

INFORME 23/2017

SISTEMA
D'EMERGÈNCIES
MÈDIQUES, SA
EXERCICIS
2012-2015



SINDICATURA
DE COMPTES
DE CATALUNYA

INFORME 23/2017

**SISTEMA
D'EMERGÈNCIES
MÈDIQUES, SA
EXERCICIS
2012-2015**

Edició: gener de 2018

Document electrònic etiquetat per a persones amb discapacitat visual

Pàgines en blanc inserides per facilitar la impressió a doble cara

Autor i editor:

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

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

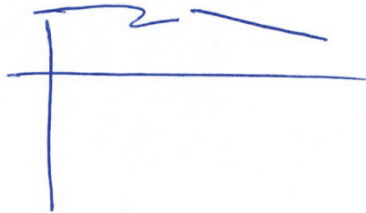
MANEL RODRÍGUEZ TIÓ, secretari general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

Que a Barcelona, el dia 5 de desembre del 2017, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l. Sr. Jaume Amat i Reyero, amb l'assistència dels síndics Sr. Andreu Morillas Antolín, Sr. Jordi Pons i Novell, H. Sr. Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom, Sra. Emma Balseiro Carreiras i Sr. Miquel Salazar Canalda, actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Sr. Manel Rodríguez Tió, i com a ponent el síndic Sr. Andreu Morillas Antolín, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 23/2017, relatiu al Sistema d'Emergències Mèdiques, SA, exercicis 2012-2015.

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

Barcelona, 21 de desembre de 2017



Vist i plau
El síndic major



Jaume Amat i Reyero

ÍNDEX

ABREVIACIONS.....	9
ACLARIMENT SOBRE ARRODONIMENTS	9
1. INTRODUCCIÓ	11
1.1. INFORME	11
1.1.1. Objecte i abast.....	11
1.1.2. Metodologia	12
1.2. ENS FISCALITZAT	12
1.2.1. Antecedents	12
1.2.2. Activitats i organització	14
1.2.2.1. Estructura organitzativa.....	14
1.2.2.2. Recursos estructurals i humans i activitat.....	16
1.2.3. Treballs de control.....	17
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA.....	18
2.1. RETIMENT DE COMPTES.....	18
2.2. BALANÇ.....	18
2.2.1. Actiu.....	20
2.2.1.1. Immobilitzat intangible.....	20
2.2.1.2. Immobilitzat material.....	21
2.2.1.3. Deutors.....	22
2.2.2. Passiu.....	22
2.2.2.1. Provisions a llarg termini.....	22
2.2.2.2. Creditors comercials i altres comptes a pagar.....	23
2.3. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS.....	24
2.3.1. Conciliació entre el Resultat pressupostari i el Resultat economicopatrimonial de l'exercici	26
2.4. ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET	26
2.5. ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU	28
2.6. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST.....	29
2.7. MEMÒRIA	32
2.8. CONTRACTACIÓ	33
2.8.1. Contractació de subministraments.....	35
2.8.2. Contractació de serveis	37
2.8.2.1. Contractació del servei de transport sanitari aeri urgent.....	41
2.8.3. Contractació de la gestió del servei de transport sanitari terrestre en la modalitat urgent i no urgent a Catalunya	45

2.8.4.	Contractes adjudicats en exercicis anteriors.....	51
2.8.4.1.	<i>Contracte de prestació del servei de teleoperació.....</i>	51
2.8.4.2.	<i>Contracte de gestió del servei públic de transport sanitari urgent</i>	52
2.9.	PERSONAL.....	54
2.9.1.	Contractació de personal	58
2.9.2.	Retribucions	59
2.9.3.	Altres aspectes de personal.....	64
2.10.	SEGUIMENT DE LES OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'EXERCICIS ANTERIORS.....	65
3.	CONCLUSIONS	67
3.1.	OPINIÓ I OBSERVACIONS	67
3.2.	RECOMANACIONS	74
4.	ANNEX: COMPTES ANUALS	76
5.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	76
5.1.	COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS	97

ABREVIACIONS

CAT112	Centre d'Atenció i Gestió de Trucades d'Urgència 112 Catalunya
CatSalut	Servei Català de la Salut
M€	Milions d'euros
TRLCSP	Text refós de la Llei de contractes del sector públic aprovat mitjançant el Reial decret legislatiu 3/2011, del 14 de novembre
TSNU	Transport sanitari no urgent
TSU	Transport sanitari urgent
UTE IHSA-CHC	Unió Temporal d'Empreses International Health Services Argentina, SA – Consorci Hospitalari de Catalunya Consultoria i Gestió, SA

ACLARIMENT SOBRE ARRODONIMENTS

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

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INFORME

1.1.1. Objecte i abast

La Sindicatura de Comptes, com a òrgan fiscalitzador del sector públic de Catalunya, d'acord amb la normativa vigent i en compliment del seu Programa anual d'activitats, emet aquest informe de fiscalització relatiu al Sistema d'Emergències Mèdiques, SA (en endavant, el SEM), corresponent als exercicis 2012, 2013, 2014 i 2015.

La fiscalització, de regularitat, inclou la revisió dels comptes anuals del SEM de l'exercici 2015 per verificar que es presenten segons el marc normatiu d'informació financera aplicable i, en particular, segons els principis i criteris comptables que aquest marc conté. També inclou la comprovació que durant aquest exercici l'entitat ha desenvolupat la seva activitat d'acord amb la normativa que li és d'aplicació.

Dels exercicis 2012, 2013 i 2014 s'han analitzat els comptes i s'han fiscalitzat els aspectes més rellevants. La fiscalització de la legalitat ha inclòs la comprovació dels principals preceptes comptables, pressupostaris, de contractació i en matèria de personal aplicables al SEM.

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

Encara que l'àmbit temporal d'aquest informe ha estat el període 2012-2015, quan s'ha considerat necessari per completar el treball, s'ha ampliat a períodes anteriors o posteriors.

Addicionalment, s'ha fet el seguiment de les observacions i/o recomanacions realitzades per la Sindicatura en l'informe 09/2014, Sistema d'Emergències Mèdiques, SA, exercicis 2010 i 2011.

Les conclusions de l'informe inclouen l'opinió de fiscalització sobre els comptes anuals, les observacions més significatives, els incompliments normatius detectats i les recomana-

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

cions sobre millores en la gestió de les activitats desenvolupades per l'entitat en alguns dels aspectes que s'han posat de manifest durant la realització del treball.

També ha format part de l'abast de la fiscalització la licitació i contractació per part del Servei Català de la Salut (CatSalut) del servei de transport sanitari urgent i no urgent a Catalunya, del qual el SEM és el responsable de la gestió, coordinació, control i seguiment.

1.1.2. Metodologia

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

La Sindicatura no ha analitzat la valoració de les propostes que s'han presentat al contracte per a la gestió del servei de transport sanitari urgent i no urgent a Catalunya ni n'ha fet observacions; tampoc ha fet observacions sobre la Resolució d'adjudicació dels diferents lots, perquè ambdós punts formen part del tràmit d'adjudicació dels contractes, que es troba *sub judice* (vegeu l'apartat 2.8.3).

1.2. ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents

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

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

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

El seu objecte social també el constitueix la participació en la gestió dels sistemes d'atenció a la urgència i l'emergència a Catalunya que estableixi el Departament de Salut de la

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

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

Segons els nous Estatuts, el SEM exerceix la condició de mitjà propi instrumental i servei tècnic del CatSalut; en ells s'inclou la figura de l'encàrrec de gestió com a forma d'articulació de les relacions de naturalesa instrumental i no contractual i s'hi determina la condició de poder adjudicador de la societat, als efectes del que disposa el Text refós de la Llei de contractes del sector públic, aprovat mitjançant el Reial decret legislatiu 3/2011, del 14 de novembre (TRLCSP).

Durant el període fiscalitzat el SEM va prestar el servei de trasllat sanitari urgent mitjançant la contractació l'any 2006 amb diversos proveïdors del servei (vegeu l'apartat 2.8.4.2). El servei de trasllat sanitari no urgent, durant el període fiscalitzat el va prestar directament el CatSalut.

El 3 de febrer del 2014 el CatSalut va formalitzar amb el SEM un encàrrec de gestió perquè el segon portés a terme la gestió, la coordinació, el control i el seguiment del servei de transport sanitari a Catalunya, urgent i no urgent. Tanmateix, atès el temps transcorregut en la tramitació de la licitació i adjudicació d'aquests serveis, el SEM no s'ha fet càrrec de l'execució del contracte del servei de transport sanitari no urgent (TSNU) i de la facturació i abonament de la prestació d'aquest servei fins l'any 2017 (vegeu l'apartat 2.8.3).

D'altra banda, en virtut dels encàrrecs de gestió formalitzats durant el període fiscalitzat, el SEM també s'ha fet càrrec de la gestió, coordinació i seguiment dels serveis sanitaris següents: assistència i transport neonatal i pediàtric interhospitalari terrestre; serveis al malalt adult potencialment crític i al malalt crític, per donar suport als centres de la XHUP; trasllat i repatriació sanitària de pacients assegurats pel CatSalut i ingressats en centres

fora de Catalunya, i assistència sanitària continuada urgent a domicili als àmbits territorials de la ciutat de Montcada i Reixac i la zona litoral mar de la ciutat de Barcelona.

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

1.2.2. Activitats i organització

1.2.2.1. Estructura organitzativa

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

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

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

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

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

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

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

President: Josep Maria Padrosa i Macias²

Vocals: Jaume Estany i Ricart
Francesc Brosa i Linares
Joan Daví Mayol
Ivan Planas i Miret
Jordi Klamburg i Pujol
Francesc Sancho i Serena (fins al 16 de juliol del 2013)
Antoni Mateu i Serra (fins al 16 de juliol del 2013)
Josep Antoni Pujante i Conesa (fins al 16 de juliol del 2013)
Elisenda Miquel Ferran (fins al 18 de setembre del 2012)
Rosa Maria Asencio Montserrat (a partir del 27 de març del 2013)
David Ciudad Valls (a partir del 27 de març del 2013 i fins al 4 de juny del 2015)
Jordi Aurich Taberner (a partir del 27 de març del 2013 i fins al 4 de juny del 2015)
Jordi Vila Joana Rovira (a partir del 19 de setembre del 2013)
Jaume Tort Bardolet (a partir del 19 de setembre del 2013)
Miquel Sánchez Sánchez (a partir del 19 de setembre del 2013)
Joan Delort Menal (a partir del 22 de juliol del 2015)
Frederic Adan Domènech (a partir del 22 de juliol del 2015)

Secretària: Sandra Pallarès i Albaladejo

Invitat: Francesc Bonet i Pedrol, director general del SEM

En la sessió del Consell d'Administració del 29 de març del 2011 es va constituir la Comissió Executiva i se'n van nomenar els membres per un període de sis anys. Van ser designades les persones següents:

2. La Junta General d'Accionistes extraordinària celebrada el dia 27 de gener del 2016 va destituir Josep M. Padrosa com a membre del Consell d'Administració. El Consell d'Administració del 3 de febrer del 2016 va nomenar president del Consell d'Administració i la Comissió Executiva David Elvira Martínez.

President: Jaume Estany i Ricart

Vocals: Francesc Brosa i Linares
Francesc Sancho i Serena (fins al 16 de juliol del 2013)
Antoni Mateu i Serra (fins al 16 de juliol del 2013)
Josep Maria Padrosa i Macias (a partir del 19 de setembre del 2013)
Jaume Tort Bardolet (a partir del 19 de setembre del 2013)

Secretària: Sandra Pallarès i Albaladejo

Invitat: Francesc Bonet i Pedrol, director general del SEM

1.2.2.2. *Recursos estructurals i humans i activitat*

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

Les unitats mòbils esmentades corresponen a vehicles contractats amb proveïdors de transport sanitari i vehicles propis en règim de rënting. Els vehicles presten el servei des de les bases operatives ubicades als hospitals o en altres centres assistencials d'emergència, adscrites al servei mitjançant convenis subscrits amb aquestes entitats.

Pel que fa als recursos humans, el SEM compta amb personal propi i també amb personal contractat pels proveïdors de transport sanitari i personal adscrit al servei mitjançant els convenis subscrits amb les entitats on s'han ubicat bases operatives. El conjunt de treballadors propis que al tancament de l'exercici 2015 treballaven al SEM era de vuit-cents cinquanta-dos professionals, dels quals el 85,9% era personal assistencial, i el 14,1% restant, personal no assistencial.

L'any 2011 es va posar en marxa la nova Central de Coordinació Sanitària (CECOS)³ a Barcelona, que coordina i dirigeix les tres sales autònomes i interdependents de la seu central de l'Hospitalet de Llobregat, la de Barcelona, compartida amb els cossos d'emergència de la ciutat, i la situada al Centre Coordinador del 112 de Reus.

3. La Central de Coordinació Sanitària s'encarrega de rebre l'alerta, classificar-la, fer un triatge sanitari i determinar prioritats per cada patologia. Facilita la resposta idònia a la demanda assistencial, mitjançant una consulta telefònica, una derivació a un dispositiu sanitari o la mobilització d'un recurs del SEM.

També l'any 2011 es va implantar el QlikView-autoservei d'informació per a comandaments, que és una eina de consulta de paràmetres i activitat del SEM, i un sistema informàtic per millorar l'eficiència dels processos econòmics, contractuals i logístics.

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

Quadre 1. Activitat del SEM del període 2012-2015

Incidents primaris i trasllat interhospitalari	2012	2013	2014	2015
Nombre d'alertes sanitàries rebudes	2.083.352	1.776.664	1.791.160	1.869.821
Nombre d'incidents	1.611.605	1.298.096	1.316.062	1.388.152
Nombre d'intervencions (per tipus de recurs)	851.997	840.183	895.337	973.139
SVA aeri	2.622	2.605	2.462	2.703
SVA terrestre	131.370	130.060	136.594	149.386
SVB	628.666	618.711	661.551	715.803
Atenció domiciliària urgent	89.339	88.807	94.730	105.247

Font: Informe anual de Sistema d'Emergències Mèdiques, SA.

SVA: Suport vital avançat.

SVB: Suport vital bàsic.

1.2.3. Treballs de control

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

El darrer informe de control financer que la Intervenció va elaborar sobre la corporació és l'inclòs en el Pla anual de control financer per a l'exercici 2014, aprovat pel conseller d'Economia i Coneixement el 10 de febrer del 2014, i correspon a l'exercici tancat de 2013. Les conclusions d'aquell informe s'han tingut en compte en la realització d'aquest treball.

Els comptes anuals de la corporació, que comprenen el Balanç, el Compte de pèrdues i guanys i la Memòria corresponents als exercicis anuals tancats a 31 de desembre del 2012, 2013, 2014 i 2015 van ser objecte d'una auditoria externa de Faura-Casas, Auditors-Consultors, SL. El informes respectius porten les dates de 17 d'abril del 2013, d'1 d'abril del 2014, de 27 de març del 2015 i de 14 d'abril del 2016.

L'opinió d'auditoria dels comptes anuals dels anys 2012, 2013, 2014 i 2015 és favorable sense excepcions, però, sense que afecti la opinió, i esmenta a un o dos –segons els anys– fets rellevants: el primer, que consta en els quatre exercicis, fa referència al resultat incert dels recursos contenciosos administratius presentats davant els corresponents organismes de justícia, en especial l'interposat per la Unió Temporal d'Empreses Internacional Health Services Argentina, SA – Consorci Hospitalari de Catalunya Consultoria i Gestió, SA (UTE IHSA-CHC), i per als quals la societat va dotar una provisió per cobrir les possibles contingències que es poguessin originar.

El segon fet rellevant, inclòs en els informes dels exercicis 2012 i 2015, fa referència a l'aplicació per part de la societat, del Reial decret llei 20/2012, del 13 de juliol, de mesures per garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat. Basant-se en aquest text, el SEM no va liquidar al seu personal la paga extraordinària del mes de desembre del 2012, quantificada en 1,97 M€. L'entitat no va estimar que existís un risc significatiu, per la qual cosa no va fer cap provisió per aquest concepte.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

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

2.1. RETIMENT DE COMPTES

La Junta General d'accionistes va aprovar la Liquidació del pressupost corresponent als exercicis 2012, 2013, 2014 i 2015, juntament amb la resta de comptes anuals, en les sessions de 8 de maig del 2013, 22 d'abril del 2014, 24 d'abril del 2015 i 3 de maig del 2016, respectivament.

La Liquidació del pressupost, els comptes anuals i l'informe d'auditoria independent del SEM dels exercicis fiscalitzats van ser tramesos a la Sindicatura de Comptes, dins de termini, els dies 25, 24, 27 i 28 d'abril del 2013, 2014, 2015 i 2016, respectivament.

2.2. BALANÇ

El Balanç de la societat presentava un volum d'actiu i de patrimoni net i passiu de 66,39 M€, 68,94 M€, 69,00 M€ i 59,00 M€, al tancament dels exercicis 2012, 2013, 2014 i 2015, respectivament.

Quadre 2. Balanç a 31 de desembre del 2011, 2012, 2013, 2014 i 2015

Concepte	Apartat	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	Variació del 31.12.2011 al 31.12.2015 (%)	Estructura patrimonial 31.12.2015 (%)
ACTIU								
Actiu no corrent		10.533.835	7.907.324	9.462.521	8.180.286	9.393.809	(10,8)	15,9
Immobilitzat intangible	2.2.1.1	2.056.857	1.124.418	1.033.949	1.239.992	949.964	(53,8)	1,6
Immobilitzat material	2.2.1.2	8.463.931	6.773.891	8.235.552	6.501.830	8.048.325	(4,9)	13,6
Inversions financeres a llarg termini		9.014	9.014	9.014	9.014	9.014	-	0,0
Actius per impost diferit		4.033	-	184.005	429.450	386.505	*	0,7
Actiu corrent		69.245.377	58.484.147	59.477.563	60.818.096	49.602.853	(28,4)	84,1
Existències		228.155	325.729	346.724	470.548	519.506	127,7	0,9
Deutors	2.2.1.3	67.309.712	44.809.608	56.998.330	51.686.898	46.657.740	(30,7)	79,1
Inversions financeres a curt termini		248	6.983	6.964	120	24.137	*	0,0
Periodificacions a curt termini		44.876	14.349	8.000	4.894	19.529	(56,5)	0,0
Efectiu i altres actius líquids equivalents		1.662.387	13.327.478	2.117.545	8.655.636	2.381.941	43,3	4,0
TOTAL ACTIU		79.779.213	66.391.471	68.940.083	68.998.382	58.996.662	(26,1)	100,0
PATRIMONI NET I PASSIU								
Patrimoni net		9.358.527	8.729.092	8.289.058	8.533.168	8.779.724	(6,2)	14,9
Capital social		8.019.164	8.019.164	8.019.164	8.019.164	8.019.164	-	13,6
Reserves		415.101	465.156	495.436	495.436	752.126	81,2	1,3
Resultats d'exercicis anteriors		-	-	-	(427.453)	(427.453)	-	(0,7)
Resultat de l'exercici		50.055	30.281	(427.453)	256.690	259.495	418,4	0,4
Subvencions, donacions i llegats rebuts		874.208	214.492	201.912	189.332	176.392	(79,8)	0,3
Passiu no corrent		2.532.302	2.170.275	4.350.541	3.794.123	5.079.844	100,6	8,6
Provisions a llarg termini	2.2.2.1	1.858.552	1.883.543	1.905.702	1.952.987	1.982.932	6,7	3,4
Deutes a llarg termini		299.092	194.809	2.358.308	1.759.997	3.020.804	910,0	5,1
Passiu corrent		67.888.383	55.492.103	56.300.483	56.671.090	45.137.095	(33,5)	76,5
Provisions a curt termini		186.182	186.802	415.530	350.018	48.748	(73,8)	0,1
Deutes a curt termini		556.926	167.331	889.046	937.115	1.710.501	207,1	2,9
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini		10.706.178	-	-	-	1.551.363	(85,5)	2,6
Creditors comercials i altres comptes a pagar	2.2.2.2	56.439.098	55.104.079	54.956.021	55.372.356	41.779.608	(26,0)	70,8
Periodificacions a curt termini		-	33.892	39.885	11.602	46.875	-	0,1
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		79.779.213	66.391.471	68.940.083	68.998.382	58.996.662	(26,1)	100,0

Imports en euros.

Font: Comptabilitat dels exercicis 2012, 2013, 2014 i 2015 de Sistema d'Emergències Mèdiques, SA.

* Percentatge superior a 999 % en valor absolut.

L'import a 31 de desembre del 2011 de l'epígraf Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini correspon íntegrament a les operacions de centralització de tresoreria (*cash pooling*). El SEM es va adherir al sistema de centralització de tresoreria a través del protocol de col·laboració signat amb la Generalitat el 12 de desembre del 2007. Al tancament de l'exercici 2015 torna a haver-hi un saldo creditor per aquest concepte d'1,55 M€.

Durant els exercicis 2012, 2013 i 2014 el saldo de tancament de la centralització de tresoreria va ser deutor, i està inclòs dins l'epígraf Efectiu i altres actius líquids equivalents, de l'actiu del Balanç.

En els apartats següents es presenten els epígrafs del Balanç de situació respecte dels quals la Sindicatura ha considerat adient ampliar la informació de la Memòria o respecte dels quals es fan observacions resultants de la fiscalització efectuada.

2.2.1. Actiu

2.2.1.1. Immobilitzat intangible

Al tancament dels exercicis 2012, 2013, 2014 i 2015 l'epígraf Immobilitzat intangible presentava uns saldos d'1.124.418 €, 1.033.949 €, 1.239.992 € i 949.964 €, respectivament.

Quadre 3. Immobilitzat intangible

Epígraf	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	Variació 2011-2015 (%)
Concessions administratives	1.998.861	528.456	528.456	528.456	528.456	(73,6)
Propietat industrial	5.292	5.292	5.292	5.292	5.292	-
Aplicacions informàtiques	1.639.336	2.351.079	2.510.370	3.198.151	3.357.292	104,8
Immobilitzat intangible en curs	699.629	193.905	193.905	-	-	(100,0)
Immobilitzat intangible	4.343.117	3.078.731	3.238.022	3.731.899	3.891.040	(10,4)
Amortització acumulada	(2.286.260)	(1.954.313)	(2.204.074)	(2.491.907)	(2.941.076)	28,6
Immobilitzat intangible net	2.056.857	1.124.418	1.033.949	1.239.992	949.964	(53,8)

Imports en euros.

Font: Comptabilitat dels exercicis 2012, 2013, 2014 i 2015 de Sistema d'Emergències Mèdiques, SA.

En l'epígraf Concessions administratives figura comptabilitzada la cessió de l'edifici de l'antiga societat Servei Coordinador de les Urgències a Barcelona, SA (SCUBSA), situat al carrer Joan Miró de Barcelona, i la cessió d'ús dels espais utilitzats pel SEM en l'edifici de l'Hospital Duran i Reynals (vegeu l'apartat 2.2.1.1 de l'informe 10/2011).

El 19 de desembre del 2012, el CatSalut i el SEM van signar el document de cessió d'ús de l'edifici del carrer Joan Miró i van adaptar aquesta cessió als metres quadrats realment ocupats pel SEM. El SEM va ajustar el valor comptable d'aquesta cessió d'ús a 31 de desembre del 2012.

Les altes de l'epígraf Aplicacions informàtiques corresponen principalment a noves llicències de programari i implantacions de mòduls i millores a l'aplicació informàtica integrada dels processos econòmics, contractuals i logístics.

L'intangible en curs es va minorar l'any 2012 en 505.725 €, atès que es va activar l'aplicació, que va entrar en funcionament, i l'any 2014 es va minorar en 193.905 € perquè es va activar el 50% d'un projecte conjunt de col·laboració entre el SEM i l'Ajuntament de Barcelona per a la coordinació de la gestió d'incidents i demandes a la ciutat de Barcelona iniciada l'any 2010.

2.2.1.2. *Immobilitzat material*

Al tancament dels exercicis 2012, 2013, 2014 i 2015 l'epígraf Immobilitzat material presentava uns saldos de 6,77 M€, 8,24 M€, 6,50 M€ i 8,05 M€, respectivament.

Quadre 4. Immobilitzat material

Epígraf	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	Variació 2011-2015 (%)
Construccions	47.765	47.765	47.765	47.765	47.765	-
Instal·lacions tècniques	534.750	561.070	561.070	561.070	563.006	5,3
Maquinària	9.203.501	9.229.720	9.233.102	9.235.338	13.020.690	41,5
Utilatge	15.995	15.995	15.995	15.995	15.995	-
Altres instal·lacions	10.509.354	10.521.198	10.542.133	10.751.310	10.794.336	2,7
Mobiliari	1.299.672	1.317.373	1.345.495	1.485.904	1.548.923	19,2
Equips processos d'informació	2.025.735	2.103.870	2.482.943	2.749.658	3.047.284	50,4
Elements de transport	4.934.087	4.934.087	7.751.225	7.805.938	7.811.851	58,3
Altres immobilitzat	118.604	119.382	119.382	159.497	166.611	40,5
Immobilitzat material	28.689.461	28.850.460	32.099.111	32.812.475	37.016.462	29,0
Amortització acumulada	(20.225.530)	(22.076.568)	(23.863.559)	(26.310.646)	(28.968.136)	43,2
Immobilitzat material net	8.463.931	6.773.891	8.235.552	6.501.830	8.048.325	(4,9)

Imports en euros.

Font: Comptabilitat dels exercicis 2012, 2013, 2014 i 2015 de Sistema d'Emergències Mèdiques, SA.

Les altes de l'exercici 2015 en l'epígraf Maquinària corresponen principalment a programaris, equips i instal·lacions dels equips embarcats als vehicles d'assistència, una part d'ells adquirida mitjançant un contracte d'arrendament financer (vegeu l'apartat 2.8.1).

En l'epígraf Equips per processos d'informació les inversions més significatives durant l'exercici 2012 corresponen a un nou sistema d'impressió adquirit per lísing i les de l'any 2013 a l'adquisició de nous components informàtics per adaptar el nou sistema de gestió de l'entitat. Les altes de l'any 2014 corresponen a l'adquisició, mitjançant rënting, d'un nou servidor i les de l'any 2015 tenen per finalitat, en la seva majoria, l'adquisició mitjançant rënting dels nous equips informàtics per a la central de coordinació.

Les altes de l'epígraf Elements de transport de l'any 2013 corresponen al lísing de la flota de vehicles de la ciutat de Barcelona. El preu del contracte és de 5,63 M€ IVA exclòs, del

qual 2,66 M€ correspon a l'arrendament dels vehicles i 2,97 M€ correspon al servei del seu manteniment (vegeu l'apartat 2.8.1).

2.2.1.3. Deutors

Al tancament dels exercicis 2012, 2013, 2014 i 2015, els saldos dels deutors del SEM eren de 44,81 M€, 57,00 M€, 51,69 M€ i 46,66 M€, respectivament.

Quadre 5. Deutors

Epígraf	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	Variació 2011-2015 (%)
Clients	1.516.664	2.333.937	2.341.890	1.885.065	1.986.793	31,0
Clients, empreses del grup i assoc.	65.775.648	42.189.237	54.578.123	49.792.108	44.620.365	(32,2)
Personal	14.570	18.040	14.980	9.725	11.650	(20,0)
Actius impost corrent	2.830	80.046	9.304	-	38.932	*
Altres crèdits amb admin. públiques	-	188.348	54.032	-	-	-
Deutors	67.309.712	44.809.608	56.998.330	51.686.898	46.657.740	(30,7)

Imports en euros.

Font: Comptabilitat dels exercicis 2012, 2013, 2014 i 2015 de Sistema d'Emergències Mèdiques, SA.

* Percentatge superior a 999%, en valor absolut.

El 31 de desembre del 2015 el saldo de l'epígraf Clients, empreses del grup i associades, ascendia a 44,62 M€. Aquest saldo incloïa l'import facturat al CatSalut pendent de cobrament, de 44,21 M€ i un saldo de 0,41 M€ corresponent a la utilització temporal del servei d'atenció de trucades d'urgències 112 a la seu del SEM. Els imports de l'epígraf Clients corresponen a la facturació a mútues i entitats d'assegurança privada pendent de cobrament.

2.2.2. Passiu

2.2.2.1. Provisions a llarg termini

L'epígraf Provisions a llarg termini presentava uns saldos de 1,88 M€, 1,91 M€, 1,95 M€ i 1,98 M€, en els exercicis 2012, 2013, 2014 i 2015, respectivament.

Quadre 6. Provisions a llarg termini

Epígraf	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	Variació 2011-2015 (%)
Provisió per responsabilitats	1.122.360	1.122.360	1.122.360	1.122.360	1.122.360	0,0
Provisió premis de vinculació	736.192	761.183	783.342	830.627	860.572	16,9
Provisions a llarg termini	1.858.552	1.883.543	1.905.702	1.952.987	1.982.932	6,7

Imports en euros.

Font: Comptabilitat dels exercicis 2012, 2013, 2014 i 2015 de Sistema d'Emergències Mèdiques, SA.

El saldo d'1,12 M€ al tancament dels quatre exercicis fiscalitzats de l'epígraf Provisions per responsabilitats correspon a una estimació econòmica per les possibles càrregues que es puguin derivar d'un recurs interposat per la UTE IHSA-CHC.

El 16 de maig del 2011, la UTE IHSA-CHC va interposar un recurs contenciós administratiu contra els acords presos pel SEM pels quals aquest resolva el contracte del servei d'assistència tècnica formalitzat l'any 2005 entre el SEM i la mencionada UTE, i de determinació i liquidació de danys i perjudicis. El contracte tenia per objecte el disseny, el subministrament, l'adaptació, la parametrització, la instal·lació, la prova i el manteniment d'un sistema integral de suport a la gestió operativa de les emergències mèdiques i dels serveis sanitaris d'atenció i informació; la seva vigència era de quatre anys i l'import de 4,49 M€, IVA inclòs. El 14 d'octubre del 2013, el Jutjat número 13 de Barcelona va dictar sentència en el sentit de falta de jurisdicció del jutjat contenciós administratiu sobre el fet recorregut, per correspondre als òrgans jurisdiccionals civils.

Aquesta sentència va ser recorreguda aleshores pel SEM i el CatSalut, mitjançant recurs d'apel·lació l'11 de novembre del 2013. El 23 de juny de 2017 la Secció cinquena de la sala contenciosa administrativa del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya va dictar sentència desestimària del recurs d'apel·lació formulat, i va imposar a les dues apel·lants el pagament de les costes.

2.2.2.2. *Creditors comercials i altres comptes a pagar*

L'epígraf Creditors comercials i altres comptes a pagar presentava uns saldos de 55,10 M€, 54,96 M€, 55,37 M€ i 41,78 M€ en els exercicis 2012, 2013, 2014 i 2015, respectivament.

Quadre 7. Creditors comercials i altres comptes a pagar

Epígraf	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	Variació 2011-2015 (%)
Proveïdors	37.056.341	38.593.841	37.677.886	36.843.807	30.522.977	(17,6)
Proveïdors, empreses del grup	5.688.681	4.643.816	4.115.688	3.823.303	1.208.442	(78,8)
Creditors comercials	9.821.489	7.802.908	9.241.975	10.146.434	6.047.355	(38,4)
Remuneracions pendents de pagament	1.916.906	2.099.540	2.084.481	2.095.582	1.991.238	3,9
Passius per impost corrent	-	-	-	136.381	-	-
Altres deutes amb les administracions públiques	1.955.680	1.963.974	1.835.992	2.326.848	2.009.597	2,8
Creditors comercials i altres comptes a pagar	56.439.098	55.104.079	54.956.021	55.372.356	41.779.608	(26,0)

Imports en euros.

Font: Comptabilitat dels exercicis 2012, 2013, 2014 i 2015 de Sistema d'Emergències Mèdiques, SA.

D'acord amb la Llei 9/2007, del 30 de juliol, del Centre d'Atenció i Gestió de Trucades d'Urgència 112 Catalunya (CAT 112), l'any 2010 el SEM va formalitzar un conveni de col·laboració amb aquesta entitat de dret públic amb l'objecte d'establir les bases i condicions necessàries per a la unificació dels números d'accés al sistema d'emergències, i el repartiment dels costos de l'edifici 112 de Reus en funció de l'ocupació dels espais, i la tecnologia i serveis emprats.

Comptablement, fins a l'any 2014, el SEM registrava la despesa de cada anualitat com una provisió en el compte Creditors comercials, atès que el CAT112 no podia facturar la despesa del lloguer de la nau, ja que el contracte de lloguer estava a nom del Departament d'Interior. Entre les entitats que ocupaven la nau del CAT112 de Reus hi havia l'Agència de Protecció de la Salut. En la provisió feta anualment pel SEM també s'inclouïa la despesa corresponent a aquesta entitat tot i que no hi havia cap acord o conveni formalitzat entre les parts. La despesa que va registrar el SEM corresponent als espais ocupats per l'Agència de Protecció de la Salut fins al 31 de desembre del 2014 va ser de 598.021 €.

L'any 2014 es va formalitzar una addenda al conveni de l'any 2010 en virtut de la qual el CAT112 cedia els drets i deures relatius al lloguer i manteniment de l'edifici, la plataforma tecnològica i els serveis generals a favor del Departament d'Interior. En aquesta addenda es van establir uns nous preus de lloguer i de despeses inferiors als fixats inicialment, que es retrotreien a la data del conveni inicial de l'any 2010.

A partir d'aquest nou conveni, el Departament d'Interior va facturar al SEM totes les despeses a càrrec seu que estaven pendents. Per la seva banda el SEM va regularitzar les provisions que tenia registrades i va registrar un ingrés extraordinari de 3.020.305 €. Aquest import inclouïa la cancel·lació de la provisió de 598.021 € corresponent a l'Agència de Protecció de la Salut.

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

Termini de pagament

El saldo pendent de pagament als proveïdors del SEM acumulava un ajornament de 87, 75, 94 i 46 dies en els anys 2012, 2013, 2014 i 2015, respectivament, valors superiors al termini legal de pagament, que era de trenta dies d'acord amb la Llei 15/2010, del 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, per la que s'estableixen les mesures de lluita contra la morositat en operacions comercials.

2.3. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS

Al tancament dels exercicis 2012, 2014 i 2015 el Compte de pèrdues i guanys del SEM presentava un resultat positiu de 30.281 €, 256.690 € i 259.495 €, respectivament, mentre que l'any 2013 va ser negatiu de 427.453 €.

Quadre 8. Compte de pèrdues i guanys

Concepte	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	Variació 2012-2015 (%)
Import net de la xifra de negocis	216.630.908	210.488.992	212.443.392	208.678.797	(3,7)
Aprovisionaments	(163.561.864)	(158.765.259)	(158.697.205)	(157.108.178)	(3,9)
Altres ingressos d'explotació	11.297	22.299	62.518	83.811	641,9
Despeses de personal	(39.643.430)	(39.040.747)	(39.404.762)	(41.754.974)	5,3
Altres despeses d'explotació	(11.530.577)	(11.388.783)	(11.263.137)	(9.602.673)	(16,7)
Amortització de l'immobilitzat	(2.118.386)	(2.036.751)	(2.734.920)	(3.139.508)	48,2
Imputació de subvencions de l'immobilitzat no financer i altres	66.629	17.972	17.972	17.972	(73,0)
Excessos de provisions	100.000	83.420	55.899	343.767	243,8
Deteriorament i resultat per alienacions d'immobilitzat	(4.192)	-	-	(9.128)	117,8
Altre resultat	381.600	10.884	(2.286)	3.019.692	691,3
Resultat d'explotació	331.985	(607.972)	477.470	529.577	59,5
Ingressos financers	37.964	24.005	38.169	28.577	(24,7)
Despeses financeres	(326.643)	(26.478)	(148.927)	(197.568)	(39,5)
Resultat financer	(288.678)	(2.473)	(110.759)	(168.991)	(41,5)
Resultat abans d'impostos	43.306	(610.446)	366.711	360.586	732,6
Impost sobre beneficis	(13.026)	182.993	(110.021)	(101.092)	676,1
Resultat de l'exercici	30.281	(427.453)	256.690	259.495	757,0

Imports en euros.

Font: Comptes anuals dels exercicis 2012, 2013, 2014 i 2015 de Sistema d'Emergències Mèdiques, SA.

La informació dels epígrafs del Compte de pèrdues i guanys es comenta en la Memòria dels respectius exercicis que consten, formant part dels Comptes anuals, com annexos a aquest informe. La Sindicatura ha revisat aquesta documentació i no ha considerat necessari ampliar la informació que hi consta.

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

El quadre següent presenta la conciliació entre el Resultat pressupostari i el Resultat economicopatrimonial dels exercicis 2012, 2013, 2014 i 2015.

Quadre 9. Conciliació entre el Resultat pressupostari i el Resultat economicopatrimonial dels exercicis 2012, 2013, 2014 i 2015

Concepte	2012	2013	2014	2015
Resultat economicopatrimonial	30.281	(427.453)	256.690	259.495
Inversions en immobilitzat	(530.775)	(523.419)	(1.757.747)	(2.400.602)
Subvencions de capital	(66.629)	(17.972)	(17.972)	(17.972)
Dotació d'immobilitzat	2.118.386	2.036.751	2.734.920	3.139.508
Variació d'existències	(97.575)	670.137	715.021	963.876
Impost de societats	(78.127)	(184.005)	(245.445)	42.945
Dotacions i excessos de provisions	63.105	101.166	115.856	(86.581)
Entrades d'existències	23.828	(691.316)	(839.480)	(1.026.653)
Altres	72.241	270.148	(30.835)	(230.249)
Resultat pressupostari no financer	1.534.735	1.234.038	931.009	643.767

Imports en euros.

Font: Comptabilitat dels exercicis 2012, 2013, 2014 i 2015 de Sistema d'Emergències Mèdiques, SA.

2.4. ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

L'Estat de canvis en el patrimoni net al final dels exercicis 2012, 2013, 2014 i 2015 del SEM es presenta en el quadre següent:

Quadre 10. Estat de canvis en el patrimoni net

Concepte	Capital	Reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Subvencions, donacions i llegats rebuts	Total
Saldo final de l'exercici 2011	8.019.164	415.101	-	50.055	874.208	9.358.527
Distribució del resultat de l'exercici 2011	-	50.055	-	(50.055)	(609.744)	(609.744)
Total ingressos i despeses reconeguts	-	-	-	30.281	(49.972)	(19.691)
Saldo final de l'exercici 2012	8.019.164	465.156	-	30.281	214.492	8.729.092
Distribució del resultat de l'exercici 2012	-	30.281	-	(30.281)	-	-
Total ingressos i despeses reconeguts	-	-	-	(427.453)	(12.580)	(440.033)
Saldo, final de l'any 2013	8.019.164	495.436	-	(427.453)	201.912	8.289.059
Distribució del resultat de l'exercici 2013	-	-	(427.453)	427.453	-	-
Total ingressos i despeses reconeguts	-	-	-	256.690	(12.580)	244.110
Saldo, final de l'any 2014	8.019.164	495.436	(427.453)	256.690	189.332	8.533.168
Distribució del resultat de l'exercici 2014	-	256.690	-	(256.690)	-	-
Total ingressos i despeses reconeguts	-	-	-	259.495	(12.940)	246.555
Saldo, final de l'any 2015	8.019.164	752.126	(427.453)	259.495	176.392	8.779.724

Imports en euros.

Font: Comptes anuals dels exercicis 2012, 2013, 2014 i 2015 de Sistema d'Emergències Mèdiques, SA.

2.5. ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU

En l'Estat de fluxos d'efectiu del SEM, que mostra les variacions i el moviment d'efectiu, s'observa un increment net de l'efectiu de l'empresa pública els anys 2012 i 2014 d'11,66 M€ i 6,54 M€, respectivament, i una disminució els anys 2013 i 2015 d'11,21 M€ i de 6,27 M€, respectivament.

Quadre 11. Estat de fluxos d'efectiu

Concepte	2012	2013	2014	2015
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	23.209.355	(10.686.516)	8.288.731	(5.409.818)
Resultat de l'exercici abans d'impostos	43.306	(610.446)	366.711	360.586
Ajustaments del resultat	2.171.926	2.356.238	2.932.150	2.940.445
Amortització de l'immobilitzat	2.118.386	2.036.751	2.734.920	3.139.508
Variació de provisions	(154.910)	335.779	107.243	(357.906)
Imputació de subvencions	(66.629)	(17.972)	(17.972)	(17.972)
Resultats per baixes i alienacions de l'immobilitzat	4.192	-	-	9.128
Ingressos financers	(37.964)	(24.005)	(38.169)	(28.577)
Despeses financeres	308.851	25.684	146.127	196.263
Canvis en el capital corrent	21.350.493	(12.501.594)	5.207.850	(8.543.163)
Existències	(97.575)	(21.850)	(123.824)	(48.958)
Deutors i altres comptes a cobrar	22.769.138	(12.498.005)	5.117.371	5.156.596
Altres actius corrents	646.053	151.110	71.698	(55.492)
Creditors i altres comptes per pagar	(1.525.947)	(4.161)	(222.004)	(13.034.771)
Altres passius corrents	(441.176)	(128.688)	364.610	(560.538)
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	(356.371)	69.286	(217.980)	(167.686)
Cobrament d'interessos	37.964	24.005	38.169	28.576,87
Pagament d'interessos	(308.851)	(25.684)	(146.127)	(196.263)
Cobrament (pagament) per impost sobre beneficis	(85.484)	70.965	(110.021)	0,00
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	(382.765)	(3.407.943)	(1.200.397)	(4.429.121)
Pagaments per inversions	(382.765)	(3.407.943)	1.207.241	(4.429.121)
Immobilitzat intangible i material	(375.921)	(3.407.943)	(1.207.241)	(4.405.104)
Altres actius financers	(6.844)	-	-	(24.017)
Cobraments per desinversions	-	-	6.844	-
Altres actius financers	-	-	6.844	-
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	(11.161.499)	2.884.526	(550.243)	3.565.245
Cobrament i pagament per instruments de passiu financer	(11.161.499)	2.884.526	(550.243)	3.565.245
Emissió	-	3.440.519	-	5.202.633
<i>Deutes amb entitats de crèdit</i>	-	<i>3.440.519</i>	-	-
<i>Deutes amb empreses del grup i associades</i>	-	-	-	<i>1.551.363</i>
<i>Altres deutes</i>	-	-	-	<i>3.651.270</i>
Devolució i amortització	(11.161.499)	(555.993)	(550.243)	(1.637.388)
<i>Deutes amb entitats de crèdit</i>	<i>(300.087)</i>	<i>(555.993)</i>	<i>(550.243)</i>	<i>(1.637.388)</i>
<i>Deutes amb empreses del grup i associades</i>	<i>(10.706.178)</i>	-	-	-
<i>Altres deutes</i>	<i>(155.234)</i>	-	-	-
AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENT	11.665.091	(11.209.933)	6.538.091	(6.273.695)
Efectiu o equivalent a l'inici de l'exercici	1.662.387	13.327.478	2.117.545	8.655.636
Efectiu o equivalent al final de l'exercici	13.327.478	2.117.545	8.655.636	2.381.941

Imports en euros.

Font: Estat de fluxos d'efectiu dels exercicis 2012, 2013, 2014 i 2015 de Sistema d'Emergències Mèdiques, SA.

2.6. LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

El volum d'ingressos i de despeses dels pressupostos inicials del SEM dels exercicis fiscalitzats va ser de 224,10 M€, els anys 2012 i 2013; de 216,85 M€, l'any 2014, i de 311,22 M€, l'any 2015.

El pressupost de l'exercici 2012 va ser aprovat mitjançant la Llei 1/2012, del 22 de febrer, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2012. L'exercici 2013 la Generalitat de Catalunya i els seus ens dependents van desenvolupar l'activitat amb el pressupost prorrogat de l'exercici 2012. El 27 de desembre del 2012 el Govern va aprovar el Decret 170/2012, pel qual s'establien els criteris d'aplicació de la pròrroga dels pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2013, mentre no entressin en vigor els del 2013. Posteriorment, aquest Decret va ser modificat pel Decret 164/2013, del 14 de maig, que va regular la gestió del pressupost prorrogat fins al final de l'exercici. El pressupost de l'exercici 2014 va ser aprovat mitjançant la Llei 1/2014, del 27 de gener, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2014, i el pressupost de l'exercici 2015 mitjançant la Llei 2/2015, de l'11 de març, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2015.

La gestió dels pressupostos del SEM en els exercicis fiscalitzats va anar acompanyada del Pla d'actuacions, inversió i finançament aprovat cada any, d'acord amb l'article 28 del Decret legislatiu 2/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de l'Estatut de l'empresa pública catalana, i de les bases d'execució del pressupost aprovades pel Consell d'Administració el 27 de setembre del 2010, posteriorment modificades pels acords presos el 29 de gener del 2014 i el 25 de març del 2015.

La Liquidació del pressupost i el Resultat pressupostari del SEM corresponents als exercicis fiscalitzats es presenten en els quadres següents. La pràctica totalitat dels ingressos registrats en el capítol 3, Taxes i altres ingressos, correspon a la contraprestació obtinguda pels serveis del transport sanitari facturats al CatSalut en el marc del contracte programa subscrit entre les parts, que representa, aproximadament, un 94,0% de mitjana en el conjunt dels anys, i a la corresponent a altres entitats, com mútues i entitats d'assegurança privada, que suposa un 5,6% de mitjana.

Pel que fa al pressupost de despeses, les despeses de béns corrents i serveis representaven la part més important de l'estructura pressupostària, més d'un 74,0% tots els anys, atès que en aquest capítol hi figuren enregistrades les despeses vinculades a la contractació dels serveis de transport sanitari que formen part de l'objecte social del SEM. El grau d'execució del conjunt del pressupost de despeses va ser d'un 100,9%, l'any 2012; d'un 96,7%, l'any 2013; d'un 97,6%, l'any 2014, i d'un 67,7%, l'any 2015.

Quadre 12. Liquidació del pressupost. Exercici 2012

Ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets liquidats	Estructura liquidació (%)	Grau exec. (%)
3. Taxes i altres ingressos	224.099.952	-	224.099.952	216.935.029	100,0	96,8
4. Transferències corrents	-	-	-	45.189	0,0	-
5. Ingressos patrimonials	-	-	-	37.964	0,0	-
Operacions corrents	224.099.952	-	224.099.952	217.018.183	100,0	96,8
Total pressupost d'ingressos	224.099.952	-	224.099.952	217.018.183	100,0	96,8
Despeses	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Estructura liquidació (%)	Grau exec. (%)
1. Remuneracions del personal	39.213.522	-	39.213.522	39.197.461	17,3	100,0
2. Despeses béns corrents i serveis	184.736.430	(1.012.010)	183.724.420	175.428.035	77,6	95,5
3. Despeses financeres	150.000	262.010	412.010	326.688	0,1	79,3
Operacions corrents	224.099.952	(750.000)	223.349.952	214.952.184	95,0	96,2
6. Inversions reals	-	750.000	750.000	531.264	0,2	70,8
Operacions de capital	-	750.000	750.000	531.264	0,2	70,8
9. Passius financers	-	-	-	10.706.178	4,7	-
Operacions financeres	-	-	-	10.706.178	4,7	-
Total pressupost de despeses	224.099.952	-	224.099.952	226.189.626	100,0	100,9
Superàvit/dèficit				(9.171.443)		

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost de l'exercici 2012 de Sistema d'Emergències Mèdiques, SA.

Durant l'exercici 2012 el SEM va tramitar diverses transferències de crèdit, que van afectar la distribució de crèdits entre els capítols de despesa però van deixar el total del pressupost definitiu inalterat. Al tancament de l'exercici, la Liquidació del pressupost presentava un dèficit de 9,17 M€.

L'import de les obligacions reconegudes en el capítol 9, Variació de passius financers, correspon a la cancel·lació d'operacions financeres de tresoreria concedides per la Generalitat de Catalunya, mitjançant la centralització corporativa de la tresoreria, els exercicis 2009 i 2010.

Quadre 13. Liquidació del pressupost. Exercici 2013

Ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets liquidats	Estructura liquidació (%)	Grau exec. (%)
3. Taxes i altres ingressos	224.099.952	(7.709.961)	216.389.991	210.504.982	97,0	97,3
4. Transferències corrents	-	-	-	28.293	0,0	-
5. Ingressos patrimonials	-	-	-	23.986	0,0	-
Operacions corrents	224.099.952	(7.709.961)	216.389.991	210.557.261	97,0	97,3
Total pressupost d'ingressos	224.099.952	(7.709.961)	216.389.991	210.557.261	97,0	97,3
Despeses	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Estructura liquidació (%)	Grau exec. (%)
1. Remuneracions del personal	39.213.522	(471.436)	38.742.086	38.706.846	17,1	99,9
2. Despeses béns corrents i serveis	184.736.430	(8.138.525)	176.597.904	170.066.480	75,2	96,3
3. Despeses financeres	150.000	-	150.000	26.478	0,0	17,7
Operacions corrents	224.099.952	(8.609.961)	215.489.991	208.799.804	92,3	96,9
6. Inversions reals	-	900.000	900.000	523.419	0,2	58,2
Operacions de capital	-	900.000	900.000	523.419	0,2	58,2
Total pressupost de despeses	224.099.952	(7.709.961)	216.389.991	209.323.223	92,5	96,7
Superàvit/dèficit				1.234.038		

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost de l'exercici 2013 de Sistema d'Emergències Mèdiques, SA.

El mes d'octubre del 2013 el SEM va aprovar una disminució dels ingressos del capítol 3 de 7,75 M€, amb la corresponent reducció de crèdits de les dotacions dels capítols 1 i 2 de despeses, d'acord amb la variació del contracte programa formalitzat amb el CatSalut. Així mateix, va tramitar una transferència de crèdit per valor de 900.000€ i una generació de crèdit per majors ingressos de 39.836,62€.

Al tancament de l'exercici la Liquidació del pressupost presentava un superàvit d'1,23 M€.

Quadre 14. Liquidació del pressupost. Exercici 2014

Ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets liquidats	Estructura liquidació (%)	Grau exec. (%)
3. Taxes i altres ingressos	216.850.154	-	216.850.154	212.444.218	97,9	98,0
4. Transferències corrents	-	-	-	34.234	0,0	-
5. Ingressos patrimonials	-	-	-	38.169	0,0	-
Operacions corrents	216.850.154	-	216.850.154	212.516.620	97,9	98,0
Total pressupost d'ingressos	216.850.154	-	216.850.154	212.516.620	97,9	98,0
Despeses	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Estructura liquidació (%)	Grau exec. (%)
1. Remuneracions del personal	39.084.660	(632.897)	38.451.762	38.445.479	17,0	100,0
2. Despeses béns corrents i serveis	176.696.724	(1.187.103)	175.509.622	171.233.458	75,7	97,6
3. Despeses financeres	153.000	120.000	273.000	148.927	0,1	54,6
Operacions corrents	215.934.384	(1.700.000)	214.234.384	209.827.865	92,8	97,9
6. Inversions reals	915.770	1.700.000	2.615.770	1.757.747	0,8	67,2
Operacions de capital	915.770	1.700.000	2.615.770	1.757.747	0,8	67,2
Total pressupost de despeses	216.850.154	-	216.850.154	211.585.612	93,5	97,6
Superàvit/dèficit				931.009		

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost de l'exercici 2014 de Sistema d'Emergències Mèdiques, SA.

L'any 2014 el SEM va tramitar diverses transferències de crèdit entre els capítols del pressupost de despeses, sense que això afectés l'import total del pressupost definitiu. Al tancament de l'exercici, la Liquidació del pressupost presentava un superàvit de 931.009€.

Quadre 15. Liquidació del pressupost. Exercici 2015

Ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets liquidats	Estructura liquidació (%)	Grau exec. (%)
3. Taxes i altres ingressos	311.224.823	-	311.224.823	211.701.549	97,6	68,0
4. Transferències corrents	-	-	-	119.085	0,1	-
5. Ingressos patrimonials	-	-	-	28.557	0,0	-
Operacions corrents	311.224.823	-	311.224.823	211.849.190	97,6	68,1
Total pressupost d'ingressos	311.224.823	-	311.224.823	211.849.190	97,6	68,1
Despeses	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Estructura liquidació (%)	Grau exec. (%)
1. Remuneracions del personal	40.069.638	2.365.766	42.435.404	40.834.995	18,1	96,2
2. Despeses béns corrents i serveis	268.835.245	(2.365.766)	266.469.479	167.772.259	74,2	63,0
3. Despeses financeres	334.626	-	334.626	197.568	0,1	59,0
Operacions corrents	309.239.509	-	309.239.509	208.804.821	92,3	67,5
6. Inversions reals	1.985.314	588.622	2.573.936	2.400.602	1,1	93,3
Operacions de capital	1.985.314	588.622	2.573.936	2.400.602	1,1	93,3
Total pressupost de despeses	311.224.823	588.622	311.813.445	211.205.424	93,4	67,7
Superàvit/dèficit				643.767		

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost de l'exercici 2015 de Sistema d'Emergències Mèdiques, SA.

L'any 2015 les modificacions tramitades inclouen transferències de crèdit entre les dotacions dels capítols de despesa i una incorporació de romanents de crèdit al capítol 6, Inversions reals, finançada amb romanent líquid de tresoreria de l'exercici anterior, per 588.622 €. Al tancament de l'exercici, el resultat de la liquidació va ser de superàvit per 643.767 €.

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

Quadre 16. Resultat pressupostari. Exercicis 2012-2015

Resultat pressupostari	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015
Ingressos corrents	217.018.183	210.557.261	212.516.620	211.849.190
Despeses corrents	214.952.184	208.799.804	209.827.865	208.804.821
Pressupost d'explotació (saldo)	2.065.999	1.757.457	2.688.755	3.044.369
Ingressos de capital	-	-	-	0
Despeses de capital	531.264	523.419	1.757.747	2.400.602
Pressupost de capital (saldo)	(531.264)	(523.419)	(1.757.747)	(2.400.602)
Pressupost no financer (saldo)	1.534.735	1.234.038	931.008	643.767
Ingressos financers	-	-	-	-
Despeses financeres	10.706.178	-	-	-
Pressupost financer (saldo)	(10.706.178)	-	-	-
Superàvit/dèficit de l'exercici	(9.171.443)	1.234.038	931.009	643.767

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost dels exercicis 2012, 2013, 2014 i 2015 de Sistema d'Emergències Mèdiques, SA.

El Resultat pressupostari de l'exercici 2012 s'explica pel dèficit incorregut en la liquidació de les operacions financeres, que correspon a la variació neta entre exercicis del saldo creditor per les operacions de la centralització de la tresoreria (*cash pooling*). En els exercicis 2013, 2014 i 2015 el resultat pressupostari va tenir l'origen en el superàvit derivat de la liquidació de les operacions corrents.

Segons la Intervenció Adjunta per a la Seguretat Social, el SEM va assolir l'objectiu pressupostari en tots els exercicis fiscalitzats i, per tant, va gaudir del règim d'autonomia de gestió en tot el període.

2.7. MEMÒRIA

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

2.8. CONTRACTACIÓ

En el marc regulador de la contractació del sector públic, el SEM té la consideració de poder adjudicador no administració pública, en virtut de l'article 3.3 del Reial decret legislatiu 3/2011, del 14 de novembre, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de contractes del sector públic (TRLCSP).

Així, per a la licitació i adjudicació dels contractes d'import superior als llindars comunitaris el règim jurídic aplicable als poders adjudicadors que no tenen el caràcter d'administració pública és, bàsicament, el mateix règim que s'aplica a les administracions públiques, amb algunes excepcions, previstes en l'article 190 del TRLCSP.

Als contractes no subjectes a regulació harmonitzada els és d'aplicació l'article 191 del TRLCSP, que estableix, 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 principis. Així mateix, amb la inserció de la informació relativa a la licitació dels contractes d'import superior a 50.000 € en el perfil del contractant de l'entitat, s'entenen acomplertes les exigències derivades del principi de publicitat.

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

Aquestes facultats són delegables en favor de la Comissió Executiva o el conseller delegat, o en altres òrgans de l'estructura d'administració, dins els límits econòmics que en cada cas acordi el mateix Consell d'Administració. En aquest sentit, el Consell d'Administració va delegar en favor de la Comissió Executiva i el director general la competència per formalitzar els actes administratius que es derivessin de la incoació dels expedients de contractació durant la seva tramitació.

Per altra banda, la societat va conferir poders en matèria de contractació al director general i al president del Consell d'Administració mitjançant escriptures notariales el 14 d'abril i el 29 de juny del 2011.

En el període 2012-2015, objecte de fiscalització, el SEM va adjudicar obres, subministraments i serveis per un valor conjunt de 76,18M€ mitjançant els diferents procediments

de contractació establerts en la normativa. La mostra analitzada, que representa el 91,7% de l'import adjudicat, ha estat seleccionada de forma aleatòria i a criteri de l'auditor.

El nombre de contractes adjudicats i els seleccionats per a la fiscalització es mostren en el quadre següent, per cadascun dels exercicis fiscalitzats:

Quadre 17. Contractes adjudicats i contractes fiscalitzats. Període 2012-2015

Concepte	Expedients adjudicats		Expedients fiscalitzats		Imports fiscalitzats respecte dels imports tramitats (%)
	Nombre	Import	Nombre	Import	
Exercici 2012					
Obres	1	23.647	-	-	-
Subministraments	7	13.444.611	5	13.345.849	99,3
Serveis	28	4.093.101	5	1.054.763	25,8
Total exercici 2012	36	17.561.359	10	14.400.611	82,0
Exercici 2013					
Obres	1	119.758	-	-	-
Subministraments	3	4.856.340	2	4.731.045	97,4
Serveis	26	3.176.034	9	2.523.109	79,4
Total exercici 2013	30	8.152.133	11	7.254.154	89,0
Exercici 2014					
Subministraments	11	2.193.794	5	1.779.912	81,1
Serveis	24	25.981.719	5	25.090.842	96,6
Total exercici 2014	35	28.175.513	10	26.870.754	95,4
Exercici 2015					
Subministraments	8	1.114.706	2	989.201	88,7
Serveis	31	21.176.388	8	20.372.235	96,2
Total exercici 2015	39	22.291.093	10	21.361.436	95,8
Total període 2012-2015	140	76.180.098	41	69.886.955	91,7

Imports en euros, IVA inclòs.

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

A la mostra d'expedients fiscalitzats també s'hi ha incorporat la contractació de la gestió del servei de transport sanitari urgent i no urgent a Catalunya, del qual la licitació va correspondre al CatSalut i la gestió al SEM.

L'any 2011 el SEM va signar un conveni marc de col·laboració⁴ amb quatre entitats públiques i quatre entitats privades de l'àmbit sanitari integrades en el SISCAT, amb l'objecte de poder desplegar de forma conjunta actuacions entre les que s'inclouïa la possibilitat de licitar conjuntament obres, subministraments i serveis, mitjançant la constitució de la Plata-

4. Conveni marc de data 9 de novembre del 2011 pel qual es regulen relacions de col·laboració entre l'Hospital Clínic de Barcelona, l'Hospital Plató Fundació Privada, el Consorci Marc Parc de Salut de Barcelona, l'empresa pública Parc Sanitari Pere Virgili, l'Ordre Hospitalari de Sant Joan de Déu, la Fundació Puigvert, la Fundació de Gestió Sanitària de l'Hospital de la Santa Creu i Sant Pau, l'Hospital Universitari del Sagrat Cor i el SEM.

forma Barcelona Hospitals. En una addenda de desplegament del conveni es va acordar que l'Hospital Clínic actuaria com a entitat tramitadora i per tant, com a òrgan de contractació, de la licitació conjunta en matèria de subministrament d'energia elèctrica i de gas natural. Posteriorment, l'octubre del 2014 es va renovar l'esmentat acord de contractació conjunta.

El mes de març del 2015 el SEM va formalitzar el contracte derivat de l'Acord marc del 28 de febrer del 2015, per al subministrament d'energia elèctrica i gas natural.

En relació amb els procediments de contractació de l'entitat, es fan les observacions de caràcter general següents:

a) Instruccions internes de contractació

El mes de març del 2008, el SEM va aprovar les seves instruccions internes de contractació, sobre les quals els Serveis Jurídics del CatSalut van emetre un informe favorable el mes d'abril del mateix any, i que van ser degudament publicades en el perfil del contractant de l'entitat. Tanmateix, aquestes instruccions restaven pendents d'adaptar al TRLCSP.

b) Procediments negociats

En termes generals, en els expedients de licitació tramitats mitjançant el procediment negociat, el SEM no deixa constància del procés de negociació amb els licitadors per tal d'obtenir la millor oferta. Així mateix, en algun cas s'ha observat que no hi ha concurrència efectiva d'almenys tres ofertes vàlides sobre les quals negociar, per garantir una competència efectiva.

El procediment negociat té per objecte obtenir la millor oferta mitjançant la negociació, els aspectes de la qual han de figurar en els plecs i ha de quedar acreditada documentalment en l'expedient, de forma que es dugui a terme una negociació efectiva, encara que existeixi un únic licitador. També és recomanable que s'ampliï el nombre d'invitacions quan sigui necessari per garantir que hi concorrin almenys tres ofertes vàlides amb la capacitat i la solvència requerides, i que no tinguin vinculació entre elles.

2.8.1. Contractació de subministraments

En el període 2012-2015 el SEM va tramitar un total de vint-i-nou expedients de subministraments, adjudicats per 21,61 M€.

La relació de les licitacions de subministraments fiscalitzades es presenta en el quadre següent, i correspon a catorze expedients adjudicats per un total de 20,85 M€, que representen el 97,8% de la despesa adjudicada durant el període.

Quadre 18. Contractes de subministraments

Id.	Procediment	Concepte	Proveïdor	Data del contracte	Import adjudicat
1	Obert	Peces de vestuari del personal	Iturri, SA	20.11.2012	5.661.537
2	Negociat sense publicitat	Equips d'impressió	Sistemes d'organització, SA	26.10.2012	168.142
3	Negociat sense publicitat	Subministrament de combustibles	Solred, SA	19.11.2012	207.062
4	Obert	Subministrament i manteniment de la xarxa comunicacions	Tecnocom España Solutions, SL	28.03.2013	500.972
5	Obert	Arrendament amb opció de compra de vehicles de la flota del SEM i del servei de manteniment de la mateixa	Domingo Assistència, SL	18.04.2013	6.808.136
6	Obert	Fungibles mèdics	Sinamedic, SL MBA Incorporado, SL Barna Import Medica, SA	11.07.2014	204.035 113.685 72.640 17.710
7	Obert	Rènting d'equips de ràdio embarcats a Barcelona	Tradia Telecom, SAU	25.07.2014	765.331
8	Obert	Aplicació de gestió del transport sanitari no urgent	Atos Spain, SA	29.07.2014	290.400
9	Obert	Instal·lació i configuració equips informàtics	Ricoh España, SL	18.08.2014	254.592
10	Obert	Arrendament amb opció de compra, posada en servei i manteniment plataforma de recepció i enviament de MSM	Informàtica El Corte Inglés, SA	26.09.2014	4.527.010
11	Obert	Subministrament, posada en servei i manteniment nous servidors	Abast Systems, SA	20.11.2014	269.589
12	Negociat sense publicitat	Subministrament de carburant	Solred, SA	01.04.2015	200.000
13	Negociat sense publicitat	Subministrament, posada en servei i manteniment de l'equipament embarcat addicional necessari per a l'intercanvi de dades amb la plataforma existent al SEM	Informàtica El Corte Inglés, SA	14.08.2015	894.129
14	Negociat sense publicitat	Subministrament, posada en servei i manteniment de l'equip embarcat addicional, 15 unitats	Informàtica El Corte Inglés, SA	18.12.2015	95.072
Total					20.846.007

Imports en euros, IVA inclòs.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels expedients de contractació de Sistema d'Emergències Mèdiques, SA.

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

a) Aspectes formals de la tramitació

La publicitat de l'acord d'adjudicació del contracte d'instal·lació i configuració d'equips informàtics (expedient 9) va superar el termini previst en l'article 154 del TRLCSP.

D'altra banda, la resolució d'adjudicació d'un contracte (expedient 6) va superar el termini màxim de tres mesos previst en els plecs, després de l'obertura de les proposicions, en contra del que estableix l'article 161.2 del TRLCSP.

b) Informes tècnics

En quatre dels expedients revisats (expedients 2, 3, 5 i 10), els informes tècnics de valoració de les ofertes presentades introdueixen criteris de ponderació que no es troben explícitament previstos en els plecs, en contra de l'article 150.2 del TRLCSP.

c) [...] ⁵

d) [...] ⁶

e) Execució contractual

El contracte de subministrament de peces de vestuari del personal (expedient 1) es va prorrogar durant el període comprès entre el mes de setembre del 2011 i el mes de novembre del 2012, quan va entrar en vigor el nou contracte –adjudicat al mateix proveïdor que prestava el servei– sense que aquesta pròrroga estigués prevista en el contracte inicial que ambdues parts van formalitzar l'any 2006. L'import pagat fora de la vigència del contracte va ser d'1,69 M€.

D'altra banda, l'execució dels contractes de l'adquisició de fungibles mèdics (expedient 6) presenta una desviació de la despesa de 722.534 €, respecte a l'import total contractat. L'anàlisi d'aquest excés ha posat de manifest, d'acord amb la informació subministrada pel SEM, que hi ha despesa comptabilitzada en el període fiscalitzat corresponent al període anterior a l'inici de vigència dels contractes, per un total de 460.195 €, i que existeixen despeses vinculades a comandes a aquests proveïdors que no estaven incloses en l'objecte contractual, per 262.339 €.

2.8.2. Contractació de serveis

En el període 2012-2015 l'entitat va formalitzar un total de cent nou contractes de serveis per 54,43 M€. En el quadre següent es detallen els vint-i-set contractes de serveis fiscalitzats, que representen el 89,4% de la despesa compromesa en el període:

5. Observació suprimida arran de l'apartat C de l'al·legació Segona.- Contractació de subministraments, presentada pel SEM.

6. Observació suprimida arran de l'apartat D de l'al·legació Segona.- Contractació de subministraments i altra documentació aportada pel SEM.

Quadre 19. Contractes de servei

Id.	Procediment	Concepte	Proveïdor	Data del contracte	Import adjudicat
1	Negociat sense publicitat	Serveis de suport a la gestió de projectes europeus	Ecomit Consulting, SL	17.05.2012	38.667
2	Obert	Manteniment de servidors	Osiatis, SA	27.09.2012	86.988
3	Negociat sense publicitat	Servei de jardineria	Tecsalsa, Centre Especial de Treball	28.09.2012	25.604
4	Negociat sense publicitat	Manteniment del Sitrem 2013	Atos Spain, SA	23.01.2013	448.395
5	Obert	Atenció usuari – Helpdesk SEM	Osiatis, SA	27.02.2013	455.109
6	Obert	Enquestes Plaensa 2013	Atento Teleservicios España, SAU	17.05.2013	241.819
7	Obert	Digitalització de fulls assistencials	Informática El Corte Inglés, SA	17.05.2013	169.176
8	Negociat sense publicitat	Servei anàlisi estratègic del Centre de Coordinació	Pragma Solutions, SL	12.07.2013	68.002
9	Obert	Servei de seguretat	Prosegur España, SL	01.08.2013	205.597
10	Obert	Servei explotació <i>vending</i>	AB Servicios Selecta España, SL	02.08.2013	13.915
11	Obert	Servei de manteniment ERP SAP	Seidor Consulting, SL	20.11.2013	152.194
12	Negociat sense publicitat	Servei de manteniment Sitrem 2014	Atos Spain, SA	13.01.2014	569.926
13	Obert	Servei de neteja integral	Multianau, SL	02.06.2014	488.719
14	Obert	Servei de manteniment integral	Valoriza Facilities, SAU	01.09.2014	613.761
15	Obert	Manteniment global dels servidors	Microsistemas, SA	29.10.2014	145.681
16	Obert	Manteniment entorn telefònic i de gravació	Vocalcom Technology, SA	12.12.2014	452.048
17	Negociat sense publicitat	Manteniment Sitrem 2015	Atos Spain, SA	08.01.2015	431.189
18	Obert	Servei Helpdesk	Atos Spain, SA	29.06.2015	863.341
19	Obert	Servei d'atenció i gestió de la demanda assignat al CECOS del SEM	Ferrovial Servicios, SAU	29.07.2015	23.198.583
20	Obert	Servei de recepció	Diswork, SL	30.07.2015	59.677
21	Obert	Servei per a la monitorització i manteniment de les bases de dades d'Oracle	Nucli Experts, SL	07.09.2015	195.149
22	Derivat d'acord marc	Servei de vigilància i seguretat	Prosegur Soluciones Integrales de Seguridad España, SL	14.09.2015	422.682
23	Obert	Servei de manteniment d'infraestructures de radiocomunicacions	Tradia Telecom, SAU Mercury Barcelona, SL	18.11.2015 18.11.2015	150.493 8.000
24	Obert	Servei de digitalització de fulls assistencials	Informática El Corte Inglés, SA	23.11.2015	132.955
25	Obert	Servei de manteniment sistema SAP	Informática El Corte Inglés, SA	04.12.2015	156.090
26	Obert	Servei d'helicòpters sanitaris	TAF Helicòpters, SL	04.01.2016	18.816.000
27	Negociat sense publicitat	Manteniment Sitrem 2016	Atos Spain, SA	11.01.2016	431.189
Total					49.040.948

Imports en euros, IVA inclòs.

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades dels expedients de contractació de Sistema d'Emergències Mèdiques, SA.

L'any 2015 el SEM va adjudicar a un nou proveïdor el servei d'atenció i gestió de la demanda⁷ assignat al Centre Coordinador (CECOS) (expedient 19), i va unificar en un únic lot i en una única licitació dues licitacions anteriors, corresponents a les línies 061 i Sanitat Respon, els serveis de les quals eren prestats, fins a aquella data, per dues empreses proveïdores diferents.⁸ La licitació va incorporar també el servei de gestió de la demanda del transport sanitari no urgent, servei que fins aleshores havia licitat directament el CatSalut. El conjunt d'aquests serveis es van començar a prestar el mes de setembre del 2015.

El mes d'abril del 2016, el SEM va penalitzar l'empresa adjudicatària amb 51.094 €, per l'incompliment de la cobertura d'hores de gestor, com a conseqüència de no haver finalitzat el pla de formació previst en els plecs, i dels temps de resposta de servei i de pre-activació del recurs. D'altra banda, des de l'inici de vigència del contracte i fins almenys a la finalització del primer trimestre del 2016, el SEM no va pagar a l'empresa adjudicatària la part variable del preu de contracte (el 10%), vinculada a l'avaluació qualitativa de la prestació del servei.

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

a) Fixació del pressupost de licitació

En tres dels expedients fiscalitzats (expedients 20, 21 i 24) no s'inclou una justificació explícita de l'estimació de l'import del pressupost de licitació, atenent els preus de mercat, per garantir que sigui l'adequat per al compliment efectiu del contracte, requisit establert en l'article 87 del TRLCSP. L'eficiència i economia en la utilització dels fons públics, els objectius d'estabilitat pressupostària i control de la despesa i l'exigència que el preu dels contractes sigui l'adequat, atenent el preu general de mercat, exigeixen la seva justificació a l'expedient a través de la corresponent memòria econòmica.

b) Aspectes formals de la tramitació

La resolució d'adjudicació del manteniment de l'entorn telefònic i de gravació (expedient 19) va superar el termini màxim de tres mesos previst en els plecs, després de l'obertura de les proposicions, en contra del que estableix l'article 161.2 del TRLCSP.

7. En el procés del servei, els gestors són el grup de professionals del Centre Coordinador que fan la recepció de l'incident i donen resposta en primer i segon nivell, i, en cas necessari, activen els recursos adients i en fan el seguiment.

8. Els serveis van ser licitats l'any 2010 mitjançant dos procediments de contractació. La seva vigència, un cop finalitzades les pròrrogues, va finalitzar el 30 de novembre del 2014.

c) Criteris de selecció

En deu dels expedients revisats (expedients 1, 2, 3, 4, 5, 8, 9, 10, 12, i 27), els informes tècnics de valoració de les ofertes presentades pels licitadors introdueixen criteris de ponderació que no estaven explícitament previstos en els plecs, en contra de l'article 150.2 del TRLCSP.

En tres expedients (expedients 1, 3, i 4) els plecs preveïen l'oferta de millores per part del licitador com un dels criteris de selecció, sense indicar els requisits, els límits, les modalitats i les característiques que permetessin identificar-les suficientment, com requereix l'article 147 del TRLCSP.⁹

L'informe tècnic del contracte de manteniment global dels servidors (expedient 15) va valorar com a criteri d'adjudicació, els mitjans personals aportats per les empreses licitadores que també constaven com un requisit de la solvència tècnica. De tota manera, per poder considerar aquest aspecte com un criteri d'adjudicació el Plec de prescripcions tècniques hauria d'haver determinat els requeriments mínims del personal i valorat les característiques superiors respecte d'aquests mínims.

d) Composició de la Mesa de Contractació

El mes d'octubre del 2013 es va constituir la Mesa de Contractació de la licitació del contracte per al servei de manteniment del sistema SAP que, d'acord amb el valor estimat de contracte, corresponia a un contracte harmonitzat (expedient 11). Tanmateix, la constitució no es va comunicar a la Intervenció per, si ho considerava necessari, intervenir en lloc de la persona responsable del control econòmic de l'entitat, d'acord amb instruccions del 12 de març del 2010 de la Intervenció General de la Generalitat, sobre l'assistència dels òrgans de control econòmic pressupostari i de representants de la Intervenció General a les meses de contractació de les entitats que conformen el sector públic de la Generalitat de Catalunya.

e) Sistema de comunicacions per a la gestió de les urgències i les emergències

Des de l'any 2009, el SEM ha estat justificant l'adjudicació dels contractes del manteniment i estabilització del sistema de comunicacions per a la gestió de les urgències i les emergències mitjançant el procediment negociat sense publicitat, adduint l'especificitat i exclusivitat tècnica del proveïdor, pel fet que únicament aquest podia modificar el codi font i les parametritzacions per donar solució a les possibles incidències o al mal funcionament del sistema, en tant que n'era el propietari (expedients 4, 12, 17 i 27). En tots els casos, el contracte es va formalitzar després de l'inici de la prestació del servei.

9. Sentència TJUE del 24 de novembre del 2008, Informe 59/09, del 26 de febrer del 2010, de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa estatal i Resolució 592/2014, del 30 de juliol, del TACRC, entre altres.

En el període 2012-2015 fiscalitzat, l'empresa adjudicatària va facturar al SEM 1,82 M€ per al manteniment del sistema. A aquesta xifra cal afegir-hi l'adjudicació del nou contracte de manteniment per a l'any 2016, per 431.189€, mitjançant un nou procediment negociat sense publicitat.

Els informes tècnics facilitats pel SEM sobre l'avaluació dels sistemes d'informació interns i els mateixos informes tècnics de valoració de la proposta que l'empresa va presentar als procediments negociats convocats, palesen importants mancances tècniques i assignen una puntuació tècnica molt baixa a l'adjudicatari.¹⁰

f) Execució contractual

L'anàlisi del conjunt dels expedients fiscalitzats, pel que fa a contractes de servei, ha posat de manifest que, durant la seva execució, en alguns d'ells hi ha hagut despeses superiors als imports contractats, per un import conjunt de 256.954 € (contractes 6, 7 i 21).

2.8.2.1. Contractació del servei de transport sanitari aeri urgent

El mes de desembre del 2015 el SEM va adjudicar, mitjançant un procediment obert, el servei d'helicòpters sanitaris, inclosos el servei d'assistència immediata i transport aeri sanitari, la tripulació de vol i els elements i instal·lacions propis del servei, a l'empresa TAF Helicòpters, SL. L'objecte d'aquest contracte consistia en la posada en servei de quatre helicòpters sanitaris, durant un termini de quatre anys, prorrogables per dos anys més (expedient 26).

L'àmbit territorial d'actuació del servei contractat és Catalunya, però també abasta els casos de repatriació i de rescat i salvament de persones, entre altres. Per raons estratègiques, les quatre bases funcionals del servei es localitzen a l'Hospital Josep Trueta de Girona, a l'Hospital Comarcal del Pallars a Tremp, a l'Hospital de Móra d'Ebre, i a l'Hospital Parc Taulí de Sabadell.

El preu del contracte es va establir en 18,82 M€, sense IVA, per als quatre aparells i els quatre anys,¹¹ i el preu per hora de vol addicional, en 700 €, sense IVA.

Per a la prestació dels serveis assistencials d'emergència des de les bases funcionals ubicades als heliports, el SEM va formalitzar amb els quatre hospitals esmentats un

10. Vegeu l'apartat 2.6.3.1 de l'Informe 9/2014, Sistema d'Emergències Mèdiques, SA, exercicis 2010-2011.

11. La retribució anual màxima pel servei és d'1,18 M€, sense IVA per a cadascuna de les quatre unitats, amb 450 hores diürnes de vol intercanviables (en total, 4,70 M€ i 1.800 hores de vol anuals). Si el SEM requerís disposar d'hores addicionals a les 1.800 hores de vol anuals, aquestes serien abonades a raó del preu/hora de vol addicional contractat.

conveni que preveu l'assistència prestada als accidentats i malalts crítics en el mateix lloc on es produeixi el succés, i el trasllat assistit interhospitalari de malalts crítics, incloent-hi els recursos humans i materials necessaris.

En tots els casos, el conveni preveu l'obligació per part de l'hospital, d'una banda, de posar a disposició del SEM una sèrie de recursos materials, i de l'altra, l'adscripció d'un màxim d'entre sis o set metges i sis o set infermers, en una seqüència de torns complets, a fi de mantenir com a mínim dotze hores al dia la disponibilitat d'una unitat aèria de servei vital avançat, amb una contraprestació econòmica anual de 306.686€, més un complement màxim d'excel·lència de 15.334€, vinculat a diversos indicadors d'avaluació qualitativa del servei.

L'1 de febrer del 2016 es va iniciar el servei objecte del contracte fiscalitzat. Tanmateix, en el període 2012-2015, l'empresa TAF Helicòpters, SL va prestar també aquest servei, adjudicat de forma directa sense publicitat ni concurrència.¹²

Durant el període 2012-2015 i fins a l'entrada en vigor del nou contracte, l'helicòpter amb base a la província de Barcelona estava ubicat a l'heliport de l'Hospital General de Catalunya de Sant Cugat del Vallès, i era l'únic dels quatre aparells amb el qual, a més de contractar el servei de transport aeri, el SEM havia contractat també el personal assistencial a l'empresa TAF Helicòpters, SL. Pel que fa a la base funcional ubicada a l'Hospital Josep Trueta de Girona, els serveis assistencials els van prestar personal propi del SEM, mentre que els de les bases de Mora d'Ebre i de Tremp els prestaven personal dels centres hospitalaris.

Per altra banda, el 20 de desembre del 2012 el SEM va formalitzar un conveni amb el Reial Automòbil Club de Catalunya, SA (RACC)¹³ per establir les bases de la col·laboració entre ambdues entitats en la prestació del servei de trasllat sanitari amb mitjans aeris medicalitzats, per un període de cinc anys, prorrogable anualment. En virtut d'aquest conveni, el SEM es va comprometre a reconèixer la tasca del RACC com a alertant qualificat del servei públic de rescat aeri al territori de Catalunya, i a donar publicitat de la col·laboració en la prestació pública del servei amb la inclusió de la imatge corporativa del RACC en els helicòpters que realitzaven el servei.

En aquest conveni, el RACC es va comprometre a aportar el suport tècnic, els coneixements i l'experiència en relació amb el servei de trasllat sanitari aeri, i a posar a disposició

12. El 10 de juny del 2016 la Fiscalia Provincial de Barcelona va arxivar les Diligències d'investigació 153/15, obertes arran de les responsabilitats que es podien derivar dels fets descrits en l'informe de fiscalització 9/2014 de la Sindicatura de Comptes, corresponent als exercicis 2010 i 2011, en relació al servei de transport sanitari aeri prestat per l'empresa TAF Helicòpters, SL, en aquells exercicis, i en exercicis anteriors.

13. Els anys 2012, 2013 i 2014 el RACC tenia una participació del 50% en el capital de la societat TAF Helicòpters, SL. L'any 2015 el RACC es va vendre aquesta participació.

del SEM la seva helisuperfície situada a l'edifici corporatiu de l'Avinguda Diagonal de Barcelona, fins que, com a conseqüència d'una nova licitació del servei per part del SEM, l'adjudicatari iniciés la seva prestació, moment en el qual el RACC passaria a aportar una compensació econòmica de, com a màxim, 800.000 € anuals, per la divulgació i publicitat del seu caràcter de col·laborador extern en el servei. El SEM també es comprometia, en la futura licitació del contracte d'helicòpters, a fer constar en el plec de condicions del concurs corresponent a la nova contractació del servei de transport aeri a Catalunya, que es reservava un espai en els helicòpters destinat a donar publicitat a la imatge dels seus col·laboradors. De tota manera aquesta clàusula no es va arribar a incloure en la nova licitació.

De la fiscalització del nou contracte de transport sanitari aeri es fan les observacions següents:

a) Justificació del pressupost base de licitació

El pressupost de licitació del contracte va ser de 19,60 M€, i el seu valor estimat, incloses pròrrogues i modificacions, de 33,79 M€. L'entitat ha facilitat a la Sindicatura un escandall de costos del servei, justificatiu del pressupost de la licitació, però aquest document no figura subscrit pels responsables de la tramitació del contracte i no hi ha constància que formés part de l'expedient de contractació, a l'efecte de garantir la correcta estimació del seu import, atenent el preu general de mercat, i per tant, a l'efectiu compliment del contracte, com estableix l'article 87.1 del TRLCSP.

b) Clàusules de la prestació del servei en el període fiscalitzat

Durant el període 2012-2015 fiscalitzat, el contracte vigent per a la prestació del servei de transport sanitari aeri a les bases de Girona, Móra d'Ebre i Tremp incloïa una clàusula de deduccions, en la qual s'establí que el SEM cedia a TAF Helicopters, SL l'equip de comunicacions dels aparells, titularitat del Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació de la Generalitat de Catalunya.

El cost d'aquest sistema de comunicacions s'havia de deduir de la facturació semestral, segons la utilització de la xarxa i les tarifes oficials vigents. Això no obstant, la facturació corresponent als serveis prestats en aquell període no preveu cap deducció per aquest concepte.

c) Conveni de col·laboració

El conveni de col·laboració subscrit pel SEM i el RACC, en el qual s'atribuïa al segon la condició d'alertant qualificat i s'acordava donar publicitat a aquesta entitat, no era un conveni en sentit estricte sinó que revestia naturalesa jurídica contractual. Això és així, d'una

banda, perquè els convenis de col·laboració, durant el període fiscalitzat, eren propis de les relacions interadministratives, no de les relacions entre una administració pública i un particular,¹⁴ i de l'altra, perquè la regulació que contenia sobre la publicitat que els helicòpters feien del RACC, posava de manifest que aquesta prestació tenia naturalesa jurídica contractual, de caràcter publicitari amb un component econòmic a favor d'aquesta entitat.

A més a més, la Sindicatura considera que aquest contracte no era ajustat a dret per diverses raons:

- Perquè el seu objecte era vague i imprecís; no quedava clar el concepte i funcions d'alertant qualificat i de la seva lectura es podia inferir (erròniament) que el RACC podia realitzar tasques que, en realitat, havia de realitzar preceptivament l'empresa adjudicatària del servei de transport sanitari aeri, l'empresa TAF.
- Perquè la clàusula del conveni que possibilitava que els helicòpters de TAF emprats pel SEM fessin publicitat del RACC tampoc era ajustada a dret perquè l'activitat publicitària no entra dins l'objecte social del SEM ni del seu àmbit de funcions i competències. A més l'activitat publicitària que possibilitava l'acord subscrit no estava destinada a la satisfacció d'activitats o necessitats públiques ni a la consecució de l'interès general, sinó que afavoria una entitat privada. De fet, es pot considerar que aquesta entitat rebia una contraprestació d'un aparent contracte publicitari com a alertant qualificat, amb la qual enfortia la seva notorietat i la de la seva marca.
- Perquè la clàusula pactada entre el RACC i el SEM, en una addenda al conveni de col·laboració, relativa a la publicitat dels seus col·laboradors en els helicòpters, podia condicionar l'objecte d'un futur contracte, la tramitació del qual encara no s'havia iniciat, o influir-hi.

d) Despesa generada fora dels procediments de contractació

En l'informe 10/2011 la Sindicatura va posar de manifest que el servei de transport sanitari aeri prestat per l'empresa TAF Helicòpters, SL s'havia adjudicat de forma directa sense publicitat ni concurrència. Durant els exercicis 2012, 2013, 2014 i 2015 l'empresa va continuar prestant el servei d'acord amb aquell contracte. D'altra banda, durant el període fiscalitzat, el servei de trasllat i repatriació sanitària de pacients assegurats pel CatSalut

14. Article 6.1 de la Llei 30/1992, del 26 de novembre, de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú, i articles 107 i següents de la Llei 26/2010, del 3 d'agost, de procediment administratiu de Catalunya.

Aquesta normativa va variar a partir de l'entrada en vigor, el dia 2 d'octubre del 2016, de la Llei 40/2015, de l'1 d'octubre, del règim jurídic del sector públic.

amb destinació final a Catalunya també va es va prestar sense procediment de contractació previ.

En ambdós casos, atès l'import de la despesa anual, superior als llindars comunitaris, es requeria la convocatòria d'un procediment obert de contractació.

Quadre 20. Despesa no sotmesa a procediments de contractació

Proveïdor	Naturalesa dels treballs	Volum de despesa 2012	Volum de despesa 2013	Volum de despesa 2014	Volum de despesa 2015
TAF Helicòpters, SL	Transport sanitari aeri	4.214.677	4.128.820	4.122.918	4.203.772
Grupo Lafuente	Servei de repatriacions	379.168	368.145	491.753	482.146
Total		4.593.844	4.496.965	4.614.671	4.685.919

Imports en euros, IVA inclòs.

Com ja s'ha explicat a l'inici d'aquest apartat, el servei del transport sanitari aeri es va adjudicar, mitjançant un procediment obert, a l'empresa TAF Helicòpters, SL el mes de desembre del 2015.

En data 24 de març del 2015 el CatSalut va formalitzar un encàrrec de gestió amb el SEM per portar a terme la gestió, la coordinació i el seguiment dels serveis de trasllat i repatriació sanitària de pacients assegurats pel CatSalut i ingressats en centres de fora de Catalunya i amb destinació final a Catalunya. En virtut d'aquest encàrrec, l'any 2015 el CatSalut va licitar el servei i el va adjudicar a l'empresa Grupo Lafuente, SL. El contracte es va formalitzar el 15 de desembre del 2015 per 453.355 € IVA exclòs.

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

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

El Plec de clàusules administratives preveia un termini de quatre mesos a comptar des de l'obertura de les proposicions, per adjudicar el contracte. Un cop publicada la licitació del procediment, es va suspendre el termini per presentar les ofertes, per poder resoldre alguns errors. El quadre de característiques es va modificar i es va establir un nou termini d'adjudicació de dos mesos a partir de l'obertura del sobre amb la documentació detallada

amb els criteris sotmesos a judici de valor. Després de l'obertura d'aquest sobre, el director del CatSalut va resoldre ampliar el termini de resolució del procediment, sense fixar una data límit concreta.

L'1 d'abril del 2015, deu mesos després de la publicació de la licitació, el CatSalut va adjudicar el contracte per 1.199,43 M€, IVA exclòs, i un termini de sis anys, prorrogables per quatre anys més.

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

Tots aquests recursos van ser desestimats pel Tribunal, perquè va considerar que l'òrgan de contractació havia seguit el procediment adient. Posteriorment, els recurrents van interposar recursos contenciosos administratius. A la data de finalització del treball de camp, el 24 d'abril del 2017, els recursos interposats estaven pendents de resolució.

En conseqüència, la Sindicatura no ha entrat a analitzar la manera com l'òrgan de contractació va valorar les propostes que es van presentar ni tampoc sobre la Resolució d'adjudicació dels diferents lots, perquè, ambdós punts formen part del tràmit d'adjudicació dels contractes que es troba *sub iudice*, i tampoc ha fet cap observació sobre aquests aspectes.

El 15 de juliol del 2015 es van formalitzar els tretze contractes per als tretze lots de la licitació. El detall és el següent:

Quadre 21. Adjudicació del contracte de transport sanitari urgent i no urgent

Lot	Descripció lot	Import adjudicat TSU	Tarifa adjudicada TSNU (a)	Import estructura fixa TSNU	Import màxim TSNU	Total adjudicat	Adjudicatari (b)
1	Àmbit territorial Alt Pirineu	29.851.286	110,53	7.853.695	11.402.327	49.107.308	TSC, SLU
2	Àmbit territorial Lleida	52.303.445	76,85	-	15.951.954	68.255.399	UTE Egara
3	Àmbit territorial Camp de Tarragona	75.116.948	38,83	-	31.878.055	106.995.003	UTE Egara
4	Àmbit territorial Terres de l'Ebre	44.764.861	41,17	-	21.581.153	66.346.014	UTE Egara
5	Àmbit territorial Girona	101.853.437	38,62	-	39.196.067	141.049.504	TSC, SLU
6	Àmbit territorial Catalunya Central	64.065.056	55,00	-	34.643.985	98.709.041	TSC, SLU
7	Àrea Metropolitana Barcelonès Nord i Maresme	46.889.977	40,28	-	53.769.876	100.659.853	UTE Grup La Pau-TSC

Lot	Descripció lot	Import adjudicat TSU	Tarifa adjudicada TSNU (a)	Import estructura fixa TSNU	Import màxim TSNU	Total adjudicat	Adjudicatari (b)
8	Àmbit Metropolità Vallès Occidental	54.009.512	38,33	-	49.103.044	103.112.556	UTE Falck VL-Ambulàncies Vallès
9	Àmbit Metropolità Vallès Oriental	35.169.715	38,54	-	26.347.327	61.517.042	Falck VL Servicios Sanitarios, SL
10	Àmbit Metropolità Alt Penedès, Garraf i Baix Llobregat Nord	41.152.619	38,21	-	28.777.728	69.930.347	UTE Alt Penedès, Garraf i Baix Llobregat
11	Àmbit Metropolità Baix Llobregat i Hospitalet de Llobregat	69.123.730	38,37	-	60.373.288	129.497.018	Falck VL Servicios Sanitarios, SL
12	Barcelona Ciutat (més Montcada i Reixach)	71.150.808	35,84	-	188.524.938	189.675.746	UTE Transport Sanitari de Barcelona
13	Regió Sanitària de Barcelona (especial)	-	42,15	-	14.579.180	14.579.180	UTE Transport Sanitari de Barcelona
	Total	685.451.394		7.853.695	506.128.922	1.199.434.011	

Imports en euros, IVA exclòs.

Notes:

- (a) L'activitat realitzada pel TSNU inclou el transport individual i col·lectiu. La contractació és per servei. A cada lot el plec assigna un grup de tarifa (màxima), d'acord amb les tarifes establertes en l'Ordre SLT/78/2014, del 12 de març, per la qual es proroguen per a l'any 2014 les tarifes màximes corresponents a la prestació i concertació de determinats serveis sanitaris. Quan el TSNU és col·lectiu, el preu correspon al 75% de la tarifa adjudicada per a la modalitat individual. Addicionalment, el lot de l'Alt Pirineu (lot 1) inclou, per zona aïllada, una estructura fixa de cinc vehicles de 24 hores.
- (b) Les empreses adjudicatàries que formen part de les UTE són les següents: UTE Egara: Ivemon Ambulancias Egara, SL, Grupo Lafuente, SL i Lafuente Serveis Sanitaris, SL; UTE Grup La Pau-TSC: Grup La Pau SCCL, Ambulancias Grupo Vila y Crisol, SL i TSC, SLU; UTE Falck VL-Ambulàncies Vallès: Falck VL Servicios Sanitarios, SL i Ambulàncies Vallès, SCCL; UTE Alt Penedès, Garraf i Baix Llobregat: Ambulàncies MA, SL i TSC, SLU; UTE Transport Sanitari de Barcelona: Ambulancias Domingo, SAU, TSC, SLU, Ambulancias Tomás, SLU, Ambulàncies Catalunya, SCCL, Traslados Sanitarios Internacionales, SLU, Servi-Ambulance, SL.

Amb posterioritat a la data de formalització del contracte i abans de l'inici del servei el SEM va dur a terme auditories per verificar la disponibilitat dels recursos adscrits als lots. Com a conseqüència de les auditories realitzades es va constatar que els adjudicataris de tots els lots, excepte el 10 i el 13, van modificar els recursos adscrits (locals i vehicles), al·legant el retard produït en la tramitació del contracte. Tanmateix, els recursos adscrits inicials proposats pels adjudicataris havien constituït criteris de valoració de les ofertes en el procediment de licitació del contracte.

El CatSalut va acceptar totes les modificacions plantejades quan va considerar que els nous recursos proposats complien els requisits exigits en els plecs i que presentaven característiques tècniques superiors a les detallades en la declaració de mitjans adscrits en l'oferta inicial. L'inici del servei es va preveure que fos entre els mesos d'octubre i desembre del 2015.

La majoria dels adjudicataris van iniciar el servei en dates posteriors a les previstes, fet pel qual el SEM va incoar els corresponents expedients sancionadors, que van ser resolts pel CatSalut després d'acceptar part de les al·legacions presentades pels adjudicataris respecte als dies d'endarreriment penalitzables.

Quadre 22. Sancions pel retard en l'inici del servei

Lot	Adjudicatari	Data d'inici del servei prevista	Data d'inici del servei real	Dies penalitzats	Sanció
1	TSC, SLU	01.10.2015	12.11.2015	42	68.750
2	UTE Egara	07.10.2015	03.11.2015	22	50.054
3	UTE Egara	25.11.2015	14.01.2016	50	178.325
4	UTE Egara	21.10.2015	17.11.2015	22	48.654
5	TSC, SLU	02.12.2015	14.01.2016	6	28.210
6	TSC, SLU	14.10.2015	12.11.2015	29	95.419
7	UTE Grup La Pau – TSC	28.10.2015	05.11.2015	0	-
8	UTE Falck VL – Ambulàncies Vallès	04.11.2015	05.11.2015	0	-
9	Falck VL Servicios Sanitarios, SL	11.11.2015	11.11.2015	0	-
10	UTE Alt Penedès, Garraf i Baix Llobregat	09.12.2015	16.12.2015	3	6.993
11	Falck VL Servicios Sanitarios, SL	15.12.2015	12.01.2016	6	25.899
12	UTE Transport Sanitari de Barcelona	18.11.2015	18.11.2015	0	-
13	UTE Transport Sanitari de Barcelona	18.11.2015	18.11.2015	0	-
Total					502.304

Imports en euros.

L'any 2016 la Fiscalia Provincial de Barcelona va obrir diligències vinculades a la tramitació d'aquest expedient, que a la data de finalització del treball de camp (24 d'abril del 2017) estaven obertes.

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

a) Justificació del pressupost base de licitació

Si bé el pressupost base de licitació per al TSU tenia un valor aproximat a la despesa comptabilitzada pel SEM per aquest servei en els anys anteriors, el pressupost base de licitació del TSNU es corresponia amb l'import contractat l'any anterior, que va ser un 10,2% superior a la despesa comptabilitzada. Per tant, el criteri per quantificar el pressupost base de licitació ha estat diferent per a les dues modalitats de transport sanitari incloses en l'objecte del contracte.

Per altra banda, l'expedient no inclou una justificació explícita de l'estimació de l'import del pressupost de licitació per cadascuna de les dues modalitats de transport, atenent els preus de mercat, per garantir que sigui l'adequat per a l'efectiu compliment del contracte, requisit establert en l'article 87.1 del TRLCSP.

b) Tràmit d'acreditació dels recursos adscrits als lots

Abans de la formalització del contracte l'òrgan de contractació va requerir als licitadors que havien presentat les ofertes econòmicament més avantatjoses de cada lot, perquè

aportessin, en el termini de deu dies hàbils, una declaració responsable sobre la totalitat dels vehicles descrits en les ofertes, acompanyada d'una llista dels vehicles oferts.

No obstant això, la presentació, per part del licitador, d'una declaració responsable on indiqui que disposa dels mitjans que configuren la seva oferta (declaració que va ser requerida per l'òrgan de contractació), no dona compliment a l'article 151.2 TRLCSP, perquè per justificar que es disposa dels mitjans materials que l'adjudicatari s'ha compromès a adscriure, cal demostrar que aquests mitjans estan a disposició de l'empresa seleccionada i que són adequats. La declaració responsable presentada no acreditava aquesta disposició.

D'altra banda, no és possible deixar en mans dels licitadors la comprovació del compliment de requisits previs a l'adjudicació. El control ha d'estar en mans de l'òrgan de contractació. A més, un criteri d'adjudicació que no vagi acompanyat de requisits que permetin el control efectiu per part de l'òrgan de contractació de l'exactitud de les informacions facilitades pels licitadors, és contrari als principis del dret comunitari en matèria de contractació pública.

Ni el legislador preveu, ni els plecs de clàusules que regien la contractació van preveure, la possibilitat que l'acreditació de disposar dels mitjans materials oferts es fes a través d'una declaració responsable. En canvi, aquesta possibilitat sí que està prevista de forma expressa per al moment de la presentació de les ofertes (en el qual es pot aportar la corresponent declaració responsable amb el compromís ferm del licitador de comptar amb els mitjans que ofereix, d'acord amb l'article 146 del TRLCSP).

La incorrecció d'aquest tràmit essencial va vulnerar els principis d'igualtat, de transparència i de no discriminació, va afavorir indegudament determinats licitadors als quals es va atribuir la condició d'adjudicatari, sense comprovar que disposaven dels recursos que havien d'adscriure als lots, i va perjudicar la resta de licitadors que no havien estat adjudicatari dels contractes.

La manca de compliment del tràmit de l'article 151.2 del TRLCSP per part de l'òrgan de contractació va deixar sense efecte, a la pràctica, l'avaluació realitzada anteriorment, que havia respectat, aparentment, els principis de publicitat, concurrència, transparència i objectivitat.

L'òrgan de contractació hauria d'haver retirat les ofertes presentades pels licitadors que havien presentat les ofertes econòmicament més avantatjoses si, en el termini de deu dies, no acreditaven disposar dels mitjans que s'havien compromès a adscriure a cada lot.

D'altra banda, els plecs de clàusules que regien la contractació haurien d'haver fixat quina havia de ser la documentació que els licitadors seleccionats havien de presentar perquè l'òrgan de contractació pogués examinar els mitjans materials adscrits al contracte i verificar-ne la disposició per a la prestació del servei.

Així, doncs, a parer de la Sindicatura, cap de les modificacions dels recursos presentats pels licitadors i adscrits al servei amb posterioritat a l'adjudicació i abans de la formalització dels contractes, podien ser acceptades.

c) Inici del servei

L'acta d'inici de servei per a tots els lots objecte del contracte va donar la conformitat a tots els recursos adscrits (vehicles i bases funcionals), en les dues modalitats del servei.

En el cas del TSU, la conformitat a les bases funcionals adscrites al servei es va condicionar a un Pla de Bases en el qual els adjudicataris es van comprometre a realitzar una sèrie d'adequacions en els locals, en uns terminis concrets.

A partir de la informació del seguiment que el SEM va realitzar del Pla de Bases compromès, la Sindicatura ha arribat a la conclusió que, a la data de l'inici del servei, tots els lots adjudicats (excepte els lots 12 i 13) presentaven bases funcionals provisionals, pendents d'una nova ubicació, perquè no complien els requeriments dels plecs. El mes de febrer del 2017, nou dels onze lots presentaven encara bases funcionals pendents d'adequació a algun dels requeriments del plec.

d) Penalitzacions per l'inici del servei

D'acord amb l'annex 1.11 del Plec de prescripcions tècniques, l'import de les penalitzacions imposades als adjudicataris per l'inici del servei en dates posteriors a les previstes s'havia de calcular respecte al preu de contracte. Així, la proposta de resolució d'alguns d'aquests expedients sancionadors incoats pel SEM estaven calculades d'acord amb el preu del contracte, mentre que el CatSalut les va resoldre d'acord amb el preu d'una anualitat i, per tant, per imports inferiors.

e) Seguiment de l'execució del contracte

El mes de novembre del 2016, aproximadament un any després de l'inici del servei, el SEM va encarregar a una empresa externa l'auditoria dels vehicles adscrits al TSNU. Les conclusions del treball posen de manifest incompliments per tots els lots adjudicats; incompliments que afecten la imatge exterior corporativa dels vehicles, la documentació tècnica i sanitària aportada i el material assistencial i el de neteja i desinfecció que està a l'interior del vehicle. Així mateix, alguns informes puntualitzen que la matrícula del vehicle no coincideix amb la que consta en la llista oficial del SEM.

L'auditoria va evidenciar que els adjudicataris de tots els lots van incomplir el contracte amb incompliments rellevants i greus. A més a més, va detectar incidències d'aspectes

que eren requisits del Plec de prescripcions tècniques i que, per tant, havien estat avaluades i considerades per l'òrgan de contractació a l'hora de resoldre l'adjudicació dels diferents lots.

Malgrat l'entitat d'aquests incompliments, que eren considerats essencials pels mateixos plec de la licitació, i malgrat la clàusula 32 del Plec de clàusules administrativa particulars i els articles 64 i 223.f del TRLCSP preveïen que l'incompliment dels elements essencials eren causa de resolució del contracte, l'òrgan de contractació no va iniciar el corresponent procediment de resolució respecte a cap dels lots adjudicats.

Posteriorment, el mes de març del 2017 el SEM va imposar penalitats als adjudicataris de tots els lots objecte del contracte (excepte els lots 12 i 13), per un total de 645.199€. Aquestes sancions inclouen penalitzacions pel retard en l'inici del servei, per valor de 502.304€ (quadre 22), mentre que la resta de sancions corresponen a incompliments detectats en les bases funcionals, els vehicles i altres requeriments del servei del TSU.

2.8.4. Contractes adjudicats en exercicis anteriors

Durant el període 2012-2015 estaven vigents diversos contractes adjudicats en exercicis anteriors al període fiscalitzat. De la revisió d'aquestes despeses es fan les observacions que consten en els apartats següents.

2.8.4.1. Contracte de prestació del servei de teleoperació

El 15 de novembre del 2011 el SEM va formalitzar un contracte amb Atento Teleservicios España, SA, per a la prestació del servei d'operadors Sanitat Respon, per 2,71M€ i un termini de dos anys, prorrogables per dos anys més. En la mateixa data va formalitzar amb l'empresa Qualytel Teleservices, SA un contracte per a la prestació del servei de gestors de coordinació sanitària de la Central de Coordinació, dividit en dos lots: el lot de Reus, per 2,11M€, i el lot de Barcelona, per 15,78M€, i un termini de dos anys, prorrogables per dos anys més.¹⁵ El mes de setembre del 2015 va entrar en vigor el nou contracte, adjudicat a l'empresa Ferroviario Servicios, SAU (vegeu l'apartat 2.8.2, expedient 19).

En el període comprès entre els anys 2012 i 2015 l'entitat va modificar en diverses ocasions els contractes de prestació del servei de teleoperació.

De la fiscalització de la modificació d'aquests contractes es desprèn l'observació següent:

15. Vegeu l'apartat 2.6.3.2 de l'Informe 9/2014, Sistema d'Emergències Mèdiques, SA, exercicis 2010-2011.

Modificació dels contractes

En el cas del proveïdor del servei de teleoperació Sanitat Respon, el contracte va ser modificat en dues ocasions amb l'ampliació de les prestacions inicialment adjudicades per un import conjunt de 712.068€, un 26,3% del preu del contracte inicial. Per altra banda, el contracte amb el proveïdor del servei de gestors de coordinació sanitària va ser modificat durant el període fiscalitzat en quatre ocasions, per un import conjunt de 572.930€, un 27,2% del preu del contracte inicial.¹⁶

Aquestes modificacions no estaven previstes en els plecs de la licitació ni es poden entendre vinculades a les circumstàncies a què fa referència l'article 92 *quater* de la Llei 30/2007, del 30 d'octubre, de contractes del sector públic, on s'estableixen els requisits de les modificacions contractuals no previstes en la documentació que regeix la licitació, per la qual cosa no eren procedents.

2.8.4.2. Contracte de gestió del servei públic de transport sanitari urgent

El 10 de febrer del 2006 el Consell d'Administració del SEM va adjudicar la gestió del servei públic de transport sanitari urgent, ordenat en setze lots territorials a un total de nou empreses, amb inici de 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 393,87 M€, per als quatre anys. La Sindicatura, en la fiscalització d'aquest contracte, va posar de manifest una limitació, ja que no va poder pronunciar-se sobre els costos totals de conveni laboral repercutits en el preu del servei de transport sanitari urgent del SEM, perquè no va poder disposar de la totalitat de la informació sobre la valoració acceptada en la Comissió Tècnica constituïda per membres del SEM, el CatSalut i la patronal d'ACEA.¹⁷

El cost afegit que va representar aquest conveni va ser repercutit en els preus dels serveis que presten les empreses d'ambulàncies. El corresponent al TSU per al període 2007-2009 (69,48 M€) va ser assumit pel SEM, mentre que el CatSalut va assumir el cost del TSNU (48,16 M€). Pel que fa al SEM, les despeses addicionals que es deriven d'aquests compromisos van ser formalitzades mitjançant addendes als contractes originals per a cadascun dels lots adjudicats l'any 2006, les quals s'emparaven en una revisió del preu del contracte per mantenir-ne l'equilibri econòmic.

Durant el període fiscalitzat en aquest informe, l'entitat va aprovar la pròrroga i el reajus-

16. Observació modificada arran de l'apartat A de l'al·legació Cinquena.- Contractes adjudicats en exercicis anteriors, presentada pel SEM.

17. Informe 22/2008, Sistema d'Emergències Mèdiques, SA, exercici 2006, i Informe 9/2014, Sistema d'Emergències Mèdiques, SA, exercicis 2010-2011.

tament pressupostari dels contractes formalitzats amb els diversos adjudicatariis dels lots del contracte de servei públic de TSU.

En el marc de les mesures de contenció de la despesa endegades pel Govern de la Generalitat de Catalunya per reequilibrar les finances públiques, el mes de juny del 2011 el Consell d'Administració del SEM va acordar el reajustament pressupostari¹⁸ dels contractes de TSU. D'altra banda, per adequar el servei a les necessitats dels anys 2012, 2013 i 2014 aquest mateix òrgan va acordar la reordenació territorial de les unitats de suport vital bàsic, amb un impacte econòmic per al conjunt dels lots de 6,77 M€, l'any 2012; de 1,64 M€ negatius, l'any 2013, i de 0,96 M€, l'any 2014.

El Consell d'Administració va aprovar també diverses pròrrogues dels contractes, que es van estendre des del mes de març del 2012 fins a l'adjudicació del nou contracte licitat pel CatSalut i formalitzat el mes de juliol del 2015. Com ja va posar de manifest la Sindicatura en l'apartat 2.6.3.3 de l'informe de fiscalització 09/2014, corresponent al període 2010-2011, aquestes pròrrogues suposaven un canvi substancial en les condicions inicials licitades i no estaven previstes en els plecs que regien el procediment de contractació.

Pel que fa a la fiscalització de les pròrrogues es fa l'observació següent:

Compensació econòmica

L'import de les pròrrogues del contracte de gestió del servei de TSU va incorporar l'increment derivat de la repercussió dels costos del conveni laboral en el preu del servei de transport sanitari.

La compensació econòmica que el SEM va satisfer als adjudicatariis dels lots del contracte per aquest concepte va ser de 32,42 M€, l'any 2012; de 32,38 M€, l'any 2013; de 32,08 M€, l'any 2014, i de 28,76 M€, l'any 2015.

La Sindicatura ja va manifestar en l'Informe 09/2014 que no tenia constància que el SEM hagués comprovat el manteniment de les condicions i circumstàncies que van causar aquest sobrecost. En conseqüència, tampoc es pot manifestar sobre la compensació econòmica derivada dels pactes per al restabliment de l'equilibri econòmic a què es va arribar l'any 2007, satisfeta en el període fiscalitzat 2012-2015.

Per altra part, la Sindicatura considera que, davant d'aquests casos, el recurs al restabliment de l'equilibri econòmic no es troba justificat, ans al contrari, s'ha eliminat el com-

18. Equivalent al 2% de la seva tarifa i el 6% de la seva estructura, en còmput anual, amb l'objectiu de reduir la despesa que hi estava vinculada.

ponent de risc i ventura intrínsec al contracte que han d'assumir les empreses adjudicatàries, pel qual el contractista ha d'executar el contracte i assumir les contingències que es presentin, excepte aquelles que siguin conseqüència d'un risc imprevisible.

2.9. PERSONAL

La plantilla del SEM està integrada per personal laboral. Les seves condicions laborals durant el període fiscalitzat estaven regulades pel V Conveni col·lectiu de treball del personal al servei del SEM, subscrit el mes de juny del 2009, amb efectes per al període 2008-2010, i prorrogat per als anys 2011, 2012, 2013 i 2014.

El conveni exclou expressament el personal que ocupa places amb funcions directives, que es regeix pel que estableixen els seus propis contractes i per l'Estatut del treballadors, i el personal d'alta direcció, que es regeix pel Reial decret 1382/1985, de l'1 d'agost, pel qual es regula la relació laboral de caràcter especial del personal d'alta direcció, i pels seus propis contractes.

El Consell d'Administració del 30 de setembre del 2015 va ratificar el VI Conveni col·lectiu del SEM, amb vigència fins al 31 de desembre del 2017.

D'acord amb l'annex de personal dels pressupostos de la Generalitat de Catalunya del període fiscalitzat, l'any 2012 la plantilla del SEM comprenia una dotació de set-centes disset persones, i l'any 2015 de set-centes trenta-cinc persones.

Quadre 23. Plantilla de personal, 2012-2015

Tipus de vinculació	2012	2013	2014	2015
Personal directiu	1	1	1	1
Laboral fix	449	449	443	705
Laboral temporal	267	267	271	28
Total	717	717	715	735

Font: Pressupostos de la Generalitat de Catalunya, període 2012-2015.

L'any 2015 l'entitat va classificar com personal fix aquell personal interí que ocupava places estructurals de la relació de llocs de treball, més de 240 llocs, i que fins la data havien estat classificats de personal laboral temporal. Entre els anys 2015 i 2016 es va dur a terme la provisió interna, primer, i externa, després, d'aquests llocs.

D'altra banda, el nombre efectiu de treballadors en cada exercici era superior, atès que la plantilla inclou també les contractacions temporals que no tenien caràcter estructural.

A continuació es presenten les xifres al tancament dels exercicis fiscalitzats, per categories:

Quadre 24. Nombre de treballadors a 31 de desembre dels anys 2012-2015

Categoria	2012	2013	2014	2015
Personal assistencial	717	718	726	732
Infermer assistencial	336	333	333	341
Metge assistencial	259	261	265	262
Tècnic transport sanitari	92	93	99	98
Tècnic auxiliar de coordinació	30	31	29	31
Personal no assistencial	126	121	120	120
Direccions	10	9	8	9
Auxiliar administratiu i d'oficis	19	18	18	20
Cap clínic	3	3	2	1
Tècnic administratiu	39	39	38	38
Titulat mitjà no sanitari	13	13	13	13
Titulat superior no sanitari	17	15	15	13
Cap territorial	7	6	6	5
Titulat mitjà sanitari	13	13	14	14
Titulat superior sanitari	5	5	6	7
Total	846	839	846	852

Font: Sistema d'Emergències Mèdiques, SA.

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

Quadre 25. Despesa de personal. Exercicis 2012-2015

Concepte	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	Variació 2012-2015 (%)
Sous, salaris i assimilats	30.937.839	30.249.079	30.756.142	32.738.541	5,5
Indemnitzacions	287.330	59.831	184.378	278.821	(3,1)
Càrregues socials	7.145.399	7.516.117	7.544.019	7.829.727	8,7
Altres despeses socials	1.272.862	1.215.720	920.224	907.885	(40,2)
Total	39.643.430	39.040.747	39.404.762	41.754.974	5,1

Font: Comptes anuals dels exercicis 2012, 2013, 2014 i 2015 de Sistema d'Emergències Mèdiques, SA.

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

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

La modificació més significativa d'aquest nou règim d'autonomia de gestió és l'exclusió d'aquestes entitats del compliment de la normativa de la Generalitat en matèria de personal. Això no exclou, però, que aquestes entitats restin sotmeses a la normativa bàsica que, en matèria de personal, dicti l'Estat.

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

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

a) Indemnitzacions

En el període 2012-2015, el SEM va satisfer tres indemnitzacions per acomiadament improcedent, a raó de quaranta-cinc dies per any treballat fins a un màxim de quaranta-dues mensualitats i a partir de l'entrada en vigor de la Llei de reforma laboral 3/2012, del 6 de juliol, a raó de trenta-tres dies de salari fins a un màxim de vint-i quatre mensualitats.²⁰

L'any 2012 el SEM va pagar una indemnització de 248.959€ per acomiadament al fins aleshores director de coordinació sanitària, al qual, el dia 16 de gener del 2012, se li va comunicar l'extinció del contracte de treball per motius disciplinaris per dues faltes de caràcter molt greu. Tanmateix, el mateix dia i en un segon escrit, se li va notificar que, per evitar litigis, es reconeixia la improcedència de l'acomiadament i se l'indemnitzava amb l'import esmentat.

D'altra banda, l'any 2013 el SEM va pagar 29.540€ per una indemnització per acomiadament i l'any 2014 una altra de 35.420€, mitjançant les corresponents actes de conciliació en què el SEM reconeixia la improcedència dels acomiadaments.

La Sindicatura considera que, per preservar el principi de no arbitrarietat que ha de regir totes les actuacions de l'Administració pública, caldria tramitar els expedients, cas per cas, tenint en compte les seves característiques, perquè si calgués acomiadar la persona, l'acomiadament es fes amb totes les garanties processals, tant pel que fa a l'entitat com al treballador.

En el cas d'acomiadament disciplinari o per causes objectives l'entitat pública hauria de manifestar les evidències legals suficients que justifiquessin la procedència de l'esmentat

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

acomiadament. En aquest sentit, d'acord amb l'article 3.1 del Decret 243/2004, del 30 de març, sobre determinats aspectes de la contractació laboral a la Generalitat de Catalunya i d'acord amb l'article 55.7 de l'Estatut dels treballadors, l'acomiadament procedent, com pot ser per motius disciplinaris, no genera cap dret a indemnització per al treballador.

b) Clàusules contractuals de reserva de lloc

El desembre del 2006 el SEM va formalitzar un contracte laboral amb una persona per al càrrec de director de Qualitat, amb una clàusula de preavis de tres mesos en cas d'extinció del contracte. El mes de maig de 2007 va formalitzar amb aquesta persona un nou contracte com a cap del Servei de recursos humans, i el mes de març del 2010 un nou contracte com a director de l'Àrea de Suport Assistencial. El mes de setembre del 2011 el SEM va formalitzar un nou contracte on s'establia un preavis d'un mes i una clàusula de reserva de lloc de director de Qualitat, o funció equivalent en l'organigrama vigent en el moment de la rescissió del contracte. El mes de gener del 2012 va formalitzar un nou contracte, amb una clàusula similar a la del contracte anterior.

El 19 d'abril del 2013 el SEM va comunicar al treballador la destitució del càrrec que ocupava, en l'organigrama no hi constava el lloc de director de Qualitat (ni equivalent) i que a partir del 19 de maig del 2013, donant per tant el marge d'un mes de l'avís que constava en el seu contracte vigent, li passava a ser d'aplicació el Conveni col·lectiu de treball vigent, amb categoria de metge assistencial 1.

Atès que el SEM no va complir la clàusula de reserva de lloc que constava en el contracte dels anys 2011 i 2012, va aplicar la clàusula de rescissió del contracte originari de director de Qualitat de l'any 2006. En virtut d'això i com especificava la clàusula tercera d'aquest contracte, el SEM va pagar-li un període de preavis de tres mesos (del 19 de maig al 19 d'agost del 2013) a raó del salari que tenia assignat l'any 2006, actualitzat a 2013. A partir del 19 d'agost del 2013 la seva retribució va passar a ser la de metge assistencial 1, sensiblement inferior. El treballador no va signar aquest contracte i va interposar una demanda contra el SEM l'11 d'octubre del 2013.

El pagament del període de preavis de tres mesos que el SEM li va abonar no va ser ajustat a dret. En primer lloc, perquè estava mancat de causa, atès que ja havia concedit al treballador, d'acord amb el contracte vigent en el moment de la destitució, el preavis d'un mes. En segon lloc, perquè es fonamentava en un contracte laboral extingit.

Per altra banda, la inclusió en el contracte laboral del 2011 d'una clàusula de reserva d'un lloc de treball que derivava d'un contracte laboral ja extingit (contracte de l'any 2006) no va ser ajustada a dret i va comprometre i limitar la facultat que els posteriors consells d'Administració de la societat tenen atribuïda de nomenar les persones que considerin convenients per a càrrecs directius, que són càrrecs de confiança.

c) Complement d'una indemnització per acomiadament

El 12 de juny del 2014 el Jutjat social número 32 de Barcelona va dictar sentència en què declarava extingida la relació laboral i condemnava al SEM a pagar al mateix directiu de l'observació anterior, una indemnització de 192.487,50€ (corresponent a quaranta-cinc dies per any treballat, amb els límits que estableix la disposició transitòria cinquena del Reial decret llei 3/2012, del 10 de febrer). Contra aquesta Sentència el SEM va interposar recurs de suplicació, que va ser desestimat pel Tribunal Superior de Justícia de Catalunya el 21 de gener del 2015.

Durant el període comprès entre els mesos de juliol del 2014 i febrer del 2015, el treballador va estar de baixa per malaltia i va cobrar la prestació per incapacitat laboral temporal i el complement d'incapacitat temporal corresponent, previst en conveni col·lectiu del SEM. Un cop el treballador es va reincorporar al seu lloc de treball, el SEM va acomiadar-lo i li va pagar la quantia corresponent a la indemnització, de 192.487,50€.

La sentència del Jutjat social va concloure sobre l'acció d'extinció contractual, i va determinar que es tractava d'un acomiadament improcedent, però no va concloure sobre la reclamació de salaris impagats, atès que el treballador no la va incloure en l'escrit de demanda presentat. En aquest sentit, la sentència feia al·lusió al fet que l'actor hauria d'instar una nova demanda per reclamar les diferències salarials corresponents.

No obstant això, el 30 de març del 2015, el SEM i el treballador van signar una acta de conciliació per la qual l'empresa li pagava 49.623,67€ bruts en concepte de salaris impagats. Aquesta quantia correspon a la diferència salarial reclamada pel treballador, però no inclosa en la demanda judicial, del període comprès entre els mesos de maig del 2013 i febrer del 2015, inclòs, i, per tant, també el període en què el treballador havia estat en situació de baixa laboral.

2.9.1. Contractació de personal

Les lleis de pressupostos generals de l'Estat per als exercicis 2012, 2013 i 2014 establien, amb caràcter de normativa bàsica, que les societats mercantils no podien contractar nou personal, excepte que procedís de convocatòries iniciades en exercicis anteriors, de programes o plans plurianuals o de llocs fixos o indefinits d'altres entitats de l'Administració. L'exercici 2015, la llei de pressupostos va permetre una taxa de reposició de fins al 50%, en el cas de les societats mercantils que haguessin tingut beneficis en els darrers tres exercicis.

La mateixa normativa estatal establia, també amb caràcter bàsic, la possibilitat de contractar personal laboral temporal o funcionari interí per cobrir necessitats urgents i inajor-

nables que afectessin serveis públics essencials. L'Acord del Govern de la Generalitat del 23 de desembre del 2013 va establir que per contractar personal laboral temporal i per nomenar personal interí era necessària l'autorització prèvia de la Comissió de retribucions i despeses de personal del Consell per a l'Impuls i l'Ordenació de la Reforma de l'Administració. No calia aquesta autorització quan la contractació temporal fos per substitucions o quan les contractacions corresponguessin a promocions o processos de mobilitat interna.

Durant l'exercici 2012 el SEM va tramitar un total de 5.145 contractes temporals, 4.365 l'any 2013, 4.857 l'any 2014, i 5.275 l'any 2015.

En relació amb la contractació del personal del SEM es fan les observacions següents:

a) Borsa de treball

El V i el VI conveni col·lectiu del SEM estableixen que l'empresa s'ha de dotar d'una borsa de treball per facilitar aquelles cobertures temporals que siguin necessàries per garantir l'operativitat del servei.

Malgrat el criteri marcat pel V Conveni l'any 2009, durant el període fiscalitzat el SEM no va completar les avaluacions de competència i mèrits que haurien d'haver permès puntuar els aspirants de la borsa, i va decidir aplicar el criteri d'ordenació dels candidats d'acord amb els dies treballats anteriorment, als aspirats que acreditessin idoneïtat.

Tanmateix, la fiscalització de les contractacions temporals d'una mostra de treballadors realitzada per la Sindicatura va posar de manifest que algunes de les persones contractades no complien el criteri de dies previs treballats al SEM establert per l'entitat.

b) [...] ²¹

2.9.2. Retribucions

L'any 2012 el volum total de les retribucions del personal del SEM va ser de 31,27 M€, l'any 2013 de 30,59 M€, l'any 2014 de 31,73 M€, i l'any 2015 de 33,08 M€, la qual cosa representa un increment en el període fiscalitzat d'un 5,8%.

21. Observació suprimida arran de l'al·legació Tercera.- En relació a la contractació de personal, presentada pel SEM.

Quadre 26. Despesa de personal, detall per conceptes retributius

Epígraf	2012	2013	2014	2015	Variació 2012-2015 (%)
Sou base	15.993.143	15.685.849	15.482.061	15.464.541	(3,3)
Específic dedicació	1.789.244	1.739.246	1.725.824	1.709.211	(4,5)
Jornada partida	106.151	103.686	103.049	102.361	(3,6)
Nocturnitat	799.775	789.057	791.026	792.072	(1,0)
Antiguitat	800.639	912.603	1.010.526	1.062.444	32,7
Complement major presència	1.107.297	1.093.113	1.088.430	1.089.916	(1,6)
Complement lloc de treball	1.019.153	1.003.261	1.010.503	1.007.347	(1,2)
Incentivació a	114.219	107.353	111.735	108.379	(5,1)
Incentivació b	113.306	136.009	136.115	149.392	31,8
Carrera professional 1	237.999	213.612	197.131	164.742	(30,8)
Carrera professional 2	232.987	337.660	392.167	479.045	105,6
Carrera professional 3	455.413	484.401	482.986	454.488	(0,2)
Carrera professional 4	277.270	317.176	331.670	370.212	33,5
Complement coordinació tècnic	43.254	57.846	58.873	55.380	28,0
Endarreriments carrera professional	124.570	176.573	240.543	102.742	(17,5)
Complement comandament/resp.	499.344	490.419	507.007	529.099	6,0
Diumenges i festius	663.846	649.021	666.589	661.236	(0,4)
Plus dissabte	330.792	329.327	335.246	320.748	(3,0)
Plus festiu	141.921	131.046	132.731	118.949	(16,2)
Festiu especial	124.700	123.894	124.616	121.681	(2,4)
Festiu especial consideració	109.451	108.599	109.045	108.187	(1,2)
Docència interna	71.925	77.670	79.293	148.655	106,7
Hores complementàries	320.691	309.815	324.413	280.899	(12,4)
Hores complementàries nit	173.926	194.929	177.794	162.497	(6,6)
Plus transport	388.704	385.361	377.474	354.974	(8,7)
Part proporcional paga juny	146.368	112.454	134.681	146.798	0,3
Part proporcional paga desembre	87.480	103.436	97.945	186.378	113,1
Paga extra juny	1.748.701	1.775.249	1.717.865	1.719.270	(1,7)
Paga extra Nadal	-	1.047.801	1.685.030	1.710.602	-
Paga extra abril	1.419.702	1.453.717	1.466.012	1.437.042	1,2
Salari de tramitació	-	36.707	-	87.104	-
Objectius	9.270	-	23.721	12.485	34,7
IT empresa, complement prestació	814.015	566.399	722.691	937.835	15,2
Indemnització exempta	287.330	72.495	184.378	278.821	(3,0)
Reducció Decret llei 3/2010	(1.573.467)	(1.638.284)	(1.640.657)	(144.991)	(90,8)
Devolució 80% de reducció 2012	1.198.004	66.373	-	0,00	(100,0)
Devolució 20% de reducció 2012	195.946	-	-	0,00	(100,0)
Endarreriments mantenció	-	-	449.800	3.897	-
Altres conceptes	894.091	1.040.475	890.218	782.147	(12,5)
Total*	31.267.162	30.594.348	31.728.533	33.076.583	5,8

Imports bruts, en euros.

Font: Direcció de personal del SEM, període 2012-2015.

* Les diferències entre les retribucions brutes totals dels anys 2012, 2013, 2014 i 2015 i les que consten en l'epígraf Despeses de personal del Compte de pèrdues i guanys, a més a més de les cotitzacions de la Seguretat Social a càrrec de l'empresa, corresponen a les despeses per provisions enregistrades a la comptabilitat i no en la nòmina, i també, a conceptes que s'han abonat per nòmina, com indemnitzacions i despeses de caràcter social, que no consten en l'epígraf Sous i salaris del Compte de pèrdues i guanys.

El mes d'octubre del 2012 la Secretaria General del Departament de Salut va comunicar a les entitats del sector públic de la Generalitat que els fos d'aplicació el règim d'autonomia de gestió que, en cas d'haver subscrit pactes o acords des de l'any 2011 per assolir l'objectiu pressupostari equilibrat, podrien acordar a través dels òrgans de govern la forma i el procediment a seguir perquè la supressió de la paga extraordinària de desembre²² no representés acumulativament, dins l'exercici 2012, una minoració retributiva, tenint en compte que, en el mateix exercici, el Govern de la Generalitat va aprovar altres mesures de reducció en les retribucions.²³ Les mesures compensatòries acordades no podrien suposar, en cap cas, un abonament en una quantia superior a l'import de la paga extraordinària suprimida, l'existència de condicions de treball més favorables que les fixades amb caràcter bàsic per a la resta de personal del sector públic o l'incompliment de l'objectiu d'equilibri pressupostari.

Durant el període fiscalitzat, la direcció del SEM i la representació dels treballadors van signar diversos pactes, el primer el 29 d'octubre del 2012, pel qual es va acordar continuar aplicant un any més, fins al 31 de desembre del 2013, les reduccions salarials pactades el mes de setembre del 2011.²⁴ No obstant això, d'acord amb les directrius de la Secretaria General del Departament de Salut esmentades en el paràgraf precedent, el pacte de l'octubre del 2012 també va establir la possibilitat que, si es complia l'objectiu pressupostari del capítol 1 i es gaudia d'autonomia de gestió, l'entitat retornaria als treballadors les quanties retingudes entre l'1 de gener i el 31 de desembre del 2012.

Posteriorment, el 29 d'octubre del 2013, es va signar un nou pacte en el qual es va acordar abonar el 50% de la paga extraordinària de Nadal d'aquell any, es van prorrogar per a l'exercici 2014 les reduccions salarials del 5% i 10%, i es va acordar reduir el 40% de la paga extraordinària de Nadal del 2014.

Finalment, l'any 2015 no es va arribar a cap acord amb els representants dels treballadors per continuar aplicant la reducció salarial del 5%, de manera que no es va aplicar, tot i que sí es va aplicar la reducció del 10% als treballadors amb salaris superiors als 68.000 €.²⁵

22. Per aplicació del Reial decret llei 20/2012, del 13 de juliol, de mesures per garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat, de caràcter bàsic.

23. Llei 1/2012, del 22 de febrer, de pressupostos de la Generalitat i acords de Govern del 28 de febrer, 27 de maig i 24 de juliol del 2012. Aquests acords van suprimir, entre altres aspectes, el pagament de retribucions variables al personal laboral.

24. El pacte de 12 de setembre del 2011 va establir, amb efectes de l'1 de setembre del 2011 i fins al 31 de desembre del 2012 una disminució salarial del 5% respecte al règim salarial previst en conveni, contracte o pacte individual vigent, per al personal amb una retribució anual igual o inferior a 68.000 €, i del 10%, en cas de retribució anual superior a 68.000 €.

25. En l'acta del Consell d'Administració del 16 de desembre del 2015 es va acordar deixar sense efectes, a partir de l'1 de gener del 2016, la reducció del 10% del salari als directius amb sous superiors als 68.000 € bruts per any.

Al tancament de l'exercici 2015 el SEM havia dotat una provisió de 860.572 € en concepte de retribució per premis de vinculació del personal. Sobre aquest aspecte, l'article 80 del conveni col·lectiu preveu dies de vacances addicionals per la prestació de serveis efectius a l'empresa, que poden ser substituïts per la retribució equivalent.

Per a la fiscalització de les despeses de personal s'ha seleccionat una mostra²⁶ de noranta treballadors de grups professionals i categories diferents. Aquesta mostra conté, d'una banda, seixanta-set treballadors inclosos en l'àmbit d'aplicació del conveni col·lectiu, i de l'altra, el conjunt dels vint-i-tres treballadors que durant el període fiscalitzat van estar exclosos del seu àmbit d'aplicació.²⁷

De l'anàlisi de les retribucions satisfetes pel SEM en el període 2012-2015 es fan les observacions següents:

a) Retorn de les reduccions salarials aplicades l'any 2012

En virtut dels acords continguts en el pacte de 29 d'octubre del 2012 i atès l'escenari d'equilibri pressupostari, el Consell d'Administració del 18 de desembre del 2012 va acordar retornar les reduccions salarials (del 5 i del 10%, segons els casos) aplicades l'any 2012. L'import total reduït al conjunt dels treballadors per aplicació del que aquell pacte disposava havia estat d'1,57 M€ l'any 2012, mentre que el límit màxim per al retorn, establert per les indicacions de la Secretaria General del Departament de Salut, el constituïa la quantia corresponent a la paga extraordinària de Nadal suprimida el mateix any, d'1,86 M€.

L'import total retornat als treballadors al llarg dels exercicis 2012, 2013 i 2014 va ser d'1,52 M€; en termes globals, es va donar compliment als límits indicats pel Departament de Salut.

Tanmateix, si bé la retenció de les percepcions de l'any 2012, d'acord amb els pactes i l'acord del Consell d'Administració, va ser sobre els imports pagats per nòmina al llarg de tot l'exercici, la devolució es va fer segons els imports de les retribucions laborals meritades durant l'any 2012.²⁸

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

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

28. En el càlcul dels imports meritats es van deduir retribucions pagades l'exercici 2012 però que s'havien meritat l'exercici 2011 i es van incorporar les retribucions pagades l'exercici 2013 que s'havien meritat l'exercici 2012.

La fiscalització efectuada ha posat de manifest que, com a conseqüència d'aquest canvi de criteri a l'hora de calcular els imports retinguts i els imports a retornar, els percentatges del retorn fet durant el període 2012-2014, respecte a les quanties reduïdes l'any 2012, no van ser iguals per a tots els treballadors i van generar petites diferències en els perceptors.

b) Complement de comandament

El complement de comandament o responsabilitat remunera l'exercici efectiu de llocs de treball d'aquestes característiques. D'acord amb el conveni, l'import anual d'aquest complement equival a la quantia necessària perquè, conjuntament amb la retribució anual salarial que correspongui –a excepció de l'antiguitat i les millores socials– s'assoleixin unes quanties màximes que determina l'annex del conveni.²⁹

El contracte o els pactes annexos al contracte de quatre treballadors de la mostra analitzada no recullen el nivell de comandament atorgat d'acord amb el conveni col·lectiu vigent, i per tant, la Sindicatura no ha pogut comprovar si la retribució d'aquestes persones estava dins el límit retributiu que li correspondria.

c) Complement de Cap clínic

El conveni col·lectiu del SEM preveu la categoria de Cap clínic com una categoria a extingir per un grup de persones que ocupen un lloc de treball amb funcions de comandament sobre una àrea assistencial.

Tres persones de la mostra que ocupaven aquesta categoria varen passar a realitzar funcions directives entre els anys 2005 i 2007 i els contractes que varen formalitzar tenien una clàusula d'extinció per la qual si es donava per desistit el contracte, el treballador tornaria a les seves funcions de metge cap clínic o a les funcions que ocupava fins a aquell moment amb la retribució que cobrava.

L'any 2011 es van formalitzar nous contractes amb aquests tres treballadors, atès que van passar a realitzar altres funcions, i se'ls van aplicar les taules retributives del conveni col·lectiu, més un complement de cap clínic no contemplat en el conveni.

Aquestes persones, un cop formalitzats els nous contractes no podien percebre aquest complement, sinó únicament les retribucions corresponents a les funcions efectivament realitzades d'acord amb l'organigrama del SEM.³⁰

29. L'annex 2 del conveni col·lectiu vigent en els anys 2012-2015 estableix un import total anual a percebre per tots els conceptes, inclòs el complement de comandament i excloses l'antiguitat i les millores socials, d'entre 29.856,19€ i 65.140,77€, en funció d'una forquilla de tres nivells i dos trams retributius per a cada nivell.

30. Text modificat arran de l'apartat B de l'al·legació Quarta.- En relació als complements retributius, presentada pel SEM.

d) Complement personal de conveni

Una persona de la mostra amb contracte laboral per desenvolupar funcions directives va sol·licitar l'any 2011 passar a la situació de jubilació a temps parcial, amb reducció d'un 75% de la jornada laboral. D'acord amb la nova situació, la direcció del SEM li va treure el plus de responsabilitat, atès que ja no exerciria funcions directives, però li va abonar un complement personal de conveni que permetia mantenir el 25% de la remuneració que cobrava en proporció a la nova jornada que realitzava.

Atès que pel seu contracte aquesta persona quedava exclosa del conveni i, per tant, del complement personal previst en el conveni, s'hauria d'haver signat un nou contracte que donés cobertura a la nova situació laboral i a la remuneració corresponent.

2.9.3. Altres aspectes de personal

El personal del SEM està inclòs dins l'àmbit d'aplicació de la Llei 53/1984, del 26 de desembre, d'incompatibilitats del personal al servei de les administracions públiques, amb caràcter bàsic en la seva totalitat, i de la Llei 21/1987, del 26 de novembre, d'incompatibilitats del personal al servei de l'Administració de la Generalitat, d'acord amb el que disposa el seu article 1.2.e, referit al personal pertanyent a empreses públiques, el capital de les quals és constituït en més d'un 50% per ingressos provinents d'alguna administració pública.

En aquest sentit, el personal laboral mèdic i d'infermeria del SEM que tingui una relació de treball amb una altra entitat, diferent de les autoritzades pels acords de Govern dels anys 2010, 2013 i 2014,³¹ ha de posar-ho en coneixement de l'entitat i efectuar la corresponent sol·licitud de compatibilitat i la declaració d'activitats, en els termes que preveuen el Decret 98/1985, de l'11 d'abril, regulador del procediment per a l'aplicació de les incompatibilitats del personal al servei de la Generalitat, i el Decret 307/1985, del 31 d'octubre, sobre normes i procediment per a l'aplicació de les incompatibilitats al personal sanitari al servei de la Generalitat.

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

31. En virtut dels acords de Govern del 2 de novembre del 2010 i del 23 de desembre del 2013, per al personal mèdic, i del 20 de juliol del 2010 i 5 d'agost del 2014, per al personal d'infermeria, es declara d'interès públic el desenvolupament d'un segon lloc de treball de caràcter assistencial en el sector públic sanitari i en els centres residencials de la xarxa pública de serveis socials.

regula en el Criteri tècnic 1/2014 de la Subdirecció General de Recursos Humans i Organització de 22 de juliol del 2014, relatiu a l'àmbit d'aplicació i competència en relació amb les incompatibilitats del personal sanitari que presta serveis en el sector públic sanitari instrumental del Departament de Salut.

D'acord amb la informació facilitada pel SEM, el mes d'abril del 2016 hi havia un total de tres-cents cinc treballadors de plantilla que desenvolupaven dues o més activitats, públiques o privades. Un total de cent cinquanta-cinc d'aquests treballadors havien estat autoritzats per realitzar les activitats declarades, tres d'ells no havien estat autoritzats, i cent quaranta-set sol·licituds de compatibilitat es trobaven en tràmit.

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

En l'informe 9/2014 de la Sindicatura, relatiu al SEM, referit als exercicis 2010 i 2011, es van efectuar dotze observacions i quatre recomanacions. De la revisió del seu estat a finals del període fiscalitzat per a aquest informe es destaca que sis observacions han estat resoltes totalment, tres observacions han estat resoltes parcialment, d'una observació no se n'ha pogut fer el seguiment perquè és un fet no aplicable en aquesta fiscalització, i dues segueixen vigents i se'n fa el seguiment en el text d'aquest informe.

Quant a les quatre recomanacions, dues han estat implantades i les altres dues estan pendents de ser-ho.

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

Quadre 27. Seguiment de les observacions de l'informe 9/2014

Observacions*	Comentaris
I. Pressupost d'explotació i de capital	
1. Manca d'execució pressupostària i confecció de la Liquidació del pressupost per transposició d'imports del Compte de resultats.	Resolta des de l'any 2012, que va entrar en funcionament l'aplicació ERP, que permet la correlació entre el pressupost i els estats financers.
II. Balanç de situació	
2. Antiguitat dels saldos pendents de pagament als proveïdors.	Es manté (vegeu l'apartat 2.2.2.2).
III. Contractació	
3. Despeses adjudicades sense procediments de contractació i facturació del proveïdor fora del preu de contracte.	Es manté (vegeu els apartats 2.8.1.e, 2.8.2.fi i 2.8.2.1.d). Resolta l'any 2015, pel que fa als proveïdors TAF Helicòpters, SL i Grupo Lafuente (apartat 2.8.2.1.d).

Observacions*	Comentaris
III. Contractació (contin.)	
4. Pagament de les parts variables incloses en el preu dels convenis i contracte de serveis sanitaris sense la seva prèvia avaluació.	Resolta.
5. En alguns expedients els informes tècnics de la valoració de les proposicions presentades inclouen factors de ponderació parcial d'acord amb un detall que no estava previst en els plecs de clàusules corresponents. En dos contractes, el servei es va iniciar amb posterioritat a la data de finalització del període d'execució previst en els plecs.	Es manté (vegeu els apartats 2.8.1.b i 2.8.2.c). Resolta.
6. Termini transcorregut entre l'obertura de les proposicions i l'adjudicació d'alguns contractes superior al previst a la normativa. Manca d'autorització prèvia del Govern en el cas de la contractació d'estudis i dictàmens de pressupost superior a 30.000 €. Inici de la prestació d'un servei anterior a la formalització del contracte. Manca d'un contracte vigent en el període comprès entre la finalització d'un contracte de serveis i la formalització de la primera pròrroga. Els informes justificatius de dues pròrrogues són posteriors a la seva formalització contractual.	Es manté (vegeu els apartats 2.8.1.a i 2.8.2.b). Resolta. Es manté (vegeu els apartats 2.8.2.e i 2.8.2.f). Resolta.
7. Modificació del termini de vigència del contracte de transport sanitari urgent que suposa un canvi substancial en les condicions licitades i per tant, en lloc de la modificació, s'hauria d'haver licitat un nou contracte. Manca d'informació sobre la valoració dels costos de conveni repercutits en el preu del servei de transport sanitari urgent.	Es manté (vegeu l'apartat 2.8.4.2).
8. Pagament de les parts variables del contracte del servei de transport sanitari urgent i del servei de teleoperació sense realitzar l'avaluació oportuna.	Resolta.
IV. Personal	
9. La Sindicatura considera que el càlcul efectuat pel SEM no acredita la reducció del 5% de la massa salarial mitjançant altres mesures diferents de la reducció de la nòmina.	No aplicable.
10. L'import brut anual d'alguns treballadors de la mostra que tenen assignades tasques de comandament supera el límit retributiu establert al conveni.	Resolta.
11. Incrementos retributius de directius que no es responien a canvis de responsabilitats o funcions.	Resolta.
12. Abonament d'importos que no corresponien en el cessament voluntari d'una relació laboral d'alta direcció sense complir el termini de preavis mínim de tres mesos.	Resolta.

* La numeració de les observacions és la que consta en l'apartat 4.1, Observacions, de l'Informe 9/2014.

Quadre 28. Seguiment de les recomanacions de l'informe 9/2014

Recomanació*	Comentaris
1. Concurrència dels contractes de manteniment i adaptació del sistema de gestió Sitrem.	Es manté (vegeu l'apartat 2.8.2.e).
2. Acomiadaments improcedents.	Es manté (vegeu l'apartat 2.9.a).
3. Contingut dels plecs de clàusules administratives i tècniques en relació a la valoració de treballs i serveis prestats que no s'han utilitzat.	Resolta.
4. Règim d'incompatibilitats del personal.	Resolta.

* La numeració de les recomanacions és la que consta en l'apartat 4.2, Recomanacions, de l'Informe 9/2014.

3. CONCLUSIONS**3.1. OPINIÓ I OBSERVACIONS****Opinió**

D'acord amb l'objecte, l'abast i la metodologia utilitzada en aquest informe, detallats en la introducció, l'opinió de la Sindicatura és que els comptes anuals expressen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Sistema d'Emergències Mèdiques, SA a 31 de desembre del 2015, i també dels resultats, dels fluxos d'efectiu i de la liquidació pressupostària corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquella data, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable i, en particular, amb els principis i criteris comptables que aquest marc conté.

Observacions

A continuació s'inclouen les observacions més significatives fetes a partir del treball de fiscalització realitzat, sobre determinats aspectes dels comptes anuals del SEM corresponents als exercicis 2012, 2013, 2014 i 2015, que, si escau, caldria esmenar.

I. Balanç de situació**1) Termini de pagament**

El saldo pendent de pagament als proveïdors del SEM acumulava un ajornament de vuitanta-set, setanta-cinc, noranta-quatre i quaranta-sis dies en els anys 2012, 2013, 2014 i 2015, respectivament, valors superiors al termini legal de pagament, que, d'acord amb la

Llei 15/2010, del 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, per la que s'estableixen les mesures de lluitat contra la morositat en operacions comercials, era de trenta dies (vegeu l'apartat 2.2.2.2).

II. Contractació

2) Aspectes formals i de tramitació

En termes generals, en l'expedient no es deixa constància del procés de negociació amb els licitadors per obtenir la millor oferta, en el cas de tramitar procediments negociats mentre que, en algun cas, s'ha observat que no es hi va haver la concurrència efectiva de tres ofertes vàlides sobre les quals negociar, per garantir una competència efectiva (vegeu l'apartat 2.8.b).

La resolució d'adjudicació de dos contractes va superar el termini màxim de tres mesos previst en el plec de la licitació (vegeu els apartats 2.8.1.a i 2.8.2.b).

L'any 2013 el SEM va adjudicar el contracte harmonitzat per al servei de manteniment del sistema SAP. Caldria haver-ho comunicat a la Intervenció per, si ho considerava necessari, intervenir en lloc de l'òrgan de control intern de l'entitat, d'acord amb les Instruccions de 12 de març del 2010 de la Intervenció General de la Generalitat (vegeu l'apartat 2.8.2.d).

En tres dels expedients fiscalitzats no s'inclou una justificació prou explícita de l'estimació de l'import del pressupost de licitació per garantir que el preu fos l'adequat per a l'efectiu compliment del contracte, requisit que estableix l'article 87 del TRLCSP (vegeu l'apartat 2.8.2.a).

3) Criteris d'adjudicació

En catorze contractes de la mostra fiscalitzada, els informes tècnics de valoració de les ofertes presentades a les licitacions van introduir criteris de ponderació parcials o factors de valoració que no estaven explícitament previstos en els plecs. D'altra banda, en el cas de tres d'ells els plecs preveïen l'oferta de millores per part del licitador, com un dels criteris de selecció, sense indicar els requisits, el límits, les modalitats i les característiques per permetessin identificar-les suficientment (vegeu els apartats 2.8.1.b i 2.8.2.c).

L'informe tècnic de l'expedient de la licitació del manteniment del servidors va valorar els mitjans personals aportats per les empreses licitadores mentre que eren un requisit de solvència tècnica, o bé eren requeriments mínims del personal assignat al contracte, d'acord amb els plecs de prescripcions tècniques, i per tant, no podien ser considerats també criteris d'adjudicació (vegeu l'apartat 2.8.2.c).

4) [...] ³²

5) [...] ³³

6) Execució contractual

Dos dels contractes de subministrament de la mostra fiscalitzada presenten desviacions en la despesa facturada pel proveïdor, respecte a l'import total contractat. L'import conjunt de l'excés és de 2.411.253 € (vegeu l'apartat 2.8.1.e) També, tres adjudicataris de serveis van facturar 256.954 € per sobre dels imports contractats (vegeu l'apartat 2.8.2.f).

D'altra banda, dos proveïdors de serveis van facturar al SEM 18,39 M€ sense haver realitzat cap procediment de contractació. En ambdós casos, atès l'import de la despesa anual, superior als llindars comunitaris, es requeria la convocatòria d'un procediment obert de contractació (vegeu l'apartat 2.8.2.1.d).

7) Servei de transport sanitari aeri urgent

El servei de transport sanitari urgent es va adjudicar, el desembre del 2015, a l'empresa TAF Helicòpters, SL, mitjançant la posada en servei de quatre helicòpters sanitaris, durant un termini de quatre anys, prorrogables per dos anys més, per 18,82 M€.

El SEM no ha facilitat a la Sindicatura cap constància per a justificar l'estimació del pressupost de la licitació, als efectes de garantir la correcta estimació del seu import, atenent el preu general de mercat, com estableix l'article 87 del TRLCSP.

Durant el període fiscalitzat, el SEM no va deduir de la facturació semestral del servei, el cost del sistema de comunicacions de les bases de Girona, Móra d'Ebre i Tremp, que, d'acord amb les clàusules del contracte, el SEM havia cedit a l'empresa adjudicatària del servei (vegeu l'apartat 2.8.2.1).

8) Conveni de col·laboració

Vinculat a l'objecte del contracte del transport sanitari aeri urgent, el desembre del 2012 el SEM i el RACC van subscriure un conveni de col·laboració, pel qual s'atribuïa al segon la

32. Observació suprimida arran de l'apartat C de l'al·legació Segona.- Contractació de subministraments, presentada pel SEM.

33. Observació suprimida arran de l'apartat D de l'al·legació Segona.- Contractació de subministraments i altra documentació aportada pel SEM.

condició d'alertant qualificat i s'acordava donar publicitat al RACC. La Sindicatura considera que aquest negoci jurídic no era un conveni en sentit estricte, sinó que revestia naturalesa jurídica contractual de caràcter publicitari a favor de l'entitat privada, i alhora, com a contracte tampoc era ajustat a dret perquè el seu concepte era vague i imprecís; perquè l'activitat publicitària no entra dins l'objecte social i les funcions del SEM i, a més, perquè les clàusules pactades en relació a la futura publicitat en els helicòpters podia condicionar l'objecte d'un futur contracte (vegeu l'apartat 2.8.2.1.c).

9) Contractació de la gestió dels serveis de transport sanitari terrestre urgent i no urgent a Catalunya

L'1 d'abril del 2015 el CatSalut va adjudicar el contracte de gestió dels serveis de transport sanitari urgent i no urgent a Catalunya, excepte el territori de l'Aran, per 1.199,43M€, IVA exclòs, i un termini de sis anys, prorrogables per quatre anys més, mitjançant concurs públic. L'objecte del contracte es va dividir territorialment en tretze lots. El SEM és l'entitat responsable de l'execució del contracte, d'acord amb l'encàrrec de gestió formalitzat amb el CatSalut el 3 de febrer del 2014.

Diversos licitadors d'aquest concurs van interposar un recurs contenciós administratiu que, a la data de tancament del treball de camp, el 24 d'abril del 2017, estaven pendents de resolució. En conseqüència, la Sindicatura no ha entrat a analitzar la valoració de les propostes presentades ni la resolució de l'adjudicació.

El criteri per quantificar el pressupost base de licitació va ser diferent per a les dues modalitats incloses en l'objecte del contracte: el transport sanitari urgent i el no urgent. A més, l'expedient no inclou una justificació explícita de l'estimació de l'import del pressupost base de licitació per a cadascuna de les dues modalitats de transport, atenent els preus de mercat, per garantir que sigui l'adequat per a l'efectiu compliment del contracte, requisit establert en l'article 87 del TRLCSP (vegeu l'apartat 2.8.3.a).

Per complir el que estableix el plec de clàusules administratives i l'article 151.2 del TRLCSP, l'òrgan de contractació, abans de la formalització del contracte, va requerir els licitadors que havien presentat les ofertes econòmicament més avantatjoses de cada lot, perquè aportessin, en el termini de deu dies hàbils, una declaració responsable sobre la totalitat dels vehicles descrits en les ofertes, acompanyada d'una llista dels vehicles oferts. La presentació d'una declaració responsable per part dels licitadors seleccionats no complia el que disposa l'article 151.2 del TRLCSP.

La manca de compliment d'aquest tràmit essencial va vulnerar els principis d'igualtat, de transparència i de no discriminació, va afavorir indegudament determinats licitadors i va perjudicar la resta de licitadors que no havien estat adjudicatari dels contractes. A la

pràctica, va deixar sense efecte l'avaluació realitzada anteriorment, que havia respectat, aparentment, els principis de publicitat, concurrència, transparència i objectivitat.

L'acta d'inici de servei per a tots els lots objecte del contracte va donar la conformitat a tots els recursos adscrits (vehicles i bases funcionals), en les dues modalitats del servei.

A parer de la Sindicatura, cap de les modificacions dels recursos materials presentats pels licitadors i adscrits al servei amb posterioritat a l'adjudicació i formalització dels contractes, podien ser acceptades (vegeu l'apartat 2.8.3.b).

A la data de l'inici del servei, tots els lots adjudicats (excepte dos) presentaven bases funcionals provisionals, pendents d'una nova ubicació, perquè no complien els requeriments dels plecs (vegeu l'apartat 2.8.3.c).

Les penalitzacions imposades pel CatSalut als adjudicataris per l'inici del servei en dates posteriors a les previstes es van calcular segons el preu d'una anualitat, mentre que, d'acord amb el Plec de prescripcions tècniques, s'havia de calcular respecte al preu de contracte (vegeu l'apartat 2.8.3.d).

Les conclusions de les auditories externes del servei del TSNU posen de manifest que els adjudicataris de tots els lots van incomplir el contracte amb incompliments rellevants, greus i d'entitat. També van detectar incidències d'aspectes que eren requisits del Plec de prescripcions tècniques i que, per tant, havien estat avaluades i considerades per l'òrgan de contractació a l'hora de resoldre l'adjudicació dels diferents lots.

Malgrat l'entitat d'aquests incompliments, i el fet que els Plecs de prescripcions tècniques preveïen expressament que l'incompliment dels elements essencials eren causa de resolució del contracte, l'òrgan de contractació no va iniciar el corresponent procediment de resolució respecte a cap dels lots adjudicats (vegeu l'apartat 2.8.3.e).

10) Contracte de prestació del servei de teleoperació

Durant el període comprès entre els anys 2012 i 2015 el SEM va modificar els contractes del servei de teleoperació. Aquestes modificacions no estaven previstes en la documentació que regia la licitació i no es poden entendre vinculades a les circumstàncies a què fa referència l'article 92 *quater* de la Llei de contractes del sector públic (vegeu l'apartat 2.8.4.1).

11) Contracte de gestió del servei públic de transport sanitari urgent

Durant el període fiscalitzat el SEM va aprovar la pròrroga i el reajustament pressupostari dels contractes formalitzats l'any 2006 amb els diversos adjudicataris dels lots del contracte de servei públic de transport sanitari urgent. L'import de les pròrrogues incorpora

l'increment de la contraprestació econòmica derivada de la repercussió dels costos del conveni laboral, derivada dels pactes per al restabliment de l'equilibri econòmic a què es va arribar amb els contractistes i el CatSalut l'any 2007. L'import total del període d'aquesta compensació econòmica va ser de 125,64 M€.

La Sindicatura no té constància que el SEM comprovés el manteniment de les condicions i circumstàncies que van causar aquest sobrecost i, en conseqüència, tampoc es pot manifestar sobre la compensació econòmica satisfeta en el període fiscalitzat. Així mateix, entén que el recurs al restabliment de l'equilibri econòmic en aquest cas no està justificat i considera que s'ha eliminat el component de risc i ventura intrínsec al contracte (vegeu l'apartat 2.8.4.2).

III. Personal

12) Clàusula contractual de reserva de lloc

El mes d'abril del 2013 el SEM va comunicar al treballador que ocupava un càrrec de director d'Àrea la destitució en el càrrec que ocupava amb efectes del 19 de maig del 2013 i que, a partir d'aquella data, li passava a ser d'aplicació el Conveni col·lectiu de treball vigent, amb categoria de metge assistencial 1.

Per aplicació de la clàusula de rescissió del contracte de Director de Qualitat que ja no era vigent, el SEM va satisfer a aquest treballador tres mensualitats amb la retribució corresponent al càrrec de director de Qualitat, en concepte de preavis.

La Sindicatura considera que el pagament del període de preavis de tres mesos que el SEM va abonar no va ser ajustat a dret, perquè estava mancat de causa, atès que ja havia concedit al treballador el preavis d'un mes i perquè es fonamentava en un contracte laboral extingit.

Per altra banda, la inclusió d'una clàusula de reserva d'un lloc de treball que derivava d'un contracte laboral ja extingit no va ser ajustada a dret i va comprometre i limitar la facultat que els posteriors consells d'Administració de la societat tenen de seleccionar i nomenar les persones que considerin convenients per als càrrecs directius (vegeu l'apartat 2.9.b).

13) Indemnització per acomiadament

El TSJC va desestimar el recurs presentat pel SEM contra la sentència del Jutjat social número 32 de Barcelona, que va declarar extingida la relació laboral amb un treballador i

va condemnar el SEM a pagar una indemnització per acomiadament improcedent de 192.487,50€.

A la vegada, el 30 de març del 2015 el treballador i el SEM van signar una Acta de conciliació per la qual el SEM va pagar-li 49.623,67€ addicionals, quantia que correspon a la diferència salarial entre la categoria professional que el SEM li va assignar, i la reclamada pel treballador, en el període comprès entre els mesos de maig del 2013 i febrer del 2015. Aquestes retribucions no estaven incloses en la demanda ni en la sentència judicial. La sentència fa al·lusió al fet que el demandant hauria d'instar una nova demanda per reclamar les diferències salarials corresponents, cosa que no va fer (vegeu l'apartat 2.9.c).

14) Contractació de personal

Durant el període fiscalitzat, el SEM no va desenvolupar els criteris establerts en el V Conveni relatiu en la Borsa de Treball per a la contractació del personal temporal. La fiscalització de les contractacions temporals va posar de manifest que algunes de les persones contractades tampoc no complien el criteri provisional adoptat pel SEM (vegeu l'apartat 2.9.1.a).

[...] ³⁴

15) Complementos retributius

El contracte o els pactes annexos al contracte de quatre dels treballadors de la mostra analitzada no recullen el nivell de comandament atorgat d'acord amb el conveni col·lectiu vigent (vegeu l'apartat 2.9.2.b).

Durant el període analitzat, a tres treballadors de la mostra se'ls abonava les retribucions de metge assistencial d'acord amb les taules del conveni col·lectiu, més un complement de cap clínic no contemplat en el conveni (vegeu l'apartat 2.9.2.c). ³⁵

Una persona de la mostra que exercia funcions directives va passar a la situació de jubilació parcial amb una reducció del 75% de la jornada laboral. El SEM li va treure el plus de responsabilitat, atès que ja no exerciria funcions directives, però li va abonar un complement personal de conveni que permetia mantenir el 25% de la remuneració en proporció a la nova jornada.

34. Observació suprimida arran de l'al·legació Tercera.- En relació a la contractació de personal, presentada pel SEM.

35. Text modificat arran de l'apartat B de l'al·legació Quarta.- En relació als complementos retributius, presentada pel SEM.

Atès que pel seu contracte aquesta persona quedava exclosa del conveni i, per tant, del complement personal previst en el conveni, s'hauria d'haver signat un nou contracte que donés cobertura a la nova situació laboral i a la remuneració corresponent (vegeu l'apartat 2.9.2.d).

3.2. RECOMANACIONS

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

1) Exclusivitat del proveïdor

Des de l'any 2009, el SEM ha justificat l'adjudicació dels contractes del manteniment i estabilització del sistema de comunicacions per a la gestió de les urgències i les emergències mitjançant el procediment negociat sense publicitat, aduint l'especificitat i exclusivitat tècnica del proveïdor (vegeu l'apartat 2.8.2.e).

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

2) Concurrència als procediments de contractació

Durant l'adjudicació, mitjançant un procediment obert, d'alguns dels contractes subjectes a regulació harmonitzada només s'hi ha presentat un o dos licitadors, que solen coincidir amb aquells que ja venien prestant el servei o realitzant el subministrament. En tota la contractació, i especialment en les licitacions subjectes a regulació harmonitzada, l'òrgan de contractació hauria de procurar que els plecs que regeixen el procediment no continuessin especificitats tècniques que impedissin la concurrència d'altres licitadors.

3) Condicions especials d'execució dels contractes

Els contractes del transport sanitari urgent aeri i del transport sanitari terrestre urgent i no urgent preveïen, fins al període fiscalitzat, parts variables en el preu del contracte vin-

culades a l'avaluació qualitativa de la prestació del servei, realitzada mitjançant auditories ad hoc, de manera que la prestació defectuosa del servei implicava, de forma immediata, una penalització en la contraprestació al contractista.

Amb les noves licitacions realitzades l'any 2015, i d'acord amb el que preveuen els plecs de clàusules administratives, l'òrgan de contractació té la potestat de penalitzar els incompliments contractuals o el compliment defectuós de la prestació objecte del contracte amb un procediment diferent de l'anterior. El SEM haurà de tramitar la imposició d'aquestes penalitats mitjançant un expedient durant el qual es doni audiència a l'empresa interessada per tal que pugui efectuar les alegacions que estimi oportunes, abans de dictar-se la pertinent resolució sancionadora. Aquest tràmit és posterior al pagament del preu del contracte.

El fet que l'avaluació dels indicadors de qualitat del servei ja no tingui un trasllat a la facturació, sinó que, si escau, tingui efectes amb posterioritat al pagament del preu al contractista, constitueix un canvi notori en el control i el seguiment del compliment de l'execució contractual.

A la vista dels problemes sorgits quant al compliment de les condicions dels mitjans materials posats a disposició per a la prestació del servei per part dels adjudicataris, seria necessari que el SEM fes un seguiment puntual de l'execució del contracte per garantir, davant la nova regulació de les penalitats, l'exacte compliment de les condicions en què s'han d'efectuar els serveis.

4) Documentació de l'expedient de contractació

En algun expedient, malgrat les empreses licitadores havien presentat correctament la documentació administrativa, no es va deixar constància de la documentació justificativa de la classificació de les empreses. El SEM n'hauria de deixar constància, atès que forma part de l'expedient.

5) Indemnitzacions

Durant el període fiscalitzat, el SEM va satisfer tres indemnitzacions per acomiadament tot i reconeixent la seva improcedència.

La Sindicatura considera que el SEM, com a entitat pública, havia d'evitar els acomiadaments improcedents en la mesura que, per ser improcedents, constitueixen actes arbitraris contraris als principis rectoris de l'Administració. Així, per preservar el principi de no arbitrarietat, caldria tramitar els expedients, cas per cas, tenint en compte les seves

característiques, perquè si calgués acomiadar la persona, l'acomiadament es fes amb totes les garanties processals, tant pel que fa a l'entitat com al treballador (vegeu l'apartat 2.9.a).

6) Relació de llocs de treball

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

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

4. ANNEX: COMPTES ANUALS

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

5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

D'acord amb la normativa vigent, el projecte d'informe de fiscalització va ser tramès al president del Consell d'Administració de Sistema d'Emergències Mèdiques i també al Director del Servei Català de la Salut, el 16 d'octubre del 2017 per complir el tràmit d'al·legacions.

L'ens fiscalitzat va demanar una pròrroga per presentar les al·legacions, i el termini es va ampliar fins al 20 de novembre del 2017.

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

L'annex que s'esmenta en les al·legacions no es transcriu, però queda dipositat en els arxius de la Sindicatura.

Sr. Andreu Morillas Antolín
SÍNDIC
SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA
Via Laietana, 60
08003 Barcelona

Projecte d'informe de fiscalització núm. 9/2016-C
Sistema d'Emergències Mèdiques, SA

Senyor,

Ens complau presentar les al·legacions i justificacions pertinents al projecte d'informe de fiscalització referit a l'encapçalament, corresponent als exercicis 2012 a 2015, ambdós inclosos.

Atentament,

Joan Sala Sanjaume
Gerent

L'Hospitalet de Llobregat, 20 de novembre de 2017

**A LA SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA
AL·LEGACIONS AL PROJECTE D'INFORME DE FISCALITZACIÓ NÚM. 9/2016-C
EXERCICIS 2012 a 2015**

L'empresa **SISTEMA D'EMERGÈNCIES MÈDIQUES, SA** (d'ara endavant, "**SEMSA**") ha estat notificada del projecte d'informe de fiscalització núm. 9/2016-C, relatiu als exercicis 2012, 2013, 2014 i 2015, elaborat per la Sindicatura de Comptes de Catalunya (d'ara endavant, "**Sindicatura**").

L'objecte del referit projecte d'informe és la fiscalització, durant el període esmentat, de l'activitat economicofinancera de SEMSA, així com la comprovació de la legalitat des de la perspectiva dels principals preceptes comptables, pressupostaris, de contractació i en matèria de personal aplicables a l'entitat.

D'acord amb l'ofici remès juntament amb el projecte d'informe, "*el termini per presentar les al·legacions és de quinze dies hàbils*", si bé aquest ha estat ampliat fins el 20 de novembre de 2017 a petició expressa de SEMSA.

Fent ús del tràmit conferit, i en relació amb el projecte d'informe de fiscalització esmentat, SEMSA formula en temps i forma les següents:

AL·LEGACIONS

I.- QÜESTIONS RELATIVES AL BALANÇ

PRIMERA.- CREDITORS COMERCIALS I ALTRES COMPTES A PAGAR

El projecte d'informe de fiscalització afirma que el saldo pendent de pagament als proveïdors del SEM acumulava un ajornament de 87, 75, 94 i 46 dies en els anys 2012, 2013, 2014 i 2015, respectivament, valors superiors al termini legal de pagament, que era de trenta dies d'acord amb la Llei 15/2010, del 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, per la que s'estableixen les mesures de lluita contra la morositat d'operacions comercials.

En aquest sentit, volem posar de manifest que el SEMSA no té la capacitat de gestió sobre els terminis de pagament fins la data d'alliberament de fons per part del Servei de Centralització de Fons d'Economia.

L'empresa pública Sistema d'Emergències Mèdiques, S.A. (SEM) està adherida des de l'any 2007, al sistema de tresoreria del Cash Pooling de la Generalitat de Catalunya, i els pagaments es fan sempre a través del Servei de Centralització de Fons de la Subdirecció General de Tresoreria del Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda.

La tendència actual, seguint les indicacions de la Llei 15/2010 de Lluita contra la morositat de les administracions públiques, es la de reduir els terminis de pagament als proveïdors.

Setmanalment, a través del sistema Gecat (Gestió Econòmica de la Generalitat de Catalunya), el SEMSA ha d'informar, amb catorze dies d'antelació, dels pagaments que haurà d'efectuar al llarg d'aquella setmana i és el Cash Pooling qui autoritza els límits al banc i allibera els fons per fer-lo efectiu.

Agafant com exemple la xifra de negocis del SEMSA del 2016 (auditada, formulada pel Consell d'Administració, aprovada per la Junta d'Accionistes i registrada al Registre Mercantil) que és de 209.439.253,00€, podem comprovar que els ingressos del SEMSA provenen en un 96% del Catsby (195.967.079,48€ al 2016), i per tant, depenem del cobrament d'aquestes factures per fer efectiu els pagaments als nostres proveïdors (la despesa d'explotació del 2016 és de 205.638.056,65€, dels quals 45.542.395,51 són despeses de personal que inclouen 36.088.575,37 de sous i salaris). Les factures del SEMSA al Catsby són alliberades periòdicament pel sistema de Cash Pooling, incrementant el nostre disponible pressupostari, en una data entre 72 i 65 dies posteriors a la data de la factura o d'entre 70 i 57 de la data de registre de la factura al Gefact.

De l'explicació anterior es desprèn per tant que el "gap" entre la data de registre de la factura del SEMSA i la data d'alliberament d'Economia és un període de temps en el qual el SEMSA no té capacitat d'incidir, si bé el SEMSA segueix amb la tendència de millora.

II.- QÜESTIONS RELATIVES A LA CONTRACTACIÓ DE SEMSA

PRÈVIA.- INTRODUCCIÓ METODOLÒGICA

La valoració de l'activitat de SEMSA al llarg dels exercicis objecte de fiscalització, mereix, al nostre parer, una necessària valoració positiva respecte els anteriors informes de fiscalització relatius als períodes compresos entre els exercicis 2006 a 2009 i 2010 a 2011.

En aquest sentit, es pot constatar una notable millora en relació amb les observacions i recomanacions formulades anteriorment, tant des d'un punt de vista quantitatiu com qualitatiu.

No obstant l'anterior, mitjançant el present escrit SEMSA vol traslladar a la Sindicatura totes aquelles qüestions que o bé poden ser matisades o corregides, o bé han estat solucionades o es troben actualment en vies de solució.

Seguint l'esquema expositiu recollit en el projecte d'informe de referència, l'estructura del present escrit d'al·legacions es regirà pel següent *iter* expositiu:

- Qüestions Generals
- Contractació de subministraments
- Contractació de serveis
 - o Consideracions generals dels expedients de contractació de serveis objecte de revisió
 - o Contractació del servei de transport sanitari aeri urgent
- Contractació de la gestió del servei de transport sanitari terrestre en la modalitat urgent i no urgent a Catalunya
- Contractes adjudicats en exercicis anteriors
- Conclusions

PRIMERA.- QÜESTIONS GENERALS

El projecte d'informe de fiscalització objecte de les presents al·legacions realitza dues observacions de caràcter general en relació amb els procediments de contractació de SEMSA, una relativa a les instruccions internes de contractació i una altra relativa als procediments negociats.

A.- Pel que fa a les instruccions internes de contractació de SEMSA, es fa constar que si bé les mateixes es troben aprovades des de l'any 2008, informades favorablement pels Serveis Jurídics del Servei Català de la Salut (en endavant, "CatSalut") i degudament publicades al perfil del contractant de l'entitat, resten pendents d'adaptació al Reial Decret Legislatiu 3/2011, de 14 de novembre, d'aprovació del Text Refós de la Llei de Contractes del Sector Públic (en endavant, "TRLCSP").

En relació amb aquest extrem, el que cal destacar primerament és que les instruccions internes de contractació que regixen els procediments de contractació de

SEMSA garanteixen sense cap mena de dubte l'efectivitat dels principis de publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat i no discriminació, d'acord amb el que exigeix l'article 191 del TRLCSP.

Sense perjudici de l'anterior, és necessari posar en coneixement de la Sindicatura que SEMSA disposa d'unes instruccions internes de contractació adaptades al TRLCSP, les quals es troben actualment pendents d'aprovació per part del seu Consell d'Administració.

En qualsevol cas, i d'altra banda, resulta oportú fer esment a què el passat dia 19 d'octubre de 2017 el Congrés dels Diputats va aprovar definitivament la nova Llei de Contractes del Sector Públic, mitjançant la qual es transposen a l'ordenament jurídic espanyol la Directiva 2014/24/UE, de 26 de febrer, sobre contractació pública, i la Directiva 2014/23/UE, de 26 de febrer, relativa a l'adjudicació de contractes de concessió.

Aquesta nova llei, que entrarà en vigor als quatre mesos de la seva publicació al BOE¹, suprimeix l'exigència per als poders adjudicadors que no tenen la consideració d'Administració Pública (com és el cas de SEMSA) de disposar d'unes instruccions internes per regular els seus procediments de contractació.

B.- Quant als procediments negociats, la Sindicatura fa referència a què, en termes generals, SEMSA no deixa constància en l'expedient del procés de negociació amb els licitadors per tal d'obtenir la millor oferta, i que, en algun cas, s'ha observat que no es produeix la concurrència efectiva d'almenys tres ofertes vàlides sobre les quals negociar.

Sobre aquesta qüestió, convé aclarir que malgrat que les instruccions internes de contractació no estableixen un mínim de participants en els procediments negociats de SEMSA, amb caràcter general l'empresa adopta precaucions per tal de garantir una competència efectiva.

En aquest sentit, en aquest tipus de procediments SEMSA convida normalment a cinc (5) licitadors amb els quals s'efectua una ronda de negociació un cop han presentat una primera oferta. En concret, una vegada analitzades les ofertes presentades pels diferents licitadors, se'ls notifica la puntuació que han obtingut en relació amb els aspectes que, de conformitat amb la documentació contractual, poden ser objecte de negociació, i se'ls confereix un termini per realitzar millores en relació amb l'oferta presentada inicialment.

Des d'aquesta perspectiva, i sense perjudici de prendre nota de la necessitat de parar la deguda atenció en la confecció d'aquest tipus expedients de contractació (així com, en general, en tota la resta de procediments de licitació), i en especial de recollir amb el detall necessari la fase negociadora, SEMSA considera que s'ha garantit l'efectivitat dels principis de concurrència i competència efectiva, així com el de selecció de l'oferta econòmicament més avantatjosa.

¹ La Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic va ser objecte de publicació al BOE núm. 272 de 9 de novembre de 2017 i, per tant, la seva entrada en vigor es produirà el 9 de març de 2018.

SEGONA.- CONTRACTACIÓ DE SUBMINISTRAMENTS

A.- En relació amb determinats aspectes formals de tramitació, el projecte d'informe de fiscalització fa esment a què, respecte d'un determinat contracte (expedient 6), es va superar el termini legal previst entre l'obertura de les proposicions i la resolució d'adjudicació; i, en un altre cas (expedient 9), la publicitat de l'acord d'adjudicació va superar el termini establert legalment.

És necessari tenir present que l'incompliment dels terminis esmentats no té prevista legalment altra conseqüència que la possibilitat que l'adjudicatari retiri la seva oferta i, per tant, no afecta a la validesa legal de la resolució d'adjudicació o de la seva publicació.

En aquest cas, els respectius adjudicataris no retiraren les seves ofertes i, per tant, la demora en el compliment dels referits terminis no va tenir cap afectació sobre els procediments de contractació ni sobre els principis que els inspiren.

B.- A continuació, la Sindicatura indica que en quatre dels expedients revisats (expedients 2, 3, 5 i 10) els informes tècnics de valoració de les ofertes presentades introdueixen criteris de ponderació que no es trobaven explícitament previstos als plecs.

SEMSA és conscient de la doctrina que s'ha anat perfilant al voltant dels límits de la discrecionalitat tècnica en la valoració de les ofertes. No obstant l'anterior, no podem deixar de valorar que, en dos dels casos esmentats, ens trobem davant de procediments negociats sense publicitat on es permet la negociació de les condicions de les ofertes prèviament a la valoració definitiva de les mateixes, circumstància que, al nostre parer, confereix un ampli marge de discrecionalitat tècnica.

C.- Seguidament, el projecte d'informe de fiscalització se centra en què durant el període 2013-2015 es van adjudicar tres contractes a la mateixa empresa, el primer d'ells mitjançant un procediment obert (expedient 10), i els dos següents mitjançant el procediment negociat per exclusivitat (expedients 13 i 14). Doncs bé, en relació amb aquests dos darrers expedients la Sindicatura considera que no hauria quedat suficientment justificada l'exclusivitat.

Segons es desprèn del mateix projecte d'informe de fiscalització, l'objecte del primer contracte consistia en el subministrament, mitjançant arrendament amb opció de compra, posada en servei i manteniment d'una plataforma de recepció i enviament de missatges de geoposicionament i altres dades.

Com consta als expedients analitzats, com a conseqüència de noves necessitats inicialment no previstes (informe de necessitat de data 1 d'abril de 2015 i informe de necessitat de data 14 d'octubre) es van haver de tramitar dos expedients de contractació per la compra de l'equipament addicional necessari per la bona marxa del servei que SEMSA té per objecte gestionar.

Les justificacions, com diem, consten en els citats informes. Així per exemple a l'informe de data 1 d'abril de 2015 s'assenyala el següent:

“L'expedient en qüestió va tenir en compte un dimensionament d'equips embarcats basat en el nombre previst de vehicles del Transport Sanitari Urgent a data de publicació dels Plecs, així com del nombre de vehicles de gestió pròpia (Renting de Barcelona), donant com a resultat 440 equips embarcats.

El dimensionament dels vehicles del Transport Sanitari Urgent tingut en compte definitivament a l'expedient TS/14 és superior al que es va preveure a data de la publicació de l'expedient de contractació 2013-000211 com a conseqüència de la resolució 315/X del Parlament de Catalunya del 12 de setembre de 2013, sobre el manteniment de les ambulàncies, els vehicles i el personal de SEM SA, produint-se un increment de 50 unitats.

D'altra banda, el nombre de vehicles de reserva ofertats per les empreses licitadores supera la previsió del 20%, essent del 50% en alguns casos, la qual cosa es tradueix en una previsió d'increment addicional de 86 vehicles a data d'elaboració del present informe.”

Volem insistir en el fet que aquests dos expedients (expedients 13 i 14 estan relacionats directament amb el primer obert (expedient número 10).

En aquest sentit, l'exclusivitat d'aquests dos darrers contractes, tal i com així es va acreditar, radicava, precisament, en la necessitat de disposar d'equipament addicional de les mateixes característiques tècniques que els que havien estat posats a disposició de l'entitat per mitjà del primer contracte, circumstància que a l'entendre de SEMSA resulta suficientment justificada. En tot cas, més concretament, els motius tècnics que es van fer constar en l'expedient (informe tècnic de 19 de març de 2015) van ser els següents:

<-A l'objecte de garantir una homogeneïtat tecnològica i una gestió indistinta de les unitats del Transport Sanitari Urgent, els acords de nivell de servei associats a l'Equipament Embarcat han de ser exactament els mateixos que els acords de nivell de servei ofertats per INFORMÀTICA EL CORTE INGLÉS per mitjà de l'expedient 2013-000211.

- L'Equipament Embarcat objecte de la nova contractació s'ha d'integrar amb la Plataforma existent, objecte de l'Expedient 2013-000211, el programari de la qual permet l'intercanvi de missatges únicament amb els equips embarcats que han estat adjudicats per mitjà de l'expedient 2013-000211.

- Un canvi de proveïdor i solució implicaria l'adquisició d'equipament embarcat de característiques tècniques incompatibles amb la Plataforma existent que donarà servei als 440 equips embarcats corresponents a l'expedient 2013-000211, i per tant obligaria a realitzar l'adquisició d'una nova Plataforma, així com la posada en marxa i integració de la mateixa amb els diferents sistemes d'Informació del SEM, amb un sobrecost econòmic i dificultats en la gestió tècnica i operativa inassolibles>.

D.- En relació amb l'expedient 5, relatiu a l'arrendament amb opció de compra de vehicles de la flota de SEMSA i del servei de manteniment dels mateixos, el projecte d'informe de fiscalització destaca que es va produir una modificació que, segons el criteri de la Sindicatura, no hauria respectat les exigències del TRLCSP per manca de justificació objectiva que l'emparés.

Com es recull en el mateix document, aquesta modificació va venir motivada pel fet que els vehicles que s'havien de lliurar es van deixar de fabricar pocs mesos després

de la formalització del contracte. Davant d'aquesta circumstància, l'empresa adjudicatària va presentar dues alternatives de substitució i SEMSA va acceptar l'alternativa d'un model de vehicle amb canvi manual i no automàtic com s'establia al plec de prescripcions tècniques, tot aprovant la modificació del tipus de vehicle.

Sobre aquesta qüestió, és interès de SEMSA posar de manifest l'existència d'una causa objectiva que justificà la modificació contractual, especialment atenent a l'escassa rellevància del requeriment tècnic consistent en el canvi de marxes automàtic en el conjunt dels requeriments tècnics de la licitació.

A banda del que s'ha dit, el valor de licitació vinculat a la compra dels turismes amb canvi automàtic, i substituïts per turismes amb tracció a les 4 rodes i sense canvi automàtic, representa un 4,8% de l'import total de la licitació.

En aquest sentit, cal destacar que el model ALTEA ofertat amb la motorització mínima requerida i canvi de marxes automàtic, s'ha deixat de fabricar, segons comunicat del fabricant de data 20 de juny de 2013 i que consta a l'expedient. En aquest mateix sentit també consta comunicació del proveïdor de la mateixa data on es diu que s'ha cessat la producció del citat vehicle. Les altres opcions de vehicles existents al mercat incloses les del mateix fabricant que resultà adjudicatari, que complien amb el requeriment del canvi de marxes automàtic, no complien altres requeriments econòmics i tècnics de motorització amb major rellevància en el conjunt de requeriments de la licitació.

Al parer de SEMSA es va optar per una solució que permeté satisfer les necessitats per les quals s'havia convocat la licitació, i sense alterar les condicions essencials del contracte.

E.- Finalment, pel que fa a la contractació de subministraments, la Sindicatura fa esment a què el contracte de subministrament de peces de vestuari del personal (expedient 1) va ser objecte d'una pròrroga no prevista en el contracte i que l'import pagat fora de la vigència del mateix va ser d'1,69M€.

I, per una altra banda, en relació amb l'expedient 6 relatiu a l'adquisició de fungibles mèdics manifesta que presenta una desviació de la despesa de 722.534€.

En relació amb l'expedient 1, és necessari posar de manifest que la clàusula tercera del contracte establia inicialment que el mateix tenia una durada de 36 mesos des de la data d'adjudicació, si bé aquest text va ser posteriorment modificat com a conseqüència de la detecció d'un error material de manera que l'inici del contracte es va establir a partir del lliurament de les peces de vestuari.

Així mateix, el contracte especificava, igualment, que el mateix podia ser prorrogat expressament per mutu acord entre les parts per un període no superior a la meitat de la durada inicial del contracte. Aquesta previsió deriva dels plecs administratius (Clàusula 4a).

Per últim, en atenció a l'especial naturalesa dels serveis objecte del contracte i tal i com així està expressament previst en el mateix, l'adjudicatari ve obligat a continuar

prestant el servei en les mateixes condicions durant el temps que sigui necessari per procedir a la nova adjudicació del servei, fins a un màxim de sis mesos des de l'acabament de la durada inicial del contracte o de la última de les pròrrogues.

De conformitat amb el contingut del mateix contracte i posterior modificació, totes les pròrrogues de la seva vigència es trobaven previstes en el mateix i, per tant, no es va abonar cap import fora de la seva vigència.

Més enllà de les anteriors consideracions, és necessari posar de manifest, igualment, la importància de garantir la continuïtat en la prestació del servei d'atenció a les urgències i emergències mèdiques de Catalunya, essent les peces de vestuari del personal un aspecte fonamental pel seu correcte desenvolupament.

Aquesta mateixa reflexió també s'ha de considerar amb l'expedient 6, ja que es tracta de material mèdic fungible que està relacionat de manera directa amb l'activitat assistencial de SEMSA. Respecte el que indica l'informe, volem manifestar que la situació ja està regularitzada i que els excessos detectats de compra successiva estan contractats mitjançant dos nous expedients per a la compra successiva de material mèdic fungible.

TERCERA.- CONTRACTACIÓ DE SERVEIS

3.1.- Consideracions generals dels expedients de contractació de serveis objecte de revisió

A.- Com a primer aspecte relatiu a la contractació de serveis, el projecte d'informe de fiscalització centra la seva atenció en tres expedients (amb números 20, 21 i 24) en relació amb els quals no s'hauria inclòs una justificació explícita relativa a l'estimació de l'import del pressupost de licitació, atenent als preus del mercat, per tal de garantir que sigui l'adequat per a l'efectiu compliment del contracte.

Respecte d'aquesta qüestió, sense perjudici de prendre nota de la necessitat de parar la deguda atenció en la confecció dels expedients de contractació i dels informes que han de justificar les diferents decisions que es prenen en el marc del mateix, és necessari aclarir que una cosa és que la justificació explícita de l'estimació de l'import del pressupost de licitació dels contractes no hagi quedat suficientment reflectida en el marc de l'expedient, i una altra diferent és que els tècnics de SEMSA no hagin fet un estudi de mercat i que aquest no sigui correcte.

En definitiva, també s'ha de tenir present que aquests contractes es van tramitar mitjançant el procediment obert i que, per tant, no hi ha dubte sobre la garantia de l'efectivitat dels principis de concurrència i competència efectiva, així com el de selecció de l'oferta econòmicament més avantatjosa.

B.- En segon lloc, es fa referència a un aspecte formal de tramitació en relació amb l'expedient 19, consistent en què es va superar el termini legal previst entre l'obertura de les proposicions i la resolució d'adjudicació.

Sense perjudici que, com s'ha exposat amb anterioritat, aquest tipus de demores porten causa habitualment de motius aliens a la pròpia tramitació, com canvis organitzatius dels tècnics i responsables de contractació de SEMSA, és necessari tenir present que l'incompliment dels terminis esmentats no té prevista legalment altra conseqüència que la possibilitat que l'adjudicatari retiri la seva oferta i, per tant, no afecta a la validesa legal de la resolució d'adjudicació.

En aquest cas, l'adjudicatari no retirà la seva oferta i, per tant, la demora en el compliment del referit termini no va tenir cap afectació sobre el procediment de contractació ni sobre els principis que l'inspiren.

C.- En tercer lloc, es fa esment a què els informes de valoració de les ofertes presentades pels licitadors en deu dels expedients revisats introdueixen criteris de ponderació que no es trobaven explícitament previstos als plecs.

Sobre aquesta qüestió, tal i com ja s'ha exposat amb anterioritat, SEMSA és conscient de la doctrina que s'ha anat perfilant al voltant dels límits de la discrecionalitat tècnica en la valoració de les ofertes. No obstant l'anterior, no podem deixar de valorar que, en diversos dels casos esmentats, ens trobem davant de procediments negociats sense publicitat on es permet la negociació de les condicions de les ofertes prèviament a la valoració definitiva de les mateixes, circumstància que, al parer d'aquesta entitat, confereix un ampli marge de discrecionalitat tècnica.

D'altra banda, també es fa constar que en tres dels expedients revisats (els número 1, 3 i 4) el plec preveïen l'oferta de millores com un dels criteris de selecció, però sense identificar suficientment els seus requisits, límits, modalitats i característiques tal i com requereix l'article 147 del TRLCSP.

En relació amb aquest extrem, i dit sigui des de la perspectiva de l'expressada finalitat de matisar l'anterior valoració, és necessari tenir present que l'article 147 del TRLCSP estableix que l'anunci de licitació ha de precisar sobre quins elements i en quines condicions queda autoritzada la presentació de millores, sense que s'identifiqui expressament un determinat grau de detall. A més, a aquesta circumstància s'ha de sumar que els tres expedients als que afecta aquesta consideració eren procediments negociats sense publicitat, en els quals SEMSA i els licitadors tenien interlocució directa per negociar el contingut de les seves ofertes i les possibles millores.

D.- En quart lloc, la Sindicatura fa al·lusió a què, en relació amb l'expedient 11, el mes d'octubre de 2013 es va constituir la Mesa de Contractació de la licitació sense que dita constitució fos comunicada a la Intervenció per, en el seu cas, intervenir enlloc de la persona responsable del control econòmic de l'entitat.

Doncs bé, al marge de no entrar a qüestionar la necessitat de donar compliment a les instruccions que en matèria de contractació són aplicables a les entitats del sector públic de la Generalitat de Catalunya, SEMSA vol destacar, en la mateixa línia que ja s'ha exposat en relació amb altres consideracions, que es tracta d'una qüestió de

caràcter formal que no ha d'afectar a la validesa legal del procediment de contractació, especialment si, com en aquest cas, no hi ha cap incidència de fons des del punt de vista economicofinancer.

E.- A continuació, i en relació amb el manteniment i estabilització del sistema de comunicacions per a la gestió de les urgències i les emergències (expedients 4, 12, 17 i 27), el projecte d'informe de fiscalització fa esment, per una banda, a que en tots els casos el contracte es va formalitzar després de l'inici de la prestació del servei; i, per una altra banda, a què els informes tècnics de valoració de la proposta presentada per l'adjudicatari palesen mancances tècniques i assignen una puntuació baixa.

El cert és que aquests contractes fan referència al programa informàtic que gestiona les trucades d'urgències i emergències mèdiques, i existeix una especificitat tècnica molt rellevant com és que es tracta d'un programa fet a mida i que l'adjudicatari és el propietari del codi font.

El fet que la prestació del servei s'hagi iniciat amb anterioritat a la formalització dels contractes s'explica perquè es tracta d'una tasca fonamental per al correcte desenvolupament de la principal finalitat de SEMSA i que en cap cas i sota cap circumstància es pot desatendre: l'atenció integral de les urgències i les emergències sanitàries, mitjançant la gestió de recursos personals, materials i econòmics que siguin necessaris per tal de prestar l'atenció prehospitalària *in situ* i el transport assistit dels pacients crítics.

En qualsevol cas, convé afegir que està previst licitar novament el servei a curt/mig termini amb la finalitat d'evitar les obsolescències del sistema que, com és pràcticament inevitable en aquest tipus de prestacions, van apareixent. De tota manera volem manifestar que aquestes obsolescències no resten eficàcia al sistema.

F.- Per últim, pel que fa a la contractació de serveis, la Sindicatura fa esment a què en tres dels expedients analitzats (els números 6, 7 i 21) s'haurien produït despeses superiors als imports contractats.

Analitzats els expedients als quals s'acaba de fer referència no hem detectat que en cap d'ells s'hagin produït despeses superiors als imports contractats.

En tot cas el que s'han produït modificacions en dos d'ells (expedients 7 i 21) d'acord amb la documentació que obra a l'expedient.

Pel que fa a l'expedient número 7 la modificació estava prevista a la clàusula 22ena del Plec de Clàusules Administratives i es va formalitzar mitjançant contracte de 8 d'abril de 2015 per import de 16.917,01 (IVA inclòs).

Pel que fa l'expedient número 21 la modificació estava prevista a la clàusula 23ena del Plec de Clàusules Administratives i a la 10ena del contracte de 7 de setembre del 2015 i es va formalitzar mitjançant contracte de 22 de juliol de 2016 per import de 28.041,75 (IVA inclòs).

3.2.- Contractació del servei de transport sanitari aeri urgent

Al marge de les qüestions exposades, amb caràcter general, en relació amb la contractació de serveis, la Sindicatura de Comptes de Catalunya ha revisat específicament la contractació del servei de transport sanitari aeri urgent, tot fent constar en el projecte d'informe de fiscalització diverses observacions que SEMSA té interès en aclarir o matisar.

A.- En primer lloc, es fa esment a què si bé SEMSA ha facilitat un escandall de costos del servei justificatiu del pressupost de la licitació, és un document que no figura subscrit pels responsables de la tramitació del contracte i no hi ha constància que formés part de l'expedient de contractació als efectes de garantir la correcta estimació del seu import, atenent al preu general de mercat, i, per tant, a l'efectiu compliment del contracte.

Respecte d'aquesta qüestió, sense perjudici de prendre nota, com ja s'ha dit abans, de la necessitat de parar la deguda atenció en la confecció dels expedients de contractació i dels informes que han de justificar les diferents decisions que es prenen en el marc del mateix, és necessari aclarir que una cosa és que la justificació explícita de l'estimació de l'import del pressupost de licitació dels contractes no hagi quedat suficientment reflectida en el marc de l'expedient, i una altra diferent és que els tècnics de SEMSA no hagin fet un estudi de mercat i que aquest no sigui correcte.

B.- En segon lloc, al projecte d'informe de fiscalització es fa constar que si bé el contracte vigent per a la prestació d'aquest servei estableix una clàusula de deduccions, d'acord amb la qual SEMSA cedeix al contractista l'equip de comunicacions titularitat del Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació i el contractista dedueix el cost d'aquest sistema de la facturació semestral, la facturació corresponent als serveis prestats durant el període 2012-2015 no contempla cap deducció per aquest concepte.

Sobre aquest extrem, és necessari aclarir que els convenis inicials de dates 31 d'octubre de 2003 i 31 de desembre de 2004 van ser objecte de modificació l'1 de febrer de 2008, amb la finalitat d'incorporar nous aparells i amb noves condicions econòmiques. Des de l'entrada en vigor de dita modificació, i com a conseqüència de la mateixa, la clàusula relativa a la deducció del cost del sistema de comunicacions va deixar de ser d'aplicació.

C.- En tercer lloc, la Sindicatura analitza el conveni de col·laboració subscrit entre SEMSA i el Reial Automòbil Club de Catalunya (RACC), el 20 de desembre de 2012, i en virtut del qual SEMSA reconeixia al RACC la seva tasca com a alertant qualificat del servei públic de rescat aeri al territori de Catalunya i es comprometia a donar publicitat a aquesta tasca del RACC, i, per la seva banda, el RACC es comprometia a aportar els seu suport tècnic i els seus coneixements i experiència en relació al servei de trasllat sanitari aeri.

Respecte d'aquesta relació, la principal observació que s'hi conté en el projecte d'informe de fiscalització és que no consistia en un conveni en sentit estricte sinó que

revestia naturalesa jurídica contractual, essencialment, perquè els convenis de col·laboració, durant el període analitzat, estaven reservats per les relacions inter-administratives, i perquè la regulació que conté sobre la publicitat posa de manifest la naturalesa jurídica contractual atès que tenia una component econòmica a favor del RACC.

Dit sigui amb l'expressada finalitat de matisar les anteriors observacions i d'exposar el parer de SEMSA en relació amb el contingut del projecte d'informe de fiscalització, s'escau destacar que l'article 4.1.d) del TRLCSP (norma vigent durant tot el període de fiscalització) preveu la possibilitat que les Administracions celebrin convenis amb persones físiques o jurídiques subjectes a dret privat al marge de la regulació continguda al mateix TRLCSP.

D'altra banda, també és oportú tenir present que de conformitat amb l'article 2 del TRLCSP, precepte regulador de l'àmbit objectiu d'aplicació de la norma, només es consideren contractes del sector públic, sigui quina sigui la seva naturalesa jurídica, els contractes onerosos, és a dir, d'acord amb la definició d'aquest concepte segons el diccionari de l'Institut d'Estudis Catalans, aquells que imposen despeses.

En aquest cas, tal i com es fa constar al pacte segon del conveni de col·laboració examinat, *<La col·laboració objecte d'aquest conveni no comportarà en cap cas una despesa econòmica a càrrec de SEM>*.

En conseqüència, i de conformitat amb l'anterior, considerem que el conveni subscrit amb el RACC no reuneix les característiques d'una figura jurídica contractual, sinó convencional.

Més enllà de les anteriors consideracions, s'escau apuntar que els compromisos de les parts del conveni es consideren clars i suficientment concisos, des de la perspectiva de fomentar les sinèrgies existents entre ambdues entitats. Així mateix, i d'altra banda, SEMSA entén que els referits compromisos en cap cas podien condicionar o influir en l'objecte del futur contracte de servei de transport sanitari aeri urgent, no únicament pel fet que per la seva licitació s'ha de subjectar al procediment que legalment correspongui als efectes de garantir els principis de publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat i no discriminació, sinó també perquè en l'addenda de 7 de març de 2014 es va pactar expressament que els referits compromisos es mantindrien fins que es produís la licitació d'una nova contractació per part de SEMSA del servei de trasllat sanitari amb mitjans aeris medicalitzats o, com a màxim, fins el 31 de desembre de 2014.

D.- Finalment, la Sindicatura fa referència, d'una banda, a què com va fer constar en l'informe 10/2011 el servei de transport sanitari aeri urgent s'havia adjudicat de forma directa sense publicitat ni concurrència; i, d'altra banda, a què el servei de trasllat i repatriació sanitària de pacients assegurats pel CatSalut amb destinació final a Catalunya també s'havia prestat sense procediment de contractació previ.

En relació amb aquesta qüestió, tal i com també es fa constar a continuació en el mateix projecte d'informe de fiscalització, actualment aquests serveis es troben adjudicats de conformitat amb els procediments legalment aplicables.

QUARTA.- CONTRACTACIÓ DE LA GESTIÓ DEL SERVEI DE TRANSPORT SANITARI TERRESTRE EN LA MODALITAT URGENT I NO URGENT A CATALUNYA

Abans d'entrar a analitzar les observacions que es realitzen en relació amb la contractació d'aquest servei, i tot i ser un aspecte que també es recull al projecte d'informe de fiscalització, és necessari recordar que es tracta d'un servei titularitat del CatSalut, el qual, en data 3 de febrer de 2014, va encarregar a SEMSA la gestió de la licitació del servei.

No obstant aquest encàrrec, la capacitat de decisió sobre les qüestions més rellevants de les diferents fases de la contractació (tals com l'adjudicació, modificació, imposició de penaltats, etc.) recau en el CatSalut, atès que en tot cas s'han de sotmetre a la seva aprovació. Així es recull, per exemple, al document de formalització del contracte on es fa constar expressament que *<Per resolució del director del CatSalut d'1 d'abril de 2015 es realitza l'adjudicació del contracte>*.

A.- La primera observació que s'efectua en relació amb aquest contracte consisteix en què el criteri per quantificar el pressupost base de licitació ha estat diferent en cada modalitat, així com que l'expedient no inclou una justificació explícita de l'estimació dels imports de cada modalitat, atenent als preus del mercat, per tal de garantir que sigui l'adequat per a l'efectiu compliment del contracte.

Respecte d'aquesta qüestió, tal i com ja s'ha fet constar, sense perjudici de prendre nota de la necessitat de parlar la deguda atenció en la confecció dels expedients de contractació i dels informes que han de justificar les diferents decisions que es prenen en el marc del mateix, és necessari aclarir que una cosa és que la justificació explícita de l'estimació de l'import del pressupost de licitació dels contractes no hagi quedat suficientment reflectida en el marc de l'expedient, i una altra diferent és que els tècnics de SEMSA i del CATSALUT no hagin fet un estudi de mercat i que aquest no sigui correcte.

En definitiva, també s'ha de tenir present que aquest contracte es van tramitar mitjançant el procediment obert i que, per tant, no hi ha dubte sobre la garantia de l'efectivitat dels principis de concurrència i competència efectiva, així com el de selecció de l'oferta econòmicament més avantatjosa.

B.- En segon lloc, la Sindicatura fa esment a la possibilitat que s'hagin conculcat els principis d'igualtat, transparència i no discriminació, pel fet d'haver demanat als adjudicataris provisionals una declaració responsable sobre la disposició dels recursos materials a adscriure a cada lot del contracte amb anterioritat a procedir a la formalització, per comptes d'altra documentació que permetés a l'òrgan de contractació examinar si efectivament els licitadors seleccionats tenien a la seva disposició els mitjans materials per a la prestació del servei.

En relació amb les anteriors observacions, i sense perjudici, lògicament, de prendre-les en la deguda consideració als efectes oportuns, interessa posar de manifest el tractament igualitari i no discriminatori dispensat a tots els licitadors d'aquest contracte, tant als que van ser seleccionats com als que no ho van ser.

D'altra banda, no es pot deixar de fer notar la rellevància de les declaracions responsables en l'àmbit de la contractació administrativa (ja en el marc del TRLCSP, però encara més en el marc de la nova LCSP que ha d'entrar en vigor en els propers mesos). En aquest sentit, s'escau recordar que aquestes declaracions són vinculants i que, de fet i tal i com preveu l'article 60.1.e) del TRLCSP, incórrer en falsedat en relació amb dades relatives a la capacitat i solvència suposa la prohibició de contractar amb l'Administració.

C.- En tercer lloc, la Sindicatura crida l'atenció en el fet que a la data d'inici del servei tots els lots adjudicats (amb l'excepció dels lots 12 i 13) presentaven bases funcionals provisionals, pendents d'adequació a algun requeriment del plec.

Al respecte d'aquesta observació, és d'interès de SEMSA posar de manifest que, com ja s'ha avançat, el contracte de referència és un dels contractes més importants del sector públic sanitari de Catalunya i que, de fet, és un dels mitjans essencials pel desenvolupament de l'objecte social principal de l'entitat, com és l'atenció integral de les urgències i les emergències sanitàries, mitjançant la gestió dels recursos personals, materials i econòmics que siguin necessaris per tal de prestar l'atenció prehospitalària *in situ* i el transport assistit dels pacients crítics.

En aquest context, i especialment tenint en consideració l'interès públic inherent a aquest servei, és fonamental garantir la continuïtat en el servei i que els destinataris no es vegin afectats de cap manera.

És per aquests motius que, en ocasions, l'òrgan de contractació o qui té encarregada la gestió de la contractació (en aquest cas, SEMSA), en ús de les prerrogatives reconegudes per la normativa aplicable i pel propi contracte, ha de vetllar perquè el servei no es pugui veure interromput sota cap circumstància, sense perjudici d'adoptar les mesures escaients en relació amb els possibles incompliments, com, per exemple, imposar penalitats per adequar les prestacions als requeriments de la documentació contractual.

D.- Correlativament a l'exposat en el darrer paràgraf de l'apartat anterior, en quart lloc, el projecte d'informe de fiscalització esmenta que l'import de les penalitats imposades als adjudicataris per l'inici del servei en dates posteriors a la prevista s'havien de calcular respecte al preu del contracte, i que si bé les propostes efectuades per SEMSA en alguns expedients sancionadors s'havien calculats en aquests termes, el CatSalut les va resoldre calculant les penalitats en relació amb una anualitat i, per tant, per imports inferiors.

Si bé aquesta qüestió no es planteja com una incidència pròpiament dita, interessa manifestar que SEMSA en tot moment ha tractat de tramitar els expedients de penalitat de conformitat amb allò establert a la documentació contractual. No obstant, tal i com s'ha avançat, la capacitat decisòria sobre les qüestions principals del contracte recau en el CatSalut, el qual, entre altres qüestions, resol els expedients de penalitzacions.

És per això que en exercici de les seves competències i en aplicació del principi de proporcionalitat, tenint en compte que amb la resolució dels expedients incoats

s'acompleix la funció de la penalitat prevista ja que s'exerceix una funció coercitiva d'estímul del compliment d'una obligació principal com és la posada en marxa del servei, es considera pertinent dimensionar-la en relació i correspondència, tant en l'àmbit temporal que lògicament li pertoca, que és el de la primera anualitat, com al del preu previst per aquesta, ja que és obvi que per la seva naturalesa, es tracta d'una obligació que un cop realitzada, no haurà de reiterar-se en anualitats successives.

E.- A continuació, la Sindicatura fa al·lusió a què l'auditoria del servei encarregada per SEMSA a una empresa externa al cap d'un any de l'inici de la prestació, va posar en evidència diversos incompliments contractuals per part dels adjudicataris, els quals van ser objecte de penalització, però no van donar lloc a l'inici d'expedients per la resolució dels lots afectats malgrat tractar-se d'incompliments de condicions considerades essencials.

En relació amb aquest extrem, és oportú destacar que si bé l'incompliment de condicions essencials del contracte habilita a procedir a la seva resolució anticipada de conformitat amb la documentació contractual i l'article 223 del TRLCSP, cal tenir present que, al parer d'aquesta entitat, és una circumstància que es troba configurada com una possibilitat, l'aplicació efectiva del qual ha de dependre dels interessos en joc.

Aquesta interpretació és coherent amb la regulació continguda al TRLCSP, que en el seu article 224, relatiu a l'aplicació de les causes de resolució, indica que, amb l'excepció de la causa de resolució consistent l'obertura de la fase de liquidació en un procediment de concurs o insolvència, la resolució pot instar-se per la part a la que li sigui imputable la circumstància que pogués donar lloc a la mateixa. Així mateix, l'article 212.5 del mateix TRLCSP, relatiu a l'execució defectuosa i la demora, preveu que quan les penalitats arribin a un import múltiple del 5% del preu del contracte, l'òrgan de contractació està facultat per procedir a la resolució del mateix o per acordar la continuïtat de la seva execució amb imposició de noves penalitats.

En aquest cas, tal i com ja hem anticipat, esdevé fonamental garantir la continuïtat en el servei, de manera que davant dels incompliments contractuals SEMSA ha verificat que els destinataris del servei no s'hagin vist afectats i ha optat per la continuïtat en la seva execució amb imposició de noves penalitats.

CINQUENA.- CONTRACTES ADJUDICATS EN EXERCICIS ANTERIORS

El projecte d'informe de fiscalització termina l'anàlisi de la contractació amb determinades observacions relatives a contractes adjudicats amb anterioritat al període 2012-2015, però vigents durant aquest.

A.- La primera observació que s'efectua en aquest àmbit, guarda relació amb els contractes per la prestació del servei d'operadors Sanitat Respon i per la prestació del servei de gestors de coordinació sanitària de la Central de Coordinació.

En relació amb aquests contractes, es fa constar que van ser objecte de diverses modificacions durant el seu termini de vigència, modificacions que no es trobaven

previstes a la documentació contractual i que, segons el parer de la Sindicatura, no encaixaven en els supòsits legals de modificació dels contractes del sector públic.

Pel que fa al contracte del servei de Teleoperació Sanitat Respon, el contracte va ser modificat en dues ocasions, no en tres com sosté el projecte d'informe. La primera d'elles es va formalitzar en data 27.04.2012 per un import de 493.240 (IVA inclòs). I la segona es va formalitzar en data 22.04.2014 per un import de 218.828 (IVA inclòs). Essent un total de 712.068 euros de manera que els imports que es desprenen de l'expedient no són coincidents amb el projecte d'informe.

Aquestes modificacions s'ha produït com a conseqüència de nous encàrrecs realitzats pel Servei Català de la Salut per a la realització de les enquestes de satisfacció dels usuaris envers els serveis de salut del sistema sanitari públic.

En l'actualitat i donada la continuïtat dels encàrrecs, SEMSA ha normalitzat la situació dimensionant les licitacions d'acord amb les exigències del Servei Català de la Salut.

Pel que fa al contracte del servei de gestors de coordinació sanitària les modificacions realitzades van obeir a noves necessitats i encàrrecs que no es podien desatendre en atenció al servei públic prestat.

En l'actualitat aquesta situació està revertida.

B.- La segona i última observació que s'efectua en aquest àmbit, refereix al contracte de gestió del servei públic de transport sanitari urgent.

Concretament, es fa esment a què aquest contracte va ser objecte de pròrrogues, les quals van incorporar l'increment derivat de la repercussió dels costos del conveni laboral en el preu del servei. Al respecte d'això, s'afirma que com ja es va fer constar a l'informe 09/2014 la Sindicatura no té constància que SEMSA hagués comprovat el manteniment de les condicions i circumstàncies que van causar aquest sobrecost i, per tant, no es pot manifestar sobre la compensació econòmica derivada dels pactes per al restabliment de l'equilibri econòmic a què es va arribar l'any 2007 i satisfeta en el període 2012-2015.

En relació amb aquesta darrera qüestió, en el projecte d'informe de fiscalització es fa referència a que, segons el parer de la Sindicatura, en aquests casos el recurs al restabliment de l'equilibri econòmic no es troba justificat atès que s'elimina el component de risc i ventura intrínsec a aquest tipus de contractes.

Bé, sobre aquestes observacions interessa posar de manifest diverses consideracions.

En primer lloc, és necessari aclarir que una cosa és que la comprovació del manteniment de les condicions i circumstàncies que segons el projecte d'informe de fiscalització van causar el sobrecost no hagi quedat suficientment reflectida en el marc de l'expedient, i una altra diferent és que els tècnics de SEMSA no hagin fet les degudes comprovacions i que aquestes no siguin correctes.

D'altra banda, cal posar de relleu que es tractava d'un contracte que calia abordar des de la seva globalitat i dificultat, i en el què hi incidien un gran número de factors

propis del sistema sanitari global, en tant que s'hi intercedia en la preparació de la propera futura licitació (actualment ja adjudicada, segons es recull al projecte d'informe de fiscalització).

Finalment, pel que fa a la institució del restabliment o manteniment de l'equilibri econòmic financer dels contractes que es regeixen, entre altres, pel principi de risc i ventura dels contractistes, cal destacar que de conformitat amb la doctrina i jurisprudència que l'han estudiat, són quatre els supòsits en els que l'Administració ha de procedir a restablir l'equilibri:

- Quan l'Administració introdueix modificacions en el contracte que incrementen el cost de la seva execució o disminueixen la retribució per al contractista.
- Quan l'Administració, a través d'un acte propi nascut del poder general de «imperium», lesiona la matèria econòmica sinal·lagmàtica del contracte, el que es coneix com la doctrina del «factum principis».
- Quan causes de força major determinin de forma directa la ruptura substancial de l'economia del contracte.
- Quan circumstàncies sobrevingudes i imprevisibles determinen en qualsevol sentit la ruptura de l'economia del contracte. El que es coneix com la doctrina del «risc imprevisible».

En relació amb això, és important tenir en compte que en el contracte que ens concerneix regeix efectivament el principi de «risc i ventura», del que s'infereix que el contractista assumeix el risc derivat de les contingències que puguin originar-se durant l'execució del contracte. Ara bé, la jurisprudència analitzada² reconeix la derogació del «principi de risc i ventura» en virtut de l'aplicació de la clàusula «Rebus sic stantibus»³, del principi que prohibeix l'«enriquiment injust» i de la doctrina del «risc imprevisible».

La doctrina del «risc imprevisible», connectada amb la clàusula «rebus sic stantibus», exigeix que, com a conseqüència de l'aparició d'un risc que no va poder ser raonablement previst en el moment de celebrar-se el contracte, s'alterin substancialment les condicions d'execució del mateix, de manera que la prestació pactada resulti molt més onerosa per a una de les parts del que inicialment havia pogut preveure, la qual cosa trenca l'equilibri econòmic-financer originari del contracte. Per que sigui aplicable aquesta doctrina, com a fórmula compensatòria de perjudicis experimentats pel contractista, cal que les circumstàncies concurrents desencadenants del desequilibri contractual, a més de ser imprevisibles, siguin produïdes sense culpa dels contractants.

Dit amb unes altres paraules, el canvi de circumstàncies que ha de ser rellevant en relació amb la base econòmica que va informar inicialment el contracte celebrat, es produeix quan l'excessiva onerositat operada per dit canvi resulta determinant tant

² STS de 23 d'abril de 1991, d'1 de juliol de 1992, de 30 de juny i 15 d'octubre de 2014 i STSJM de 5 de juliol de 2011.

³ Principi de dret aplicable als contractes, especialment si són de tracte successiu, en virtut del qual s'entén que la subsistència d'un contracte està supeditada al manteniment, com a mínim essencial, dels motius o circumstàncies que van originar el pacte.

per a la frustració de la finalitat econòmica del contracte (viabilitat del mateix), com quan representa una alteració significativa o una ruptura de la relació d'equivalència de les contraprestacions (commutativitat del contracte), excessiva onerositat que, dit sigui de passada, s'admet que pugui venir donada per situacions de crisi econòmica en determinades condicions.

En aquest cas, els costos laborals derivats del conveni laboral van impactar en l'equilibri econòmic financer del contracte i va ser necessari procedir al seu restabliment de conformitat amb el que s'acaba d'exposar.

III.- QÜESTIONS RELATIVES A PERSONAL

En aquest apartat realitzem les al·legacions referint-nos als apartats de conclusions del projecte d'informe.

PRIMERA.- EN RELACIÓ A LA CLÀUSULA CONTRACTUAL DE RESERVA DE LLOC

El contracte de 17 de gener de 2012, pel qual el Dr. Ll. M. va assumir la funció de Director de Centrals de Coordinació Sanitària (CECOS), estableix la naturalesa d'aquest càrrec com de confiança, motiu pel qual s'estableix la garantia de que en cas de desistiment el Dr. Ll. M. tornaria a la funció de Director de Qualitat o funció substitutòria equivalent en organigrama vigent de l'empresa, atès a que va accedir a aquella mitjançant convocatòria interna restringida a personal de SEMSA.

Es va considerar que per passar al Dr. Ll. M. de Director de la CECOS a metge en torn de dia, calia seguir el que establien els successius contractes de treball. Així doncs, el contracte de 17-1-2012 exigeix un preavís d'un mes per passar de Director de la CECOS a Director de Qualitat, mentre que el contracte de 22-12-2006 exigeix tres mesos de preavís per passar de Director de Qualitat a metge.

Així doncs, donat que es fa referència a la existència de convocatòria interna, entenem que el règim que regeix respecte la reserva de lloc de treball és la del contracte pel qual es va assumir la funció de Director de Qualitat i que es va signar amb posterioritat a la citada convocatòria. Així doncs, cal tornar novament al contracte de 22 de desembre de 2006 on es considera la figura de Director de Qualitat com a càrrec de confiança, amb possibilitat de desistiment amb un preavís de 3 mesos i garantia de tornar a la funció de metge en torn de dia.

Per tant, entenem que el passi de Director del CECOS a metge en torn de dia no pot operar directament, sinó que cal passar pel punt intermedi que és el contracte de 22 de desembre de 2006, amb la retribució i el preavís pel desistiment establerts a aquest contracte.

Pel que fa a l'últim paràgraf del punt 12 de l'informe, explicar que l'empresa entén que la clàusula de reserva del lloc de treball inclosa en el contracte de data 2011 és ajustada a dret, donat que el senyor Dr. Ll. M. va guanyar el lloc de Director de Qualitat en convocatòria interna de data 17/11/2006 i, per tant, entenem que calia garantir-li la possibilitat de retorn al mateix, segons criteri compartit amb els nostres assessors.

SEGONA.- EN RELACIÓ A LA INDEMNITZACIÓ PER ACOMIADAMENT

En aquest punt afirmen que el 30 de març del 2015 ambdues parts van signar una Acta de conciliació per la qual el SEMSA va pagar-li 49.623,67€ addicionals, quantia que correspon a la diferència salarial entre la categoria professional que el SEMSA li va assignar, i la reclamada pel treballador, en el període comprès entre els mesos de maig del 2013 i febrer del 2015. Aquestes retribucions no estaven incloses en la demanda ni en la sentència judicial. En aquest sentit, la sentència fa al·lusió a que el demandant hauria d'instar una nova demanda per tal de reclamar les diferències salarials corresponents, cosa que no va fer.

Per justificar que el treballador va reclamar les diferències salarials, adjuntem la reclamació presentada a 14 de juliol del 2014 sol·licitant les diferències per valor de 43.862,40€ bruts, més el 10% de recàrrec per mora.

En data 26 de setembre de 2014 es va celebrar la conciliació prèvia per reclamació de quantitat que va finalitzar sense avenença, en aquell moment SEMSA es va oposar per estar pendent recurs davant TSJC.

En ser notificada la ratificació de la sentència del jutjat social per TSJC, es va conciliar en data 30 de març de 2015 per estalviar la reclamació de recàrrec de mora del 10%.

S'ha de tenir en compte que la celebració de l'acte de conciliació va interrompre la prescripció de l'acció de reclamació de quantitat i que, per tant, fins el 14 de juliol de 2015 el treballador disposava d'acció per la seva reclamació.

La sentència d'acomiadament, al fixar (per determinar el salari dia) que el treballador havia realitzat les funcions que reclamava abocava al fracàs qualsevol intent d'oposar-nos a la reclamació de quantitat i, per tant, amb la conciliació vàrem aconseguir evitar el recàrrec del 10% que comportava, al moment de la conciliació un estalvi de 4.000 euros.

TERCERA.- EN RELACIÓ A LA CONTRACTACIÓ DE PERSONAL

El sistema de borsa de treball que contemplava el V Conveni col·lectiu es va aplicar les previsions del bloc 1, és a dir el personal que havent aprovat la darrera convocatòria no havien assolit un lloc de treball.

Durant la vigència d'aquest conveni 2008-2010 es va intentar desenvolupar el bloc 2 amb personal de noves incorporacions però la representació social va ser reticent no assolint cap acord. Malgrat tot això cal manifestar que SEMSA es tracta d'una empresa que ha de cobrir els llocs de treball assistencials els 365 dies de l'any les 24 hores.

En el VI conveni col·lectiu anys 2015-2017 (signat a setembre 2015) s'ha incorporat un nou sistema de borsa de treball que s'està aplicant en les contractacions temporals. Afegir que només en casos justificats (p. ex. rebuig del candidat, contractació vigent més interessant que ofertada...) s'ha contractat a un candidat amb menys dies treballats que un altre.

En quant a la contractació temporal, no ens consta que s'hagin incomplert els límits per a l'encadenament de contractes de durada determinada que s'estableix a l'article 15.5, ja que els contractes d'interinitat resten exclosos d'aquest límit, per tant, preguem ens informin dels casos identificats per poder fer les comprovacions i explicacions oportunes.

S'ha de tenir en compte, en efecte, que molts dels contractes temporals que s'han analitzat són contractes d'interinitat i que l'article 15.5 de l'Estatut dels Treballadors excepcional als contractes formatius i als contractes d'interinitat de la limitació de 24 mesos en un període de 30 mesos que pretén limitar la concatenació contractual.

QUARTA.- EN RELACIÓ ALS COMPLEMENTES RETRIBUTIUS

A.- Complement comandament

Pel que fa als annexos dels quatre treballadors analitzats amb nivell de comandament, explicar que són annexos que es van realitzar segons la normativa existent en aquell moment, és a dir, segons el conveni col·lectiu dels anys 2005-2007. Aquest conveni recollia 7 nivells salarials corresponents a les lletres de la A a la G.

En el conveni posterior (2008-2010) es substitueixen per tres nivells amb un import mínim i màxim cadascun d'ells, sense implicar això que ningú passés a cobrar automàticament un import diferent al que venia percebent.

Adjuntem annex 2 del conveni col·lectiu dels anys 2005-2007 i annex 2 del conveni col·lectiu dels anys 2008-2010, per poder comprovar la correspondència entre ambdós, existint un increment salarial d'un 2% per cada any.

B.- Complement de Cap clínic

En el conveni IV (conveni integració SEMSA-SCUBSA) es va incorporar una Disposició Addicional Primera que recollia com a categoria a extingir la categoria de Cap clínic, que existia en el conveni col·lectiu de SCUBSA, ja que en el nou conveni aquesta categoria no es recolliria.

Es una categoria a extingir que es manté a efectes a les quatre persones que proveïts de llur titulació corresponent de llicenciat de medicina amb especialitat via MIR i amb capacitat legal per a l'exercici de llur professió van accedir per concurs oposició a SEMSA per desenvolupen amb responsabilitat i iniciativa les tasques pròpies del comandament assistencial d'emergències i/o central de coordinació i/o atenció continuada. Aquests llocs de treball tenen funcions de comandament sobre una àrea assistencial.

Aquest redactat s'ha mantingut en els successius convenis.

Des del moment en que es va incorporar aquest redactat al novembre 2005, l'estructura de SEMSA ha evolucionat. En un primer moment només existia una estructura assistencial amb funcions directes en l'assistència. Hores d'ara aquests treballadors

no han tornat a realitzar tasques de metge assistencial, sinó que continuen desenvolupant funcions de comandament en àrees assistencials o de suport directe a la tasca assistencial, com qualitat o formació.

IV.- CONCLUSIONS

Segons es desprèn del que ha estat exposat, la major part de les observacions o incidències detectades o bé estan resoltes o bé es troben en tràmit de solució.

En darrer lloc, en matèria de contractació, no volem deixar passar l'oportunitat de recordar les especificitats de SEMSA, que té un alt volum econòmic de contractació en el marc del sector públic sanitari i, no obstant això, té un índex pràcticament nul de conflictivitat o litigiositat en els seus processos de contractació, circumstància que, sense cap mena de dubte, és un indicador favorable de l'adequació dels procediments a la legalitat vigent i als principis que inspiren la contractació del sector públic.

Per últim, interessa insistir en què la voluntat de SEMSA ha estat la d'aclarir les observacions efectuades des de la més estricta legalitat en aquells casos en els que s'entén que això és possible, així com aportar aquells matisos necessaris per contextualitzar millor alguns aspectes que es consideren rellevants a tenir en consideració.

En qualsevol cas, i sense perjudici de l'exposat, les presents al·legacions es sotmeten al criteri i valoració de la Sindicatura.”

5.1. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS

Les al·legacions formulades han estat analitzades i valorades per la Sindicatura de Comptes. Com a conseqüència de les al·legacions rebudes i altra documentació aportada per l'entitat, s'han suprimit les observacions *c* i *d* de l'apartat 2.8.1 i *b* de l'apartat 2.9.1, i s'ha modificat el text de l'observació de l'apartat 2.8.4.1, i de l'observació *c* de l'apartat 2.9.2. Aquests canvis han afectat, en el mateix sentit, l'apartat 3.1, Opinió i observacions, del projecte d'informe.

La resta del text del projecte d'informe no s'ha modificat perquè s'entén que les al·legacions presentades són explicacions que confirmen la situació descrita inicialment o perquè no es comparteixen els judicis que s'hi exposen.

