressos com aportacions de socis o propietaris amb contrapartida al compte 553 Comptes corrents amb socis i administradors.

A 31 de desembre del 2007 el SEM té Fons propis positius en 317.976,19€ i un fons de maniobra negatiu en 10.031.479,84€.

Quadre 2.2.L: Fons propis dels exercicis 2009 i 2008

Epígrafs	31.12.2009	31.12.2008	Variació %
Capital social	8.019.163,60	548.907,80	*
Socis desemborsaments no exigits	-	49,81	(100,0)
Reserves	204.679,17	20.030,57	921,8
Aportacions de socis o propietaris	-	7.899.992,06	(100,0)
Resultats d'exercicis anteriors	-	(399.632,71)	(100,0)
Resultat de l'exercici	90.916,39	237.859,94	(61,8)
Total Fons propis	8.314.759,16	8.307.207,47	0,1
Subvencions, donacions i llegats	967.488,10	1.014.128,18	(4,6)
Patrimoni net	9.282.247,26	9.321.335,65	(0,4)

Imports en euros.

Font: Comptes anuals dels exercicis 2009 i 2008, SEM.

* Percentatge superior a 999%, en valor absolut.

El capital de 8.019.163,60€, subscrit a 31 de desembre del 2009, està compost per 145.012 accions ordinàries i nominatives, de valor nominal 55,30€ cadascuna, totalment

subscrites i desemborsades pel CatSalut, únic accionista de la societat. La xifra del capital social ha experimentat variacions respecte a l'any anterior a causa de la comptabilització de la reducció i ampliació de capital per, 429.736,30 € i 7.899.992,06 €, respectivament, operacions, ambdues escripturades el 5 de març del 2009.

Amb data 16 de desembre del 2009 els membres del Consell d'Administració van aprovar per unanimitat els nous Estatuts, els articles 6 i 7 dels quals recullen les modificacions en la composició de la xifra del capital social.

A 31 de desembre del 2009 el SEM tenia uns Fons propis positius en 8.314.759,16 € i un fons de maniobra negatiu en 288.765,37 €.

2.2.2.2. *Provisions per a riscos i despeses*

El saldo de l'epígraf de Provisions per a riscos i despeses a 31 de desembre del 2007 era de 558.540,48 €, que representava una disminució del 31,5% respecte al saldo de l'exercici anterior (quadre 2.2.M).

Quadre 2.2.M: Provisions per a riscos i despeses de l'exercici 2007

Epígraf	31.12.2007	31.12.2006	Variació %
Provisions per responsabilitats	39.651,63	219.651,63	(81,9)
Provisió premis de vinculació	518.888,85	596.160,04	(13,0)
Provisions per a riscos i despeses	558.540,48	815.811,67	(31,5)

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'exercici 2007, SEM.

La rebaixa del saldo de l'epígraf Provisions per responsabilitats de 180.000,00 € correspon a l'anul·lació de la provisió dotada per a una possible sanció de l'Agència Catalana de Protecció de Dades, tot i que no va ser fins al 15 d'abril del 2008 que es va aixecar l'acta de presència dels inspectors de l'Agència que confirmava la idoneïtat i correcció de les mesures preses.

Quadre 2.2.N: Provisions per a riscos i despeses dels exercicis 2009 i 2008

Epígraf	31.12.2009	31.12.2008	Variació %
Provisions per responsabilitats	47.700,00	47.700,00	0,0
Provisió premis de vinculació	642.642,13	607.435,63	5,8
Provisions per a riscos i despeses	690.342,13	655.135,63	5,4

Imports en euros.

Font: Comptes anuals dels exercicis 2009 i 2008, SEM.

Fins al 31 de desembre del 2009 el SEM va dotar provisions en l'epígraf Provisions premis de vinculació, per 642.642,13 € per fer front als compromisos adquirits amb els treballadors en virtut del conveni laboral vigent, pel qual s'estableix un premi especial de vinculació per la prestació de 25, 30 o 35 anys de serveis efectius a l'empresa.

2.2.2.3. Creditors a llarg termini

A 31 de desembre del 2007 el saldo de l'epígraf Creditors per deutes a llarg termini era de 302.758,72 €, amb un increment d'un 2,7% respecte al saldo de l'exercici anterior (quadre 2.2.O).

Quadre 2.2.O: Creditors a llarg termini de l'exercici 2007

Epígraf	31.12.2007	31.12.2006	Variació %
Deutes a llarg termini per préstecs i altres	302.758,72	294.713,32	2,7
Creditors a llarg termini	302.758,72	294.713,32	2,7

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'exercici 2007, SEM.

El saldo d'aquest epígraf correspon íntegrament al deute contret pel SEM per l'ajornament de quotes de la Seguretat Social concedit en virtut de la Resolució dictada pel director provincial de la Tresoreria General de la Seguretat Social de Tarragona, de data 17 d'agost del 2006. El saldo del 2007 inclou l'ajust del tipus d'interès per 8.045,40 €. Aquesta Resolució va ser dictada a conseqüència de la inspecció de treball realitzada el setembre del 2005, per la qual es va determinar la responsabilitat solidària del SEM per les cotitzacions endeutades dels treballadors de l'empresa Ambulancias San Patricio, SL, adjudicatària de la prestació del servei de transport sanitari urgent.

El deute ajornat, corresponent al període comprès entre l'agost del 2004 i el maig del 2005, va ascendir a 401.882 €, el qual inclou l'import del deute principal, 355.892 €, i l'import dels interessos acreditats per aplicació d'un tipus del 5%, 45.990 €, i la seva amortització està prevista en seixanta mesos, a comptar des del mes de setembre del 2006.

Al tancament de l'exercici 2007, el volum total del deute pendent de pagament a la Tresoreria de la Seguretat Social era de 302.758,72 €, dels quals 31.974,54 € corresponien als interessos.

A 31 de desembre del 2009 i del 2008 el SEM tenia comptabilitzat un saldo de Creditors per deutes a llarg termini de 154.382,95 € i de 881.408,22 €, respectivament (quadre 2.2.P).

Quadre 2.2.P: Creditors a llarg termini dels exercicis 2009 i 2008

Epígraf	31.12.2009	31.12.2008	Variació %
Creditors per arrendaments financers	154.382,95	881.408,22	(82,5)
Deutes a llarg termini	154.382,95	881.408,22	(82,5)

Imports en euros.

Font: Comptes anuals dels exercicis 2009 i 2008, SEM.

Al tancament de l'exercici 2008 el SEM va reclassificar tot el deute que restava pendent de pagar a la Tresoreria General de la Seguretat Social de Tarragona, a curt termini sota l'epí-

graf Administracions públiques, atès que en el 2009 va cancel·lar tot el saldo pendent, (vegeu apartat 2.2.2.4)

En l'exercici 2008, com a conseqüència de l'aplicació del nou Pla general de comptabilitat el SEM va comptabilitzar sota l'epígraf Creditors per arrendament financer tots els imports dels rëntings vigents en aquella data (vegeu apartats 2.2.1.1 i 2.2.1.2).

2.2.2.4. Creditors a curt termini/Passius corrents

L'epígraf de Creditors a curt termini a 31 de desembre del 2007 presentava un saldo de 83.984.319,57 €, amb un increment del 29,2% respecte a l'exercici anterior (quadre 2.2.Q).

Quadre 2.2.Q: Creditors a curt termini de l'exercici 2007

Epígraf	31.12.2007	31.12.2006	Variació %
Proveïdors	49.150.868,21	39.425.867,95	24,7
Creditors per prestació de serveis	19.142.631,26	14.967.783,31	27,9
Deutes amb entitats de crèdit	4.075,00	6.672.934,15	(99,9)
Administracions públiques creditores	1.701.229,97	1.499.602,80	13,4
Altres deutes	12.100.695,34	633.003,77	*
Remuneracions pendents de pagament	1.884.819,79	1.802.443,71	4,6
Creditors a curt termini	83.984.319,57	65.001.635,69	29,2

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'exercici 2007, SEM.

* Percentatge superior a 999%, en valor absolut.

El saldo de l'epígraf Creditors per prestació de serveis, de 19.140.927,74 €, inclou la periodificació de despeses per factures pendents de rebre al tancament de l'exercici 2007, per 9.067.342,24 €.

La variació del saldo de l'epígraf Deutes amb entitats de crèdit respecte a l'exercici anterior és a causa del fet que el SEM va cancel·lar el 15 de desembre del 2007 la pòlissa de tresoreria amb el BBVA pel protocol de col·laboració de 12 de desembre del 2007, entre la Generalitat de Catalunya i SEM per l'adhesió d'aquesta al model de gestió de tresoreria corporativa basat en un sistema de centralització de tresoreria (*cash pooling*).

L'epígraf Altres deutes, amb un saldo de 12.100.695,34 € a 31 de desembre del 2007, inclou 457.851,09 € corresponents a l'operació de compravenda de la societat SCUBSA, el 29 de novembre del 2004, 3.742.852,19 € corresponents al saldo creditor de centralització de tresoreria (*cash pooling*) amb la Generalitat de Catalunya i 7.899.992,06 € per l'aportació de capital pendent de rebre del CatSalut per les despeses vinculades a les obres de la nova seu del SEM (vegeu apartat 2.2.2.1).

L'epígraf de passius corrents a 31 de desembre del 2009 i 2008 presentava un saldo de 63.492.076,81 € i 77.600.565,48 €, respectivament (quadre 2.2.R).

Quadre 2.2.R: Passius corrents dels exercicis 2009 i 2008

Epígraf	31.12.2009	31.12.2008	Variació %
Provisions a curt termini	100.000,00	1.703,52	*
Deutes amb entitats de crèdit	-	13.452.133,33	(100,0)
Creditors per arrendament financer	1.033.688,39	3.322.200,21	(68,9)
Deutes a curt termini	1.033.688,39	16.774.333,54	(93,8)
Deutes amb empreses del grup i associades	-	740.711,00	(100,0)
Proveïdors	46.971.238,52	46.295.209,47	1,5
Creditors diversos	11.021.436,82	10.370.460,02	6,3
Remuneracions pendents de pagament	2.508.572,89	1.558.269,64	61,0
Altres deutes amb administracions públiques	1.857.140,19	1.859.878,29	(0,1)
Creditors comercials i altres deutes a pagar	62.358.388,42	60.083.817,42	3,8
Passiu corrent	63.492.076,81	77.600.565,48	(18,2)

Imports en euros.

Font: Comptes anuals dels exercicis 2009 i 2008, SEM.

* Percentatge superior a 999%, en valor absolut.

El saldo de l'epígraf Deutes amb entitats de crèdit, amb un saldo de 13.452.133,33 € a 31 de desembre del 2008, inclou els imports disposats de la facturació presentada a aquella data segons contracte de facturatge formalitzat amb BBVA Factoring EFC, SA en el 2001, prorrogable anualment.

L'epígraf Creditors per arrendament financer, 1.033.688,39 € en el 2009 i 3.322.200,21 € en el 2008, correspon als deutes a curt termini dels rëntings activats com a conseqüència de l'aplicació del nou Pla general de comptabilitat (vegeu apartats 2.2.1.1 i 2.2.1.2).

El saldo de l'epígraf Creditors diversos, 11.021.436,82 € en el 2009 i 10.370.460,02 € en el 2008, inclouen la periodificació de despeses per factures pendents de rebre al tancament dels exercicis 2009 i 2008, per 2.798.946,00 € i 2.514.464,83 €, respectivament.

L'epígraf Altres deutes amb les Administracions públiques, inclou el deute reclassificat a curt termini durant l'exercici 2008 amb la Tresoreria General de la Seguretat Social de Tarragona. Durant l'exercici 2009 aquest deute, per import de 203.464,23 €, es cancel·la.

2.3. COMPTE DE RESULTATS

El Compte de resultats del SEM al tancament de l'exercici 2007 presenta beneficis per 200.220,27 €, mentre que l'exercici 2006 s'havien tingut pèrdues, de 1.424,16 € (quadre 2.3.A).

Quadre 2.3.A: Compte de resultats de l'exercici 2007

Deure	31.12.2007	31.12.2006	Haver	31.12.2007	31.12.2006
Despeses	210.479.781,50	164.028.306,96	Ingressos	210.169.647,59	165.212.549,17
Aprovisionaments	159.930.278,22	120.168.039,25	Import net xifra de negocis	210.169.647,59	165.122.273,95
Despeses de personal	37.021.010,66	28.845.038,17	Altres ingressos d'explotació	-	90.275,22
Dotacions a amortitzacions	818.732,54	332.152,25			
Variació provisions de tràfic	49.656,68	368.366,62			
Altres despeses d'explotació	12.660.103,40	14.314.710,67			
Benefici d'explotació	-	1.184.242,21	Pèrdues d'explotació	310.133,91	-
Despeses financeres	103.979,21	523.641,33	Ingressos financers	65.562,59	13.295,10
Resultats financers positius	-	-	Resultats financers negatius	38.416,62	510.346,23
Beneficis activitats ordinàries	-	673.895,98	Pèrdues activitats ordinàries	348.550,53	-
Pèrdues de l'immobilitzat	-	224.871,17	Subvenc. de capital a resultats	49.638,63	50.359,98
Despeses extraordinàries	351,09	232.840,74	Ingressos extraordinaris	180.461,80	5.846,18
Despeses d'exercicis anteriors	339.468,15	468.457,51	Ingressos d'exercicis anteriors	664.172,01	194.643,12
Resultats extraord. positius	554.453,20	-	Resultats extraord. negatius	-	675.320,14
Benefici abans d'impostos	205.902,67	-	Pèrdues abans d'impostos	-	1.424,16
Impost sobre beneficis	5.682,40	-			
Resultat de l'exercici (beneficis)	200.220,27	-	Resultat de l'exercici (pèrdues)	-	1.424,16

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'exercici 2007, SEM.

El Compte de resultats del SEM al tancament dels exercicis 2009 i 2008 presenten beneficis per 90.916,39 € i 237.859,94 €, respectivament.

Quadre 2.3.B: Compte de pèrdues i guanys dels exercicis 2009 i 2008

	31.12.2009	31.12.2008
Operacions continuades		
Import net xifra de negocis	245.557.932,44	223.259.599,92
Aprovisionaments	(186.246.677,08)	(168.991.132,22)
Despeses de personal	(42.278.018,62)	(40.022.070,90)
Altres despeses d'explotació	(9.103.492,94)	(9.272.509,91)
Amortització de l'immobilitzat	(4.457.124,16)	(4.549.517,28)
Imputació de subvencions d'immobilitzat no financeres i altres	66.628,68	66.628,67
Excessos de provisions	-	39.651,63
Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat	(3.365.640,00)	-
Altres resultats	549,64	4.692,78
Resultat d'explotació	174.157,96	535.342,69
Ingressos financers	101.229,92	84.180,80
Despeses financeres	(150.153,60)	(340.071,26)
Resultat financer	(48.923,68)	(255.890,46)
Resultat abans d'impostos	125.234,28	279.452,23
Impost sobre beneficis	(34.317,89)	(41.592,29)
Resultat de l'exercici	90.916,39	237.859,94

Imports en euros.

Font: Comptes anuals dels exercicis 2009 i 2008, SEM.

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

2.3.1. Despeses

2.3.1.1. Aprovisionaments

L'import de l'epígraf Consums d'explotació de l'exercici 2007 del SEM va ser de 159.930.278,22 €, és a dir, un 33,1% superior a l'import de l'exercici anterior (quadre 2.3.C).

Quadre 2.3.C: Consums d'explotació de l'exercici 2007

Epígraf	31.12.2007	31.12.2006	Variació %
Consums de mercaderies	702.058,44	761.213,71	(7,8)
Treballs realitzats per altres empreses	159.228.219,78	119.536.130,10	33,2
Serveis abonats	-	(129.304,96)	(100,0)
Consums d'explotació	159.930.278,22	120.168.039,25	33,1

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'exercici 2007, SEM.

L'import de l'epígraf de Consums d'explotació dels exercicis 2009 i 2008 van ser de 186.246.677,08 € i 168.991.132,22 €, respectivament, (quadre 2.3.D).

Quadre 2.3.D: Consums d'explotació dels exercicis 2009 i 2008

Epígraf	31.12.2009	31.12.2008	Variació %
Consums de mercaderies	779.951,41	702.954,62	11,0
Treballs realitzats per altres empreses	185.466.725,67	168.288.177,60	10,2
Consums d'explotació	186.246.677,08	168.991.132,22	10,2

Imports en euros.

Font: Comptes anuals dels exercicis 2009 i 2008, SEM.

Durant el període 2007-2009, l'increment en els consums d'explotació, és degut principalment a l'augment en les despeses per treballs realitzats per empreses externes.

L'import de Treballs realitzats per altres empreses, inclou les despeses derivades de la prestació de serveis que constitueixen l'activitat principal del SEM, adjudicats a tercers mitjançant procediments de contractació o convenis interadministratius.

D'una banda, inclou les despeses derivades del contracte de prestació del servei de transport sanitari urgent mitjançant vehicles dotats especialment, amb recursos humans i materials, en les condicions necessàries per constituir ambulàncies assistencials de Suport vital bàsic i Suport vital avançat (per 143.135.342,42 €, en el 2009). Així mateix, també recull l'import de les despeses facturades pels proveïdors sanitaris amb els quals la societat ha establert convenis o acords per a la prestació dels serveis de trasllat inter-hospitalari i assistencials primaris d'emergència, formalitzats amb hospitals, empreses de transport sanitari (terrestre i aeri) i altres centres de prestació de serveis de salut, en virtut dels quals els recursos humans i materials poden ser propis, o bé del proveïdor corresponent, adscrits a la prestació del servei (per 42.331.383,25 €, en el 2009).

2.3.1.2. Altres despeses d'exploració

La composició de l'epígraf Altres despeses d'exploració al tancament de l'exercici 2007, que presentava un saldo de 12.660.103,40 €, amb una disminució del saldo, respecte de l'exercici anterior, de l'11,6% (quadre 2.3.E).

Quadre 2.3.E: Altres despeses d'exploració de l'exercici 2007

Epígraf	31.12.2007	31.12.2006	Variació %
Arrendaments i cànons	7.582.539,19	8.441.953,65	(10,2)
Reparacions i conservació	636.686,86	933.922,65	(31,8)
Serveis de professionals independents	495.061,83	1.606.657,52	(69,2)
Primes d'assegurança	67.067,90	56.550,39	18,6
Publicitat i propaganda	240.000,33	436.484,23	(45,0)
Subministraments	2.984.974,93	2.070.809,28	44,1
Altres serveis	595.380,53	566.081,12	5,2
Tributs	58.391,83	202.251,83	(71,1)
Altres despeses d'exploració	12.660.103,40	14.314.710,67	(11,6)

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'exercici 2007, SEM.

L'import de l'epígraf Arrendaments i cànons, 7.582.539,19 €, inclou les despeses derivades del lloguer d'oficines, dels equipaments i dels vehicles de la flota assistencial, entre altres.

El saldo de Subministraments de l'exercici, 2.984.974,93 €, correspon principalment a les despeses de telecomunicacions necessàries per gestionar els recursos personals i materials del SEM en l'assistència a les emergències, i al mateix temps, per comunicar o coordinar totes les organitzacions públiques responsables de la seguretat i les emergències, facturades pel Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació de la Generalitat de Catalunya d'acord amb el conveni formalitzat el 8 de maig del 2006 per a la prestació dels serveis de tecnologies de la informació i comunicació específics.

La composició de l'epígraf Altres despeses d'exploració al tancament dels exercicis 2009 i 2008, presentava uns saldos de 9.103.492,94 € i 9.272.509,91 €, respectivament (quadre 2.3.F).

Quadre 2.3.F: Altres despeses d'exploració dels exercicis 2009 i 2008

Epígraf	31.12.2009	31.12.2008	Variació %
Arrendaments i cànons	2.980.971,71	2.905.472,81	2,6
Reparacions i conservació	1.965.362,30	1.993.969,43	(1,4)
Serveis de professionals independents	585.361,68	761.820,12	(23,2)
Primes d'assegurança	116.586,03	100.491,71	16,0
Despeses bancàries	452,04	448,30	0,8
Publicitat i propaganda	109.513,45	164.724,55	(33,5)
Subministraments	2.325.505,37	2.467.009,67	(5,7)
Altres serveis	832.233,77	747.656,38	11,3
Tributs	86.505,39	49.724,67	74,0
Pèrdues, deterioració i variacions per operacions comercials	101.001,20	81.192,27	24,4
Altres despeses d'exploració	9.103.492,94	9.272.509,91	(1,8)

Imports en euros.

Font: Comptes anuals dels exercicis 2009 i 2008, SEM.

L'import de l'epígraf Arrendaments i cànons, en els exercicis 2009 i 2008, 2.980.971,71 € i 2.905.472,81 €, respectivament, disminueixen en relació amb l'exercici 2007 a causa del fet que segons els criteris de valoració del nou pla general de comptabilitat els rèntings de la flota de vehicles, de 5.230.800,00 €, es van recllassificar i comptabilitzar al compte Elements de transport de l'actiu no corrent (vegeu apartat 2.2.1.2).

2.3.1.3. *Despeses de personal*

En els exercicis 2008 i 2009 han estat regularitzades provisions dotades en exercicis anteriors en concepte de remuneracions pendents de pagament al personal, per import conjunt de 525.380,67 €.

Aquestes despeses, que en el seu moment van ser enregistrades amb contrapartida a comptes de despesa, han estat regularitzades mitjançant la seva aplicació prospectiva com a menor despesa del Compte de pèrdues i guanys en l'exercici 2008, per 476.426,83 €, i en el 2009, per 48.953,84 €, d'acord amb el que disposen les normes de registre i valoració del nou pla general comptable.

2.3.2. Ingressos

2.3.2.1. *Ingressos d'explotació*

L'import dels ingressos d'explotació de l'exercici 2007 va ser de 210.169.647,59 €, i va representar un increment del 27,2% respecte a l'import de l'exercici anterior (quadre 2.3.G).

Quadre 2.3.G: Ingressos d'explotació de l'exercici 2007

Concepte	31.12.2007	31.12.2006	Variació %
Import net de la xifra de negocis	210.169.647,59	165.122.273,95	27,3
CatSalut	199.658.779,51	157.517.906,49	26,8
Mútues d'assegurances	6.492.263,47	4.458.872,60	45,6
Institut Català de la Salut	3.665.066,30	3.100.233,00	18,2
Docència	29.125,41	45.261,86	(35,7)
Altres	324.412,90	-	-
Altres ingressos d'explotació	-	90.275,22	(100,0)
Ingressos d'explotació	210.169.647,59	165.212.549,17	27,2

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'exercici 2007, SEM.

D'altra banda, els imports dels ingressos d'explotació dels exercicis 2009 i 2008 van ser, respectivament, de 245.557.932,44 € i 223.259.599,92 € (quadre 2.3.H).

Quadre 2.3.H: Ingressos d'explotació dels exercicis 2009 i 2008

Concepte	31.12.2009	31.12.2008	Variació %
Import net de la xifra de negocis	245.557.932,44	223.259.599,92	10,0
CatSalut	234.397.013,00	212.055.713,13	10,5
Mútues d'assegurances	8.132.332,56	7.963.119,63	2,1
Institut Català de la Salut	2.360.740,00	2.641.127,00	(10,6)
Docència	88.285,64	66.829,59	32,1
Altres	187.966,40	-	-
Altres ingressos d'explotació	391.594,84	532.810,57	(26,5)
Ingressos d'explotació	245.557.932,44	223.259.599,92	10,0

Imports en euros.

Font: Comptes anuals dels exercicis 2009 i 2008, SEM.

L'import de la xifra de negocis correspon als ingressos facturats al CatSalut, l'ICS, les mútues d'assegurances i altres tercers per la prestació dels serveis d'activitat assistencial.

La facturació al CatSalut, que representa el 95,0% de la xifra de negocis de l'any 2007 i 2008 i un 95,5% per l'any 2009, ha estat efectuada d'acord amb les condicions establertes en el contracte programa formalitzat entre les parts el 25 de juliol del 2005, pel qual es regula la gestió dels serveis sanitaris que presta el SEM al territori de Catalunya, amb una durada de sis anys.

D'acord amb la clàusula addicional sisena, en què s'estableixen les prestacions assistencials i el sistema de pagament per al període comprès entre l'1 de gener i el 31 de desembre del 2009, formalitzada l'11 de juny del 2009, el nombre de serveis a prestar és de 763.876, mentre que l'import màxim a pagar pel CatSalut és de 242.588.519,23 € (quadre 2.3.I).

Quadre 2.3.I: Prestacions assistencials contractades pel CatSalut, any 2009

Activitat	Nombre de serveis	Import màxim anual (en euros)
Serveis (a)	763.876	71.423.259,67
Serveis assistencials primaris d'emergències	80.808	
Serveis de trasllat interhospitalari d'adults	8.361	
Serveis de trasllat interhospitalari pediàtric	1.444	
Serveis de coordinació sense activació de vehicle	673.263	
Dispositius de transport sanitari	-	153.683.670,69
Coordinació i derivacions extraordinàries (b)	-	3.980.221,91
Assistència per atenció cardiològica immediata	-	2.779.462,53
Assistència per atenció no cardiològica	-	1.200.759,38
Servei Sanitat Respon	-	7.151.248,06
Atenció continuada domiciliària	-	5.834.426,15
Repatriacions	-	515.692,75
Total		242.588.519,23

Notes:

Els imports anuals de la contraprestació del CatSalut incorporen l'actualització de tarifes aprovada en Resolució de la consellera de Salut de l'11 de març del 2009.

- Si l'activitat realitzada és igual o superior al 80% de l'activitat prevista en aquest epígraf es preveu l'abonament de l'import total pactat. En cap cas es realitzarà compensació per l'excés d'activitat que pugui produir-se.
- Es preveu la possibilitat de compensació en la facturació dels dos subconceptes que inclou, amb informe favorable previ de l'Àrea de Serveis i Qualitat.

El contracte programa estableix que el SEM ha de mantenir actius els dispositius mínims necessaris durant les vint-i-quatre hores de cada dia, tot i que es preveu la subcontractació temporal sota uns estàndards de qualitat, si això fos necessari per complir les prestacions sanitàries compromeses.

En cap cas es podrà superar la facturació total màxima de la clàusula, ni tan sols en cas que l'activitat realitzada superi la contractada en l'epígraf Serveis. En el supòsit que el SEM obtingués un resultat de l'exercici superior al previst, el CatSalut es reserva la facultat de descomptar de la quantia màxima fixada els recursos excedentaris previsionals.

Així, l'import net facturat l'any 2009 al CatSalut, ha estat de 234.397.013,00€, xifra que inclou la regularització per l'import corresponent a l'excés que s'estima dels resultats, d'acord amb la clàusula tercera de l'addenda sisena del conveni amb el CatSalut per 6.100.000,00€. Per aplicació d'aquesta clàusula tercera l'exercici 2008 la regularització va ser de 10.800.000,00€ i l'exercici 2007 de 2.850.000,00€.

L'exercici 2009 el SEM ha facturat a l'ICS 2.459.645,00€ en virtut de les condicions establertes en el conveni formalitzat entre les parts el 5 de novembre del 2007, prorrogat en data 10 de novembre del 2009, pel qual es regula el servei d'atenció telefònica que presta la societat als usuaris de l'ICS per a la programació de cita prèvia dels professionals sanitaris dels equips d'atenció primària, en el marc del Projecte Sanitat Respon. Aquesta pròrroga estableix un import màxim per a l'exercici 2009 de 3.000.000,00€.

Finalment, l'import que el SEM factura a tercers correspon principalment a la prestació de serveis d'assistència sanitària d'emergència a lesionats en accident de trànsit, la qual comprèn els serveis assistencials d'emergència i el trasllat assistit interhospitalari. Aquests serveis són facturats en el marc del conveni formalitzat el 20 de juny del 2008 amb la Unió Espanyola d'Entitats Asseguradores i Reasseguradores (UNESPA) i el Consorci de Compensació d'Assegurances, amb vigència fins al 31 de desembre del 2009. A aquest conveni s'hi han adherit totes les entitats asseguradores d'àmbit estatal.

De la fiscalització d'aquesta àrea es fa la observació següent:

Devolucions dels recursos excedentaris previsionals

La clàusula de la regularització de la facturació, per la qual el CatSalut, després d'haver-ne informat el Consell d'Administració del SEM, pot descomptar, de la quantitat dels ingressos fixada, els recursos excedentaris previsionals, per tal que el resultat de l'exercici obtingut pel SEM no sigui superior al previst, s'ha aplicat en els tres anys fiscalitzats.

Respecte a aquests descomptes pels recursos excedentaris previsionals, la Sindicatura considera que haurien de ser més elevats per l'import de les dotacions de l'amortització de l'adaptació i instal·lació de la seu central del SEM atès que aquest immobilitzat ja va ser finançat en el seu moment pel CatSalut mitjançant aportacions de capital.

D'altra banda, pel que fa a l'exercici 2009, la quantitat descomptada hauria pogut ser més elevada de no haver-se aplicat, de forma extraordinària a les despeses de l'exercici, l'import de 2.744.760,00€ corresponents als acomptes d'immobilitzat comptabilitzats i pagats a favor de la UTE IHSA-CHC pel sistema RCR-i, i 620.880,00€ pels acomptes comptabilitzats però no pagats.

Respecte a aquesta darrera quantitat de 620.880,00€, en correspondre a despeses comptabilitzades però no pagades i, per tant, no haver-se produït un moviment monetari s'hauria d'haver descomptat dels ingressos provisionals en qualsevol cas.

2.4. CONTRACTACIÓ

En el marc regulador de la contractació pública vigent fins al mes d'abril del 2008, el SEM estava subjecte a les prescripcions del text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques relatives a la capacitat de les empreses, publicitat, procediments de licitació i formes d'adjudicació per als contractes tipus de la llei i per sobre dels imports dels llindars comunitaris establerts en l'article 2.1. Per a la resta de contractes, li era d'aplicació la disposició addicional sisena de la Llei, en virtut de la qual havia d'ajustar la seva activitat contractual als principis de publicitat i concurrència.

Amb l'entrada en vigor de la Llei 30/2007, del 30 d'octubre, de contractes del sector públic, i d'acord amb la interpretació de l'article 3, apartat *b*, d'aquesta Llei, transposat de les directives comunitàries, el SEM és poder adjudicador. El règim jurídic aplicable als poders adjudicadors que no tenen el caràcter d'administracions públiques és, per al cas dels contractes subjectes a regulació harmonitzada, el mateix règim que s'aplica a les administracions públiques, amb algunes excepcions.

Per als contractes no subjectes a regulació harmonitzada, regulats en l'article 175 de la Llei, les disposicions aplicables són, 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 regulin els procediments de contractació que garanteixin aquells objectius. Així mateix, s'entenen acomplertes les exigències derivades del principi de publicitat 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.

En compliment d'aquests preceptes, el SEM va aprovar les seves instruccions internes de contractació el mes de març del 2008, informades favorablement pels Serveis Jurídics del CatSalut el mes d'abril del mateix any i degudament publicades en el perfil del contractant de l'entitat. Aquestes instruccions preveuen, quant al procediment, la constitució d'una mesa de contractació i la realització del tràmit d'obertura pública de les ofertes, i respecte dels negociats, mantenen els imports i supòsits d'aplicació propis de la Llei per al cas de les administracions públiques, excepte pel fet que s'obvia, amb caràcter general però no absolut, l'exigència de classificació i garantia provisional a les empreses licitadores.

El volum total de la despesa compromesa pel SEM, subjecta a procediments de contractació durant el període fiscalitzat, va ser de 22.790.687,79 €, l'any 2007; de 2.276.730,10 €, l'any 2008, i de 3.670.086,69 €, l'any 2009. Aquests imports inclouen, l'any 2007, l'adjudicació de la prestació del servei de teleoperació, la certificació i avaluació dels vehicles de suport vital bàsic i avançat i el servei d'assistència sanitària urgent a domicili a la ciutat de Barcelona; l'any 2008, inclou el servei d'atenció continuada domiciliària a Barcelona, i l'any 2009, inclou el servei de teleoperació amb motiu de la grip A, entre altres, a més d'incloure's, en tots els anys, les despeses vinculades al contracte de manteniment dels sistemes d'informació del SEM (quadre 2.4.A).

Quadre 2.4.A: Despesa compromesa, subjecta a procediments de contractació

Concepte	Import adjudicat l'any 2007	Import adjudicat l'any 2008	Import adjudicat l'any 2009	Total
Obres	427.872,91	224.652,22	58.687,15	711.212,28
Gestió de serveis públics	8.051.000,00	*	*	8.051.000,00
Subministraments	789.659,87	142.207,50	721.569,06	1.653.436,43
Serveis	13.522.155,01	1.909.870,38	2.889.830,48	18.321.855,87
Total	22.790.687,79	2.276.730,10	3.670.086,69	28.737.504,58

Imports en euros, IVA inclòs.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació que consta en l'expedient de contractació.

* L'import de l'únic contracte formalitzat en l'exercici es va establir en funció del servei realitzat, a raó de 41€ per servei. L'adjudicatari del servei d'atenció continuada domiciliària va facturar un volum de 630 m€, l'any 2008, i de 783 m€, l'any 2009.

En aquest sentit, es posa de manifest l'observació següent:

Despeses adjudicades sense procediments de contractació

L'adjudicació de les despeses realitzades per un conjunt de cinc proveïdors durant el període fiscalitzat es va efectuar de forma directa, i excepte per al cas del servei de transport sanitari aeri, sense la formalització de contractes. Pel que fa a l'import adjudicat a TAF Helicòpters, SL, en tant que superior al llindar comunitari, requeria la convocatòria d'un procediment obert de contractació, mentre que la resta, d'import inferior als llindars comunitaris, haurien requerit el compliment dels principis de publicitat i concurrència (quadre 2.4.B).

Quadre 2.4.B: Volum d'operacions anual adjudicat sense procediments de contractació

Proveïdor	Naturalesa dels treballs	Volum de despesa 2007	Volum de despesa 2008	Volum de despesa 2009
TAF Helicòpters, SL	Transport sanitari aeri	2.116.004,01	3.797.560,95	4.475.876,99
Medtronic Iberica, SA	Material de tecnologia mèdica	149.343,29		
Wire & Wireless Networks, SL	Aplicacions informàtiques		75.997,99	
Andreu Advocats Associats	Servei de defensa judicial			82.498,04
Ninson Invest, SL	Sistemes de calefacció i aire		65.305,96	
Total		2.265.347,30	3.938.864,90	4.558.375,03

Imports en euros, IVA inclòs.

2.4.1. Contractes d'obra

Durant el període objecte de la fiscalització, el SEM va formalitzar un total d'11 contractes d'obra per import de 711.212,28€, cap dels quals supera l'import dels llindars comunitaris. Els imports contractats inclouen diverses actuacions relacionades amb les obres d'adequació de l'edifici de la seu del SEM, no incloses en el projecte executiu inicial de les obres, de l'any 2006 (informe 22/2008).

Dels contractes d'obra, la Sindicatura n'ha seleccionat una mostra de sis per a la fiscalització, el conjunt dels quals representen el 71,1% de la despesa compromesa, amb un volum de 505.907,40€ (quadre 2.4.C).

Quadre 2.4.C: Contractes d'obra

	Concepte	Proveïdor	Data del contracte	Import adjudicat
	Any 2007			
a	Condicionament de fals sostre	Cervera Sistemas de Pinturas, SA	09.11.2007	145.208,03
b	Millora projecte obres respecte portes exteriors de l'edifici	Acciona Instalaciones, SA	05.11.2007	52.728,75
	Climatització zona de logística	Elyo Ibérica	28.12.2007	42.939,04
c	Projecte complet d'energia solar	Acciona Instalaciones, SA	28.12.2007	73.679,04
d	Adequació instal·lacions grup electrogen	Acciona Instalaciones, SA	26.10.2007	37.500,53
e	Col·locació muntacàrregues	Acciona Instalaciones, SA	30.11.2007	41.234,23
	Construcció magatzem assessoria jurídica i TIC	Reformes contrast, SL	20.12.2007	34.583,29
	Suma 2007			427.872,91
	Any 2008			
f	Desdoblament i ampliació quadres elèctrics CPD	Acciona Instalaciones, SA	24.12.2008	155.556,82
	Construcció marquesina aparcament exterior	Croxley Obras y Reformas, SL	31.12.2008	69.095,40
	Suma 2008			224.652,22
	Any 2009			
	Millora del sistema de ventilació d'aire de la sala de coordinació	Gestión Integral de Instalaciones, SA	09.09.2009	29.937,15
	Creació de dos despatxos	Contel	-	28.750,00
	Suma 2009			58.687,15
	Total			711.212,28

Imports en euros, IVA inclòs.

El treball de fiscalització dels contractes d'obra seleccionats ha posat de manifest l'observació següent:

Treballs adjudicats sense donar compliment a determinats requisits de la normativa de contractació i als circuits interns de despesa

El mes de novembre del 2007 el SEM va formalitzar un contracte per a la retirada de blocs de vermiculita i la col·locació d'una xarxa protectora al fals sostre de l'edifici de la nau del SEM, amb motiu dels desprendiments de la coberta metàl·lica del Centre Coordinador i

altres zones comunes de la nau, per import de 145.208,03 €, facturat per l'empresa Cervera Sistemas de Pinturas, SL, el 23 de desembre del 2007 (contracte a).

Amb posterioritat, el mes de març del 2008, aquest contracte va ser modificat per 8.491,20 €, amb motiu de la necessitat de col·locar línies de vida i plataformes de treball. La tramitació contractual d'aquest modificat i l'emissió de la factura dels treballs realitzats pel tercer es va produir amb anterioritat a la tramitació dels circuits d'autorització i comprovació de la despesa que té establerts el SEM.

D'altra banda, aquest tercer va facturar altres despeses addicionals durant els anys 2007 i 2008: la col·locació d'una xarxa protectora al Centre Coordinador el 23 de desembre del 2007, per import de 13.474,56 €; els treballs de reposició de la protecció intumescent el 31 de desembre del 2007, per import d'11.136,00 €, i els treballs de manteniment i neteja de les xarxes de protecció col·locades, el 30 de desembre del 2008, per 10.335,60 €. Excepte per al cas dels treballs de manteniment i neteja, l'autorització d'aquestes despeses és posterior a la seva realització i facturació.

El conjunt d'aquestes despeses addicionals, de 34.946,16 €, representen un increment del preu primitiu del contracte del 24,1%, superior a l'import acumulat màxim del 20% que s'estableix en l'article 141.3 del text refós de la llei de contractes de les administracions públiques, per a l'adjudicació de treballs complementaris.

2.4.1.1. *Obres d'adequació de l'edifici de la seu del SEM a l'Hospitalet de Llobregat*

Com es descriu en l'informe de fiscalització dels comptes anuals del SEM corresponents a l'exercici 2006 (informe 22/2008), el mes de setembre del 2006 l'empresa adjudicatària de les obres d'adequació de la seu del SEM a l'Hospitalet de Llobregat, Nordcontainer, SL, va facturar els treballs realitzats a la nau fins a la data, per 4.003.970,65 €, IVA inclòs, que el SEM va pagar íntegrament el mes de novembre del mateix any, tot i que la factura no presentava el desglossament dels amidaments i preus unitaris de les diferents unitats d'obra facturada, per la qual cosa no permetia verificar l'execució real o les desviacions, si escaigués, respecte dels amidaments previstos en el projecte executiu inicialment aprovat.

Posteriorment, el mes de maig del 2007, l'empresa va emetre i va cobrar una segona factura, d'1.993.584,54 €, sense que, tal com passava amb la primera factura, es desglossessin els amidaments i preus unitaris de les unitats d'obra certificades. La suma d'aquestes dues factures, 5.997.555,19 €, correspon a l'import del projecte executiu inicial de les obres.

El contractista va emetre la primera certificació de les obres el 30 de novembre del 2007, incloent-hi els amidaments i el volum total dels treballs realitzats des de l'inici de l'execució

de les obres, per un import definitiu de 7.606.905,11 €, IVA inclòs, executats íntegrament per l'empresa Acciona, SA, la qual representa una desviació d'1.609.349,92 € respecte de l'import del projecte executiu inicial, de 5.997.555,19 €.

El mateix dia l'empresa Sayós & Carrera, SL, va presentar la primera i única certificació dels treballs realitzats durant els anys 2006 i 2007 per l'empresa Acciona, SA, per 805.227,90 €, IVA inclòs, en el marc del Projecte executiu d'implantació dels sistemes i infraestructures de suport i cablatge per a les tecnologies de la informació i comunicacions de la nova central unificada del SEM. Si considerem addicionalment l'import d'aquest projecte, no previst en el projecte executiu inicial, el cost total de les obres de l'edifici de la seu del SEM era, a aquella data, de 8.412.133,01 €.

Posteriorment, en sessió del Consell d'Administració del 20 de febrer del 2008, es va informar sobre el tancament econòmic de les obres, recepcionades en acta de 30 de novembre del 2007. En aquest sentit, als imports anteriors s'hi va afegir l'import d'1.036.950,06 € en concepte de treballs addicionals realitzats en els anys 2007 i 2008 per diversos tercers, entre els quals s'inclou l'automatització de portes exteriors, la instal·lació de climatització addicional, d'energia solar i de grup electrogen, el condicionament i neteja de fals sostre, l'adequació de soterranis, la modificació de sistemes de control d'accés, la instal·lació d'humidificadors, l'arranjament d'exteriors i jardins, la construcció de passarel·les d'accés per a climatització o el pagament de taxes administratives. D'acord amb els informes tècnics justificatius d'aquestes despeses facilitats per l'entitat, el motiu dels treballs respon, principalment, a implantacions i modificacions operatives, defectes constructius i millores de les instal·lacions.

En relació amb els fets posteriors ocorreguts, el treball de fiscalització ha posat de manifest les observacions següents:

a) Projecte executiu de les obres

El 15 de novembre del 2007, després del cobrament de les dues primeres factures emeses per l'execució de les obres, l'empresa Acciona Instalaciones, SA, subcontractada per Nordcontainer, SL per a l'execució de les obres, va adreçar una carta a la Direcció General del SEM en la qual li reclamava costos extraordinaris addicionals al tancament de les obres per valor de 464.000 €, uns costos financers de 812.000 € per demora en el cobrament i 600.000 € per la intermediació en la realització de treballs per part de l'empresa APM Corporació Empresarial Constructora, SA, vinculada a Nordcontainer, SL, és a dir, un import total d'1.876.000 €.

Quinze dies més tard, el 30 de novembre del 2007, Nordcontainer, SL, emetia la primera certificació de les obres, per un import definitiu de 7.606.905,11 €, IVA inclòs, executats íntegrament per l'empresa Acciona, SA. El dia 19 de desembre del 2007, la Direcció

General del SEM va enviar un escrit a l'empresa rebutjant satisfer-li els costos extraordinaris reclamats.

El mes de març del 2008 el SEM va fer efectiu a l'empresa Nordcontainer, SL, un pagament de 2.412.133,02 €. Aquest import resulta inferior en 2.444,80 € a la suma dels imports de 805.227,90 € i de 1.609.349,22 €, que corresponen, respectivament, al Projecte d'implantació de sistemes i infraestructures de suport i cablatge pendent de pagament, d'una banda, i a la diferència entre la certificació única de les obres emesa el 30 de novembre del 2007, de 7.606.905,11 €, i l'import del projecte executiu inicial, de 5.997.555,19 €, de l'altra.

El 16 de juliol del 2009, la Fiscalia Provincial de Barcelona va incoar diligències d'investigació amb motiu de la interposició d'una denúncia

b) Tancament econòmic i recepció de les obres

Entre el conjunt dels treballs addicionals de tancament de les obres realitzats en els anys 2007 i 2008 per diversos tercers, per import total d'1.036.950,06 €, s'inclou, entre altres, la realització de diverses actuacions per part de l'empresa Acciona Instalaciones, SA, adjudicades mitjançant el procediment negociat sense publicitat, en relació amb l'automatització dels tancaments exteriors de l'edifici, les obres d'adequació del grup electrogen definitiu, la redacció i execució d'un projecte d'energia solar, la instal·lació d'un muntacàrregues i el desdoblament i ampliació de quadres elèctrics del centre de processament de dades (contractes *b*, *c*, *d*, *e* i *f*).

Per als contractes *b*, *c*, *d* i *e*, el dipòsit de la garantia definitiva per part de l'adjudicatari, d'una banda, i en el cas dels contractes *b*, *d* i *e*, també l'acreditació del compliment de les obligacions tributàries, amb la Seguretat Social i amb la Generalitat de Catalunya, són tràmits que es van produir amb posterioritat a la data del contracte, contra el que disposen els articles 41 i 79 del text refós de la Llei de contractes.

Per altra banda, d'acord amb l'informe de necessitat de contractació per a la instal·lació d'un grup electrogen definitiu (contracte *d*), per motius relacionats amb els terminis d'entrega del generador elèctric en paral·lel a l'escomesa elèctrica subministrada per Fecsa Endesa, inclòs en el projecte executiu inicial de les obres, el SEM va haver de connectar d'un grup electrogen provisional, en espera de l'arribada del definitiu. Per tant, mitjançant el procediment negociat sense publicitat, el SEM va adjudicar a l'empresa constructora la instal·lació definitiva de l'equip per 37.500,53 € i un termini que finalitzava el 15 de gener del 2008, data posterior al termini que figurava en els plecs de condicions del procediment. D'altra banda, el mes de novembre del 2007 va tramitar una modificació d'aquest contracte per 11.947,32 €, sense complir els tràmits de formalització contractual i reajustament de garantia definitiva que requereix la normativa de contractació pública. Aquesta modificació representava un 31,9% del preu primitiu del contracte, de 37.500,53 €.

Pel que fa al projecte complet d'energia solar (contracte c), no inclòs en el projecte executiu inicial de les obres de la seu, tot i constituir un requisit d'acord amb la normativa local, l'empresa va emetre una primera factura pels treballs realitzats el dia 1 de desembre del 2007, data anterior a la de contracte, formalitzat el 28 de desembre del 2007.

Finalment, els informes tècnics de valoració de les ofertes presentades per a l'adjudicació dels contractes e i f de la mostra, tramitats tots ells mitjançant el procediment negociat sense publicitat, inclouen criteris i factors de ponderació amb un detall que no es trobava previst en els plecs de clàusules corresponents que regien el procediment, fet que no contribueix a garantir la preceptiva concurrència.

Per altra banda, si es té en compte el conjunt d'aquests treballs addicionals de tancament de les obres, l'import total satisfet pel SEM per a l'adequació de l'edifici que actualment constitueix la seu de la societat a l'Hospitalet de Llobregat és de 9.449.083,07 €, compost per 8.412.133,01 € executats íntegrament per Acciona, i la resta, 1.036.950,06 €, executats per diversos tercers.

2.4.2. Contractes de gestió de serveis públics

2.4.2.1. *Contracte per a la gestió del servei públic d'assistència sanitària continuada urgent a domicili*

En el període fiscalitzat el SEM ha adjudicat a dues empreses la gestió del servei públic d'atenció continuada domiciliària urgent en territoris diferents que inclouen la ciutat de Barcelona i el barri de la Mina de Sant Adrià del Besòs (quadre 2.4.D).

Quadre 2.4.D: Contractes de gestió de servei públic

	Concepte	Proveïdor	Data del contracte	Import adjudicat
<i>a</i>	Any 2007 Assistència sanitària urgent a domicili a la ciutat de Barcelona	Emergències Plus AIE	02.10.2007	8.051.000,00
<i>b</i>	Any 2008 Atenció continuada domiciliària a Barcelona	Mutuam, MPS	18.02.2008	41 €/servei

Imports en euros, IVA inclòs.

Nota: L'import facturat per Mutuam, MPS, en el marc del contracte formalitzat el 18 de febrer del 2008 ha estat de 630.457 €, l'any 2008, i de 783.486 €, l'any 2009.

El 2 d'octubre del 2007 el SEM va formalitzar un contracte amb l'empresa Emergències Plus, AIE, per a la prestació del servei públic d'assistència sanitària continuada urgent a domicili a l'àmbit territorial de Barcelona ciutat i el barri de la Mina de Sant Adrià del Besòs, d'acord amb el concurs obert convocat (contracte a).

L'entitat va adjudicar-li 4 lots distribuïts, respectivament, a les zones de Litoral Mar, Barcelona esquerra, Barcelona dreta i Barcelona nord, per un preu conjunt de 8.051.000 €, IVA

inclòs, compost per una part fixa del 90% i una bonificació variable de qualitat del 10%, i un termini de quatre anys, prorrogables fins a un màxim de sis, amb inici del servei el 15 de novembre del mateix any. Tot i que el procediment de licitació preveia un cinquè lot, corresponent a intervencions d'infermeria a tot el territori objecte del concurs, aquest va ser declarat desert en la Resolució d'adjudicació del Consell d'Administració de 17 de setembre del 2007.

El plec de prescripcions tècniques que regia el procediment de contractació establí que la posada en marxa del servei s'havia de produir en un termini màxim de 45 dies naturals des de l'adjudicació del contracte; per tant, el 2 de novembre del 2007. No obstant això, el 16 d'octubre del mateix any l'adjudicatari va sol·licitar al SEM iniciar el servei el dia 15 de novembre per impossibilitat de recursos disponibles, a la qual cosa el SEM va accedir incorporant aquesta data en les clàusules del contracte del 2 d'octubre.

Novament, el 14 de novembre l'empresa adjudicatària va sol·licitar una segona pròrroga d'entre 15 i 30 dies, en resposta a la qual el SEM, en aplicació del que disposava la clàusula 42 del plec de condicions i l'article 111 del text refós de la Llei de contractes, va comunicar-li l'inici de les actuacions pertinents per tal de resoldre el contracte. Durant el termini de presentació d'al·legacions, l'empresari va sol·licitar, entre altres, la renúncia als lots 2, 3 i 4 adjudicats i l'inici de la prestació del servei del lot 1 en el termini de set dies des de l'acceptació de la proposta.

Així, el 19 de desembre del 2007 les parts van resoldre parcialment per mutu acord el contracte formalitzat el 2 d'octubre del 2007, en relació amb els lots 2, 3 i 4 (Barcelona esquerra, dreta i nord) inclosos en l'adjudicació, amb la consegüent devolució de les garanties dipositades, els quals van quedar exclosos de l'objecte contractual. En el mateix acte, les parts van subscriure un nou contracte referit només al Lot 1 (Litoral Mar), i es van mantenir vigents totes les condicions, requeriments, drets i obligacions contractuals determinades en els plecs del concurs i la resolució d'adjudicació inicial, per 1.663.000 €, amb inici de servei el 21 de desembre.

D'altra banda, el SEM va declarar la urgència de la necessitat de donar cobertura al servei exclòs del contracte, de manera que va adjudicar de forma directa a l'empresa Mutuam, MPS la prestació del servei d'assistència mèdica urgent a domicili a la ciutat de Barcelona i al barri de la Mina de Sant Adrià del Besòs, amb preferència en el sector Barcelona nord, per un preu de 41 € per servei³, IVA inclòs, amb inici el 18 de febrer del 2008⁴ i finalització el 30 de setembre del mateix any, prorrogable de forma expressa (contracte b). D'acord

3. S'entén per *servei* l'acte mèdic d'atenció domiciliària urgent encarregat pel centre coordinador del SEM.

4. Fins a la data, havia prestat el servei l'empresa MH Servicios Sanitarios, SL, d'acord amb el contracte original subscrit amb la desapareguda SCUBSA, fins que la Subdirecció General d'Avaluació i Inspecció d'Assistència Sanitària del Departament de Salut va decretar el tancament cautelar de l'empresa adjudicatària del servei, arran de les irregularitats observades per la inspecció.

amb les clàusules del contracte, l'empresa adjudicatària havia de garantir el servei, els dies laborables, entre les 17 h i les 8 h del dia següent, i els dies festius, entre les 8 h i les 8 h del dia següent. Al seu torn, el SEM va garantir el pagament d'un nombre de serveis mínims diaris a Mutuam, MPS, en cas que no s'arribessin a produir, si bé no es va obligar a abonar-li aquests serveis en cas que, per causa imputable a l'empresa adjudicatària, aquesta no els pogués dur a terme.

A la finalització de la vigència del contracte subscrit amb Mutuam, MPS, el Consell d'Administració reunit en les sessions del 17 de setembre i el 5 de novembre del 2008 va aprovar la pròrroga del servei per al període comprès entre l'1 d'octubre del 2008 i el 30 d'abril del 2009, l'ampliació de la prestació del servei als sectors Barcelona nord, Eixample dreta i Eixample esquerra i l'augment del preu del servei a 45 €, IVA inclòs, el que significa un increment percentual del 9,8%. Així mateix, va acordar la imposició de bonificacions i penalitzacions a l'empresa adjudicatària fins a un 20% del preu del contracte, les quals es van establir en l'addenda de contracte formalitzada entre les parts el 10 de desembre del 2008.

El Consell d'Administració del SEM va aprovar la segona i tercera pròrroga del contracte en sessions del 25 de març i 15 de juliol del 2009, respectivament, per als períodes compresos entre l'1 de maig i el 30 de setembre del 2009, d'una banda, i a partir de l'1 d'octubre i fins a l'adjudicació per part del CatSalut del procediment de contractació corresponent, de l'altra.

Amb data 24 de març del 2010 el CatSalut i el SEM han formalitzat un acord per regular la voluntat de coordinació i col·laboració entre les parts en la contractació de la gestió de serveis públics competència del primer, en els quals participi el segon, en tant que mitjà instrumental, per raó del seu objecte social o per encàrrec de gestió específic, en totes les fases del procediment contractual.

El protocol d'actuació preveu, amb caràcter de mínims, que els contractes que hi resten sotmesos són els de transport sanitari urgent terrestre; de trasllat interhospitalari neonatal i pediàtric; d'atenció continuada domiciliària; de teleoperació d'urgències mèdiques (operadors de demanda), i de derivacions hospitalàries, si bé se'n poden incloure d'altres mitjançant les corresponents addendes. La tramitació del seu procediment d'adjudicació correspon al CatSalut. Al seu torn, el CatSalut ha tipificat com a contractes de serveis i, per tant, susceptibles de ser contractats directament pel SEM, els de teleoperació d'urgències mèdiques (gestors de recursos) i de teleoperació per Sanitat Respon i per Cita Prèvia.

En compliment d'aquests acords, el mes de juny del 2010 el CatSalut ha formalitzat amb el SEM el contingut de l'encàrrec de gestió dels serveis d'assistència sanitària urgent a domicili en l'àmbit de Barcelona ciutat i al barri de la Mina de Sant Adrià del Besòs, els quals ha adjudicat a l'empresa SARDomus, SL, en resolució del director del CatSalut del 22 de setembre del 2009, per un import anual d'1.669.479,79 €, IVA exclòs.

En relació amb el procediment d'adjudicació de la gestió del servei, s'han posat de manifest les observacions següents:

a) Resolució parcial de mutu acord del contracte subscrit entre el SEM i Emergències Plus, AIE

En relació amb l'acord de resolució parcial pres per mutu acord entre el SEM i l'empresa Emergències Plus, AIE, el 19 de desembre del 2007, l'article 112.4 del text refós de la Llei de contractes estableix que la resolució per mutu acord només podrà tenir lloc quan no concorrin altres causes de resolució imputables al contractista, com és la demora en el compliment dels terminis, i sempre que raons d'interès públic facin innecessària o inconvenient la permanència del contracte. Atès que l'adjudicatari del servei va demorar en reiterades ocasions l'inici de la prestació del servei convinguda en contracte, la Sindicatura considera que no era procedent la resolució parcial de mutu acord, i, en canvi, calia aplicar les mesures previstes en el text refós de la Llei de contractes, en cas d'incompliment culpable de l'adjudicatari.

b) Aplicació de les penalitats previstes als plecs que regeixen el procediment i al contracte formalitzat amb Emergències Plus, AIE

En el marc dels requisits inclosos en el plec de prescripcions tècniques del procediment obert convocat, el SEM es va comprometre a realitzar anualment auditories globals del servei, a fi de detectar i corregir les no conformitats amb aspectes administratius, de prestació del servei, del personal contractat, d'equipament i documentació, de sistemes de comunicacions o de qualitat, o en cas contrari, aplicar les penalitzacions previstes.

D'acord amb aquest compromís, la darrera auditoria del servei prestat per l'empresa Emergències Plus, AIE, realitzada pel Departament d'operacions del SEM és la corresponent al període comprès entre l'inici del contracte, el 21 de desembre del 2007, i el 30 de setembre del 2008. En les seves conclusions es posen de manifest diverses incidències en relació amb el compliment de torns i horaris establerts; la cobertura d'imprevistos o els sistemes de comunicacions utilitzats, d'una banda, i la impossibilitat, per manca d'informació completa, d'avaluar la documentació dels seus professionals, la presentació dels informes assistencials o els plans de formació, qualitat i prevenció de riscos laborals. Tanmateix, no hi ha constància que s'hagi constatat la resolució o millora d'aquestes disconformitats, o bé que hagin donat lloc a l'aplicació de les penalitats previstes en els plecs de prescripcions i en el contracte.

c) Adjudicació dels lots exclosos de l'objecte contractual a Mutuam, MPS

En motiu de la resolució parcial de mutu acord del contracte prèviament formalitzat amb Emergències Plus, AIE, el SEM va declarar la urgència de la necessitat de donar cobertura

al servei exclòs del contracte i va adjudicar de forma directa a l'empresa Mutuam, MPS, la prestació del servei d'assistència mèdica urgent a domicili, sense donar tràmit al procediment negociat que preveu l'article 159.2 del text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques, per als contractes de gestió de serveis públics que requereixin ser adjudicats per imperiosa urgència, i per tant, contravenint el principi de lliure concurrència de la contractació pública. Tampoc es va exigir a l'empresa adjudicatària del servei el dipòsit de la garantia definitiva preceptiva.

Per altra banda, l'acord de revisió del preu del contracte en un 9,8% un cop transcorreguts nou mesos des de l'inici de la prestació del servei, pres en sessió del Consell d'Administració del 5 de novembre del 2008, incompleix els límits que estableix la Llei de contractes del sector públic, en el sentit que durant el primer any d'execució del contracte no es pot fer la revisió de preus.

Pel que fa al preu del servei, i contràriament als requisits que es van establir en el contracte adjudicat a Emergències Plus, AIE, la contraprestació del servei adjudicat a Mutuam, MPS, el 18 de febrer del 2008 no establia condicions per a la ponderació del preu en funció de la productivitat i qualitat assistencial de la prestació del servei ni el requisit que l'empresa adjudicatària se sotmetés a auditories periòdiques.

No és fins al 5 de novembre del 2008 quan el Consell d'Administració del SEM acorda establir factors correctors en la retribució de l'adjudicatària, mitjançant la imposició de bonificacions i penalitzacions fins a un 20% del preu del contracte.

Tanmateix, la documentació que l'entitat ha posat a disposició de la Sindicatura posa de manifest que, des de l'aplicació de les regularitzacions per bonificacions o penalitzacions del servei estimades en els informes periòdics de l'Àrea assistencial del SEM, s'han produït dues regularitzacions trimestrals per saldos a favor de Mutuam, MPS, però, per contra, no s'ha efectuat cap regularització per saldos pendents a favor del SEM, els quals eren de 20.000,00 € a 31 de desembre del 2009. Així mateix, els informes assistencials evidencien que el nombre de serveis mensuals garantits en contracte i, en conseqüència, pagats pel SEM són un 24,84% superiors als efectivament realitzats per l'adjudicatària del servei.

2.4.2.2. *Contracte per a la gestió del servei públic de transport sanitari urgent*

L'any 2005 el SEM va aprovar la licitació de la gestió del servei públic de transport sanitari urgent, mitjançant la publicació de la convocatòria de dos concursos públics, un d'ells per als quinze lots que havien de donar cobertura del servei al territori de Catalunya, i l'altre, per a un lot únic que havia de donar cobertura del servei a la ciutat de Barcelona, per un termini de quatre anys (compresos entre el 2006 i el 2009) i un preu total de licitació per al

conjunt dels setze lots de 399.770.768,04 €. El 10 de febrer del 2006, el Consell d'Administració de l'entitat va acordar adjudicar la gestió del servei del conjunt dels setze lots a un total de nou empreses, amb la previsió d'iniciar el servei l'1 de juliol del 2006, una durada de quatre anys, prorrogables fins a un màxim de sis anys, i un import anual adjudicat pel conjunt dels setze lots de 98.466.695,90 € (393.866.783,60 €, per als quatre anys).

En relació amb aquest procediment d'adjudicació, l'11 de juny del 2008 el Jutjat contenciós administratiu número 11 de Barcelona va dictar sentència desestimària del recurs interposat per Emergències Plus, AIE, contra la resolució que va excloure la recurrent del concurs públic convocat, contra la qual l'empresa ha interposat recurs ordinari d'apel·lació. Al seu torn, el 16 de febrer del 2009 el Jutjat contenciós administratiu número 12 de Barcelona va dictar sentència estimatòria parcial del recurs interposat per la mateixa empresa amb motiu d'aquella exclusió, i va ordenar a les entitats demandades –el Departament de Salut i el SEM– que disposessin allò que escaigués per tal que la Mesa de contractació fes una nova valoració de les ofertes, incloses les presentades per la part actora, davant de la qual el SEM havia interposat recurs d'apel·lació.

Les quanties reclamades en concepte d'indemnització per la part actora d'ambdós recursos són de 30.000 € i 616.843 €, respectivament, si bé els assessors jurídics del SEM han manifestat que consideren la segona quantia difícilment materialitzable.

En el primer any de vigència del contracte de servei públic de transport sanitari urgent, concretament el 24 de maig del 2007, i en el marc del preacord adoptat en l'Acord de mediació PCB 303/2007 davant del Tribunal Laboral de Catalunya entre l'Associació Catalana d'Empresaris d'Ambulàncies (ACEA), els sindicats i la representació de l'administració (CatSalut i SEM), ACEA i els sindicats van subscriure el Conveni col·lectiu de treball per empreses i treballadors de transport de malalts i accidentats en ambulància de la Comunitat Autònoma de Catalunya per al període de l'1 d'agost del 2006 al 31 de desembre del 2009, l'aplicació efectiva del qual es va suspendre fins a la finalització d'un informe tècnic sobre la repercussió en els preus dels serveis dels costos afegits del conveni.

El mes de juliol del 2007, fruit dels acords presos entre el SEM, el CatSalut i la patronal d'ACEA en el si de la Comissió Tècnica per a l'anàlisi i quantificació econòmica del cost de l'esmentat conveni, les parts van arribar a un acord d'acceptació dels seus costos totals per 117.634.118,60 €, el qual representa un 29,9% del preu primitiu del contracte adjudicat l'any 2006.

El cost afegit que representa el conveni ha estat repercutit en els preus dels serveis que presten aquestes empreses. Així, d'acord amb l'escrit que el gerent de Compra i Avaluació de Serveis Assistencials del CatSalut va adreçar al gerent d'ACEA el 18 de setembre del

2007, la distribució d'aquestes despeses s'ha efectuat a raó de 69.475.270,19€, a càrrec del SEM (transport sanitari urgent), i de 48.158.848,41 €, a càrrec del CatSalut (transport sanitari no urgent), per al període 2007-2009.

Pel que fa al SEM, les despeses addicionals que es deriven d'aquests compromisos, 69.475.270,19€, han estat formalitzades mitjançant setze documents contractuals d'addenda per a cadascun dels lots adjudicats l'any 2006, els quals emparen una revisió del preu del contracte per tal de mantenir-ne l'equilibri econòmic. L'import d'aquestes modificacions representa un increment del preu primitiu de contracte, en termes anuals, entre el 22 i el 24%, per als lots 2 a 15, mentre que per als lots 1 (Alt Pirineu) i 16 (Barcelona ciutat) la modificació representa un 34,2% i un 27,7%, respectivament, del preu de contracte. En aquest sentit, l'informe 22/2008 ja va posar de manifest la tramitació de modificacions contractuals amb l'adjudicatari del lot 1 que representaven un 33,1% del preu anual de contracte, amb motiu de l'ampliació de les dotacions de vehicles i/o de professionals assignats a les unitats contractades, o bé per la modificació en el temps d'operativitat o del tipus de vehicle contractat.

En aquest sentit, el treball de fiscalització ha posat de manifest l'observació següent:

Valoració dels costos de conveni repercutits en el preu del servei

Sobre els costos totals de conveni repercutits en el preu del servei de transport sanitari urgent per 69.475.270,19€, la Sindicatura no s'ha pogut pronunciar perquè no disposava de la totalitat de la informació sobre la valoració acceptada en el si de la Comissió Tècnica constituïda per membres del SEM, el CatSalut i la patronal d'ACEA, quantificada en total en 117.634.118,50 € (transport sanitari urgent i no urgent).

2.4.3. Contractes de subministrament

En el període comprès entre els anys 2007 i 2009 el SEM va formalitzar vint-i-nou contractes de subministrament per 1.653.436,43€, dels quals cap supera l'import dels llinars comunitaris vigents. Els imports contractats en aquests anys inclouen el subministrament i instal·lació del servei de sistemes audiovisuals, el subministrament de productes de papereria i microinformàtica i de mobiliari i equipament divers, la instal·lació del sistema de gestió centralitzada d'alarmes i el subministrament de servidors informàtics, entre altres.

De la totalitat dels contractes de subministrament, la Sindicatura n'ha seleccionat una mostra de cinc per a la fiscalització. En conjunt, els contractes seleccionats representen un volum de despesa de 581.431,33 € (el 35,4%) (quadre 2.4.E).

Quadre 2.4.E: Contractes de subministrament

	Concepte	Proveïdor	Data del contracte	Import adjudicat
	Any 2007			
a	Papereria	Jet Print Serveis Gràfics, SL	08.06.2007	148.158,00
	Subministrament fabricació, instal·lació element identificatiu	Juan Roura i Cia, SA	25.01.2007	25.866,97
b	Subministrament, instal·lació, microinformàtica	Kemit, SL	07.05.2007	93.955,52
	Llicències ús programari gestió expedients	SIInf, SL	18.04.2007	10.788,00
	Auriculars binaurals	Traditel SL	08.06.2007	21.077,73
	Subministrament desfibril·ladors	Laerdal Medical SA	07.05.2007	19.032,89
	Mòdul prefabricat base de Cerdanyola	Washington International, SA	06.06.2008	47.764,57
	Adquisició vestuari per uniformar psicòlegs	Desert		21.724,25
	Sistema de gestió-supervisió estadístic de l'entorn PABX	Voiceware Comunicaciones, SA	22.02.2008	43.314,89
c	Productes diversos de marxandatge	Promotional Marketing Silver Line, SA	02.11.2007	53.980,60
	Gorres	Iturri, SA	02.11.2007	29.100,00
	Bateria de condensadors	Acciona Instalaciones	31.12.2007	14.854,66
	Sistema de gravació de línies analògiques	Tradesegur, SA	15.02.2008	48.625,00
	Centraleta de redundància Critical Reliability	Infinity Software Services, SL	19.05.2008	50.950,00
	Programari "Portal de l'Empleat"	C2P Sistemas, SL	13.12.2007	21.827,72
d	Subministrament, instal·lació i posada en servei dels sistemes audiovisuals	BBVA Renting SA	28.03.2007	115.938,77
	Mobiliari	Seuba	19.01.2007	22.700,30
	Suma 2007			789.659,87
	Any 2008			
	Humidificador centre coordinador	Acciona	14.07.2008	29.498,80
	Condensador per a la climatització del vestíbul	Elyo Ibérica Servicios Energéticos, SA	17.03.2008	23.448,59
	Equipaments TETRA helicòpters Girona, Tremp i Móra	TAF Helicòpters	04.06.2008	15.160,06
	Servidors informàtics	XMS Xarxes manteniment i serveis	25.09.2008	71.700,05
	Fotocopiadora M35 XEROX	Xerox	07.05.2008	2.400,00
	Suma 2008			142.207,50
	Any 2009			
	Subministrament d'un vehicle tipus furgó	Domingo Asistencia, SL	13.05.2009	81.120,00
	Subministrament cadires	S&T 96, SL	17.10.2009	97.200,00
	Sistema de gestió centralitzada d'alarmes	RST Energy Enginyeria de Serveis, SL	13.09.2009	94.483,20
e	Estació descontaminació i mòdul assistència múltiples víctimes	Adaro Tecnologia, SA	28.12.2009	169.398,44
	Subministrament productes papereria	Printmakers Artes Gráficas Auxiliares del Libro, SL	28.12.2009	204.000,00
	Arrendament, instal·lació, configuració, posada en servei i manteniment de dues fotocopiadores	Canon	27.10.2010	42.640,60
	Subministrament microinformàtica bases pròpies	ID Grup	-	32.726,82
	Suma 2009			721.569,06
	Total			1.653.436,43

Imports en euros, IVA inclòs.

La posada en marxa de la nova seu el SEM a l'Hospitalet de Llobregat va motivar la contractació, el 28 de març del 2007, del subministrament, instal·lació, configuració i po-

sada en marxa dels sistemes audiovisuals per a l'enregistrament i visualització d'imatges a les diverses dependències de l'entitat, per 106.075,74 €⁵ i una durada de quatre anys per al manteniment dels equips (contracte d).

Així mateix, i amb la finalitat de contribuir a la difusió de la marca SEM i les seves diverses línies de servei, l'entitat va adjudicar a l'empresa Jet Print, Serveis Gràfics, SL, el subministrament de material de papereria mitjançant el contracte formalitzat entre les parts el 8 de juny del 2007, per un import de 148.158 € i una durada de dos anys (contracte a), i el 2 de novembre del mateix any va contractar amb l'empresa Promotional Marketing Silver Line, SA, el subministrament d'elements i productes de marxandatge per 53.980,60 € (contracte c).

La fiscalització dels procediments administratius mitjançant els quals el SEM va adjudicar i enregistrar les despeses que es desprenen de la mostra seleccionada ha posat de manifest les observacions següents:

a) Terminis per a la constitució de garanties

La fiscalització realitzada ha posat de manifest que tres dels contractes de la mostra han estat formalitzats sense complir el requisit necessari de constitució prèvia per part de l'empresari de les garanties previstes en les clàusules dels plecs administratius que regulen els procediments d'adjudicació (quadre 2.4.F).

Quadre 2.4.F: Contractes de subministrament: dipòsit de garanties

	Concepte	Proveïdor	Data de contracte	Import de contracte	Data constitució de la garantia definitiva	Import de la garantia definitiva
a	Papereria	Jet Print Serveis Gràfics SL	08.06.2007	148.158,00	13.06.2007	5.926,00
c	Productes diversos de marxandatge	Silver Line, SA	02.11.2007	53.980,60	13.11.2007	2.159,22
d	Subministrament, instal·lació i posada en servei dels sistemes audiovisuals	BBVA Renting SA	28.03.2007	115.938,77	24.04.2007	4.637,55
	Total			318.077,37		12.722,77

Imports en euros, IVA inclòs.

b) Procediments d'adjudicació, terminis contractuals i facturació dels serveis prestats

L'empresa adjudicatària del subministrament de material de papereria (contracte a) va presentar una oferta al concurs obert convocat, sobre la qual la Sindicatura considera que

5. El contracte va ser objecte d'una modificació el 23 de maig del 2007. Amb aquesta modificació es va reduir el preu inicial dels subministraments, de 115.938,77 €, a 106.075,74 €.

podria recaure presumpció de temeritat,⁶ sense que el SEM li requerís la preceptiva constitució de la garantia definitiva del 20% de l'import d'adjudicació, sinó que va dipositar per aquest concepte el 4% de l'import adjudicat.

L'expedient de contractació d'elements i productes de marxandatge (contracte *c*) inclou documentació de l'empresa que va resultar finalment adjudicatària del procediment negociat en la qual aquesta darrera proposa al SEM que sol·licités ofertes a dues empreses concretes suposant la seva incapacitat per complir l'objecte del contracte, aspecte que constitueix, a tots els efectes, una vulneració del principi de lliure concurrència de la contractació pública. D'altra banda, l'empresa Silver Line, SA, va presentar la factura corresponent als subministraments encarregats el 29 de novembre del 2007, de 53.980,60 €, que el SEM va pagar el 20 de març del 2008, si bé la conformitat a les entregues rebudes no es va formalitzar fins al mes de maig del 2008.

Els plecs de condicions del concurs obert convocat per a l'adjudicació del subministrament de sistemes audiovisuals (contracte *d*) preveïen un termini de lliurament dels béns de quatre setmanes des de l'adjudicació, el 26 de febrer del 2007, i de quatre anys per al manteniment dels equips, a partir de la seva recepció. Amb posterioritat, el 23 de maig del mateix any el SEM va modificar el contracte amb motiu de canvis en l'estructura de les sales i en la distribució dels equipaments, la qual cosa va suposar una baixa del preu de contracte del 8,51%. L'empresa adjudicatària no va fer entrega al SEM dels equips contractats fins al 29 d'octubre del 2007 i, a més, el SEM li va pagar l'import de 4.411 € corresponent a dues quotes mensuals pel manteniment dels mesos de setembre i octubre, prèvies a l'acta de recepció dels béns.

2.4.4. Contractes de serveis

Durant el període fiscalitzat, el SEM va formalitzar setanta-un contractes de serveis per un total de 18.321.855,87 €. Els imports contractats per l'entitat inclouen la certificació i avaluació de vehicles de suport vital bàsic i avançat, el manteniment dels sistemes d'informació del SEM, la prestació del servei de teleoperació (línia 061 i Sanitat Respon) i el manteniment integral i el servei de vigilància i seguretat de l'edifici, entre altres.

Entre el conjunt d'aquests contractes, la Sindicatura n'ha seleccionat una mostra de dinou per a la fiscalització. La mostra inclou la totalitat dels set contractes que superen l'import dels llinars comunitaris, i dotze d'entre la resta. En conjunt, els contractes seleccionats representen un volum de despesa de 16.840.494,18 € (un 92%) (quadre 2.4.G).

6. En compliment del que disposa l'article 85.3 del Reial decret 1098/2001, del 12 d'octubre, pel qual s'aprova el reglament general de la Llei de contractes de les administracions públiques, la Sindicatura aprecia que l'oferta (de 148.158,00 €) és desproporcionada o temerària pel fet que presenta una baixa del 33,3%, superior a vint-i-cinc unitats percentuals respecte del pressupost base de licitació (de 222.000,00 €). La declaració del caràcter desproporcionat o temerari de la baixa requereix la prèvia sol·licitud d'informació a tots els licitadors suposadament compresos en ella, així com l'assessorament tècnic del servei corresponent.

Quadre 2.4.G: Contractes de serveis

	Concepte	Proveïdor	Data del contracte	Import adjudicat
	Any 2007			
	Curs de català i habilitats comunicatives	Dedun BCN Formación, SL	29.06.2007	18.576,00
	Curs de català i habilitats comunicatives	Dedun BCN Formación, SL	01.10.2007	12.400,00
	Màquines de fixar	Electronica Meysh SL	08.02.2007	11.073,00
	Servei adaptació programa (tabaquisme)	Siemens, SA	12.04.2007	14.906,00
	Servei manteniment i calibratge d'aparells d'electromedicina	Tecnocom SA	26.04.2007	15.125,97
	Curs d'anglès	Let's learn	08.05.2007	22.041,00
	Certificació i avaluació de vehicles SVA i SVB	Det Norske Veritas	28.12.2007	215.000,00
	Estudi econòmic costos salarials del sector TSU	Faura-Casas, Auditors-Consultors, SL	23.07.2007	24.940,00
a	Servei de traducció	KM Al Arabi, SL	05.11.2007	51.872,88
b	Manteniment preventiu i correctiu de la xarxa de dades de SEM, SA	Tecnocom España Solutions, SL	31.10.2007	123.386,90
	Manteniment preventiu i correctiu de la xarxa de dades de SEM, SA – ampliació	Tecnocom España Solutions, SL	18.06.08	17.652,31
	Auditoria d'infraestructura del SVA aeri de SEM, SA	Advanced Logistic Group	18.02.08	19.850,00
c	Manteniment sistemes d'informació de SEM	Siemens, SA	19.12.2007	738.055,80
	Seguretat i vigilància (pròrroga)	Prosegur Compañía de Seguridad SA	01.04.2007	169.999,99
	Servei neteja	ISS Facility Services, SA	09.07.2007	26.980,00
	Servei neteja	ISS Facility Services, SA	25.09.2007	10.680,00
	Presence Technology	Siemens, SA	02.01.2007	42.108,00
d	Prestació servei teleoperació	Atento Teleservicios España, SA	24.05.2007	11.857.058,00
	Realització vídeo corporatiu	MD Miguel Diaz	25.01.2007	17.168,00
e	Adquisició i implantació del desenvolupament portal i de la intranet	Polymita Technologies SL	25.01.2007	29.928,00
f	Assessorament, disseny, estructuració i incorporació de contingut Portal i Intranet	Altea Consulting, SLU	25.01.2007	29.950,00
	Formació obtenció permís conduir C	RACC	08.01.2007	24.751,80
	Contractació del servei de selecció de personal	Faura-Casas, Auditors-Consultors, SL	15.01.2007	28.651,36
	Suma 2007			13.522.155,01
	Any 2008			
	Manteniment servidors Joan Miró i Burdeus	Fujitsu	25.04.2008	30.510,21
	Servei recollida residus	Gelabert, Servicios y Mantenimientos, SA	08.02.2008	4.861,56
	Servei manteniment muntacàrregues	Ersce	01.04.2008	821,28
	Servei de vigilància i seguretat	Prosegur	15.05.2008	222.344,51
	Servei manteniment climatització	Uniflair	31.03.2008	3.276,57
	Auditoria instal·lacions electricitat	TestJG	16.05.2008	27.260,00
	Manteniment arc de seguretat	Target Tecnologia	01.04.2008	2.440,00
	Pla cripticitats tècniques	TestJG	28.07.2008	11.600,00
g	Estudi avaluació ambulàncies SVA	IDIADA Automotive Technology, SA	13.06.2008	206.433,60
	Manteniment sistema central telefònica	Infinity	30.09.2008	34.530,00
	Manteniment servidors	Fujitsu	30.09.2008	35.228,93
h	Manteniment edifici	Gestión Integral de Instalaciones, SA	09.12.2008	298.384,03
	Projecte tècnic ampliació CPD	TestJG	10.07.2008	8.932,00
i	Manteniment avançat Oracle	Oracle Ibérica, SRL	01.10.2008	104.284,00
j	Servei de neteja	ISS Facility Services, SA	02.03.2009	265.330,79
	Auditoria d'inici ISO 9001:2000	DNV	19.09.2008	9.918,00
k	Manteniment sistemes específics SIEMENS	Siemens, SA	01.10.2008	600.940,00
	Manteniment sistema LIFENET	Medtronic	27.10.2008	11.990,00
	Manteniment Mòdul Transferència de Càrrega	Socomec Aron, SA	01.08.2008	6.218,93
	Manteniment SAI	IMV España Invertomatic Victron	01.10.2008	8.811,00
	Servei de prevenció aliè	Thalis	28.11.2008	3.476,01
	Cursos formació prevenció riscos laborals	Egarsat	04.12.2008	1.885,00
	Auditoria de comptes	Faura-Casas, Auditors-Consultors, SL	31.12.2008	10.393,96
	Suma 2008			1.909.870,38

	Concepte	Proveïdor	Data del contracte	Import adjudicat
	Any 2009			
	Recollida i destrucció de residus generals	Gelabert, Servicios y Mantenimientos, SA	01.08.2009	4.970,24
	Servei vigilància privada CAP Vila Olímpica	Prosegur, Compañía de Seguridad, SA	01.07.2009	41.594,41
	Renovació del contracte de dipòsit extern de backup informàtic	Esabe Informàtica Distribuïda, SA	07.10.2009	28.773,08
	Recollida i tractament de residus sanitaris	Cespa Gestión de Residuos, SA	01.07.2009	21.220,50
	Servei manteniment correctiu equips d'ofimàtica	XMS	16.06.2009	26.445,00
	Gestió crèdit formació contínua	Grup Pitàgora	21.04.2009	1.856,00
	Servei de prevenció	MC Prevención	01.03.2009	13.904,05
	Projecte d'integració domòtica de la seu central de SEM, SA	Wire and Wireless Networks, SL	01.07.2009	12.768,00
	Auditoria compliment LOPD	Altran Consulting and Information Services SA	01.09.2009	12.905,00
	Emmagatzematge material màrqueting i mobiliari	Iberstorage, SL	01.08.2009	9.465,60
	Manteniment instal·lacions seguretat	Wire and Wireless Networks, SL	15.09.2009	23.602,13
	Manteniment d'equips d'electromedicina	Tecnocontrol, SA	02.11.2009	9.855,36
	Manteniment mòduls transferència de càrrega	Socomec-aron, SA	01.10.2009	6.218,93
<i>l</i>	Manteniment del programa 'Sitrem'	Siemens, SA	31.09.2009	156.035,00
<i>m</i>	Gestors de recursos (grip)	Qualytel Teleservices, SA	01.10.2009	104.966,32
<i>n</i>	Servei de teleoperació Sanitat Respon (grip)	Qualytel Teleservices, SA	19.10.2009	1.589.511,92
<i>o</i>	Traducció i Interpretació	KM AL Arabi, SL	18.01.2010	60.273,60
	Servei de manteniment del SAI	IMV España Invertomatic Victron SA	22.01.2010	17.870,00
	Servei manteniment del grup electrogen	Electra Molins SA	16.02.2010	8.500,00
<i>p</i>	Servei de suport jurídic general extern de l'empresa pública Sistema d'Emergències Mèdiques	Roca Junyent, SLP	08.03.2010	20.880,00
<i>q</i>	Assessorament jurídic laboral extern de SEM	Bufet Vallbé, SL	01.04.2010	45.000,00
<i>r</i>	Assistència tècnica per contractació plataforma informàtica centre coordinador	NAE Comunicacions, SL	09.11.2009	57.420,00
	Enfortiment organitzatiu	Fundació Bosch i Gimpera	n/d	56.608,00
	Manteniment ordinadors bases pròpies	ID Grup	18.03.2010	19.604,00
<i>s</i>	Manteniment 'Sitrem'	Siemens, SA	01.03.2010	500.783,34
	Consultoria quadre de comandament	Antares Consulting	-	38.800,00
	Suma 2009			2.889.830,48
	Total			18.321.855,87

Imports en euros, IVA inclòs.

Dels contractes de serveis formalitzats pel SEM en el període fiscalitzat, els dos que suposen un volum de despesa més significatiu són, d'una banda, el servei de manteniment dels diferents sistemes que integren l'aplicació de gestió del servei 061 del Centre Coordinador (el 'Sitrem'), eina indispensable i clau que s'utilitza per a la gestió de la coordinació assistencial (contractes *c*, *k*, *l*, *s*), que implica un import anual superior a 500 m€ (apartat 2.4.4.1), i de l'altra, la prestació del servei de teleoperació del SEM (línia 061 i Sanitat Respon), amb l'adjudicació d'11,9 M€ l'any 2007 (contracte *d*) i d'1,7 M€, l'any 2009 (contractes *m* i *n*), entre altres (apartat 2.4.4.2).

La fiscalització dels procediments administratius mitjançant els quals el SEM va adjudicar i enregistrar les despeses que es desprenen de la mostra seleccionada ha posat de manifest les observacions següents:

a) Acreditació del dipòsit de les garanties exigibles i del compliment de les obligacions tributàries, amb la Tresoreria de la Seguretat Social i amb la Generalitat de Catalunya

Sis dels contractes de la mostra presenten incidències quant al compliment dels preceptes de la normativa de contractació pública, per a les garanties exigibles i el compliment dels requisits per elevar a definitiva l'adjudicació de l'òrgan de contractació.

En dos d'ells, el dipòsit de la garantia definitiva és posterior a la data de contracte (contractes *a* i *b*); en dos altres, no es motiven en l'expedient de contractació les causes de la dispensa d'aquesta garantia (contractes *e* i *f*); en un, l'import de la garantia provisional dipositat és inferior a l'import que estableix la normativa i el plec de condicions del procediment (contracte *j*), i en un altre, no es va acreditar el compliment dels requisits d'estar al corrent en el compliment de les obligacions tributàries, amb la Seguretat Social i amb la Generalitat de Catalunya (contracte *r*) (quadre 2.4.H).

Quadre 2.4.H: Contractes de serveis: acreditació d'obligacions

	Concepte	Proveïdor	Import de contracte	Data de dipòsit garantia def.
<i>a</i>	Servei de traducció	KM Al Arabi, SL	51.872,88	20.11.2007
<i>b</i>	Manteniment preventiu i correctiu de la xarxa de dades de SEM, SA	Tecnocom España Solutions, SL	123.386,90	13.11.2007
	Ampliació de contracte	Tecnocom España Solutions, SL	17.652,31	29.07.2008
<i>e</i>	Adquisició i implantació del desenvolupament portal i de la intranet	Polymita Technologies, SL	29.928,00	Dispensada
<i>f</i>	Assessorament, disseny, estructuració i incorporació de contingut portal i intranet	Altea Consulting, SLU	29.950,00	Dispensada
<i>j</i>	Servei de neteja	ISS Facility Services, SA	265.330,79	*
<i>r</i>	Assistència tècnica per contractació plataforma informàtica centre coordinador	NAE Comunicacions, SL	57.420,00	-
	Total		575.540,88	

Imports en euros, IVA inclòs.

* L'import de la garantia provisional dipositada per l'adjudicatari és de 7.112,07€, la qual representa un 2,59% del pressupost de licitació, mentre que l'import que correspondria haver dipositat per aquest concepte és de 8.250€.

L'adjudicatari del servei de manteniment correctiu i preventiu de la xarxa de telecomunicacions del SEM, l'empresa Tecnocom España Solutions, SL, va facturar l'any 2009 l'import d'11.928,70€, addicional al preu del contracte, en concepte de subministrament, instal·lació i manteniment de dos commutadors per a la interconnexió dels mòduls de la centraleta (contracte *b*). L'import d'aquesta despesa, més el de la despesa corresponent a la modificació contractual tramitada el 29 de juliol del 2008, per 17.652,31€, representen un increment del preu de contracte del 24%.

b) Tramitació de l'expedient i de les despeses per la prestació dels serveis contractats a empreses d'assessorament tecnològic

El 25 de gener del 2007 el SEM va formalitzar dos contractes amb les empreses Polymita Technologies, SL (contracte *e*), i l'empresa Altea Consulting, SL (contracte *f*), per al

desenvolupament de la imatge corporativa del portal web i de la intranet de l'entitat, per 29.928 € i 29.950 €, respectivament, mitjançant el procediment negociat sense publicitat, si bé la Sindicatura suposa l'existència del fraccionament de l'objecte d'aquest contracte, que hauria requerit la convocatòria d'un procediment obert, tota vegada que les dates de tramitació administrativa dels respectius expedients i de formalització dels contractes són les mateixes, i a més a més, ambdues empreses són associades i tenen el mateix administrador únic.

D'altra banda, la fiscalització d'aquests expedients ha posat de manifest que no s'hi ha deixat constància de les invitacions cursades a les empreses presentades als corresponents procediments, d'una banda, i que els informes tècnics respectius valoren una sèrie de factors de les ofertes presentades, no previstos en els plecs de clàusules que regien els procediments, fets que no garanteixen la preceptiva concurrència.

Finalment, ambdues empreses van facturar l'import íntegre dels seus serveis els dies 17 i 19 d'octubre del 2006, satisfet íntegrament pel SEM el 22 de gener del 2007, amb anterioritat a la formalització dels corresponents contractes.

c) Facturació de treballs

L'1 de febrer del 2006 el SEM va formalitzar un contracte per a la prestació de serveis d'assessorament jurídic, mitjançant la convocatòria d'un procediment negociat sense publicitat, amb el Bufet Vallbé, SL, per un termini de dos anys, prorrogables fins a un màxim de quatre, i un import de 194.880,00 €, facturables per quotes mensuals de 10.440,00 €, el primer any, i de 5.800,00 €, el segon any, les quals van esdevenir quotes mensuals de 4.116,84 €, l'any 2008, i de 4.060,00 €, l'any 2009, per pròrroga acordada entre les parts.

En el període fiscalitzat, el SEM ha pagat a l'empresa els imports de 19.917,53 €, l'any 2007; de 82.528,87 €, l'any 2008, i de 46.300,77 €, l'any 2009, fora del preu del contracte, corresponents a l'assessorament en assumptes de matèria contenciosa, l'assistència a reunions de negociació i per a consultes, assessorament i gestions diverses sense especificar. Així, l'import total facturat per aquesta empresa en el període 2007-2009 fiscalitzat, inclòs el preu de contracte i les despeses facturades fora d'aquest, ha estat de 316.469,25 €.

Tal com es va avançar en l'informe 22/2008, durant els dos primers anys de vigència del contracte (2006-2007), el preu de contracte, 194.880,00 €, més l'import dels treballs addicionals que es van facturar en aquest període,⁷ sumen un total de 291.055,09 €, superior al lliandar comunitari, per la qual cosa, si s'hagués adjudicat per la totalitat dels treballs facturats, aquestes despeses haurien quedat sotmeses a les prescripcions de la llei relatives a la capacitat de les empreses, la publicitat, els procediments de licitació i les

7. L'any 2006 el SEM va satisfer l'import de 76.257,56 € per treballs addicionals, fora del preu de contracte.

formes d'adjudicació. Per als exercicis 2008 i 2009, l'import dels treballs facturats fora del preu de contracte (82.528,87 €, l'any 2008, i 46.300,77 €, l'any 2009) és igual o superior a l'import de contracte (49.402,08 €, l'any 2008, i 48.720,00 €, l'any 2009).

L'1 d'abril del 2010 el SEM ha formalitzat un nou contracte amb aquest bufet d'assessors, mitjançant el procediment negociat sense publicitat, per 45.000 € i un termini d'un any. En aquest cas, l'objecte contractual és el servei d'assessorament jurídic extern únicament en l'àmbit laboral, inclosa la negociació col·lectiva. D'altra banda, el 8 de març del 2010 ha formalitzat un contracte amb el despatx Roca Junyent, SLP, per 20.880 € i un termini d'un any, prorrogable per un any més, per a l'assessorament jurídic en els àmbits administratiu, penal, civil i mercantil (contractes q i p).

2.4.4.1. *Contracte per a la prestació del servei de manteniment del sistema d'informació del servei 061*

L'any 2006, en el marc del Projecte pluriennal d'implantació de sistemes de comunicacions mòbils en ambulàncies del nou model de transport sanitari urgent a Catalunya, desplegat a partir del segon semestre de l'any, el Consell d'Administració del SEM va aprovar la convocatòria del concurs públic per a la contractació d'un sistema de comunicacions entre els centres coordinadors de l'entitat i els recursos mòbils. Aquest concurs es va adjudicar a l'empresa Siemens, SA, mitjançant l'arrendament amb opció de compra, per 6.776.181,00 € i un termini de quatre anys (2006-2009), contracte que va ser posteriorment ampliat, el 17 de setembre del 2007, en 264.644 €.

Així mateix, el mes de maig del 2006 el SEM va adjudicar a la mateixa empresa, mitjançant el procediment negociat sense publicitat per especificitat tècnica del proveïdor, el trasllat, ampliació i integració del sistema de gestió d'urgències/emergències, el sistema de telefonia i el sistema de gravació d'àudio (aplicació 'Sitrem'⁸) a la nova seu del SEM, amb motiu de la reorganització de l'entitat, per 2.750.000,00 € i un termini que finalitzava el 25 d'abril del 2007. Aquest contracte va ser posteriorment modificat en dues ocasions: el mes de juny del 2006, per 102.624,00 €, i el mes de setembre del 2007, per 234.178,00 €.

El mes de juliol del 2006 l'òrgan de contractació va aprovar la iniciació dels tràmits preceptius per a la resolució d'ambdós contractes, amb motiu de la demora en el compliment dels terminis d'execució establerts, tramitació que, finalment va deixar en suspens tres mesos després.

Tot i que la contractació del sistema integral de suport a la gestió operativa de les emergències mèdiques i dels serveis sanitaris d'atenció i informació (Sistema RCR-i) a la UTE

8. El sistema 'Sitrem' instal·lat per Siemens, SA, la qual en té la propietat del codi font, inclou maquinari i programari de les aplicacions 'Sitrem' i 'Presence', per a la integració telefònica, el sistema de gravació de veu i les llicències de Sanitat Respon.

International Health Services Argentina, SA - Consorci Hospitalari de Catalunya Consultoria i Gestió, SA, l'octubre del 2005, amb un pressupost total de 4.488.000,00€ i un termini d'execució previst per a quatre anys (2005-2008) havia de substituir la versió vigent del Sitrem de Siemens, SA, la recent resolució del contracte amb la UTE, presa pel Consell d'Administració del SEM en data 8 de febrer del 2010, ha deixat sense efectes la idea d'aquesta substitució (apartat 2.4.4.3).

Per aquest motiu, des de la posada en funcionament del nou sistema de gestió i fins a la data actual el SEM ha contractat addicionalment a l'empresa Siemens, SA, el manteniment dels sistemes d'informació del Centre Coordinador (Sitrem) i els seus serveis associats, mitjançant el procediment negociat sense publicitat per especificitat tècnica del proveïdor, en contractes que ha anat prorrogant successivament, des de l'1 de març del 2006 fins al 31 de desembre del 2010. Així, en el període comprès entre aquestes dates, el SEM ha formalitzat amb Siemens, SA, un total de set contractes per al manteniment preventiu, correctiu i evolutiu del Sitrem per import conjunt de 2.404.376,14 €, l'objecte dels quals inclou tres blocs de servei: el servei Sitrem, associat al programari; el servei de veu, associat a l'entorn d'integració telefònica, i el servei de gravació de ràdio i telefonia, a més de les llicències de Sanitat Respon (quadre 2.4.I).

Quadre 2.4.I: Contractes de manteniment del sistema de gestió SITREM

Període manteniment	Data de contracte	Import de contracte
01.03.2006 a 30.06.2006	09.05.2006	53.283,00
12.05.2006 a 25.04.2007 (a)	12.05.2006	241.000,00
01.07.2006 a 30.06.2007 (b)	01.07.2006	114.279,00
01.10.2007 a 30.09.2008	19.12.2007	738.055,80
01.10.2008 a 30.09.2009	01.10.2008	600.940,00
01.10.2009 a 31.12.2009	01.10.2009	156.035,00
01.03.2010 a 31.12.2010	01.03.2010	500.783,34
Total		2.404.376,14

Imports en euros, IVA inclòs.

Notes:

(a) L'import del contracte, 2,7M€, inclou una quota de manteniment de 241.000€.

(b) Només manteniment de l'equip Presence Technology (sistema de gravació i d'integració de veu).

En la sessió de 16 de desembre del 2009, el Consell d'Administració del SEM va aprovar la incoació del procediment negociat sense publicitat, per raons tècniques, previst en l'article 154.d de la Llei de contractes del sector públic, per a la contractació del servei de manteniment durant el període comprès entre l'1 de gener i el 31 de desembre del 2010, expedient sobre el qual CatSalut va emetre informe favorable el 28 de gener del 2010. D'acord amb aquesta tramitació, ambdues parts han formalitzat un darrer contracte l'1 de març del 2010, el qual regula les condicions de la prestació del servei des d'aquesta data i fins al 31 de desembre del mateix any, per import de 500.783,00€, IVA inclòs.

Per altra banda, les despeses derivades de treballs de reparació, reposició i retirades o posades a punt dels equips tecnològics que formen part d'aquests sistemes, que han estat

de 29.298,93 €, l'any 2007, de 92.010,81 €, l'any 2008, i de 210.270,98 €, l'any 2009, són refacturades posteriorment als proveïdors del servei de transport sanitari urgent, excepte per la part corresponent a l'IVA suportat.

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

a) Tramitació contractual i compliment del dipòsit de les garanties exigides

Per a tres dels contractes de manteniment formalitzats amb Siemens, SA, en el període fiscalitzat el preceptiu dipòsit de la garantia definitiva per part de l'adjudicatari s'ha efectuat amb posterioritat a la formalització del contracte. Així mateix, per a un d'ells l'inici de la prestació del servei és anterior a la seva formalització contractual (quadre 2.4.J).

Quadre 2.4.J: Demores en la tramitació contractual i en la tramitació de les garanties preceptives

Període manteniment	Data de contracte	Import de contracte	Dipòsit de la garantia definitiva	Import de la garantia definitiva
01.10.2007 a 30.09.2008	19.12.2007	738.055,80	07.02.2008	29.522,23
01.10.2008 a 30.09.2009	01.10.2008	600.940,00	30.10.2008	30.047,00
01.10.2009 a 31.12.2009	01.10.2009	156.035,00	17.10.2009	6.725,64
Totals		1.495.030,80		66.294,87

Imports en euros, IVA inclòs.

b) Vigència del programari

Al·legant l'especificitat i exclusivitat tècnica del proveïdor, en el sentit que únicament ell pot modificar el codi font i les parametritzacions per donar solució a incidències o al mal funcionament del sistema, en tant que n'és el propietari, el SEM ha justificat l'adjudicació, mitjançant el procediment negociat sense publicitat, d'un import total de 2.735.956,86 € a l'empresa Siemens, SA en el període comprès entre el 2006 i el 2010. Aquest import inclou les despeses de manteniment i de reparació.

En sessió del 19 d'octubre del 2009 el Consell d'Administració del SEM va aprovar el Pla Director de Sistemes d'Informació del SEM, la redacció del qual va ser encarregada pel CatSalut amb el doble objectiu d'establir les accions a realitzar en l'àmbit de sistemes d'informació per part del SEM, d'una banda, i per marcar les línies d'integració de l'entitat en els sistemes d'informació de salut liderats pel Departament de Salut, de l'altra, des de les vessants tecnològica i organitzativa. En l'anàlisi de la situació de partida que aquest Pla fa es detecta la necessitat de definir línies de renovació tecnològica, atès que considera poc estable i obsolet el programari de què disposa el Centre Coordinador.

En aquest sentit i d'acord amb les conclusions dels informes facilitats per l'entitat sobre l'avaluació dels sistemes d'informació interns, la Sindicatura entén que és prioritari resoldre la possible obsolescència tecnològica del programari i promoure la concurrència d'altres proveïdors.

2.4.4.2. *Contracte de prestació del servei de teleoperació*

El 14 de juny del 2001, en el marc de la funcions de l'absorbida SCUBSA, el SEM va adjudicar a l'empresa Atento Telecomunicaciones España, SA, la prestació del servei d'atenció telefònica de trucades del Centre d'atenció telefònica sanitària del CatSalut, en horari continuat les 24 hores del dia, 365 dies l'any. El contracte incloïa el següent: la prestació dels serveis d'atenció de trucades i col·laboració en la resolució d'urgències, emergències i demandes d'informació a través de personal de teleoperació i gestors de recursos, de la prestació dels serveis del Centre coordinador d'urgències i emergències sanitàries i el servei d'informació sanitària Sanitat Respon; l'adequació i manteniment dels mitjans físics i tècnics necessaris per a la prestació del servei, i les relacions amb els operadors de telefonia o altres empreses relacionades amb la prestació del servei.

El preu del contracte es va establir, per al servei d'operació de trucades, d'acord amb un preu per hora per a operadors, gestors de recursos, supervisors i coordinadors, en cada cas; per a les infraestructures contractades, a raó de 216.364,36€ l'any, i per a l'arrendament d'equips tecnològics, servidors i el seu manteniment, a raó de 441.908,55€ l'any, amb dret a opció de compra al venciment del contracte, per al qual es va establir una vigència de dotze mesos, amb la possibilitat de pròrroques expresses per períodes de tres mesos. El preu de les infraestructures va incloure, a més de despeses de manteniment i consum de les instal·lacions, l'execució d'obres i el subministrament de mobiliari per part de l'empresa adjudicatària.

El 7 de setembre del 2006 ambdues parts van formalitzar una modificació del contracte anterior, amb motiu del trasllat de la seu del SEM a l'Hospitalet de Llobregat, sense modificació de les clàusules econòmiques o de vigència de la prestació. Amb posterioritat, el 13 de juny del 2007, es va modificar novament el contracte primitiu, en el sentit que es van suprimir les prestacions referides al servei d'atenció telefònica a través de personal de teleoperació, es va mantenir el realitzat a través dels gestors de recursos, i es va reduir el servei d'informació sanitària Sanitat Respon exclusivament al mòdul de Cita prèvia, la qual cosa va comportar una adequació dels preus per hora del servei d'operació de trucades 061 i Sanitat Respon, d'una banda, i la modificació del termini de vigència de contracte fins al 31 de desembre del 2007, prorrogable per acord exprés.

La supressió de l'activitat d'atenció telefònica a través de personal de teleoperació, introduïda amb la modificació de 13 de juny del 2007, es va produir de forma simultània a la convocatòria d'un nou procediment obert de contractació i a la formalització, el 24 de maig del mateix any, d'un nou contracte amb l'empresa per a la prestació del servei de teleoperació del Centre de Coordinació, entès com el servei regular de recepció, gestió i resposta de trucades dels usuaris del SEM. La durada inicial d'aquest nou contracte es va establir en dos anys, prorrogables anualment fins a un màxim de quatre anys, i un preu anual de 5.928.529,00€, és a dir, 11.857.058,00€ per a tot el període compromès (contracte d).

Durant l'exercici 2008, ambdues parts van formalitzar dues modificacions contractuals d'aquest darrer contracte, els mesos de setembre i novembre, amb motiu de la contractació d'hores addicionals de personal de teleoperació per a la realització d'enquestes de satisfacció als usuaris dels serveis sanitaris públics i de les urgències, encarregades per la Divisió d'Atenció al Ciutadà de l'Àrea de serveis i qualitat del CatSalut, per 68.954,22 € i 54.800,00 €, respectivament.

Al seu torn, durant l'any 2009 el contracte primitiu subscrit amb Atento l'any 2001 va tenir dues modificacions més. La primera, el 6 de febrer, amb la incorporació al servei de Cita Prèvia de Sanitat Respon del sistema de resposta vocal interactiva i la inclusió d'una clàusula addicional per la qual Atento va cedir la propietat al SEM dels béns inclosos en l'inventari mobiliari i de plataforma tecnològica, per un valor residual de 14.636,03 €. La segona, el 31 de desembre, amb l'actualització del dimensionament del servei, en termes d'hores màximes per servei, i l'aprovació d'una pròrroga excepcional per raons d'interès públic fins a l'entrada en vigor del contracte derivat de la nova licitació, acordada en sessió del Consell d'Administració del 16 de desembre del 2009.

Així mateix, durant l'exercici 2009 les parts van tramitar tres modificacions contractuals més a causa de la necessitat de realització d'hores addicionals de personal de teleoperació per a la realització d'enquestes de satisfacció encarregades pel mateix SEM i pel CatSalut en dos dels tres casos, per 10.880,48 € i 169.996,97 €, respectivament, i en el darrer cas, per fer front a l'augment de trucades per la pandèmia causada pel virus de la grip A, per 587.588,72 €.

Un altre dels proveïdors sanitaris de serveis de teleoperació i gestió de recursos del SEM és l'empresa Qualytel Teleservices, SA, la qual prestava aquests serveis en el marc del contracte subscrit amb l'antiga SCUBSA l'any 2001, i amb el SEM, l'any 2005, prorrogat successivament aquest darrer contracte fins a l'any 2009. El 16 de desembre del 2009 el Consell d'Administració del SEM ha aprovat la pròrroga excepcional per raons d'interès públic, amb efectes 1 de gener del 2010, del contracte amb aquesta empresa, l'objecte del qual és la prestació dels serveis de gestió de recursos,⁹ de teleoperació de cita prèvia i de manteniment tecnològic, fins que s'adjudiqui un nou contracte derivat de la licitació del servei acordada en la sessió del Consell.

Davant la petició del CatSalut formalitzada el novembre del 2009 de dur a terme, amb caràcter d'emergència, les accions necessàries per fer front a l'augment d'activitat i de demanda assistencial per la pandèmica de la grip A, el gerent del SEM va autoritzar la contractació directa de l'empresa Qualytel Teleservices, SA, pel procediment d'emergència, del servei de gestió de recursos d'atenció continuada domiciliària i de suport vital bàsic per al període comprès entre l'1 d'octubre del 2009 i el 31 de març del 2010, per l'import màxim de 104.966,32 € (contracte *m*). Així mateix, el Consell d'Administració va

9. El servei de gestió de recursos comprèn les actuacions d'activació, mobilització, seguiment i coordinació dels recursos assistencials als incidents generats.

autoritzar la contractació a aquesta empresa, amb la mateixa tramitació, d'hores addicionals de teleoperació de demanda i de coordinació, per al període comprès entre el 19 d'octubre del 2009 i el 31 de març del 2010, per un import màxim d'1.589.511,92€ (contracte n).

En virtut del conjunt de contractes i addendes exposats en els paràgrafs anteriors, les empreses Atento Telecomunicaciones España, SA, i Qualytel Teleservices, SA han facturat al SEM un volum total de despesa de 42.946.986,48€, en el període fiscalitzat (quadre 2.4.K).

Quadre 2.4.K: Despeses derivades dels contractes de teleoperació

Adjudicatari	Volum de despesa 2007	Volum de despesa 2008	Volum de despesa 2009	Total
Atento Telecomunicaciones España, SA	12.010.873,66	13.855.228,01	13.722.072,24	39.588.173,91
Qualytel Teleservices, SA	1.169.095,59	986.115,28	1.203.601,70	3.358.812,57
Totals	13.179.969,25	14.841.343,29	14.925.673,94	42.946.986,48

Imports en euros, IVA inclòs.

Atès que el servei de teleoperació d'urgències mèdiques de gestors de recursos ha estat tipificat pel CatSalut com un contracte de serveis (apartat 2.4.2), l'any 2010 el SEM ha confeccionat els plecs de prescripcions tècniques per a la contractació d'aquests serveis de coordinació sanitària, els quals es trobaven pendents d'adjudicar a la data de l'informe.

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

a) Vigència dels contractes formalitzats amb les empreses de teleoperació

L'any 2001, quan es van formalitzar els contractes amb els proveïdors de recursos assistencials de teleoperació, el vigent text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques estableix un termini màxim de vigència per als contractes de prestació de serveis de dos anys, prorrogables fins a un màxim de quatre anys. Tanmateix, la prestació de serveis adjudicada a Atento i Qualytel l'any 2001 s'ha prorrogat en el temps fins a la data actual, la vigència efectiva d'aquells contractes era d'almenys nou anys.

Així mateix, l'entitat ha manifestat que desconeix la vida útil, i per tant, l'amortització acumulada, dels actius inclosos en les quotes satisfetes mensualment per l'adequació i manteniment d'instal·lacions, d'una banda, i per l'arrendament d'equips i servidors en virtut del contracte formalitzat amb Atento l'any 2001, sobre els quals existeix un dret d'opció de compra.

Pel que fa als contractes vençuts, la Sindicatura considera que el SEM n'hauria d'impulsar la licitació immediata, ja sigui pel valor acumulat del conjunt de l'objecte contractual o bé disposant la realització independent de cadascuna de les parts, si ho considera convenient, mitjançant la seva divisió en lots.

b) Compliment dels tràmits relacionats amb les garanties exigides, l'acreditació d'obligacions tributàries i determinats requeriments del plec de prescripcions tècniques

En el cas del contracte formalitzat amb l'empresa Atento Telecomunicaciones España, SA, els tràmits de dipòsit de la garantia definitiva i de compliment de les obligacions tributàries, amb la Seguretat Social i amb la Generalitat són posteriors a la formalització del contracte del 24 de maig del 2007, per a la prestació del servei de servei de teleoperació del Centre de Coordinació del SEM, en contra el que disposa el text refós de la Llei de contractes. D'altra banda, l'import de la garantia definitiva constituïda és del 2,15% del preu de contracte, inferior en 219.560,82 € a l'import que correspondria haver dipositat (contracte d).

Per altra banda, els informes interns facilitats per l'entitat han posat de manifest incidències quant al compliment dels requisits establerts en el plec de prescripcions tècniques que regia el procediment d'adjudicació del servei. Així, al tancament de l'exercici 2007 l'empresa Atento no havia acreditat la titulació i la formació del personal que presta el servei a la seu del SEM; no havia documentat suficientment les altes de personal al servei a fi de verificar-ne el perfil i competències, i no havia aportat el pla de formació continuada del personal ni cap evidència de disposar d'una bossa de treball.

c) Tramitació de les modificacions contractuals

Per a les modificacions contractuals tramitades amb l'empresa Atento Telecomunicaciones España, SA, el 20 de juny del 2008, per 68.984,22 €, el 21 d'octubre del 2008, per 54.800,00 €, i el 16 de març del 2009, per 10.880,48 €, no es va exigir a l'adjudicatari el dipòsit preceptiu en concepte de reajustament de les garanties definitives.

Per altra banda, en el cas de les dues modificacions corresponents a l'any 2008, l'inici de la prestació del servei és anterior a la formalització dels corresponents documents contractuals d'addenda. En el primer cas, l'inici de la prestació del servei es va produir el mes de maig, mentre que l'addenda es va formalitzar el 18 de setembre, i en el segon, l'inici de la prestació del servei es va produir el mes de juliol, si bé l'addenda contractual té data 6 de novembre.

d) Part variable del preu de contracte

No hi ha constància que l'entitat hagi dut a la pràctica les auditories anuals de l'empresa requerides per al pagament de la part variable del preu de contracte, d'acord amb el que s'establia en el plec de prescripcions tècniques i el contracte, la qual representa un 0,5% de l'import adjudicat. Tanmateix, l'any 2009 el SEM li ha satisfet l'import de 37.942,58 € pel pagament de la variable qualitativa dels anys 2008 i 2009, la qual es trobava subjecta a l'avaluació final d'aquestes auditories.

2.4.4.3. *Contracte per a l'assistència tècnica en el disseny del Sistema RCR-i (recepció, classificació i resposta intel·ligent)*

El 18 d'octubre del 2005 la societat va adjudicar a la UTE International Health Services Argentina, SA (IHSA) – Consorci Hospitalari de Catalunya Consultoria i Gestió, SA, els serveis d'assistència tècnica per al disseny, subministrament, adaptació, parametrització, instal·lació, prova i manteniment d'un sistema integral de suport a la gestió operativa de les emergències mèdiques i dels serveis sanitaris d'atenció i informació (Sistema RCR-i) (Iletra u), amb una execució pluriennal prevista per a quatre anys (2005-2008) i un import de contracte de 4.488.000,00 €, IVA inclòs.

Aquest sistema d'informació, que havia de substituir la versió anterior del Sitrem de Siemens, estava previst que incorporés de forma modular i integrada les funcions necessàries per donar suport als procediments i característiques organitzatives de les línies de servei d'emergències (línies 061 i 112 i trasllat interhospitalari) i de servei d'atenció i informació (Sanitat Respon, Sanitat Tramita, Sanitat Programa i Sanitat Truca) del SEM, si bé la seva adaptació i implementació va tenir les incidències que es van descriure en l'informe 22/2008.

En la sessió del Consell d'Administració del 19 d'octubre del 2009 es va aprovar endegar l'estudi de les diferents possibilitats d'incoació d'un procediment de resolució contractual, en relació amb el tractament de les incidències detectades en l'execució del contracte i en les seves posteriors modificacions, si bé en la sessió posterior, del 16 de desembre es va acordar ajornar-ne la incoació fins estudiar la decisió de la UTE de cedir el contracte en favor de l'entitat Consorci Hospitalari de Catalunya (CHC). En virtut d'aquests acords, el SEM va contractar l'assessorament jurídic extern del bufet J & A Garrigues, SL, per un total de 29.000,00 €.

Davant les conclusions obtingudes pels informes jurídics externs i interns, el 8 de febrer del 2010 el Consell d'Administració del SEM va acordar, d'una banda, no autoritzar la cessió contractual sol·licitada per la UTE, i de l'altra, la incoació del procediment de resolució del contracte formalitzat entre les parts el 27 d'octubre del 2005, com a conseqüència dels endarreriments detectats en la seva execució, perquè els entenia imputables al contractista, amb els efectes previstos en la legislació vigent; això és, la liquidació del contracte, la incautació de la garantia definitiva i, si escau, la indemnització per danys i perjudicis corresponent.

Atès que durant el tràmit d'audiència atorgat al contractista aquest va manifestar la seva oposició al procediment de resolució contractual incoat pel SEM, en data 15 d'abril del 2010 la consellera de Salut va trametre a la Comissió Jurídica Assessora l'expedient de resolució per tal que n'emetés el preceptiu dictamen, en compliment del que disposaven l'article 59.3.a del text refós de la Llei de contractes i la Llei 5/2005, del 2 de maig, de la Comissió Jurídica Assessora, termini durant el qual va quedar suspès el termini per resoldre el procediment de resolució.

Amb data 22 de juliol del 2010 la Comissió Jurídica Assessora ha emès dictamen en el qual es pronuncia favorablement sobre la resolució del contracte entre el SEM i la UTE, sobre la procedència de la confiscació de la fiança dipositada per l'empresa adjudicatària i sobre la necessitat que en la fase de liquidació del contracte es determini la quantificació dels danys i perjudicis ocasionats a l'Administració, en virtut del qual el Consell d'Administració del SEM de data 30 de juliol del 2010 ha pres els acords pertinents per complir aquests pronunciaments.

Així, el 3 d'agost del 2010 el SEM va comunicar a la UTE l'acord de resolució definitiva del contracte i l'inici del corresponent procediment de liquidació de contracte i de determinació dels danys i perjudicis causats a la societat, a més de la incautació de la garantia definitiva constituïda, acord contra el qual la UTE ha interposat recurs contenciós administratiu el 29 d'octubre del 2010.

D'acord amb l'informe 22/2008, a 31 de desembre del 2006 la UTE havia facturat acomptes per lliuraments parcials previstos en el projecte adjudicat per un total d'1.890.000,00 €, dels quals el SEM havia pagat la quantitat d'1.125.000,00 €. Al tancament de l'exercici 2009, els acomptes facturats ascendien a 3.365.640,00 €, dels quals el SEM havia pagat 2.744.760,00 € i en restaven pendents de pagament 620.880,00 €.

Com a conseqüència dels fets descrits anteriorment i davant del fet que el projecte adjudicat no es materialitzarà, al tancament de l'exercici 2009 l'entitat ha imputat a comptes de despeses extraordinàries la totalitat d'aquests acomptes, 3.365.640,00 €.

De la fiscalització d'aquest apartat es fa l'observació següent:

Valoració econòmica de les prestacions lliurades

Amb posterioritat a la finalització del treball de fiscalització, la Sindicatura ha tingut coneixement, per carta del CatSalut adreçada amb data del 26 de novembre del 2010, que aquesta entitat ha posat en coneixement de la Fiscalia Superior de Catalunya una sèrie d'incidències detectades en l'execució del contracte subscrit entre el SEM i la UTE l'any 2005, als efectes que s'estimi oportuns. Així mateix, ha tingut coneixement de l'informe especial emès per la Intervenció Adjunta per a la Seguretat Social el 2 de desembre del 2010, sobre irregularitats detectades en l'execució del contracte d'assistència tècnica subscrit amb la UTE.

Revisada la documentació facilitada pel CatSalut, la Sindicatura ha tingut coneixement de l'existència d'un informe tècnic del Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació (CTTI) de la Generalitat de Catalunya, sobre la valoració tècnica i econòmica encarregada per l'entitat de les prestacions efectivament rebudes en relació amb el projecte contractat. D'acord amb les conclusions del CTTI, l'avaluació econòmica corresponent a les etapes 1 i 2.1 del projecte és de 439.225,00 €, amb una forquilla de des-

viament, a causa de la falta d'informació de projecte, de fins al 30%, per la qual cosa l'avaluació econòmica dels serveis prestats per aquestes etapes se situaria entre els 307.458,00€ i els 571.000,00€, sense IVA. L'import pagat pel SEM a la data per aquestes etapes era de 2.100.000,00€.

Pel que fa a la resta de l'import dels acomptes facturats per l'empresa adjudicatària, 1.265.640,00€, corresponents a les prestacions derivades de la modificació contractual formalitzada el 5 de desembre del 2007, no incloses en la valoració econòmica feta pels experts externs, a la data del present informe el SEM n'havia pagat la quantia de 644.760€, per la qual cosa la Sindicatura considera que és necessari que el SEM sotmeti a valoració econòmica les prestacions lliurades amb posterioritat a la modificació contractual.

Com ja es va posar de manifest en l'informe 22/2008, el SEM ha estat fent pagaments a la UTE quan aquesta no havia acomplert la totalitat de les activitats previstes en les etapes del projecte. Atès que la Sindicatura ha tingut coneixement dels esmentats informes d'experts externs, els quals valoren les prestacions rebudes per l'entitat fiscalitzada en una quantia significativament inferior, d'almenys 1.529.000€, a l'import dels pagaments efectuats, aquests fets podrien ser constitutius, a parer de la Sindicatura, d'un possible indicatiu de responsabilitat comptable, amb el benentès que l'apreciació de l'existència de responsabilitat comptable únicament correspon a la jurisdicció comptable exercida pel Tribunal de Comptes.

Per altra banda, es posen de manifest passius contingents pels fets que es poguessin derivar de la conclusió final del procediment de resolució contractual iniciat i de les accions judicials que el SEM iniciï contra la UTE.

2.5. PERSONAL

El personal del SEM manté una vinculació laboral amb l'empresa i ocupa places incloses en el catàleg de llocs de treball.

La regulació de les condicions laborals del personal durant el període fiscalitzat s'ha establert en el marc dels convenis col·lectius de treball aprovats per al període 2005-2007 i per al període 2008-2010, en l'àmbit dels quals figuren expressament exclosos el personal d'alta direcció, que es regeix pels seus propis contractes i pel Reial decret 1382/1985, de l'1 d'agost, i el personal que ocupa places amb funcions directives, que es regeix pel que estableixen en els seus propis contractes.

L'increment de la plantilla de personal en el període fiscalitzat, que ha passat de 631 treballadors, a 1 de gener del 2007, a 818 treballadors, a 31 de desembre del 2009, ha estat del 29,6% (quadre 2.5.A).

Quadre 2.5.A: Plantilla de personal

Concepte	1.1.2007		31.12.2009	
	Nombre	%	Nombre	%
Plantilla fixa	342	54,2	462	56,5
Plantilla estructural temporal	242	38,4	222	27,1
Plantilla no estructural temporal	47	7,4	134	16,4
Total	631	100,0	818	

Font: Servei de Recursos Humans, SEM.

L'import total de la despesa de personal corresponent als exercicis fiscalitzats va ser de 37.021.010,66€, l'any 2007, de 40.022.070,90€, l'any 2008, i de 42.278.018,62€, l'any 2009. L'increment que presenta en el període comprès entre el 31 de desembre del 2006 i el 31 de desembre del 2009 és del 46,6% (quadre 2.5.B).

Quadre 2.5.B: Despeses de personal

Concepte	31.12.2009	31.12.2008	31.12.2007	31.12.2006	Variació 2006-2009 %
Sous i salaris	33.873.180,89	31.487.679,88	29.266.608,34	22.897.683,07	47,93
Indemnitzacions	1.055,03	22.896,00	18.742,50	254.221,42	(99,58)
Càrregues socials a càrrec de l'empresa	7.472.577,22	7.554.248,12	6.883.688,30	4.828.780,45	54,75
Altres despeses socials	931.205,48	957.246,90	851.971,52	864.353,23	7,73
Despeses de personal	42.278.018,62	40.022.070,90	37.021.010,66	28.845.038,17	46,57

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del SEM.

2.5.1. Condicions retributives**2.5.1.1. Personal exclòs de l'àmbit del conveni col·lectiu**

El Decret legislatiu 2/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei 4/1985, del 29 de març, de l'Estatut de l'empresa pública catalana, disposa, en l'article 42, que les persones que presten serveis en les societats civils o mercantils amb participació majoritària de la Generalitat, de les seves entitats autònomes o de les societats en què aquestes participen majoritàriament, es troben sotmeses a normes civils, mercantils o laborals. No obstant això, la Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya estableix algunes disposicions en matèria de despeses de personal que són d'aplicació a aquestes societats.

Una d'aquestes disposicions que afecta el SEM és la que regula l'augment global de la massa salarial del personal laboral, respecte a l'exercici immediat anterior, que per als exercicis 2007, 2008 i 2009 es va establir en un 2%. Així mateix, la Llei de pressupostos per a aquests tres anys va establir un augment addicional de la massa salarial de l'1%,

que el SEM va aplicar amb efectes a les retribucions dels anys 2008 i 2009 i va pagar l'any 2010.

Durant el període fiscalitzat han prestat serveis al SEM un total de cinquanta treballadors amb funcions directives, les condicions de treball dels quals es troben excloses de l'àmbit del conveni col·lectiu de treball, atès que es regulen per allò establert en els seus contractes. Amb quatre d'ells la societat ha formalitzat un contracte laboral d'alta direcció, regulat 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, mentre que amb els quaranta-sis treballadors restants va subscriure un contracte mitjançant el qual es van establir, en cada cas, les clàusules que regien la relació laboral entre les parts.

En el cas dels contractes de trenta-sis d'aquests directius, les clàusules sobre la retribució salarial que s'estableixen en els seus contractes preveuen un increment anual de les retribucions en funció dels criteris fixats per la Direcció General de la societat, i en cas de no existir, de l'increment general que fixi la llei de pressupostos per al personal de l'Administració de la Generalitat de Catalunya. Atès que els increments retributius que fixa anualment la llei de pressupostos són d'aplicació al personal del SEM, sempre que el Govern de la Generalitat no determini expressament una altra cosa, el contingut d'aquesta clàusula contractual podria contravenir els preceptes continguts en la norma administrativa.

En aquest sentit, cal apuntar que per als contractes que es formalitzen a partir de l'any 2009 aquesta clàusula ha estat corregida, d'acord amb el que disposa la llei de pressupostos.

En relació amb aquest personal cal fer l'observació següent:

a) Complements retributius per “guàrdies de direcció”

Durant el període fiscalitzat, nou dels directius de la mostra analitzada han percebut complements en concepte de “guàrdies de direcció”, els quals retribueixen, d'acord amb el que han manifestat els responsables del servei de recursos humans, l'atenció telefònica continuada davant de qualsevol contingència del servei i, si és requerida, la seva presència en el centre. Així, l'entitat va satisfer al conjunt d'aquests treballadors un import total de 59.595 €, l'any 2007, de 54.820 €, l'any 2008, i de 49.848 €, l'any 2009, per aquest concepte.

Com ja es va esmentar en l'informe 22/2008, aquests complements no compten amb l'aprovació formal per part del Consell d'Administració ni la Sindicatura té constància que l'entitat hagi establert un circuit de control de la disponibilitat efectiva d'aquests directius. D'altra banda, el contracte laboral vigent amb tres d'aquests directius no preveu la possibilitat de percebre aquest complement.

El 20 de febrer del 2009 el president del Consell d'Administració va comunicar al cap del servei de recursos humans la necessitat de suspendre tots els pagaments mensuals per aquest concepte amb efectes el dia 1 del mateix mes. El Consell d'Administració reunit en sessió del 20 d'abril del mateix any va acordar reprendre'ls amb efectes a la mateixa data, sota la condició de modificar els contractes per a incorporar l'obligació de fer guàrdies quan els fos requerit i el dret a percebre les compensacions corresponents aprovades. Amb posterioritat, en la sessió del 16 de desembre del 2009 el Consell va facultar el gerent perquè busqués una solució al control sobre la disponibilitat d'aquests directius i al pagament d'aquest complement.

2.5.1.2. Hores extraordinàries

En compliment del que disposa el text refós de la Llei de l'Estatut dels treballadors, aprovat mitjançant el Reial decret legislatiu 1/1995, del 24 de març, el nombre d'hores extraordinàries per sobre de la durada màxima de les jornades ordinàries de treball previstes en el conveni col·lectiu del SEM (de 1.624 hores, per als treballadors de dia, i de 1.445 hores, per als treballadors de nit) no pot ser superior a vuitanta hores anuals, excepte en els casos de prevenció o reparació de sinistres o altres danys extraordinaris i urgents. D'altra banda, el conveni preveu que, quan no sigui possible la compensació horària, les hores extraordinàries s'abonaran econòmicament.

Durant els exercicis fiscalitzats, el conjunt dels treballadors del SEM han realitzat un total d'hores extraordinàries de 30.351, l'any 2007, de 32.102, l'any 2008, i de 26.880, l'any 2009, la totalitat de les quals els han estat retribuïdes (quadre 2.5.C).

Quadre 2.5.C: Hores extraordinàries per àrees/serveis

Concepte	Nombre d'hores any 2007	Nombre d'hores any 2008	Nombre d'hores any 2009
Atenció continuada	638	1.283	461
Centrals de coordinació	9.196	9.403	5.153
Direcció assistencial	18.847	19.875	19.943
Direcció d'organització i sistemes	990	632	704
Direcció de Recursos Humans	14	-	-
Direcció de serveis	12	-	-
Dispositiu de risc	25	652	343
Sanitat Respon	590	250	155
Serveis centrals	39	4	3
Gestió social i acció coord.	-	3	-
Tarragona	-	-	118
Total	30.351	32.102	26.880

Font: Servei de Recursos Humans, SEM.

En relació amb les hores extraordinàries realitzades pel personal, es fa l'observació següent:

Límit màxim anual previst en la normativa laboral per a la realització d'hores extraordinàries

El SEM ha autoritzat la realització d'hores extraordinàries per sobre del límit màxim anual de vuitanta hores en el cas de cent vuit treballadors, l'any 2007; cent dotze treballadors, l'any 2008, i noranta-dos treballadors, l'any 2009, els quals tenen contractes indefinits i temporals, a temps complet i parcial, i alguns d'ells contractes en règim d'interinitat. L'any 2007, aquest grup de treballadors va realitzar un volum total d'hores en excés de 13.596, l'any 2008, de 17.699, i l'any 2009, de 15.378 hores. L'àrea de Direcció assistencial és la que acumula, en tots els anys, més del 62% d'aquest excés.

La societat ha atribuït aquesta circumstància a la manca de professionals en alguns dels col·lectius propis de l'activitat. D'altra banda i com ja es va posar de manifest en l'informe de fiscalització 22/2008, la Sindicatura considera que aquest fet evidencia que el catàleg de llocs de treball no s'adapta a les necessitats reals de l'empresa, especialment pel que fa al nombre de llocs de treball que es troben vacants.

En aquest sentit, els responsables de l'entitat han manifestat que a partir del mes de setembre del 2010 es preveu que els treballadors puguin acollir-se a la possibilitat de perllongar la seva jornada, d'acord amb el que el conveni de personal vigent explicita per a la jornada continuada, a l'efecte de reduir el volum i el cost de les hores extraordinàries que es realitzen.

3. SEGUIMENT DE LES OBSERVACIONS INCLOSES EN L'INFORME 22/2008, REFERITS A L'EXERCICI 2006

En l'informe 22/2008, referit a l'exercici 2006, es van efectuar trenta-dues observacions. De la revisió del seu estat a finals del període fiscalitzat, en aquest informe es destaca que tretze observacions han estat resoltes totalment o parcialment, en nou observacions no es pot analitzar el seu seguiment perquè son fets no esmenables, i la resta, segueixen vigents i se'n fa el seguiment en el text del present informe. A continuació es destaquen les observacions resoltes en aquest període:

<i>Observacions incloses en l'informe 22/2008</i>	<i>Comentaris*</i>
I. Pressupost d'explotació i de capital	
1. Manca d'aprovació de les modificacions pressupostàries i de la liquidació pressupostària	Apartat 2.1
2. Manca d'elaboració del Programa d'actuació, inversions i finançament (PAIF)	Apartat 2.1
3. Desequilibri en l'execució de les previsions pressupostàries d'ingressos i de despeses	Apartat 2.1

<i>Observacions incloses en l'informe 22/2008</i>	<i>Comentaris*</i>
II. Balanç de situació	
1. Incompliments de la normativa mercantil que afecta els tràmits de formulació i de dipòsit dels comptes anuals de la societat Els comptes anuals van ser formulats pels seus administradors fora de termini. SEM no va trametre abans del 30 d'abril els seus comptes a la Intervenció General de la Generalitat i a la Sindicatura de Comptes. Els comptes anuals de l'exercici 2004 van ser qualificats amb defectes que, atès que no ser resoltos, es va tancar registralment la societat. SEM no va tenir accés a la inscripció al Registre mercantil de cap tipus de document referit a la societat des de l'any 2005.	Resolta l'any 2009 Resolta l'any 2009
2. Tràmits mercantils relatius a aportacions de capital per part del CatSalut, modificacions a la composició del capital social i canvi de domicili social que no figuren inscrits al Registre mercantil.	Apartat 2.2.2.1
3. Drets sobre actius cedits en ús pendents de formalització o pendents de ser enregistrats als estats financers. El SEM va formalitzar un conveni amb el CatSalut mitjançant el qual es va regular la utilització gratuïta per part de la societat d'espais ubicats en l'edifici de l'Hospital Duran i Reynals. No obstant això, el SEM no ha enregistrat cap import derivat del dret constituït.	Apartat 2.2.1.1
5. Incompliment dels compromisos adquirits amb les societats absorbides.	Apartat 2.2.1.1
6. Contingències derivades de l'aplicació de la Llei orgànica de protecció de dades de caràcter personal	Apartat 2.2.2.2
III. Compte de resultats	
1. Excés de provisions enregistrades en els comptes anuals tancats dels exercicis 2005 i 2006	Resolta l'exercici 2007
V. Selecció i contractació de personal	
1. Incidències en relació amb la redacció de determinades clàusules contractuals del personal directiu referent a l'increment de la retribució anual. El termini de preavis que s'estableix en els quatre contractes que el SEM ha formalitzat amb els directius que tenen contractes d'alta direcció és d'un mes, contràriament al que disposa el Reial decret 1382/1985.	Apartat 2.5.1.1
3. Retribucions per hores extraordinàries per tres directius	Apartat 2.5.1.2
4. Imports retribuïts per compliment d'objectius sense complir el que disposa l'acord de Govern d'11 d'abril del 2006	
6. Incompliment del règim d'incompatibilitats del personal	

* En la columna Comentaris, els apartats es refereixen al present informe 10/2011.

4. CONCLUSIONS

El SEM és una empresa pública 100% propietat del Servei Català de la Salut, amb naturalesa de societat mercantil i personalitat jurídica pròpia, sotmesa a allò que disposa el capítol IV de la Llei de l'Estatut de l'empresa pública catalana.

El seu objecte social 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, així com, 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.

En compliment del que disposa l'article 71.6 del text refós de la Llei de finances públiques de la Generalitat de Catalunya, la Sindicatura ha realitzat la fiscalització de regularitat de l'activitat econòmicofinancera de la societat corresponent als exercicis del període 2007-2009.

La Sindicatura va efectuar una fiscalització de regularitat dels comptes anuals del SEM de l'any 2006, les conclusions de la qual es van aprovar amb l'informe 22/2008. D'acord amb les conclusions que es recollien en aquest informe, la moció 47/VIII, del Parlament de Catalunya, de 19 de març del 2009, instava el Govern a emprendre les mesures de reestructuració necessàries.

El 25 de març del 2009, data en què el president del Consell d'Administració del SEM va formalitzar la renúncia al seu càrrec, es va iniciar un procés de canvis en els òrgans de direcció de l'entitat que va donar lloc al nomenament d'un nou gerent, el 30 d'abril del mateix any i a la creació d'un Consell Assessor, d'una Comissió Executiva i dues vicepresidències, en sessió del Consell d'Administració del 15 de juliol. En la sessió de la Comissió Executiva de data 22 de juliol del 2009, el nou gerent del SEM va presentar, mitjançant l'Acord 1/2009, del 19 d'octubre, una nova reorientació en l'estructura organitzativa de l'entitat, pel que fa als àmbits territorial i corporatiu.

Un cop analitzats els comptes anuals dels anys 2007, 2008 i 2009 i l'activitat del SEM, d'acord amb els objectius d'aquest informe de fiscalització esmentats en l'apartat 1.1.1, es formulen les observacions que s'exposen a continuació. Per altra banda, a la finalització del període fiscalitzat s'ha analitzat l'estat de les trenta-dues observacions que s'efectuaven en l'informe 22/2008, referit a l'exercici 2006. Tretze d'aquelles observacions han estat resoltes, totalment o parcialment; en nou observacions no s'ha pogut analitzar el seu seguiment perquè eren fets no esmenables, i per a la resta, que segueixen vigents, se n'efectua el seguiment en el text del present informe.

4.1. OBSERVACIONS

En aquest apartat s'inclouen les principals observacions que es desprenen del treball de fiscalització realitzat sobre els comptes anuals del Sistema d'Emergències Mèdiques, SA, corresponents als exercicis del període 2007-2009.

S'inclouen, així, aquells fets que s'han considerat incorrectes, ja sigui per incompliment de la normativa que li és d'aplicació, o perquè s'hi ha observat alguna incoherència administrativa.

I. Pressupost d'explotació i de capital

1) Rendició dels comptes anuals de la societat

Els comptes de l'exercici 2007 varen ser tramesos a la Sindicatura de Comptes el 5 de juny del 2008, i els de l'exercici 2008, el 27 d'octubre del 2009, posteriorment, en tots dos casos, a la data del 30 d'abril que estableix l'article 71.4 de la Llei de finances públiques de Catalunya.

Els comptes de l'exercici 2009 varen ser retuts el dia 27 d'abril del 2010, dins del termini marcat per la Llei de finances públiques de Catalunya (apartat 2.1.c).

2) Aprovació formal del pressupost inicial i les seves modificacions

No hi ha constància que l'estat de recursos i dotacions del SEM previst per a l'exercici 2008 fos objecte d'aprovació formal per part del Consell d'Administració, de forma prèvia a la seva entrada en vigor, tal com preveuen els Estatuts de la societat. D'altra banda, l'any 2007 la societat tampoc va aprovar les modificacions pressupostàries necessàries, en haver excedit les consignacions aprovades per als capítols II i VI de despesa (apartat 2.1.a).¹⁰

3) Imputació pressupostària de determinades operacions

Al tancament dels exercicis fiscalitzats el SEM ha confeccionat la Liquidació del pressupost de cada exercici transposant els imports del Compte de resultats de la comptabilitat financera, excepte pel que fa a les despeses per dotacions a amortitzacions i variació de provisions de tràfic. Aquesta transposició es va efectuar sense depurar els saldos dels comptes que inclouen periodificacions de despeses meritades al tancament de l'exercici, per a les quals no es disposava de la corresponent factura, pràctica que incompleix l'article 28 de la Llei de finances públiques de Catalunya, d'acord amb el qual només es

10. Arran de l'acceptació de l'al·legació segona, presentada per l'entitat, s'ha modificat el paràgraf.

poden aplicar al pressupost les despeses reconegudes que responguin a despeses efectuades abans d'acabar l'exercici pressupostari (apartat 2.1.b).

II. Balanç de situació

1) Drets sobre actius cedits en ús, pendents de formalització

El 29 de novembre del 2004 el SEM va formalitzar un contracte de compravenda mercantil mitjançant el qual es comprava la totalitat dels actius i dels passius del patrimoni de SCUBSA i s'acordava la successió universal del SEM en tots els contractes, relacions i negocis jurídics a partir de l'1 de gener del 2005. En virtut d'aquest acord, l'any 2005 el SEM va enregistrar en la seva comptabilitat els drets derivats de la cessió d'ús de l'edifici on SCUBSA realitzava la seva activitat.

No obstant això, a la data de fiscalització es trobava pendent de formalitzar la cessió d'ús entre el Servei Català de la Salut i el SEM, només hi ha una proposta en ferm que encara no s'havia signat (apartat 2.2.1.1).

2) Antiguitat dels saldos de clients

A 31 de desembre del 2009 el SEM havia proveït l'import de 776.540,72 €, corresponent a la totalitat dels saldos de clients pendents de cobrament amb origen en els exercicis compresos entre els anys 2000 i 2008. Aquest saldo representa per a l'any 2000 un 0,4% i fins al 2006 suposa un 47,0%.

De l'import total de la provisió per insolvències dotada al tancament de l'exercici 2009, almenys 714.967,57 € (el 92,1%) correspon a deutors pendents de cobrament per serveis prestats, que han estat facturats a mútues i entitats d'assegurances entre els anys 2000 i 2008.

L'antiguitat d'aquests deutors posa de manifest debilitats en els circuits interns de gestió de cobrament, atès que no s'han realitzat les actuacions oportunes per cobrar o, si escau, per donar de baixa comptable aquests saldos (apartat 2.2.1.3).

III. Compte de resultats

1) Aplicació de la clàusula tercera de l'addenda anual del contracte programa formalitzat amb el CatSalut

La clàusula tercera de la addenda del conveni amb el CatSalut estableix que en el supòsit que el SEM obtingui un resultat de l'exercici superior al previst, el CatSalut podrà descomptar de la quantitat fixada en aquesta clàusula els recursos excedentaris, sempre que n'informi el Consell d'Administració.

Respecte a aquests descomptes, la Sindicatura considera que haurien de ser més elevats per l'import de les dotacions de l'amortització de l'adaptació i instal·lació de la seu central del SEM, atès que aquest immobilitzat ja va ser finançat en el seu moment pel CatSalut mitjançant aportacions de capital.

D'altra banda, pel que fa a l'exercici 2009, la quantitat descomptada hauria pogut ser més elevada si no s'hagués aplicat, de forma extraordinària a les despeses de l'exercici, l'import de 2.744.760,00 €, corresponent als acomptes d'immobilitzat comptabilitzats i pagats a favor de la UTE IHSA-CHC pel sistema RCR-i, i 620.880,00 € pels acomptes comptabilitzats però no pagats, que s'haurien d'haver descomptat en qualsevol cas (apartat 2.3.2.1).

IV. Contractació

1) Tramitació de procediments de contractació

Durant el període fiscalitzat, el SEM ha contractat de forma directa un total de 10.762.587,23 € a un conjunt de cinc proveïdors per subministraments i serveis, l'adjudicació dels quals hauria requerit la convocatòria de procediments oberts de contractació, o bé el compliment dels principis de publicitat i concurrència, segons el cas, d'acord amb les prescripcions de la normativa de contractació pública vigent en cada moment. El volum adjudicat l'any 2007 va ser de 2.265.347,30 €; l'any 2008, de 3.938.846,90 €, i l'any 2009, de 4.558.375,03 € (quadre 2.4.B).

Contractació d'obres

2) Obres d'adequació de l'edifici de la seu del SEM

A la data de finalització dels treballs de fiscalització dels comptes anuals del SEM corresponents a l'exercici 2006, la certificació final i única de les obres d'adequació de la seu de l'entitat a l'Hospitalet de Llobregat, emesa el 30 de novembre del 2007, ascendia a 7.606.905,11 €, xifra que representa una desviació d'1.609.349,92 € respecte a l'import del projecte executiu inicial, de 5.997.555,19 €. Per altra banda, s'havien realitzat actuacions no previstes en el projecte inicial que van comportar la necessitat d'executar un Projecte d'implantació de sistemes i infraestructures de suport i cablatge per a les tecnologies de la informació i comunicacions, el qual va ascendir a 805.227,90 €, amb una desviació a l'alça respecte del pressupost inicial de 50.603,70 €. Per tant, el cost total de les obres de l'edifici de la seu del SEM era, a aquella data, de 8.412.133,01 €.

Quinze dies abans d'emetre la primera i única certificació de les obres per 7.606.905,11 €, IVA inclòs, el 15 de novembre del 2007 l'empresa Acciona Instalaciones, SA, havia reclamat al SEM costos extraordinaris addicionals al tancament de les obres per valor de 464.000 €, uns costos financers de 812.000 € per demora en el cobrament i 600.000 € per

la intermediació en la realització de treballs per part de l'empresa APM Corporació Empresarial Constructora, SA, vinculada a Nordcontainer, SL, és a dir, un import total d'1.876.000 €.

Posteriorment, en sessió del Consell d'Administració del 20 de febrer del 2008 es va informar sobre el tancament econòmic de les obres, recepcionades en l'acta del 30 de novembre del 2007, al qual es va afegir, a més de les despeses certificades per import de 8.412.133,01 €, l'import d'1.036.950,06 € en concepte de treballs addicionals realitzats en els anys 2007 i 2008 per diversos tercers, motivats, principalment, per la necessitat d'implantacions i modificacions operatives, per defectes constructius i per millores en les instal·lacions. Entre aquests, s'inclou la realització de diverses actuacions per part de l'empresa Acciona Instalaciones, SA. Les diverses adjudicacions realitzades, mitjançant el procediment negociat sense publicitat en tots els casos, presenten incidències en relació amb els tràmits de dipòsit i reajustament de les garanties definitives preceptives i d'acreditació del compliment de les obligacions tributàries, amb la Seguretat Social i amb la Generalitat de Catalunya; a la imprecisió en el detall previst en els plecs de condicions de criteris i factors ponderats en els informes tècnics de valoració de les ofertes, i en la formalització contractual dels acords d'adjudicació i, si escau, de les seves modificacions.

L'import total satisfet pel SEM per a l'adequació de l'edifici que actualment constitueix la seu de la societat a l'Hospitalet de Llobregat ha estat de 9.449.083,07 €.

El 16 de juliol del 2009, la Fiscalia Provincial de Barcelona va incoar diligències d'investigació amb motiu de la interposició d'una denúncia (apartat 2.4.1.1).

3) Adjudicació d'obres complementàries

El mes de novembre del 2007 el SEM va formalitzar un contracte per a la retirada de blocs de vermiculita i la col·locació d'una xarxa protectora al fals sostre de l'edifici de la nau del SEM, a causa dels desprendiments de la coberta metàl·lica del Centre Coordinador i altres zones comuns de la nau, per 145.208,03 €, amb l'empresa Cervera Sistemas de Pinturas, SL. Amb posterioritat, el mes de març del 2008, aquest contracte va ser modificat per l'import de 8.491,20 €, si bé la formalització d'aquest contracte i l'emissió de la factura dels treballs realitzats pel tercer es va produir amb anterioritat a la tramitació dels circuits d'autorització i comprovació de la despesa que té establerts el SEM.

Així mateix, els anys 2007 i 2008 aquest tercer va facturar altres treballs addicionals per import conjunt de 34.946,16 €. L'autorització de la seva despesa és posterior a la seva realització i facturació, alhora que representen un increment del preu primitiu del contracte del 24,1%, superior a l'import acumulat màxim del 20% que s'estableix en l'article 141.3 del text refós de la Llei de contractes, per a l'adjudicació de treballs complementaris mitjançant el procediment negociat sense publicitat (apartat 2.4.1).

Contractació de la gestió de serveis públics***Contracte de gestió del servei públic d'atenció continuada domiciliària urgent a la ciutat de Barcelona*****4) Prestació del servei a la zona de Litoral Mar**

Mitjançant la licitació per concurs obert, el 2 d'octubre del 2007 el SEM va formalitzar un contracte amb l'empresa Emergències Plus, AIE, per a la prestació del servei públic d'assistència sanitària continuada urgent a domicili a l'àmbit territorial de Barcelona ciutat i el barri de la Mina de Sant Adrià del Besòs, distribuït en quatre lots (Litoral Mar, Barcelona esquerra, Barcelona dreta i Barcelona nord), per un preu conjunt de 8.051.000€ i un termini de quatre anys.

Tanmateix, el 19 de desembre del mateix any ambdues parts van resoldre parcialment per mutu acord aquest contracte, amb relació als lots 2, 3 i 4 (Barcelona esquerra, dreta i nord), i en el mateix acte van subscriure un nou contracte referit només al Lot 1 (Litoral Mar) per 1.663.000€.

Atès que l'adjudicatari del servei va demorar en reiterades ocasions l'inici de la prestació del servei convinguda en contracte, la Sindicatura considera que la resolució parcial de mutu acord no era procedent, i, en canvi, calia aplicar les mesures previstes en el text refós de la Llei de contractes, en cas d'incompliment culpable de l'adjudicatari.

Per altra banda, en la darrera auditoria del servei prestat per l'empresa Emergències Plus, AIE, realitzada pel Departament d'operacions del SEM, corresponent al període comprès entre l'inici del contracte, el 21 de desembre del 2007, i el 30 de setembre del 2008, es van posar de manifest diverses incidències en relació amb el compliment de torns i horaris establerts; la cobertura d'imprevistos o els sistemes de comunicacions utilitzats, d'una banda, i de l'altra, la impossibilitat, per manca d'informació completa, d'avaluar la documentació dels seus professionals, la presentació dels informes assistencials o els plans de formació, qualitat i prevenció de riscos laborals. No hi ha constància que s'hagi constatat la resolució o millora d'aquestes disconformitats ni que hagin donat lloc a l'aplicació de les penalitats previstes en els plecs de prescripcions i en el contracte (apartats 2.4.2.1.a, 2.4.2.1.b).

5) Prestació del servei als sectors Barcelona nord, Eixample dreta i Eixample esquerra i al barri de la Mina de Sant Adrià del Besòs

A causa de la resolució parcial del contracte amb Emergències Plus, AIE, el SEM va declarar la urgència de donar cobertura al servei exclòs del contracte, de manera que va adjudicar de forma directa a l'empresa Mutuam, MPS, la prestació del servei d'assistència mèdica urgent a domicili a la ciutat de Barcelona (sectors Barcelona nord, Eixample dreta i Eixample esquerra) i al barri de la Mina de Sant Adrià del Besòs, per un preu de 41€ per

servei, IVA inclòs, amb inici el 18 de febrer del 2008 i finalització el 30 de setembre del mateix any, prorrogable de forma expressa. L'adjudicació d'aquest servei es va realitzar sense donar tràmit al procediment negociat que preveu l'article 159.2 del text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques, per als contractes de gestió de serveis públics que requireixin ser adjudicats per imperiosa urgència, i per tant, contravenint el principi de lliure concurrència de la contractació pública. Tampoc es va exigir a l'empresa adjudicatària del servei el dipòsit de la garantia definitiva preceptiva.

La revisió del preu del contracte en un 9,8%, un cop transcorreguts nou mesos des de l'inici de la prestació del servei, incompleix els límits que estableix el text refós de la Llei de contractes, en el sentit que el primer any d'execució del contracte no pot ser objecte de revisió.

Pel que fa al preu del servei, la contraprestació del servei adjudicat a Mutuam, MPS, mitjançant el contracte del 18 de febrer del 2008 no establia condicions per a la ponderació del preu en funció de la productivitat i qualitat assistencial de la prestació del servei ni el requisit que l'empresa adjudicatària se sotmetés a auditories periòdiques. No és fins el 5 de novembre del 2008, que el Consell d'Administració del SEM acorda establir factors correctors en la retribució de l'adjudicatària, mitjançant la imposició de bonificacions i penalitzacions fins a un 20% del preu del contracte.

Tanmateix, la documentació que l'entitat ha posat a disposició de la Sindicatura palesen que, des de l'aplicació de les regularitzacions per bonificacions o penalitzacions del servei estimades en els informes periòdics de l'Àrea assistencial del SEM, s'han produït dues regularitzacions trimestrals per saldos a favor de Mutuam, MPS, però, per contra, no s'ha efectuat cap regularització per saldos pendents a favor del SEM, els quals eren de 20.000,00€ a 31 de desembre del 2009. Així mateix, els informes assistencials evidencien que el nombre de serveis garantits en contracte i, en conseqüència, pagats pel SEM són superiors en un 24,84% als efectivament realitzats per l'empresa adjudicatària del servei (apartat 2.4.2.1.c).

Contracte per a la gestió del servei públic de transport sanitari urgent

6) Valoració dels costos de conveni repercutits en el preu del servei

La Sindicatura no s'ha pogut pronunciar sobre els costos totals de conveni que han estat repercutits en el preu del servei de transport sanitari urgent adjudicat l'any 2006 mitjançant la formalització d'addendes contractuals per als setze lots adjudicats, atès que no disposa de la totalitat de la informació sobre la valoració dels costos acceptada, per 117.634.118,50€, en el si la Comissió Tècnica el juliol del 2007, constituïda per membres del SEM, el CatSalut i la patronal d'ACEA, dels quals 69.475.270,19€ han estat assumits per SEM en relació al transport sanitari urgent (apartat 2.4.2.2).

Contracte per a l'assistència tècnica en el disseny del sistema RCR-i**7) Valoració econòmica de les prestacions lliurades**

L'any 2009 el SEM havia compromès un import total de 3.365.640,00€ en concepte d'acomptes a l'adjudicatari del servei d'assistència tècnica per al disseny, subministrament, adaptació, parametrització, instal·lació, prova i manteniment d'un sistema integral de suport a la gestió operativa de les emergències mèdiques i dels serveis sanitaris d'atenció i informació (Sistema RCR-i), la UTE International Health Services Argentina, SA (IHSA) – Consorci Hospitalari de Catalunya Consultoria i Gestió, SA, d'acord amb els lliuraments parcials previstos en el projecte adjudicat a la UTE l'octubre del 2005. Del total d'aquests acomptes, n'havia pagat la xifra de 2.744.760,00€ (2.100.000,00€, corresponents a les etapes 1 i 2.1, i la resta, 644.760,00€, corresponent a les prestacions derivades de la modificació contractual tramitada el 5 de desembre del 2007) i en restaven pendents de pagament 620.880,00€.

El 8 de febrer del 2010 el Consell d'Administració del SEM va acordar la incoació del procediment de resolució del contracte formalitzat entre les parts el 27 d'octubre del 2005, com a conseqüència dels endarreriments detectats en la seva execució, perquè els entenia imputables al contractista, amb els efectes previstos en la legislació vigent; això és, la liquidació del contracte, la incautació de la garantia definitiva i, si esqueia, la indemnització per danys i perjudicis corresponent. En aquest sentit, amb data 22 de juliol del 2010 la Comissió Jurídica Assessora va emetre dictamen en el qual es pronunciava favorablement sobre la resolució del contracte entre el SEM i la UTE, sobre la procedència de la confiscació de la fiança dipositada per l'empresa adjudicatària i sobre la necessitat que en la fase de liquidació del contracte es determinés la quantificació dels danys i perjudicis ocasionats a l'Administració, en virtut del qual el Consell d'Administració del SEM de data 30 de juliol del 2010 va prendre els acords pertinents per complir aquests pronunciaments.

Així, el 3 d'agost del 2010 el SEM va comunicar a la UTE l'acord de resolució definitiva del contracte i l'inici del corresponent procediment de liquidació de contracte i de determinació dels danys i perjudicis causats a la societat, a més de la incautació de la garantia definitiva constituïda, acord contra el qual la UTE ha interposat recurs contenciós administratiu el 29 d'octubre del 2010.

Com a conseqüència d'aquest acord i davant del fet que el projecte adjudicat no es materialitzaria, al tancament de l'exercici 2009 l'entitat va imputar a comptes de despeses extraordinàries la totalitat d'aquests acomptes, 3.365.640,00€.

Amb posterioritat a la finalització del treball de fiscalització, la Sindicatura ha sabut, per carta del CatSalut adreçada amb data 26 de novembre del 2010, que aquesta entitat ha posat en coneixement de la Fiscalia Superior de Catalunya una sèrie d'incidències detectades en l'execució del contracte subscrit entre el SEM i la UTE l'any 2005, als efectes que s'estimin oportuns. Així mateix, ha tingut coneixement de l'informe especial emès per la

Intervenció Adjunta per a la Seguretat Social el 2 de desembre del 2010, sobre irregularitats detectades en l'execució del contracte d'assistència tècnica subscrit amb la UTE.

Revisada la documentació facilitada pel CatSalut, la Sindicatura conegut l'existència d'un informe tècnic del CTTI de la Generalitat de Catalunya, sobre la valoració tècnica i econòmica encarregada per l'entitat de les prestacions efectivament rebudes en relació amb el projecte contractat, d'acord amb el qual l'avaluació econòmica corresponent a les etapes 1 i 2.1 del projecte és de 439.225,00€, amb una forquilla de desviament, a causa de la falta d'informació de projecte, de fins al 30%, per la qual cosa l'avaluació econòmica dels serveis prestats per aquestes etapes se situaria entre els 307.458,00€ i els 571.000,00€, sense IVA. L'import pagat pel SEM a la data per aquestes etapes era de 2.100.000,00€.

Com ja es va posar de manifest en l'informe 22/2008, el SEM ha estat fent pagaments a la UTE per les etapes 1 i 2.1 quan aquesta no havia acomplert la totalitat de les activitats previstes en les etapes del projecte. Atès que la Sindicatura ha tingut coneixement dels esmentats informes d'experts externs, els quals valoren les prestacions rebudes per l'entitat fiscalitzada en una quantia significativament inferior, d'almenys 1.529.000€, a l'import dels pagaments efectuats, aquests fets podrien ser constitutius, a parer de la Sindicatura, d'un possible índex de responsabilitat comptable, amb el benentès que l'apreciació de l'existència de responsabilitat comptable únicament correspon a la jurisdicció comptable exercida pel Tribunal de Comptes.

Pel que fa a la resta de l'import dels acomptes facturats per l'adjudicatària, 1.265.640,00€, corresponents a les prestacions derivades de la modificació contractual formalitzada el 5 de desembre del 2007, no incloses en la valoració econòmica feta pels experts externs, a la data del present informe el SEM n'havia pagat la quantia de 644.760€, per la qual cosa es fa necessari que el SEM sotmeti a valoració econòmica les prestacions lliurades amb posterioritat a la modificació contractual.

Per altra banda, es posen de manifest passius contingents pels fets que es poguessin derivar de la conclusió final del procediment de resolució contractual iniciat i de les accions judicials que el SEM iniciï contra la UTE (apartat 2.4.4.3).

Contracte per a la prestació del servei de manteniment del sistema d'informació del servei 061

8) Despeses adjudicades mitjançant el procediment negociat sense publicitat per especificitat tècnica

En el període comprès entre els anys 2006 i 2010 el SEM ha adjudicat a l'empresa Siemens, SA, les despeses derivades del manteniment mensual dels sistemes d'informació del Centre Coordinador i els serveis associats, per import conjunt de 2.404.376,14€, i les

despeses derivades de treballs de reparació, reposició i retirades o posades a punt dels equips tecnològics que formen part d'aquests sistemes, que al llarg dels anys 2007-2009 han sumat 331.580,72€. Per tant, l'import total adjudicat a aquest tercer ha estat de 2.735.956,86€ en el període 2006-2010.

Per a tres dels contractes de manteniment dels sistemes d'informació del Centre Coordinador, dels set contractes formalitzats amb Siemens, SA, per aquest concepte en el període 2006-2010, el preceptiu dipòsit de la garantia definitiva per part de l'adjudicatari s'ha efectuat amb posterioritat a la formalització del contracte, mentre que per a un d'ells l'inici de la prestació del servei és anterior a la seva formalització contractual.

El Pla Director de Sistemes d'Informació que va aprovar el Consell d'Administració del SEM en data 19 d'octubre del 2009, la redacció del qual va ser encarregada pel CatSalut, ha posat de manifest la necessitat de definir línies de renovació tecnològica, atès que considera poc estable i obsolet el programari de què disposa el Centre Coordinador, fet que fa necessari resoldre l'obsolescència tecnològica del programari i promoure la concurrència d'altres proveïdors (apartats 2.4.4.1.a i 2.4.4.1.b).

Contracte de prestació del servei de teleoperació

9) Vigència dels serveis adjudicats

La prestació dels serveis de teleoperació es va adjudicar inicialment l'any 2001 i s'ha prorrogat en el temps, per a ambdues empreses, fins a la data actual, contra el que disposa el text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques, que estableix un període màxim de vigència, incloses les pròrrogues, de quatre anys.

Per altra banda, es desconeix la vida útil, i per tant, l'amortització acumulada, dels actius inclosos en les quotes satisfetes mensualment per l'adequació i manteniment d'instal·lacions, d'una banda, i per l'arrendament d'equips i servidors en virtut del contracte formalitzat amb Atento l'any 2001, sobre els quals existeix un dret d'opció de compra.

Pel que fa als contractes vençuts, la Sindicatura considera que el SEM n'hauria d'impulsar la licitació immediata, ja sigui pel valor acumulat del conjunt de l'objecte contractual o bé disposant la realització independent de cadascuna de les parts, si ho considera convenient, mitjançant la seva divisió en lots (apartat 2.4.4.2.a).

10) Tramitació dels contractes i les addendes formalitzats amb els adjudicataris del servei i contraprestació del servei

La fiscalització del contracte formalitzat amb l'empresa Atento Telecomunicaciones España, SA el 24 de maig del 2007 per al servei d'atenció telefònica a través de personal de teleoperació, ha posat de manifest incidències quant al compliment dels tràmits i l'import d'algunes de les garanties definitives dipositades, de les obligacions tributàries, amb la

Seguretat Social i amb la Generalitat i de determinats requisits establerts en el plec de prescripcions tècniques que regia el procediment d'adjudicació del servei. Així mateix, per a algunes de les modificacions contractuals tramitades en els anys 2008 i 2009 amb aquesta empresa, no es va exigir a l'adjudicatari el dipòsit preceptiu en concepte de reajustament de les garanties definitives, o bé l'inici de la prestació del servei es va produir de forma prèvia a la formalització dels corresponents documents contractuals d'addenda.

Per altra banda, no hi ha constància que l'entitat hagi dut a la pràctica les auditories anuals de l'empresa requerides per al pagament de la part variable del preu de contracte, d'acord amb el que estableix el plec de prescripcions tècniques, si bé el SEM li ha pagat per aquest concepte 37.942,58 € l'any 2009 (apartats 2.4.4.2.b, 2.4.4.2.c, 2.4.4.2.d).

Contractació de subministraments i serveis

11) Adjudicació de contractes de subministrament

En el període 2007-2009, el SEM va formalitzar contractes de subministrament per 1.643.573,40 €.

La fiscalització dels procediments administratius mitjançant els quals el SEM va adjudicar i enregistrar aquestes despeses per una mostra de cinc contractes ha posat de manifest en diverses incidències que afecten tres contractes: l'incompliment dels tràmits i dels terminis per a la constitució de les garanties definitives preceptives, que afecta els tres contractes; l'incompliment del plec de condicions, en un cas; l'incompliment dels terminis contractuals, en un cas, i la manca d'impuls de la lliure concurrència dels licitadors i el pagament anticipat de factures de forma prèvia a l'acta de recepció dels béns, en un altre cas (apartats 2.4.3.a, 2.4.3.b).

12) Adjudicació de contractes de serveis

En el període 2007-2009, el SEM va formalitzar contractes de serveis per 18.321.855,87 €.

La fiscalització dels procediments administratius mitjançant els quals el SEM va adjudicar i enregistrar aquestes despeses per una mostra de dinou contractes ha posat de manifest l'incompliment, en sis d'ells, dels terminis i els requisits de dipòsit de les garanties exigibles i amb l'acreditació del compliment de les obligacions tributàries, amb la Tresoreria de la Seguretat Social i amb la Generalitat de Catalunya.

Per altra banda, es presumeix l'existència del fraccionament de l'objecte del contracte en l'adjudicació, el dia 25 de gener del 2007, de dos dels contractes fiscalitzats a dues empreses d'assessorament tecnològic associades, l'import conjunt dels quals ascendeix a 59.878 €, i per tant, hauria requerit la convocatòria d'un procediment obert. La tramitació d'aquestes adjudicacions, mitjançant el procediment negociat sense publicitat, es va fer sense garantir la preceptiva concurrència de licitadors i es van pagar els treballs facturats

per aquests tercers amb anterioritat a la formalització dels corresponents contractes (apartats 2.4.4.a i 2.4.4.b).

13) Facturació de treballs complementaris

En el període fiscalitzat, el SEM ha pagat al Bufet Vallbé, adjudicatari, mitjançant el procediment negociat sense publicitat, del servei d'assessorament jurídic extern de l'entitat, l'import de 19.917,53 €, l'any 2007; de 82.528,87 €, l'any 2008, i de 46.300,77 €, l'any 2009, fora del preu del contracte, corresponents a l'assessorament en assumptes de matèria contenciosa, l'assistència a reunions de negociació i per a consultes, assessorament i gestions diverses sense especificar.

La suma de l'import del contracte per als dos primers anys de vigència (2006-2007) més el dels treballs addicionals que es van facturar en aquest període sumen un import total de 291.055,09 €, superior al llindar comunitari, per la qual cosa, si s'hagués adjudicat per la totalitat dels treballs facturats, aquestes despeses haurien quedat sotmeses a les prescripcions de la llei relatives a la capacitat de les empreses, la publicitat, els procediments de licitació i les formes d'adjudicació. Pel que fa als anys 2008 i 2009, s'observa que l'import dels treballs facturats fora del preu de contracte és igual o superior a l'import de contracte.

D'altra banda, l'adjudicatari del servei de manteniment correctiu i preventiu de la xarxa de telecomunicacions del SEM, l'empresa Tecnocom España Solutions, SL, va facturar despeses durant els anys 2008 i 2009 que sumen 29.581,01 €, un 24% del preu del contracte primitiu que es va formalitzar amb aquest tercer el 13 de novembre del 2007 (apartats 2.4.4.a i 2.4.4.c).

V. Personal

1) Complementos retributius per guàrdies de direcció satisfets al personal directiu

Durant el període fiscalitzat, nou dels cinquanta directius de la mostra analitzada han percebut complements en concepte de Guàrdies de direcció, els quals retribueixen, d'acord amb el que han manifestat els responsables del servei de recursos humans, l'atenció telefònica continuada davant de qualsevol contingència del servei i, si és requerida, la seva presència en el centre. Així, l'entitat va satisfer al conjunt d'aquests treballadors un import total de 59.595 €, l'any 2007, de 54.820 €, l'any 2008, i de 49.848 €, l'any 2009, per aquest concepte, si bé aquests complements no compten amb l'aprovació formal per part del Consell d'Administració ni hi ha constància que l'entitat hagi establert un circuit de control de la disponibilitat efectiva d'aquests directius.

D'altra banda, el contracte laboral vigent amb tres d'aquests directius no preveu la possibilitat de percebre aquest complement (apartat 2.5.1.1.a).

2) Hores extraordinàries

El SEM ha autoritzat la realització d'hores extraordinàries per sobre del límit màxim anual de vuitanta hores en el cas de cent vuit treballadors, l'any 2007; cent dotze treballadors, l'any 2008, i noranta-dos treballadors, l'any 2009, els quals tenen contractes indefinits i temporals, a temps complet i parcial, i alguns d'ells contractes en règim d'interinitat. L'any 2007, aquest grup de treballadors va realitzar un volum total d'hores en excés de 13.596; l'any 2008, de 17.699, i l'any 2009, de 15.378 hores. L'àrea de Direcció assistencial la que acumula, en tots els anys, més del 62% d'aquest excés (apartat 2.5.1.2).

5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte previst per l'article 6 de la Llei 6/1984, del 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per les lleis 15/1991, del 4 de juliol, 7/2002, del 25 d'abril, 7/2004, del 16 de juliol i 26/2009, del 23 de desembre, el projecte d'informe de fiscalització fou tramès, en data 12 de gener del 2011, al President/a del Consell d'Administració de Sistema d'Emergències Mèdiques, SA per tal que, si fos el cas, es presentessin les al·legacions corresponents en els terminis establerts.

A continuació es transcriuen les al·legacions rebudes a la Sindicatura, amb registre d'entrada núm. 503, de data 27 de gener del 2011. La documentació annexa, a la qual es refereixen les al·legacions, no ha estat reproduïda i s'ha dipositat a l'Arxiu de la Secretaria General de la Sindicatura de Comptes de Catalunya:

A LA SINDICATURA DE COMPTES

AL·LEGACIONS AL PROJECTE D'INFORME DE FISCALITZACIÓ 06/2010-C.
EMPRESA PÚBLICA SISTEMA D'EMERGÈNCIES MÈDIQUES, SA
EXERCICIS 2007-2008-2009

L'empresa **SISTEMA D'EMERGÈNCIES MÈDIQUES, SA** ha rebut, en data 12 de gener de 2011, el PROJECTE D'INFORME DE FISCALITZACIÓ 06/2010-C corresponent a Sistema d'Emergències Mèdiques, SA, exercicis de 2007 a 2009, elaborat per la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

L'objecte d'aquest informe és la fiscalització de l'activitat economicofinancera de la societat corresponent als esmentats exercicis.

D'acord amb l'ofici remès juntament amb el projecte d'informe, *“el termini per a presentar les al·legacions és de quinze dies naturals”*.

En base a l'exposat anteriorment i en relació a l'informe mencionat, SISTEMA D'EMERGÈNCIES MÈDIQUES, SA efectua, dins del termini atorgat a l'efecte, les següents:

AL·LEGACIONS:

PRIMERA.- INTRODUCCIÓ

La valoració de l'activitat de SEM, SA al llarg dels exercicis 2007 a 2009, ambdós inclosos, objecte de fiscalització per part del Projecte d'informe de la Sindicatura de Comptes de Catalunya 06/2010-C, mereix, al nostre parer una necessària valoració positiva respecte l'anterior informe de fiscalització, relatiu a l'exercici 2006.

En aquest sentit, es constata una notable millora en els aspectes, tant quantitatius com qualitatius, de les mencions recollides en el mateix.

En aquest sentit, és voluntat de SEM posar de manifest mitjançant el present escrit, únicament aquells aspectes que o bé puntualment poden ser matisats o corregits, o bé que han estat degudament solucionats, o estan en via de solució, a dia d'avui.

Tanmateix, i amb independència de les al·legacions concretes que s'exposaran a continuació, sí que amb caràcter genèric, i com ja féu SEM en el seu dia respecte l'anterior Projecte d'informe de Sindicatura, no es vol deixar de posar de manifest l'especial naturalesa jurídica de SEM, com a empresa pública de règim jurídic-privat, en tant que entitat de naturalesa mercantil, la qual cosa afecta notòriament als règims jurídic-comptables i jurídic-contractuals que li són aplicables, que no sempre gaudeixen de la claredat i univocitat que serien desitjables.

En qualsevol cas, és clar, al nostre entendre, que el règim jurídic conté certes dosis d'especialitat, que no el fan equiparable al d'una Administració Pública pròpiament dita.

SEGONA.- PRESSUPOST D'EXPLOTACIÓ I DE CAPITAL: Aprovació formal del pressupost inicial i les seves modificacions

A l'apartat 4.1.1.2), pàgina 79 de l'informe (CONCLUSIONS)^[11] es diu *"No hi ha constància que l'estat de recursos i dotacions del SEM previst per als exercicis 2008 i 2009 fos objecte d'aprovació formal per part del Consell d'Administració, de forma prèvia a la seva entrada en vigor, tal i com preveuen els Estatuts de la societat"*.

En aquest sentit volem fer constar que, tot i que aquesta afirmació és correcta respecte del pressupost de l'exercici 2008, en el cas de l'exercici 2009 el Consell d'administració de SEM va aprovar un avantprojecte de pressupost en data 5 de novembre de 2008. En el marc dels pressupostos de la Generalitat de Catalunya va ser aprovat pel Parlament el 23 de desembre de 2008 i, finalment, el Consell d'administració de SEM va aprovar el pressupost definitiu en sessió del 4 de febrer del 2009.

11. Les referències a números de pàgina en les al·legacions corresponen al *projecte* d'informe. En l'informe definitiu, la paginació pot haver variat lleugerament. (Nota de la Sindicatura)

Adjuntem còpia de les dues actes del Consell d'administració de data 5.11.08 i 04.02.09 com a **DOC. NÚMS. 1 i 2** al present escrit.

TERCERA.- BALANÇ DE SITUACIÓ: Antiguitat dels saldos de clients

L'apartat 4.1.II.2), pàgina 80 de l'informe (CONCLUSIONS), exposa la situació dels saldos de clients i l'antiguitat dels mateixos. En concret diu *"l'antiguitat d'aquests deutors posa de manifest debilitats en els circuits interns de gestió de cobrament, atès que no s'han realitzat les actuacions oportunes per cobrar o, si escau, per donar de baixa comptable aquests saldos"*.

Al respecte, es vol fer palès que durant l'any 2010 s'han dut a terme una sèrie d'accions dirigides a reduir el saldo de clients, sobretot el d'aquells més antics. A més de la dedicació habitual del personal de facturació dins de les seves competències, s'ha destinat una persona per a què treballi exclusivament en la reclamació dels cobraments de les factures impagades.

L'establiment d'una periodicitat trimestral en les reunions amb la Subcomissió d'UNESPA (UNESPA, Consorci d'assegurances i SEM) ha permès, així mateix, el tractament d'un volum de factures superior a altres anys i el seu cobrament a través de les resolucions de la Subcomissió.

D'altra banda, bona part del deute pendent era referit als anys 2000 a 2006 i provenia d'SCUBSA, el que va dificultar la gestió dels cobraments per falta de documentació suport. És per això que, amb els grans clients s'han negociat acords en què es feia efectiu una part important del deute antic, mentre que la resta s'ha donat com a pèrdua definitiva en no poder ser acreditada degudament.

Per últim volem fer esment que a partir de l'any 2009, el SEM es va adherir al sistema electrònic CAS de UNESPA. Aquest sistema registra tots els moviments de les factures i les gestions relacionades, el que en possibilita el seguiment i evita que s'acumulin les factures impagades.

És per tot això que, si bé el saldo de l'import provisionat a 31 de desembre de 2009 era de 776.540,72 €, la dada de tancament provisional de l'exercici 2010 és de 138.513,19, el que suposa una reducció del saldo d'un 82%.

QUARTA.- COMPTE DE RESULTATS: Aplicació de la clàusula tercera de l'addenda anual del contracte programa formalitzat amb el CatSalut

A l'apartat 4.1.III.1), pàgina 80, (CONCLUSIONS) es fa esment als recursos excedentaris provinents del CatSalut que segons l'informe *"haurien de ser més elevats per l'import de les dotacions de l'amortització de l'adaptació i instal·lació de la seu central del SEM, atès que aquest immobilitzat ja va ser finançat en el seu moment pel CatSalut mitjançant aportacions de capital"*.

Respecte les aportacions de capital per finançar les obres de la seu del SEM a l'Hospitalet, val a dir que en data 29 de febrer de 2008 el CatSalut va comunicar a

SEM que les aportacions previstes al pressupost de l'exercici 2007 per import de 2.700.000,00 euros encara no havien estat aprovades pel Govern.

En data 27 de novembre de 2008 es va comunicar que donada la situació econòmica aquesta aportació pendent de rebre no es podia incloure en l'avantprojecte de pressupost pel 2009 i se'ns consultava si la necessitat que l'havia motivat encara subsistia.

Mitjançant escrit de la Direcció General de SEM de data 10 de desembre de 2008, es va comunicar al CatSalut que aquesta aportació s'havia sol·licitat per fer front a les obres de la nova seu, però que SEM l'assumiria amb càrrec al pressupost de despeses corrents.

Adjuntem còpia de les dues cartes del CatSalut així com de la resposta de SEM a la segona com a **DOC NÚMS. 3, 4 i 5** al present escrit.

CINQUENA.- CONTRACTACIÓ: Consideracions generals.

Com bé recull el projecte d'informe, al llarg del període objecte de fiscalització, del 2007 al 2009, ambdós inclosos, Sistema d'Emergències Mèdiques, SA ha estat subjecte a dos règims jurídics diferents respecte a la seva contractació.

Així podem distingir clarament dos períodes, el primer, comprès entre el 01/01/2007 i el 29/04/2008, i el segon entre el 30/04/2008 i el 31/12/2009.

Respecte aquest fet, és conegut que el règim jurídic del segon període, establert per la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de contractes del sector públic (LCSPS), ha estat caracteritzat, en el cas de les empreses públiques de naturalesa jurídica mercantil, com és el cas de SEM, per aportar una major seguretat jurídica, respecte el règim anterior.

En aquest sentit, la pròpia LCSP, en la seva exposició de motius reconeix aquesta situació d'indefinició que es donava amb la normativa anterior, en els següents termes:

“Esta técnica de regulación presentaba los inconvenientes fundamentales de situar el régimen aplicable a los contratos no celebrados por Administraciones Publicas en un ámbito caracterizado por su indefinición, rasgo especialmente notorio en el caso de los contratos no sujetos a las directivas comunitarias, y de renunciar, en el caso de los contratos sometidos a sus previsiones, a efectuar una modulación de las diferentes normas de ese régimen para ajustarlas a las características propias de los distintos sujetos que debían aplicarlo, en la medida en que esa traslación de disposiciones pensadas inicialmente para Administraciones Publicas se efectuaba en bloque y sin interposición de una deseable actividad de adecuación, que se ponía bajo la responsabilidad de su interprete o aplicador”.

Així, entre d'altres coses, amb la nova regulació, s'ha definit una categoria jurídica concreta per a aquestes empreses, la de poder adjudicador, amb un règim de contractació més definit, la qual cosa es tradueix en la fiscalització efectuada.

En aquest sentit, és notori destacar que la totalitat de les mencions contingudes en el projecte d'informe fan referència (tret d'aquells contractes que mantenen els efectes en dates posteriors) a contractacions efectuades sota el règim de l'antiga llei aplicable (TRLCAP), és a dir iniciades amb anterioritat al 30/04/2008.

Aquest fet evidencia, per un costat, que en efecte, el règim jurídic aplicable era poc clar respecte quins aspectes eren aplicables i quins no a les empreses públiques amb personalitat jurídica mercantil.

I per altre costat, i ajudat sens dubte per aquest fet, evidencia així mateix, una notable millora en la contractació de SEM en tot el període fiscalitzat, en tant que de totes les mencions efectuades, respecte la tramitació dels expedients de contractació, la totalitat són prèvies al 30/04/2008.

D'altra banda, tret dels casos als què més endavant es farà esment, dins del primer període esmentat, les presumptes esmenes efectuades per Sindicatura fan referència a contractes situats, per raó del seu import, per sota del llindar europeu del moment (contractes **d'obres** d'import superior a 5.278.227 € i de **serveis i subministraments** superiors a 211.129 €).

Aquest fet no és baladí, o irrellevant, si tenim en compte que el règim jurídic aplicable a aquests contractes era encara més incert, tenint en compte que l'única referència legal que els era aplicable era la Disposició Addicional 6a del TRLCAP, que especificava només que l'activitat contractual d'aquestes entitats s'havia d'ajustar als "principis de publicitat i concurrència".

Més enllà d'aquesta primera consideració general, que com hem dit, posa de manifest la notable millora constatada en la contractació del SEM, en el sentit que no es constata pràcticament cap defecte en relació al període de vigència de la nova LCSP, és a dir, amb contractacions noves iniciades després del 30/04/2008, sí que es considera oportú incloure algunes al·legacions respecte aquelles qüestions que o bé ja han estat subsanades, o bé puntualment es considera que la valoració feta pot requerir d'algun matis.

SISENA.- TRANSPORT SANITARI AERI (Ap. 2.4, pàg. 44)

El projecte d'informe exposa que el servei de transport sanitari aeri al llarg del període analitzat s'ha adjudicat de forma directa.

Respecte aquesta apreciació, cal fer esment a què a data d'avui no ha estat encara definit per l'òrgan competent, l'Administració titular del servei en aquest cas, l'abast de l'objecte a contractar, la qual cosa suposa que no estigui determinat quin es l'òrgan competent per a licitar aquesta contractació.

Respecte aquest extrem, en data 25/11/2010, el Consell d'Administració de SEM va acordar mantenir excepcionalment i per raons d'interès públic de manteniment del servei, els contractes subscrits amb TAF HELICÒPTERS, SL, per la prestació del servei de transport sanitari aeri des de les bases de Sant Cugat, Girona, Tremp i Móra d'Ebre, fins a l'entrada en vigor de la nova contractació que determini el Servei Català de la Salut com a administració pública competent, d'acord amb la Llei

30/2007, de 30 d'octubre, de Contractes del Sector Públic. S'acompanya l'escrit amb còpia del certificat de l'acord del Consell d'Administració (**DOC NÚM. 6**).

En execució d'aquest acord, en data 01/12/2010, SEM va plantejar al SCS (**DOC NÚM. 7**) la determinació de la naturalesa jurídica d'aquesta contractació, per tal que resolgués si el mateix ha de ser considerat gestió de servei públic, amb la qual cosa l'òrgan competent per licitar seria el propi SCS, o bé si es pot considerar un contracte de serveis, el qual sí que podria ser licitat pel SEM, d'acord amb l'establert a l'article 8.1 de la LCSP.

En resposta a aquesta petició, el SCS, mitjançant escrit del seu Director de l'Àrea de Serveis i Qualitat, rebut per SEM el 29/12/2010, el que fa és donar trasllat de la resposta emesa per la Divisió d'Assessoria Jurídica del SCS, la qual conclou:

“Per tant, el Catsalut serà el competent per contractar sempre que es procedeixi a la contractació de personal sanitari, sinó ho seria SEM, SA, atès que en aquest últim cas estaríem davant d'un contracte de serveis”

L'escrit remès a SEM, insta a fer “arribar les consideracions que es considerin oportunes per a determinar l'òrgan de contractació”. S'adjunta l'escrit remès, així com l'informe esmentat (**DOC NÚM. 8**).

SEM, una vegada remeses les consideracions, restarà a l'espera que l'Administració competent acordi definir clarament l'objecte de contractació, la qual cosa permetrà iniciar el corresponent procediment de licitació.

SETENA.- ATENCIÓ CONTINUADA URGENT A DOMICILI (Ap. 2.4.2.1, pàg. 49)

El servei d'atenció continuada urgent a domicili, efectuada mitjançant professionals sanitaris, amb la nova LCSP, ha de ser considerada dins la categoria contractual de “gestió de servei públic”. Així ho va establir el Servei Català de la Salut (SCS), formalitzant-se mitjançant encàrrec de gestió signat entre aquest i SEM en data 18/09/2009 (**DOC NÚM. 9**).

En conseqüència, i d'acord amb l'article 8 de la LCSP, aquesta contractació és competència de l'Administració Pública responsable del servei, en aquest cas el SCS, i per tant no pot ser efectuada per un poder adjudicador que no tingui aquesta consideració. És a dir, SEM no pot dur a terme aquesta contractació amb el nou règim jurídic contractual aplicable des del 30/04/2008.

En aquest sentit, la contractació a què fa referència el projecte d'informe es va efectuar prèviament a aquesta data, i per tant li resulta d'aplicació l'antic règim jurídic.

En aquest sentit, el que havia de ser una contractació temporal a l'espera de poder aplicar el nou règim legal, i que es pogués tramitar per part de l'òrgan de contractació competent, es va endarrerir per causes alienes pròpiament a SEM.

En qualsevol cas, és de destacar que mercès a la col·laboració entre el SCS i SEM, el primer va licitar aquesta contractació, signant-se el contracte en data 01/06/2010 (**DOC. NÚM. 10**), i per tant procedint-se a regularitzar la mateixa.

VUITENA.- BUFET VALLBÉ (Ap. 2.4.4, pàg. 62)

En relació al servei d'assessorament jurídic extern efectuat per Bufet Vallbé es posa de manifest que la facturació total del mateix pel període analitzat hauria hagut de suposar una contractació mitjançant procediment obert.

Al respecte, es vol posar de manifest que aquesta situació s'ha regularitzat amb la licitació del servei d'assessorament legal, amb l'objectiu de circumscriure la facturació d'aquest serveis al marc estricte dels contractes respectius, en la mesura del possible.

Així mateix, es vol deixar constància que els treballs facturats fan referència al període en què va tenir lloc la negociació del V Conveni Col·lectiu de Treball de SEM (inici de negociació l'1 de gener de 2008 i signatura de conveni 11 de juny de 2009), la qual cosa evidencia l'excepcionalitat de la facturació esmentada pel projecte d'Informe de la Sindicatura.

NOVENA.- TELEOPERACIÓ (Ap. 2.4.4.2, pàg. 66)

En relació als contractes de teleoperació, la Sindicatura posa de manifest que els relatius als gestors de recursos han superat la vigència legal màxima i per tant escau iniciar els procediments de licitació corresponents.

Al respecte, només es vol fer palès que en efecte, en data 29/12/2010 s'han publicat al DOUE i a la plataforma de contractació de la Generalitat de Catalunya la licitació del contracte subjecte a regulació harmonitzada del servei de gestió de coordinació sanitària de la Central de Coordinació del SEM, així com del servei de teleoperació pel servei de Sanitat Respon, subsanant-se així les qüestions recollides en el Projecte d'Informe. S'adjunten els anuncis respectius (**DOC. NÚMS. 11, 12, 13 i 14**).

DESENA.- CONTRACTE PER A L'ASSISTÈNCIA TÈCNICA EN EL DISSENY DEL SISTEMA RCR-i (Ap. 2.4.4.3, pàg. 70)

1) Respecte al paràgraf setè de l'epígraf 2.4.4.3, aclarir que el Consell d'Administració en data 25 de novembre de 2010, i prèvia audiència a la UTE IHSA-CHC, va resoldre liquidar i determinar els danys i perjudicis 2010, resultant un saldo favorable a SEM de 285.895€, a més de la confiscació de la fiança dipositada per import de 224.400€ que va ser acordada pel Consell d'Administració en data 30 de juliol de 2010. L'Acord de liquidació i de determinació de danys i perjudicis ha estat notificat a la UTE en data 3 de desembre de 2010, atorgant un termini de dos mesos per interposar recurs contenciós administratiu, sens perjudici de poder interposar, potestativament, recurs de reposició davant l'òrgan que ha dictat l'acte.

S'acompanya còpia de la notificació de data 3 de desembre de 2010, adreçada a la UTE IHSA-CHC, juntament amb la certificació de l'acord del Consell d'Administració de data 25 de novembre de 2010 (**DOC NÚMS. 15**).

Finalment, i respecte el Recurs Contenciós-Administratiu que la UTE IHSA-CHC ha interposat davant del Jutjat Contenciós número 13 de Barcelona, contra l'Acord del Consell d'Administració de data 30 de juliol de 2010, assenyalar que en data 20 de

gener de 2011, aquest Jutjat ha dictat resolució, confirmant de moment, la competència de l'ordre jurisdiccional contenciós-administratiu, qüestionat per la UTE com a incident previ.

S'acompanya la resolució dictada pel Jutjat Contenciós Administratiu número 13, de data 14 de gener de 2011 (**DOC NÚM. 16**).

2) Respecte a l'observació que consta en el paràgraf tercer, de l'apartat “ *Valoració econòmica de les prestacions lliurades*”, corresponent a l'epígraf 2.4.4.3, aclarir que el Consell d'Administració, en sessió de data 22 de desembre de 2010, ha pres, entre d'altres, el següent acord:

“Encarregar a l'Agència d'Informació, Avaluació i Qualitat en salut (AiAQS) del Departament de Salut, la valoració econòmica de les tasques fetes per la UTE amb posterioritat a la novació contractual de 5 de desembre de 2007, amb indicació expressa a l'esmentada Entitat que si ho considera oportú, les conclusions del seu informe siguin validades pel Centre de telecomunicacions i tecnologia de Informació (CTiTI)”. Val a dir, que aquesta valoració ha estat encarregada per gerència en data 23 de desembre de 2010, a l'AiAQS, amb indicació expressa d'elevat les seves conclusions al CTiTI.”

S'acompanya còpia de la carta de l'encàrrec de valoració adreçada a l'AiAQS des de gerència en data 23 de desembre de 2010 (**DOC NÚM. 17**).

3) Tenint en compte que en aquest informe provisional es fa referència a l'informe especial emès per la intervenció adjunta per a la Seguretat Social de data 2 de desembre de 2010, s'entén adient aclarir que en data 12 de gener de 2011, i per acord del Consell d'Administració de data 22 de desembre de 2010, la gerència va realitzar respecte al mateix escrit d'al·legacions, amb la finalitat de posar en coneixement errors materials, així com altres aclariments, sobre alguns punts dels mateix.

S'acompanya l'escrit d'al·legacions a l'Informe Especial de la Intervenció Adjunta per a la Seguretat Social, de data 12 de gener de 2010 (**DOC NÚM. 18**).

ONZENA.- PERSONAL (Ap. 2.5, pàg. 72 i ss.)

En relació a les mencions contingudes en aquest apartat, es vol deixar constància només de dues qüestions:

11.1. Plantilla de personal

Respecte a l'increment de la plantilla l'informe posa de manifest que “en el període fiscalitzat, que ha passat de 631 treballadors a 1 de gener de 2007 a 818 treballadors a 31 de desembre de 2009, ha estat del 29,6%”.

Volem matissar aquesta afirmació en tant que aquestes xifres són dades fixes a un dia concret i no creiem que reflecteixen adequadament l'evolució de la plantilla donada la complexitat i varietat de contractes i jornades i la necessitat de cobrir vacants amb contractació eventual. Així doncs, considerem més adient quantificar la

plantilla de personal equivalent a jornada completa per fer un anàlisi més acurat de la seva evolució.

- Any 2006: 625,67 p.p.e. a j.c.
- Any 2009: 751,58 p.p.e. a j.c. (dels quals 54,75 corresponen a la contractació realitzada amb motiu de la campanya de la grip nova).

Amb aquesta magnitud s'evidencia un augment de plantilla del 20,12%, això sense descomptar l'efecte de la contractació extraordinària realitzada en motiu de la campanya de la grip nova.

11.2. Hores extraordinàries

L'informe posa de manifest la realització d'hores extraordinàries per part de treballadors que tenen contractes "a temps complet i parcial".

En aquest sentit s'ha de dir que als treballadors a temps parcial no se'ls abonen hores extraordinàries, sinó hores complementàries tal i com es regula en el conveni col·lectiu. (article 15. A) 4 i 5.

L'informe afirma així mateix que "aquest fet posa de manifest que el catàleg de llocs de treball no s'adapta a les necessitats reals de l'empresa".

No compartim aquesta interpretació en el sentit de que l'existència de vacants, que en molts casos s'estan cobrint amb contractació eventual, el que evidencia és la incapacitat per contractar de manera estable (de manera fixa o interina) degut a la manca de professionals, sobretot metges, disponibles en el sector.

DOTZENA.- CONCLUSIONS

Finalment, i per concloure, únicament es vol posar de manifest que la voluntat de SEM, SA ha estat en tot moment aclarir les observacions fetes, des de la més estricta legalitat en aquells casos que entenia que això era possible, així com aportar aquells matisos necessaris per conceptualitzar millor alguns aspectes que es consideren rellevants a tenir en compte.

Així mateix, ha servit el present escrit d'al·legacions per posar en coneixement de la Sindicatura els aspectes de millora que ha anat incorporant SEM, SA en el seu model de gestió una vegada ha iniciat el desenvolupament ordinari i normal de la seva activitat, la qual cosa forma part de l'ànim de millora contínua de l'empresa.

En qualsevol cas, i malgrat l'exposat, es sotmeten les presents al·legacions al criteri i valoració d'aquesta Sindicatura, per tal de determinar definitivament els aspectes rellevants derivats del control efectuat.

L'Hospitalet de Llobregat, a 26 de gener de 2011
GERENT

[Signatura]

José Julián Isturitz Pérez

6. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS

Les al·legacions formulades pel Sistema d'Emergències Mèdiques, al projecte d'informe 06/2010-C, referent a Sistema d'Emergències Mèdiques, exercicis 2007-2009, han estat degudament analitzades i valorades per la Sindicatura de Comptes.

La consideració de l'al·legació segona presentada per l'entitat ha comportat la modificació del text en relació a les observacions efectuades en els termes que s'expressa en l'informe.

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

Sindicatura de Comptes de Catalunya
Av. Litoral, 12-14
08005 Barcelona
Tel. +34 93 270 11 61
Fax +34 93 270 15 70
sindicatura@sindicatura.cat
www.sindicatura.cat

Elaboració del document PDF: març del 2011

Dipòsit legal de la versió enquadernada
d'aquest informe: B-14062-2011