

INFORME 9/2014

SISTEMA
D'EMERGÈNCIES
MÈDIQUES, SA
EXERCICIS
2010 | 2011



SINDICATURA
DE COMPTES
DE CATALUNYA



INFORME 9/2014

**SISTEMA
D'EMERGÈNCIES
MÈDIQUES, SA**
EXERCICIS
2010 | 2011

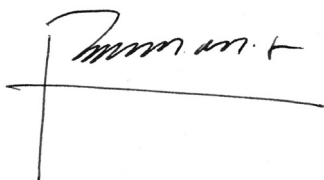
MANEL RODRÍGUEZ TIÓ, secretari general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

C E R T I F I C O:

Que a Barcelona, el dia 29 d'abril del 2014, 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. Maria Àngels Servat i Pàmies, 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 9/2014, relatiu a Sistema d'Emergències Mèdiques, SA, exercicis 2010 i 2011.

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

Barcelona, 22 de maig de 2014



Vist i plau
El síndic major



Jaume Amat i Reyero

ÍNDEX

ABREVIACIONS.....	7
1. INTRODUCCIÓ	9
1.1. OBJECTE I ABAST	9
1.2. METODOLOGIA I LIMITACIONS	9
1.3. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT	10
1.3.1. Creació i objecte.....	10
1.3.2. Estructura organitzativa.....	11
1.3.3. Activitat i recursos estructurals i humans	13
1.3.4. Control extern	14
1.3.5. Normativa	15
1.3.6. Informació objecte d'examen	16
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	16
2.1. PRESSUPOST.....	16
2.2. BALANÇ DE SITUACIÓ	19
2.2.1. Actiu.....	21
2.2.2. Passiu	24
2.3. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	29
2.3.1. Import net de la xifra de negocis.....	30
2.3.2. Aprovisionaments	33
2.3.3. Despeses de personal.....	33
2.3.4. Altres despeses d'explotació	34
2.3.5. Resultat financer.....	35
2.3.6. Conciliació entre el Resultat de l'exercici i el Resultat pressupostari.....	36
2.4. ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET	36
2.5. ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU	38
2.6. CONTRACTACIÓ	39
2.6.1. Contractació d'obres	42
2.6.2. Contractació de subministraments.....	43
2.6.3. Contractació de serveis.....	44
2.7. PERSONAL.....	56
2.7.1. Retribucions del personal de conveni.....	61
2.7.2. Retribucions del personal exclòs de l'àmbit d'aplicació del conveni	62
2.7.3. Règim d'incompatibilitats del personal	65

3.	SEGUIMENT DE LES OBSERVACIONS INCLOSES EN L'INFORME 10/2011, REFERIDES AL PERÍODE 2007-2009	65
4.	CONCLUSIONS	67
4.1.	OBSERVACIONS	67
4.2.	RECOMANACIONS	72
5.	AL·LEGACIONS	73
6.	COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS	86

ABREVIACIONS

ACEA	Associació Catalana d'Empresaris d'Ambulàncies
AIAQS	Agència d'Informació, Avaluació i Qualitat en Salut
CAGTU	Centre d'Atenció i Gestió de Trucades d'Urgència 112 Catalunya
CatSalut	Servei Català de la Salut
CTTI	Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació
ICS	Institut Català de la Salut
LCSP	Llei 30/2007, del 30 d'octubre, de contractes del sector públic
M€	Milions d'euros
PAIF	Programa d'actuació, inversions i finançament
PAMEM	Institut de Prestacions d'Assistència Mèdica al Personal Municipal
SEM	Sistema d'Emergències Mèdiques, SA

1. INTRODUCCIÓ

La Sindicatura de Comptes, com a òrgan de fiscalització del sector públic de Catalunya, emet el present informe arran de les funcions que li són encomanades en la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes.

Aquesta fiscalització ha tingut l'origen en l'aplicació del que disposa l'article 71 del text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.

1.1. OBJECTE I ABAST

L'objecte d'aquest informe és la fiscalització de regularitat de l'activitat economico-financera de la societat Sistema d'Emergències Mèdiques, SA (SEM), corresponent als exercicis 2010 i 2011.

Els objectius fixats s'han adreçat a avaluar que l'entitat presenta la informació economico-financera conforme als principis comptables que li són d'aplicació i que ha desenvolupat la seva activitat d'acord amb la legalitat vigent. En concret s'han fiscalitzat els estats i comptes anuals dels dos exercicis de l'àmbit temporal de l'informe, l'àrea de contractació i les despeses de personal.

També s'ha fet el seguiment de les observacions realitzades per la Sindicatura en l'informe 10/2011, Sistema d'Emergències Mèdiques, SA, exercicis 2007-2009 (en endavant, informe 10/2011).

En l'apartat de conclusions es fan constar les observacions i les recomanacions que es desprenen del treball realitzat.

1.2. METODOLOGIA I LIMITACIONS

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

El treball de fiscalització s'ha realitzat sense limitacions, excepte pel que fa a la fiscalització de l'execució pressupostària de les operacions de l'exercici i a la compensació econòmica derivada dels pactes per al restabliment de l'equilibri econòmic del contracte per a la gestió del servei públic de transport sanitari urgent (vegeu els apartats 2.1 i 2.6.3.3).

1.3. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

1.3.1. Creació i objecte

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

El SEM va ser constituït el 12 de febrer del 1993 per temps indefinit, 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 aprovada per Acord de Govern de la Generalitat el 16 de novembre del 2010, el seu objecte social 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, així com, amb caràcter general, totes aquelles activitats que li puguin ser encomanades en l'àmbit del trasllat de malalts, de la coordinació i implementació d'actuacions sanitàries i de la gestió integrada de demandes d'atenció i informació sanitària als ciutadans. 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 esdevingudes en situacions d'emergència o catàstrofe fora del territori de Catalunya.

A partir de l'entrada en vigor de la Instrucció 03/2006, per la qual es regula l'organització del transport sanitari en l'àmbit del Servei Català de la Salut, el SEM és responsable de la coordinació, seguiment i control del transport sanitari urgent a Catalunya. 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. L'esmentada Instrucció també encarrega al SEM els trasllats de pacients des de presons i 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; s'inclou la figura de l'encàrrec de gestió com a forma d'articulació de les relacions de naturalesa instrumental i no contractual i es determina la condició de poder adjudicador de la societat, als efectes del que disposa la Llei 30/2007, del 30 d'octubre, de contractes del sector públic (LCSP).

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

1.3.2. Estructura organitzativa

D'acord amb la nova redacció dels Estatuts, els òrgans de govern i d'administració de la societat són la Junta General d'Accionistes, el Consell d'Administració, el president o presidenta de la Junta General d'Accionistes i del Consell d'Administració i els vicepresidents. L'article 9 d'aquests Estatuts preveu la possibilitat que el Consell pugui acordar la designació d'una Comissió Executiva i d'un conseller delegat o consellera delegada.

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

Correspon a la Presidència exercir la representació institucional de la societat i del Consell d'Administració; convocar, presidir, suspendre i aixecar acta de les sessions dels òrgans superiors; 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.

Les vicepresidències són de caràcter potestatiu i el Consell d'Administració els pot delegar les funcions que consideri. També els correspon, per ordre de prelació, la funció de substitució del president o presidenta 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 o consellera, si n'hi hagués, o l'ha de designar el Consell entre els membres de la mateixa Comissió.

El conseller delegat, també de caràcter potestatiu, és un òrgan d'administració unipersonal de la societat, que actua per delegació del Consell d'Administració.

Del Consell d'Administració de l'any 2010 fins a la sessió del 29 de març del 2011, en formaven part les persones següents:

President: Josep Maria Sabaté i Guasch (fins al 28 d'octubre del 2010)
Vocals: Jaume Estany i Ricart
Sebastià Barranco i Tomàs
Francesc Brosa i Linares
Xavier Rodríguez i Guasch
Marta Continente i Gonzalo
Josep Ramon Mora i Villamate
Jordi Bosch i Garcia
Elisenda Miquel i Ferran
Manel Joaquim Ferré Montañés
Joaquim Pellejà i Pellejà
Ismael Roldán i Bermejo
Ivan Planas i Miret
Francesc Povedano i Hinojosa
Marta Pedrerol i Mas (des del 10 de març del 2010)
Secretària: Sandra Pallarès i Albaladejo
Invitat: José Julián Isturitz Pérez, gerent del SEM (fins al 2 de febrer del 2011)

Jaume Estany i Ricart va assumir la presidència de l'entitat des de la sessió del Consell d'Administració del 25 de novembre del 2010 i fins al 29 de març del 2011.

A partir de la sessió del 29 de març de 2011, els membres del Consell van ser:

President: Josep Maria Padrosa i Macias
Vocals: Jaume Estany i Ricart
Francesc Brosa i Linares
Elisenda Miquel i Ferran
Manel Joaquim Ferré Montañés
Ivan Planas i Miret
Joaquim Casanovas i Lax
Francesc Sancho i Serena
Manel Pardo i Sabartés
Jordi Klamburg i Pujol
Agustí Serrano i Peña
Antoni Mateu i Serra (des del 26 de juliol del 2011)
Josep Antoni Pujante i Conesa (des del 26 de juliol del 2011)
Secretària: Sandra Pallarès i Albaladejo
Invitat: Francesc Bonet i Pedrol, director general del SEM (des del 5 d'abril del 2011)

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

President: Jaume Estany i Ricart
Vocals: Francesc Brosa i Linares
Joaquim Casanovas i Lax (fins al 14 de setembre del 2011)
Francesc Sancho i Serena
Antoni Mateu i Serra (des del 14 de setembre del 2011)
Secretària: Sandra Pallarès i Albaladejo
Invitat: Francesc Bonet i Pedrol, director general del SEM

1.3.3. Activitat i recursos estructurals i humans

El SEM és una organització del sistema de salut públic present a tot el territori de Catalunya, que garanteix l'accessibilitat i l'equitat en l'accés a serveis de salut les 24 hores del dia tots els dies de l'any, i que aprofita la seva estructura per treballar en xarxa amb la resta del sistema de salut de Catalunya.

Per al compliment de les seves funcions, l'any 2011 el SEM disposava 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 o sanitaritzades 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, vehicles propis en règim de rènting i vehicles que presten el servei des de les bases operatives ubicades als hospitals i 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 convenis subscrits amb els hospitals i amb la resta de centres assistencials d'emergència on s'han ubicat bases operatives. Al tancament de l'exercici 2011 la plantilla mitjana de personal propi era de set-cents cinquanta-cinc professionals, dels quals el 21,6% treballava a les centrals de coordinació, i el 78,4% era personal assistencial i de serveis especials.

Entre els projectes organitzatius rellevants del 2011, cal destacar la posada en marxa de

la nova Central de Coordinació Sanitària (CECOS)¹ a Barcelona, el funcionament de la qual es desenvolupa en tres sales autònomes i interdependents, amb una única direcció, que són: la sala de la seu central d'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.

També cal destacar la implantació del QlikView-autoservei d'informació per a comandaments, que és una nova eina de consulta de paràmetres i activitat del SEM, i el projecte d'implantació del SAP, que ha de permetre millorar l'eficiència dels processos econòmics, contractuals i logístics.

L'activitat assistencial realitzada pel SEM els anys 2010 i 2011 es resumeix en el quadre següent:

Quadre 1. Activitat del SEM dels anys 2010 i 2011

Incidents primaris i trasllats interhospitalaris	2010	2011
Número de trucades rebudes	1.604.576	1.514.729
Número d'incidents	1.057.072	1.061.708
Número d'intervencions activades	876.045	857.396
SVA aerí	2.673	1.937
SVA terrestre	148.238	145.156
SVB	644.717	626.997
Atenció continuada domiciliària	80.417	83.306

Font: Informe anual de l'exercici 2011 de Sistema d'Emergències Mèdiques, SA.

SVA: Suport vital avançat.

SVB: Suport vital bàsic.

1.3.4. Control extern

La Intervenció Adjunta per a la Seguretat Social efectua el control financer del SEM, en virtut del que estableix l'article 71.2 del Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el 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 o consellera d'Economia.

El darrer informe de control financer de la Intervenció Adjunta correspon a l'exercici tancat del 2010. L'abast i els procediments d'aquest control són els recollits en les instruccions de la Intervenció General del 14 de març del 2000. Les conclusions d'aquest informe fan referència al seguiment de les recomanacions de l'informe de control financer relatiu a

1. La Central de Coordinació Sanitària s'encarrega de rebre l'alerta, classificar-la, realitzar 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.

l'exercici 2009 i a les àrees següents: contractació administrativa, gestió pressupostària, tancament comptable de l'exercici, operacions amb entitats vinculades, contractació laboral, facturació al Servei Català de la Salut i contractació dels serveis d'assistència tècnica per a la implantació d'un servei de suport a la gestió operativa (l'RCR).

Per altra banda, els comptes anuals del SEM a 31 de desembre de 2010 i 2011 van ser auditats per Faura-Casas, Auditors-Consultors, SL. D'acord amb l'opinió d'auditoria d'ambdós exercicis, els comptes anuals expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera a 31 de desembre, així com dels resultats de les seves operacions i dels seus fluxos d'efectiu corresponents als exercicis anuals finalitzats en aquestes dates. Cal destacar que en els informes d'auditoria del 2010 i del 2011, s'inclou un paràgraf d'èmfasi que fa referència al desenllaç incert dels recursos contenciosos administratius presentats davant els corresponents organismes de justícia, en especial l'interposat per la UTE IHSA-CHC, i per als quals la societat va dotar una provisió per cobrir les possibles contingències que es poguessin originar.

1.3.5. Normativa

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

- Reial decret legislatiu 1564/1989, del 22 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de societats anònimes
- Llei 30/2007, del 30 d'octubre, de contractes del sector públic
- Reial decret 1514/2007, del 16 de novembre, pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat
- Reial decret 1098/2001, del 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament general de la Llei de contractes de les administracions públiques
- Decret legislatiu 2/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de l'Estatut de l'empresa pública catalana
- Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya
- Llei 25/2009, del 23 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2010
- Llei 6/2011, del 27 de juliol, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2011
- Decret llei 3/2010, del 29 de maig, de mesures urgents de contenció de la despesa i en matèria fiscal per a la reducció del dèficit públic

1.3.6. Informació objecte d'examen

La informació objecte d'examen ha estat el Balanç de situació, el Compte del resultat economicopatrimonial, la Memòria, l'Estat de canvis en el patrimoni net i l'Estat de fluxos d'efectiu del SEM corresponents als exercicis 2010 i 2011.

Així mateix, s'ha fiscalitzat la documentació de la societat dels anys analitzats relativa als procediments i les despeses relacionades amb la contractació d'obres, béns i serveis, d'una banda, i les retribucions del personal de l'altra.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

D'acord amb l'objecte i l'abast d'aquest informe, expressats en l'apartat 1.1, el treball de fiscalització es presenta a continuació en set apartats, que responen a la fiscalització del pressupost (apartat 2.1), del Balanç de situació (apartat 2.2), del Compte de pèrdues i guanys (apartat 2.3), de l'Estat de canvis en el patrimoni net (apartat 2.4), de l'Estat de fluxos d'efectiu (apartat 2.5), de la contractació d'obres, béns i serveis (apartat 2.6) i, finalment, de les retribucions del personal (apartat 2.7).

2.1. PRESSUPOST

Els estats d'ingressos i els estats de despeses dels pressupostos anuals del SEM dels exercicis 2010 i 2011 van ser aprovats pel Consell d'Administració el 16 de desembre del 2009 i el 27 de setembre del 2011, per 253,26 M€, i per 224,10 M€, respectivament.

Al tancament d'aquests exercicis, la Liquidació del pressupost presentava un superàvit de 0,30 M€, l'any 2010 i de 10,80 M€, l'any 2011.

El 27 de setembre del 2010 el Consell d'Administració va aprovar les bases d'execució del pressupost. Fins aleshores, el SEM, no havia aprovat cap document per gestionar el seu pressupost. Els pressupostos del 2011 es van elaborar d'acord amb la instrucció del CatSalut de l'11 de març del 2011 i amb l'aplicació de les mesures d'ajust establertes en el Decret llei 3/2010, del 29 de maig, de mesures urgents de contenció de la despesa en matèria fiscal per a la reducció del dèficit públic i en els acords de Govern de l'1 de juny de 2010, que varen complementar aquestes mesures, calculades per al conjunt de l'exercici.

D'altra banda, el 16 de desembre del 2009 el Consell d'Administració va aprovar el programa d'actuació, inversions i finançament (PAIF) del SEM per a l'exercici 2010, i el 27 de setembre del 2011, el PAIF per al 2011, d'acord amb el que estableix 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.

Quadre 2. Liquidació del pressupost de l'exercici 2010

Ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets liquidats	Estructura liquidació %	Grau execució %
3. Taxes i altres ingressos	253.263.239,23	(4.542.860,19)	248.720.379,04	243.749.899,55	100,0	98,0
Operacions corrents	253.263.239,23	(4.542.860,19)	248.720.379,04	243.749.899,55	100,0	98,0
Total pressupost d'ingressos	253.263.239,23	(4.542.860,19)	248.720.379,04	243.749.899,55	100,0	98,0
Despeses	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Estructura liquidació %	Grau execució %
1. Remuneracions del personal	43.015.617,31	(22.462,50)	42.993.154,81	42.818.275,87	17,6	99,6
2. Despeses béns corrents i serveis	210.119.394,93	(8.030.397,69)	202.088.997,24	198.210.636,51	81,4	98,1
3. Despeses financeres	128.226,99	0,00	128.226,99	93.701,31	0,0	73,1
Operacions corrents	253.263.239,23	(8.052.860,19)	245.210.379,04	241.122.613,69	99,0	98,3
6. Inversions reals	0,00	3.510.000,00	3.510.000,00	2.331.230,77	1,0	66,4
Operacions de capital	0,00	3.510.000,00	3.510.000,00	2.331.230,77	1,0	66,4
Total pressupost de despeses	253.263.239,23	(4.542.860,19)	248.720.379,04	243.453.844,46	100,0	97,9
Superàvit/dèficit				296.055,09		

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost de l'exercici 2010 de Sistema d'Emergències Mèdiques, SA.

Nota: L'any 2009, l'import de les obligacions reconegudes amb càrrec al capítol I de despesa (Remuneracions al personal) va ser de 37.021.010,66 €.

Quadre 3. Liquidació del pressupost de l'exercici 2011

Ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets liquidats	Estructura liquidació %	Grau execució %
3. Taxes i altres ingressos	224.099.951,84	0,00	224.099.951,84	223.181.419,57	95,4	99,6
4. Transferències corrents	0,00	0,00	0,00	4.500,00	0,0	-
5. Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00	94.600,86	0,0	-
Operacions corrents	224.099.951,84	0,00	224.099.951,84	223.280.520,43	95,4	99,6
9. Passius financers	0,00	0,00	0,00	10.664.061,82	4,6	-
Operacions financeres	0,00	0,00	0,00	10.664.061,82	4,6	-
Total pressupost d'ingressos	224.099.951,84	0,00	224.099.951,84	233.944.582,25	100,0	104,4
Despeses	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Estructura liquidació %	Grau execució %
1. Remuneracions del personal	39.213.522,04	1.457.441,79	40.670.963,83	40.631.834,98	18,2	99,9
2. Despeses béns corrents i serveis	184.736.429,80	(3.376.541,79)	181.359.888,01	180.444.023,44	80,9	99,5
3. Despeses financeres	150.000,00	48.100,00	198.100,00	200.525,23	0,1	101,2
Operacions corrents	224.099.951,84	(1.871.000,00)	222.228.951,84	221.276.383,65	99,2	99,6
6. Inversions reals	0,00	1.871.000,00	1.871.000,00	1.868.261,10	0,8	99,9
Operacions de capital	0,00	1.871.000,00	1.871.000,00	1.868.261,10	0,8	99,9
Total pressupost de despeses	224.099.951,84	0,00	224.099.951,84	223.144.644,75	100,0	99,6
Superàvit/dèficit				10.799.937,50		

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost de l'exercici 2011 de Sistema d'Emergències Mèdiques, SA.

El grau d'execució (drets liquidats sobre pressupost definitiu) del pressupost d'ingressos de l'any 2010 va ser d'un 98,0% i el de l'any 2011, d'un 104,4%. De l'anàlisi d'aquesta execució se'n desprèn que la major part dels ingressos del SEM dels dos exercicis tenen l'origen en les operacions corrents, enregistrades principalment en el capítol 3, Taxes i altres ingressos. L'import d'aquests ingressos correspon a la contraprestació obtinguda pels serveis del transport sanitari facturats al CatSalut, la qual representa un 95,7% de mitjana en els exercicis 2010 i 2011, en el marc del contracte programa subscrit entre les parts;² a l'Institut Català de la Salut (ICS), un 0,4% de mitjana en el període, i a altres entitats, com mútues i entitats d'assegurança privada, un 3,9% de mitjana.

L'execució (obligacions reconegudes respecte a pressupost definitiu) de les despeses corrents va assolir el 98,3% l'any 2010 i el 99,6% l'any 2011. Les despeses en béns corrents i serveis representaven la part més important de l'estructura pressupostària, més d'un 80,0% en ambdós exercicis, atès que en aquest capítol hi figuren enregistrades les despeses vinculades a la contractació de la prestació dels serveis més importants que formen part de l'objecte social del SEM. El grau d'execució del conjunt del pressupost de despeses va ser d'un 97,9%, l'any 2010 i d'un 99,6%, l'any 2011.

De la diferència entre els drets liquidats i les obligacions reconegudes en aquest període, el SEM va retre un superàvit pressupostari de 0,30 M€, l'any 2010, i de 10,80 M€, el 2011. El signe positiu per l'exercici 2010 té l'origen en el superàvit de les operacions corrents, de 2,63 M€, i en el dèficit per operacions de capital, de 2,33 M€; mentre que per l'exercici 2011 prové del superàvit per operacions corrents i financeres, de 2,00 M€ i 10,66 M€, respectivament, i del dèficit per operacions de capital, d'1,87 M€.

Quadre 4. Resultat pressupostari, exercici 2010 i 2011

Resultat pressupostari	Exercici 2011	Exercici 2010
Ingressos corrents	223.280.520,43	243.749.899,55
Despeses corrents	221.276.383,65	241.122.613,69
Pressupost d'explotació (saldo)	2.004.136,78	2.627.285,86
Ingressos de capital	0,00	0,00
Despeses de capital	1.868.261,10	2.331.230,77
Pressupost de capital (saldo)	(1.868.261,10)	(2.331.230,77)
Ingressos financers	10.664.061,82	0,00
Despeses financeres	0,00	0,00
Pressupost financer (saldo)	10.664.061,82	0,00
Superàvit / Dèficit de l'exercici	10.799.937,50	296.055,09

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost dels exercicis 2010 i 2011 de Sistema d'Emergències Mèdiques, SA.

2. Durant l'exercici 2011 i en aplicació de mesures de contenció de la despesa el CatSalut va reduir el contracte programa amb el SEM, fet que va suposar una caiguda del 8% dels ingressos de l'entitat respecte als de l'any anterior.

Durant l'exercici 2010 es van tramitar quatre modificacions de crèdits: la primera, per incrementar els crèdits del capítol 1 amb crèdits del capítol 2 per cobrir l'increment de la despesa per la incorporació de personal al centre d'emergències 012 de Reus; una segona, per dotar de crèdit el capítol 6, on s'imputa la despesa dels contractes d'arrendament financer, amb 2,51 M€ procedents dels crèdits del capítol 2, i dues modificacions més per finançar la modificació a la baixa del pressupost d'ingressos, de 4,54 M€, amb els crèdits dels capítols 1 i 2, en aplicació de la reducció establerta pel Decret llei 3/2010, del 29 de maig, de mesures urgents de contenció de la despesa i en matèria fiscal per a la reducció del dèficit públic, i incrementar en 1,00 M€ més el capítol 6.

Les modificacions del pressupost del 2011 corresponen en tots els casos a transferències de crèdit. Mitjançant aquestes modificacions es van incrementar els crèdits de despesa dels capítols 1, 3 i 6, per 1,46 M€, 48.100,00 € i 1,87 M€, respectivament, amb recursos procedents del capítol 2.

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

Imputació pressupostària de determinades operacions

Durant els exercicis fiscalitzats, el SEM no va comptabilitzar pressupostàriament les operacions econòmiques en el moment en què es produïen i va elaborar la Liquidació del pressupost a partir dels imports del Compte de resultats de la comptabilitat financera, amb les oportunes conciliacions.

Aquesta pràctica no permet fer l'adequat seguiment pressupostari de les operacions, ni tampoc comprovar la preceptiva existència de crèdit, en cas de tramitar expedients subjectes a la normativa de contractació de les administracions públiques. També per aquest motiu no s'ha pogut fiscalitzar l'execució pressupostària de les operacions de l'exercici.

A partir de gener de 2012 ha entrat en funcionament l'aplicació ERP, que permet la correlació entre el pressupost i els estats financers.

2.2. BALANÇ DE SITUACIÓ

El Balanç de situació del SEM al tancament dels exercicis 2010 i 2011 presentava un volum d'actiu i de passiu de 76,83 M€ i 79,78 M€, respectivament.

Quadre 5. Balanç de situació

ACTIU	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009	Variació 31.12.2009 a 31.12.2011 %	Estructura patrimonial a 31.12.2011 %
Actiu no corrent	10.533.835,44	10.341.100,02	10.830.372,61	(2,7)	13,2
Immobilitzat intangible	2.056.857,42	1.642.379,82	1.524.486,17	34,9	2,6
Immobilitzat material	8.463.930,90	8.677.851,05	9.270.044,11	(8,7)	10,6
Inversions financeres a llarg termini	9.014,30	9.014,30	9.014,30	0,0	0,0
Actius per impost diferit	4.032,82	11.854,85	26.828,03	(85,0)	0,0
Actiu corrent	69.245.377,27	66.488.864,69	63.203.311,44	9,6	86,8
Existències	228.154,50	255.419,36	335.089,33	(31,9)	0,3
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	67.309.712,08	65.105.119,14	55.854.196,20	20,5	84,4
Inversions en entitats del grup i associades a curt termini	0,00	0,00	3.531.622,20	(100,0)	-
Inversions financeres a curt termini	248,15	127,71	2.500.126,66	(100,0)	0,0
Periodificacions a curt termini	44.875,74	84.058,44	40.686,51	10,3	0,1
Efectiu i altres actius líquids equivalents	1.662.386,80	1.044.140,04	941.590,54	76,6	2,1
Total Actiu	79.779.212,71	76.829.964,71	74.033.684,05	7,8	100,0

PASSIU	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009	Variació 31.12.2009 a 31.12.2011 %	Estructura patrimonial a 31.12.2011 %
Patrimoni net	9.358.527,30	9.355.112,53	9.282.247,26	0,8	11,7
Capital social	8.019.163,60	8.019.163,60	8.019.163,60	0,0	10,1
Reserves	415.100,91	295.595,56	204.679,17	102,8	0,5
Resultat de l'exercici	50.054,85	119.505,35	90.916,39	(44,9)	0,1
Subvencions, donacions i llegats rebuts	874.207,94	920.848,02	967.488,10	(9,6)	1,1
Passiu no corrent	2.532.302,16	2.415.184,50	1.259.359,98	101,1	3,2
Provisions a llarg termini	1.858.552,08	1.823.470,85	690.342,13	169,2	2,3
Deutes a llarg termini	299.092,38	197.067,35	154.382,95	93,7	0,4
Passius per impostos diferits	374.657,70	394.646,30	414.634,90	(9,6)	0,5
Passiu corrent	67.888.383,25	65.059.667,68	63.492.076,81	6,9	85,1
Provisions a curt termini	186.181,62	100.000,00	100.000,00	86,2	0,2
Deutes a curt termini	556.926,05	2.355.856,90	1.033.688,39	(46,1)	0,7
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	10.706.177,96	42.116,14	0,00	-	13,4
Creditors comercials i altres comptes a pagar	56.439.097,62	62.561.694,64	62.358.388,42	(9,5)	70,7
Total Patrimoni net i Passiu	79.779.212,71	76.829.964,71	74.033.684,05	7,8	100,0

Imports en euros.

Font: Comptes anuals dels exercicis 2010 i 2011 de Sistema d'Emergències Mèdiques, SA.

L'anàlisi de l'estructura econòmica per l'exercici 2011 posa de manifest que el 86,8% de l'actiu estava compost per actius corrents i el 13,2%, per actius no corrents. Entre els actius corrents, els deutors representaven el 84,4% del volum total.

Pel que fa a l'estructura financera per l'exercici 2011, un 85,2% del passiu del SEM corresponia a finançament aliè, especialment de creditors comercials, amb el 70,7%.

Els fons de maniobra (actiu corrent – passiu corrent) a 31 de desembre del 2010 i 31 de desembre de 2011 eren positius en 1,43M€ i 1,36M€, respectivament, fet que posa de manifest una millora en aquests exercicis respecte a l'exercici 2009, quan el fons de maniobra era negatiu en 0,29 M€.

2.2.1. Actiu

En els apartats següents es presenten els diferents epígrafs de la composició de l'actiu del Balanç de situació al tancament dels exercicis 2010 i 2011 i les observacions resultants de la fiscalització efectuada en aquesta àrea.

2.2.1.1. Immobilitzat intangible

A 31 de desembre del 2010 i 2011, l'epígraf Immobilitzat intangible del SEM presentava un saldo net d'1,64M€ i 2,06M€, respectivament, d'acord amb el desglossament següent:

Quadre 6. Immobilitzat intangible

Epígrafs	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009	Variació 2009-2011 %
Concessions administratives	1.998.861,20	1.998.861,20	1.998.861,20	0,0
Patents i marques	5.291,78	5.291,78	5.291,78	0,0
Aplicacions informàtiques	1.639.335,54	1.615.801,77	1.494.606,14	9,7
Bestretes per l'immobilitzat intangible	699.628,95	193.904,80	85.119,96	721,9
Immobilitzat intangible brut	4.343.117,47	3.813.859,55	3.583.879,08	21,2
Amortització acumulada	(2.286.260,05)	(2.171.479,73)	(2.059.392,91)	11,0
Import net	2.056.857,42	1.642.379,82	1.524.486,17	34,9

Imports en euros.

Font: Comptabilitat dels exercicis 2010 i 2011 de Sistema d'Emergències Mèdiques, SA.

En l'epígraf de 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 de 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.

Les altes de l'any 2011 en l'epígraf Bestretes per immobilitzat intangible corresponen als pagaments derivats del contracte de serveis per a la implantació del SAP, que ha entrat en funcionament l'any 2012 (vegeu l'apartat 2.6.3).

2.2.1.2. *Immobilitzat material*

Al tancament dels exercicis 2010 i 2011, els saldos d'Immobilitzat material net del SEM eren de 8,68 M€ i 8,46 M€, respectivament.

Quadre 7. Immobilitzat material

Epígrafs	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009	Variació 2009-2011 %
Construccions	47.764,57	47.764,57	47.764,57	0,0
Instal·lacions tècniques	534.750,34	479.431,59	444.011,09	20,4
Maquinària	9.203.500,54	8.757.501,01	8.171.853,79	12,6
Utilitatge	15.995,49	15.995,86	15.995,86	0,0
Altres instal·lacions	10.509.353,64	10.276.653,22	10.029.075,26	4,8
Mobiliari	1.299.671,74	1.141.249,19	920.773,78	41,1
Equips processos informàtics	2.025.734,74	1.424.733,30	1.028.036,93	97,0
Elements de transport	4.934.086,55	4.934.086,55	4.867.138,82	1,4
Altres immobilitzat	118.603,50	118.603,50	102.220,38	16,0
Immobilitzat material brut	28.689.461,11	27.196.018,79	25.626.870,48	12,0
Amortització acumulada	(20.225.530,21)	(18.518.167,74)	(16.356.826,37)	23,7
Import net	8.463.930,90	8.677.851,05	9.270.044,11	(8,7)

Imports en euros.

Font: Comptabilitat dels exercicis 2010 i 2011 de Sistema d'Emergències Mèdiques, SA.

Les altes de l'exercici 2010 de l'epígraf Maquinària corresponen principalment a l'adquisició d'una estació portàtil de descontaminació radioactiva, mentre que les de l'exercici 2011 corresponen a l'adquisició d'un sistema de gravació del 061 i a la de l'entorn telefònic a la seu del SEM del carrer Lleida, adquirit mitjançant arrendament financer. Aquest epígraf inclou l'activació dels sistemes de comunicació entre els centres coordinadors de l'empresa i els recursos mòbils, per 6,78 M€ (vegeu l'apartat 2.3.4).

En l'epígraf Altres instal·lacions, les altes més significatives corresponen a millores en l'equip de climatització dels espais que el SEM ocupa en règim de lloguer.

En l'epígraf Equips per processos informàtics les inversions més significatives durant l'exercici 2010 corresponen a l'adquisició de maquinari informàtic, mentre que en l'exercici 2011 corresponen a la implantació d'una solució ERP SAP i del material associat, per 0,41 M€, a més de l'adquisició via arrendament financer d'un servidor per valor de 0,21 M€.

L'epígraf Elements de transport inclou la flota de vehicles del SEM de la ciutat de Barcelona per 5,23 M€ (vegeu l'apartat 2.3.4).

2.2.1.3. Deutors

Al tancament dels exercicis 2010 i 2011, els saldos dels deutors del SEM eren de 65,11 M€ i 67,31 M€, respectivament.

Quadre 8. Deutors

Epígrafs	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009	Variació 2009-2011 %
Clients	1.748.830,32	1.049.706,25	991.774,63	76,3
Clients, empreses del grup i associades	65.543.481,50	64.029.109,59	54.689.199,35	19,8
Personal	14.570,00	13.029,42	9.495,22	53,4
Actius impost corrent	2.830,26	13.273,88	163.727,00	(98,3)
Deutors comercials i altres comptes a cobrar	67.309.712,08	65.105.119,14	55.854.196,20	20,5

Imports en euros.

Font: Comptabilitat dels exercicis 2010 i 2011 de Sistema d'Emergències Mèdiques, SA.

A 31 de desembre del 2010 i del 2011, el saldo deutor de l'epígraf Clients, empreses del grup i associades, ascendia a 64,03 M€ i 65,54 M€, respectivament. En l'any 2010, aquest saldo incloïa l'import facturat al CatSalut pendent de cobrament, de 61,85 M€ (96,6%), i a l'Institut Català de la Salut, de 2,17 M€ (3,4%) i en el 2011 correspon íntegrament a l'import facturat al CatSalut pendent de cobrament. Els imports de l'epígraf Clients, corresponen a la facturació a mútues i entitats d'assegurança privada.

La facturació al CatSalut representa la major part de la xifra de negocis del SEM, i s'efectuava, fins al mes de maig del 2011, en virtut del contracte programa de data 25 de juliol del 2005. L'1 de juny del 2011 es va formalitzar un nou conveni sanitari entre el CatSalut i el SEM, amb vigència fins al 31 de desembre de 2011, prorrogable anualment, amb una durada màxima de deu anys.

Els imports facturats pendents de cobrament del CatSalut al tancament dels exercicis 2010 i 2011, de 61,85 M€ i 65,54 M€, respectivament, corresponen a la facturació emesa en el marc del contracte programa vigent (65,85 M€, l'any 2010, i 66,89 M€, l'any 2011), deduïda la corresponent regularització per l'excés dels resultats de l'exercici, 4,00 M€ l'any 2010 i 1,35 M€ l'any 2011, en aplicació de la clàusula tercera del contracte programa vigent en cada període (vegeu l'apartat 2.3.1).

El SEM ha comptabilitzat una provisió per la totalitat dels saldos deutors pendents de cobrament amb una antiguitat superior a l'any. L'exercici 2010 va regularitzar els saldos pendents de cobrament mitjançant la cancel·lació dels que considerava incobrables, la major part per serveis prestats i facturats a mútues i entitats d'assegurances entre els anys 2000 i 2008, de manera que l'import pel deteriorament del valor dels crèdits per operacions comercials a finals de l'exercici 2010 va ser de 138.513,19€ i de 92.532,52€ al tancament de l'exercici 2011.

2.2.1.4. *Inversions financeres a curt termini*

El saldo de l'epígraf Inversions financeres a curt termini a 31 de desembre del 2010 i 31 de desembre del 2011 era de 127,71 € i de 248,15€, respectivament:

Quadre 9. Inversions financeres a curt termini

Epígrafs	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009	Variació 2009-2011 %
Imposicions a curt termini	248,15	127,71	2.500.126,66	(100,0)
Inversions financeres a curt termini	248,15	127,71	2.500.126,66	(100,0)

Imports en euros.

Font: Comptabilitat dels exercicis 2010 i 2011 de Sistema d'Emergències Mèdiques, SA.

En aquest epígraf es comptabilitzen les imposicions en comptes a termini, amb venciment no superior a un any. La variació del saldo dels exercicis 2010 i 2011, respecte a l'exercici 2009, és deguda al venciment d'aquestes imposicions durant l'exercici 2010.

2.2.2. Passiu

2.2.2.1. *Fons propis*

Al tancament dels exercicis 2010 i 2011 el saldo de l'epígraf Fons propis del SEM era de 8,43 M€ i 8,48 M€, respectivament.

Quadre 10. Fons propis

Epígrafs	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009	Variació 2009-2011 %
Capital social	8.019.163,60	8.019.163,60	8.019.163,60	0,0
Reserves	415.100,91	295.595,56	204.679,17	102,8
Resultat de l'exercici	50.054,85	119.505,35	90.916,39	(44,9)
Fons propis	8.484.319,36	8.434.264,51	8.314.759,16	2,0

Imports en euros.

Font: Comptabilitat dels exercicis 2010 i 2011 de Sistema d'Emergències Mèdiques, SA.

El capital social del SEM a 31 de desembre del 2011, de 8,02 M€, estava compost per 145.012 accions ordinàries i nominatives, de valor nominal 55,30 € cadascuna, totalment subscrites i desemborsades pel CatSalut, únic accionista de la societat, xifra que no ha experimentat variacions en els tres darrers anys.

2.2.2.2. Subvencions, donacions i llegats rebuts

A 31 de desembre del 2010 i del 2011 el saldo de l'epígraf Subvencions, donacions i llegats rebuts era de 0,92 M€ i a 0,87 M€, respectivament.

Quadre 11. Subvencions, donacions i llegats rebuts

Epígrafs	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009	Variació 2009-2011 %
Cessió d'ús seu de Joan Miró	658.997,14	693.681,16	728.365,18	(9,5)
Cessió d'ús ICO-Bellvitge	215.210,80	227.166,86	239.122,92	(10,0)
Subvencions, donacions i llegats rebuts	874.207,94	920.848,02	967.488,10	(9,6)

Imports en euros.

Font: Comptabilitat dels exercicis 2010 i 2011 de Sistema d'Emergències Mèdiques, SA.

L'import de l'epígraf Subvencions, donacions i llegats rebuts, dels dos exercicis fiscalitzats correspon a les dues cessions d'ús formalitzades pel SEM, la contrapartida de les quals figura inclosa en l'epígraf Immobilitzat intangible (vegeu l'apartat 2.2.1.1).

El traspàs d'aquestes subvencions a ingressos és per l'import de la dotació a l'amortització de l'immobilitzat intangible efectuada en aquest període.

2.2.2.3. Provisions a llarg termini

A 31 de desembre del 2010 i del 2011, l'epígraf Provisions a llarg termini presentava uns saldos d'1,82 M€ i 1,86 M€, respectivament.

Quadre 12. Provisions a llarg termini

Epígrafs	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009	Variació 2009-2011 %
Provisió per responsabilitats	1.122.360,00	1.122.360,00	47.700,00	*
Provisió premis de vinculació	736.192,08	701.110,85	642.642,13	14,6
Provisions a llarg termini	1.858.552,08	1.823.470,85	690.342,13	169,2

Imports en euros.

Font: Comptabilitat dels exercicis 2010 i 2011 de Sistema d'Emergències Mèdiques, SA.

* Percentatge superior a 999%, en valor absolut.

El saldo d'1,12 M€ al tancament dels anys 2010 i 2011 de l'epígraf Provisions per responsabilitats, correspon a una estimació econòmica per les possibles càrregues que es puguin derivar del recurs interposat per la UTE IHSA-CHC.

El 29 d'octubre del 2010 l'esmentada UTE va interposar un recurs contenciós administratiu contra la resolució per causa imputable al contractista, del contracte subscrit entre les parts el mes d'octubre del 2005 per a la prestació de serveis d'assistència tècnica pel disseny, subministrament, adaptació, parametrització, instal·lació, prova i manteniment d'un sistema integral de suport a la gestió operativa de les emergències mèdiques, acordada pel Consell d'Administració del SEM el 30 de juliol de 2010³ (vegeu l'apartat 2.6.3.4).

D'acord amb l'informe dels assessors legals del SEM de data 8 de febrer del 2013, les possibles contingències derivades del recurs interposat per la UTE es valoren en 1,42 M€, més els interessos corresponents.

A 31 de desembre del 2011 el SEM tenia enregistrada una Provisió per premis de vinculació, per 0,74 M€ per fer front als compromisos adquirits amb els treballadors en virtut del conveni laboral vigent, pel qual s'estableix un premi de fidelització en efectiu més uns dies hàbils de vacances per la prestació de vint-i-cinc, trenta i trenta-cinc anys de serveis efectius a l'empresa.

2.2.2.4. Deutes a llarg termini

El saldo de l'epígraf Deutes a llarg termini, dels exercicis 2010 i 2011 va ser de 0,20 M€ i 0,30 M€, respectivament.

Quadre 13. Deutes a llarg termini

Epígrafs	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009	Variació 2009-2011 %
Creditors per arrendaments financers	299.092,38	197.067,35	154.382,95	93,7
Deutes a llarg termini	299.092,38	197.067,35	154.382,95	93,7

Imports en euros.

Font: Comptabilitat dels exercicis 2010 i 2011 de Sistema d'Emergències Mèdiques, SA.

L'import comptabilitzat en l'epígraf Creditors per arrendaments financers, correspon al deute a llarg termini dels arrendaments financers dels béns que consten en l'epígraf Maquinària, adquirits mitjançant aquest sistema.

3. Vegeu l'apartat 2.4.4.3 de l'informe 10/2011.

2.2.2.5. Passius per impostos diferits

El saldo de l'epígraf Passius per impostos diferits, a 31 de desembre del 2010 i 31 de desembre del 2011 era de 0,39 M€ i 0,37 M€, respectivament.

Quadre 14. Passius per impostos diferits

Epígrafs	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009	Variació 2009-2011 %
Passius per diferències temporànies imposables	374.657,70	394.646,30	414.634,90	(9,6)
Passius per impostos diferits	374.657,70	394.646,30	414.634,90	(9,6)

Imports en euros.

Font: Comptabilitat dels exercicis 2010 i 2011 de Sistema d'Emergències Mèdiques, SA.

L'import comptabilitzat correspon íntegrament a l'efecte impositiu de la comptabilització de les cessions d'ús de l'edifici Joan Miró i de l'ICO-Bellvitge.

2.2.2.6. Provisions a curt termini

El saldo de l'epígraf Provisions a curt termini, a 31 de desembre del 2010 i a 31 de desembre de 2011 era de 0,10 M€ i 0,19 M€, respectivament.

Quadre 15. Provisions a curt termini

Epígrafs	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009	Variació 2009-2011 %
Provisions per operacions comercials	186.181,62	100.000,00	100.000,00	86,2
Provisions a curt termini	186.181,62	100.000,00	100.000,00	86,2

Imports en euros.

Font: Comptabilitat dels exercicis 2010 i 2011 de Sistema d'Emergències Mèdiques, SA.

El saldo al tancament de l'exercici 2011 correspon a la dotació de dues provisions. Una, per 0,10 M€, era l'import estimat per les possibles repercussions econòmiques en matèria de costes que poguessin tenir les sentències per dos recursos que es trobaven en fase d'apel·lació. L'altra provisió, per 86.181,62 €, era per fer front a possibles indemnitzacions i salaris de tramitació que es derivessin de les demandes pendents de judici de cinc treballadors que van ser acomiadats sense indemnització.

2.2.2.7. Deutes a curt termini

El saldo de l'epígraf Deutes a curt termini, al tancament dels exercicis fiscalitzats 2010 i 2011 era de 2,36 M€ i 0,56 €, respectivament.

Quadre 16. Deutes a curt termini

Epígrafs	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009	Variació 2009-2011 %
Deutes amb entitats de crèdit	338.051,34	2.200.912,50	0,00	-
Creditors per arrendament financer	218.874,71	154.944,40	1.033.688,39	(78,8)
Deutes a curt termini	556.926,05	2.355.856,90	1.033.688,39	(46,1)

Imports en euros.

Font: Comptabilitat dels exercicis 2010 i 2011 de Sistema d'Emergències Mèdiques, SA.

Els saldos de l'epígraf Deutes amb entitats de crèdit, de 2,20 M€ a 31 de desembre de 2010 i de 0,34 M€ a 31 de desembre del 2011, corresponen als imports de què va disposar el SEM de les factures presentades en aquelles dates en el marc del contracte de facturatge formalitzat amb una entitat financera.

El saldo de l'epígraf Creditors per arrendament financer, correspon íntegrament al deute a curt termini dels arrendaments financers dels béns que consten en l'actiu del Balanç. L'import del 2010 disminueix respecte al del 2009 perquè molts dels contractes d'arrendament financer tenien venciment durant l'exercici 2010; els dos més significatius corresponien a la flota de vehicles del SEM i els sistemes de comunicació entre els centres coordinadors i els recursos mòbils. Amb posterioritat al venciment contractual, el SEM va prorrogar el termini d'aquests dos contractes i va comptabilitzar les despeses d'arrendament i de manteniment com a arrendaments operatius en l'epígraf Altres despeses d'explotació, del Compte de resultats (vegeu l'apartat 2.3.4).

2.2.2.8. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini

El saldo de l'epígraf Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini, a 31 de desembre del 2010 i a 31 de desembre del 2011 era de 42.116,14 € i de 10,71 M€, respectivament.

Quadre 17. Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini

Epígrafs	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009	Variació 2009-2011 %
Compte corrent amb empreses del grup	10.706.177,96	42.116,14	0,00	-
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	10.706.177,96	42.116,14	0,00	-

Imports en euros.

Font: Comptabilitat dels exercicis 2010 i 2011 de Sistema d'Emergències Mèdiques, SA.

L'import d'aquest epígraf creditor correspon íntegrament a les operacions de centralització de tresoreria (*cash pooling*). El SEM es va adherir al sistema de centralització de tresoreria existent entre la Tresoreria Corporativa de la Generalitat de Catalunya i les seves entitats a través del protocol de col·laboració signat amb la Generalitat el 12 de desembre del 2007. El saldo que presentaven aquestes operacions en l'exercici 2009 era de signe deutor i figurava comptabilitzat en l'actiu del Balanç en l'epígraf Inversions en empreses del grup i associades a curt termini, per 3,53 M€.

2.2.2.9. Creditors comercials i altres comptes a pagar

El saldo de l'epígraf Creditors comercials i altres comptes a pagar, al tancament dels exercicis fiscalitzats 2010 i 2011 era de 62,56 M€ i de 56,44 M€, respectivament.

Quadre 18. Creditors comercials i altres comptes a pagar

Epígrafs	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009	Variació 2009-2011 %
Proveïdors	41.849.253,86	46.777.729,08	46.971.238,52	(10,9)
Creditors diversos	10.717.257,78	11.226.974,52	11.021.436,82	(2,8)
Remuneracions pendents de pagament	1.916.905,70	2.550.517,20	2.508.572,89	(23,6)
Altres deutes amb administracions públiques	1.955.680,28	2.006.473,84	1.857.140,19	5,3
Creditors comercials i altres comptes a pagar	56.439.097,62	62.561.694,64	62.358.388,42	(9,5)

Imports en euros.

Font: Comptabilitat dels exercicis 2010 i 2011 de Sistema d'Emergències Mèdiques, SA.

El saldo de l'epígraf Proveïdors inclou l'import pendent de pagament pel transport sanitari urgent de 34,70 M€ l'exercici 2010 i de 31,60 M€ l'exercici 2011.

El saldo de l'epígraf Creditors diversos, inclou la periodificació de despeses per factures pendents de rebre al tancament dels exercicis 2010 i 2011, d'1,56 M€ i 4,50 M€, respectivament. La resta correspon a factures pendents de pagament entre les quals n'hi ha una de pendent amb la companyia que prestava el servei de teleoperació de 4,50 M€ l'exercici 2010 i de 2,40 M€ l'exercici 2011.

L'epígraf Altres deutes amb les Administracions públiques, inclou els imports creditors amb la hisenda pública per IRPF i IVA, i amb la Seguretat Social corresponents al mes de desembre, pagats al gener de l'exercici següent.

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

Termini de pagament

El saldo pendent de pagament als proveïdors del SEM a 31 de desembre del 2011 acumulava un ajornament de cent cinc dies en les despeses d'inversió i de vuitanta-cinc dies en les despeses d'explotació, 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 lluita contra la morositat en operacions comercials, era de cinquanta-cinc dies per a l'any 2010 i de cinquanta dies per al 2011.

2.3. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES

El Compte de pèrdues i guanys del SEM al tancament dels exercicis 2010 i 2011 presenta beneficis per 0,12 M€ i per 50.054,85 €, respectivament.

Quadre 19. Compte de pèrdues i guanys

Concepte	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009	Variació 2010-2011 %
Operacions continuades				
Import net xifra de negocis	223.140.210,60	243.715.352,30	245.557.932,44	(8,4)
Aprovisionaments	(166.687.849,12)	(184.025.101,36)	(186.246.677,08)	(9,4)
Altres ingressos d'explotació	4.500,00	1.500,00	0,00	200,0
Despeses de personal	(40.910.979,68)	(43.360.508,65)	(42.278.018,62)	(5,6)
Altres despeses d'explotació	(13.641.867,83)	(13.923.720,68)	(9.103.492,94)	(2,0)
Amortització de l'immobilitzat	(1.857.165,60)	(2.280.273,21)	(4.457.124,16)	(18,6)
Imputació de subvencions d'immobilitzat no financer i altres	66.628,68	66.628,68	66.628,68	0,0
Excessos de provisions	0,00	47.700,00	0,00	(100,0)
Deteriorament i resultat per alienacions de l'immobilitzat	35.007,85	(8.054,98)	(3.365.640,00)	-
Altres resultats	2.371,14	(5.654,45)	549,64	-
Resultat d'explotació	150.856,04	227.867,65	174.157,96	(33,8)
Ingressos financers	94.600,86	34.547,25	101.229,92	173,8
Despeses financeres	(173.053,40)	(91.589,47)	(150.153,60)	88,9
Resultat financer	(78.452,54)	(57.042,22)	(48.923,68)	37,5
Resultat abans d'impostos	72.403,50	170.825,43	125.234,28	(57,6)
Impost sobre beneficis	(22.348,65)	(51.320,08)	(34.317,89)	(56,5)
Resultat de l'exercici	50.054,85	119.505,35	90.916,39	(58,1)

Imports en euros.

Font: Comptabilitat dels exercicis 2010 i 2011 de Sistema d'Emergències Mèdiques, SA.

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

2.3.1. Import net de la xifra de negocis

L'import d'Ingressos per prestació de serveis, dels exercicis 2010 i 2011 va ser de 243,72 M€ i de 223,14 M€, respectivament.

Quadre 20. Ingressos per prestació de serveis

Epígrafs	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009	Variació 2010-2011 %
CatSalut	213.622.277,19	233.157.785,19	234.397.013,00	(8,4)
Mútues d'assegurances	8.864.065,94	7.668.134,57	8.132.332,56	15,6
Institut Català de la Salut	0,00	2.166.159,00	2.360.740,00	(100,0)
Docència	93.650,23	122.264,20	88.285,64	(23,4)
Conveni 112	196.751,40	195.820,67	187.966,40	0,5
Prestació serveis PAMEM	119.150,10	101.279,25	138.886,51	17,6
Altres ingressos d'explotació	244.315,74	303.909,42	252.708,33	(19,6)
Import net xifra de negocis	223.140.210,60	243.715.352,30	245.557.932,44	(8,4)

Imports en euros.

Font: Comptabilitat dels exercicis 2010 i 2011 de Sistema d'Emergències Mèdiques, SA.

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

La facturació al CatSalut, que representa el 95,7% de la xifra de negocis dels dos exercicis, es va efectuar d'acord amb les condicions del contracte programa formalitzat entre les parts el 25 de juliol del 2005, pel qual es regula la gestió dels serveis sanitaris que presta el SEM al territori de Catalunya, fins al 31 de maig del 2011 (clàusula addicional sisena i setena, vigents l'any 2010, i vuitena, per al primer semestre del 2011). A partir de l'1 de juny es va signar un nou conveni amb el CatSalut, de manera que durant el segon semestre de 2011 es va aplicar la clàusula addicional primera d'aquest nou contracte.

Així, per a l'exercici 2010, el nombre de serveis a prestar era de 761.117, i l'import màxim que havia de pagar el CatSalut, de 238,05 M€.

Quadre 21. Prestacions assistencials contractades pel CatSalut, any 2010

Activitat	Import màxim anual
Serveis (a)	71.873.629,70
Serveis assistencials primaris d'emergències	
Serveis de trasllat interhospitalari d'adults	
Serveis de trasllat interhospitalari pediàtric	
Serveis de coordinació sense activació de vehicle	
Dispositius de transport sanitari	150.805.943,96
Coordinació i derivacions extraordinàries (b)	1.893.468,63
Assistència per atenció cardiològica immediata	1.060.909,31
Assistència per atenció no cardiològica	832.559,32
Servei Sanitat Respon	7.017.340,94
Atenció continuada domiciliària	5.725.176,52
Repatriacions	730.099,29
Total	238.045.659,04

Imports en euros.

Font: Comptabilitat dels exercicis 2010 i 2011 de Sistema d'Emergències Mèdiques, SA.

Notes:

Els imports anuals de la contraprestació del CatSalut incorporen l'actualització de tarifes aprovada per la Resolució de la consellera de Salut de l'11 de maig del 2010, durant el primer semestre del 2010. Durant el segon semestre del 2010 les tarifes eren les especificades en la instrucció del CatSalut relativa a les mesures urgents de contenció de la despesa i en matèria fiscal per a la reducció del dèficit públic, i van tenir efecte des de l'1 de juny del 2010 fins al 31 de desembre del 2010.

(a) Si l'activitat realitzada és igual o superior al 80% de l'activitat prevista en aquest epígraf es preveu l'abonament de l'import total pactat. En cap cas es realitzarà compensació per l'excés d'activitat que pugui produir-se.

(b) Es preveu la possibilitat de compensació en la facturació dels dos subconceptes que inclou, amb informe favorable previ de l'Àrea de Serveis i Qualitat.

D'acord amb les clàusules addicionals vigents durant l'exercici, el nombre de serveis a prestar fins al 31 de maig del 2011 era de 315.914, i l'import màxim a pagar pel CatSalut de 90,12 M€. Entre l'1 de juny i el 31 de desembre del 2011 el nombre de serveis a prestar es va establir en 442.281, mentre que l'import màxim que havia de pagar el CatSalut era de 126,18 M€.

Així, l'import màxim a pagar entre els exercicis 2010 i 2011 en el marc del conveni entre el SEM i el CatSalut va disminuir un 9,1%.

Quadre 22. Prestacions assistencials contractades pel CatSalut, any 2011

Activitat	Import màxim anual
Serveis (a)	67.410.989,40
Serveis assistencials primaris d'emergències	
Serveis de trasllat interhospitalari d'adults	
Serveis de trasllat interhospitalari pediàtric	
Serveis de coordinació sense activació de vehicle	
Dispositius de transport sanitari	137.047.303,58
Coordinació i derivacions extraordinàries (b)	1.699.000,00
Servei Sanitat Respon	5.976.263,59
Atenció continuada domiciliària	3.491.795,27
Repatriacions	673.600,00
Total	216.298.951,84

Imports en euros.

Font: Comptabilitat dels exercicis 2010 i 2011 de Sistema d'Emergències Mèdiques, SA.

Notes:

Els imports anuals de la contraprestació del CatSalut incorporen l'actualització de tarifes aprovada en Resolució del conseller de Salut del 27 de juny de 2011, durant el primer semestre del 2011.

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

El contracte programa estableix que el SEM ha de mantenir actius els dispositius mínims necessaris durant les vint-i-quatre hores del dia, tot i que es preveu la subcontractació temporal sota uns estàndards de qualitat, si fos necessari per complir les prestacions sanitàries compromeses. En cap cas, però, es podrà superar la facturació total màxima de la clàusula, ni tan sols en cas que l'activitat realitzada superi la contractada en l'epígraf Serveis. Per altra banda, d'acord amb la clàusula tercera del contracte, en el supòsit que el SEM obtingués un resultat de l'exercici superior al previst, el CatSalut podrà descomptar de la quantitat fixada en la clàusula addicional els recursos excedentaris, havent-ne informat el Consell d'Administració del SEM. Així, l'import net facturat l'any 2011 al CatSalut, 213,62 M€, inclou la regularització per l'import corresponent a l'excés dels resultats estimats d'1,35 M€. L'aplicació d'aquesta clàusula l'any 2010 va comportar una regularització de 4,00 M€ i una facturació neta de 233,16 M€.

La facturació a l'ICS durant l'exercici 2010 correspon als serveis prestats segons el conveni de col·laboració signat el 5 de novembre de 2007, i prorrogat el 18 de febrer del 2010 per a aquell any. Aquest conveni regula el servei d'atenció telefònica als usuaris de l'ICS per a la programació de cita prèvia dels equips d'atenció primària, en el marc del projecte Sanitat Respon. La pròrroga va establir un import màxim per a l'exercici 2010 de 2,46 M€. L'any 2011 el SEM no va prorrogar aquest conveni atès que ja no prestava el servei.

L'import dels ingressos derivats del Conveni 112 correspon a la col·laboració del SEM amb el Departament d'Interior, Relacions Institucionals i Participació de la Generalitat per la ubicació temporal del servei 112 a la seu del SEM.

L'import dels ingressos provinents de l'Institut de Prestacions d'Assistència Mèdica al Personal Municipal (PAMEM) correspon al conveni de col·laboració formalitzat el 13 de de-

sembre del 2000 per a la utilització de l'edifici de la Vila Olímpica, amb una durada de trenta anys.

2.3.2. Aprovisionaments

L'import de l'epígraf Aprovisionaments dels exercicis 2010 i 2011 va ser de 184,03 M€ i de 166,69 M€, respectivament.

Quadre 23. Aprovisionaments

Epígrafs	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009	Variació 2010-2011 %
Consum de mercaderies	664.656,57	750.313,21	779.951,41	(11,4)
Treballs realitzats per altres empreses	166.023.192,55	183.274.788,15	185.466.725,67	(9,4)
Aprovisionaments	166.687.849,12	184.025.101,36	186.246.677,08	(9,4)

Imports en euros.

Font: Comptabilitat dels exercicis 2010 i 2011 de Sistema d'Emergències Mèdiques, SA.

L'import de Consum de mercaderies inclou, entre d'altres, el de material sanitari i els fàrmacs destinats als serveis mòbils, que l'any 2011 van ser de 0,26 M€ i de 0,12 M€, respectivament.

L'import de Treballs realitzats per altres empreses inclou les despeses derivades de la prestació de serveis que constitueixen l'activitat principal del SEM adjudicats a tercers mitjançant procediments de contractació o convenis interadministratius. Entre aquestes despeses hi ha les derivades del contracte de prestació del servei de transport sanitari urgent mitjançant ambulàncies assistencials de Suport vital bàsic i Suport vital avançat (129,63 M€, l'any 2011) i les vinculades als proveïdors sanitaris amb els quals el SEM ha establert convenis o acords per a la prestació dels serveis de trasllat interhospitalari i assistencials primaris d'emergència, formalitzats amb hospitals, empreses de transport sanitari (terrestre i aeri) i altres centres de prestació de serveis de salut (36,39 M€, l'any 2011).

2.3.3. Despeses de personal

Les despeses de personal al tancament dels exercicis 2010 i 2011 van ser de 43,36 M€ i de 40,91 M€, respectivament.

Quadre 24. Despeses de personal

Epígrafs	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009	Variació 2010-2011 %
Sous i salaris	32.597.172,47	34.272.919,64	33.873.180,89	(4,9)
Indemnitzacions	175.419,02	177.440,61	1.055,03	(1,1)
Seguretat Social empresa	6.999.183,08	7.649.417,86	7.388.009,23	(8,5)
Altres despeses socials	1.139.205,11	1.260.730,54	1.015.773,47	(9,6)
Despeses de personal	40.910.979,68	43.360.508,65	42.278.018,62	(5,6)

Imports en euros.

Font: Comptabilitat dels exercicis 2010 i 2011 de Sistema d'Emergències Mèdiques, SA.

L'any 2011 la despesa per sous i salaris del SEM va disminuir en un 3,8% respecte a l'any 2009, i en un 4,9% respecte a l'exercici 2010, per l'aplicació del Decret llei 3/2010, del 29 de maig, de mesures urgents de contenció de la despesa i en matèria fiscal per a la reducció del dèficit públic (vegeu l'apartat 2.7).

En l'epígraf Indemnitzacions, hi ha comptabilitzats 91.731,12€ l'any 2010, i 27.830,49€ l'any 2011, en concepte d'indemnitzacions per acomiadaments improcedents de quatre treballadors, tres d'ells per causa disciplinària i un altre per amortització del seu lloc de treball (vegeu l'apartat 2.7.b).

2.3.4. Altres despeses d'explotació

Al tancament dels exercicis 2010 i 2011 les despeses comptabilitzades en l'epígraf Altres despeses d'explotació, eren de 13,92 M€ i 13,64 M€, respectivament.

Quadre 25. Altres despeses d'explotació

Epígrafs	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009	Variació 2010-2011 %
Arrendaments i cànon	6.124.041,03	5.601.307,73	2.980.971,71	9,3
Reparacions i conservació	3.776.606,33	2.322.002,48	1.965.362,30	62,6
Serveis professionals independents	479.616,29	1.327.937,87	585.361,68	(63,9)
Primes d'assegurança	129.489,36	142.357,88	116.586,03	(9,0)
Despeses bancàries	18.128,90	538,68	452,04	*
Publicitat i propaganda	39.219,54	509.124,08	109.513,45	(92,3)
Subministraments	2.221.907,61	2.367.496,37	2.325.505,37	(6,1)
Altres serveis	724.959,84	846.263,21	832.233,77	(14,3)
Tributs	78.336,96	100.158,28	86.505,39	(21,8)
Pèrdues, deterioració i variacions per operacions comercials	49.561,97	706.534,10	101.001,20	(93,0)
Altres despeses d'explotació	13.641.867,83	13.923.720,68	9.103.492,94	(2,0)

Imports en euros.

Font: Comptabilitat dels exercicis 2010 i 2011 de Sistema d'Emergències Mèdiques, SA.

* Percentatge superior a 999%, en valor absolut.

L'import de l'epígraf Arrendaments i cànon es va incrementar respecte a l'exercici 2009 pel fet que durant els exercicis fiscalitzats en aquest epígraf s'hi va incloure la despesa dels rèntings dels vehicles de la flota assistencial de Barcelona ciutat i el de radiocomunicacions mòbils que van finalitzar en l'exercici 2010 (vegeu l'apartat 2.2.2.7). Aquest epígraf també inclou les despeses derivades del lloguer dels espais ocupats a l'edifici del Centre d'Atenció i Gestió de Trucades d'Urgència 112 (CAGTU) a Reus.

El saldo de l'epígraf Reparacions i conservació de 2011 inclou la despesa derivada del contracte del servei informàtic per a l'estabilització de l'entorn SITREM a la zona Franca i l'adaptació a la nova seu de Reus, per 0,88 M€.

L'increment del saldo de l'epígraf Serveis professionals independents, de l'exercici 2010, d'1,33 M€, superior a la dels exercicis anterior i posterior, inclou la despesa per la contractació durant aquell exercici de diferents informes tècnics (vegeu l'apartat 2.6.3.1).

Les despeses de publicitat i propaganda es van incrementar l'exercici 2010 amb motiu del trasllat del CAGTU a la nova central de Reus i a la unificació amb el 112, que va comportar el canvi de logos dels vehicles i el disseny d'una nova web, entre altres canvis. A més, hi van haver despeses de publicitat com a conseqüència del 25è aniversari del SEM.

El saldo de l'epígraf Subministraments dels exercicis 2010 i 2011, de 2,37 M€ i de 2,22 M€, respectivament, correspon principalment a les despeses de telecomunicacions necessàries per gestionar els recursos personals i materials del SEM en l'assistència a les emergències, facturades pel Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació de la Generalitat de Catalunya d'acord amb el conveni formalitzat el 8 de maig del 2006.

L'epígraf Pèrdues, deterioració i variacions per operacions comercials, inclou la disminució de la dotació pel deteriorament del valor dels crèdits per operacions comercials de 0,46 M€ l'any 2010 i de 36.619,85 € l'any 2011 (vegeu l'apartat 2.2.1.3), i la provisió, l'any 2010, d'1,12 M€, per responsabilitats que es poguessin derivar del recurs interposat per la UTE IHSA-CHC (vegeu l'apartat 2.2.2.3).

2.3.5. Resultat financer

L'import del Resultat financer dels exercicis 2010 i 2011 va ser negatiu per 57.042,22 € i 78.452,54 €, respectivament.

Quadre 26. Resultat financer

Epígrafs	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009	Variació 2010-2011 %
Ingressos financers	94.600,86	34.547,25	101.229,92	173,8
Ingressos de crèdits a curt termini	4.097,83	4.142,67	25.991,95	(1,1)
Interessos facturatge (<i>factoring</i>)	0,00	0,00	18.849,60	-
Interessos centralització de tresoreria (<i>cash pooling</i>)	11.288,31	12.184,29	28.720,43	(7,4)
Interessos bonificació impostos	826,10	868,51	1.867,94	(4,9)
Interessos devolució quotes Seguretat Social	78.388,62	17.351,78	25.800,00	351,8
Despeses financeres	(173.053,40)	(91.589,47)	(150.153,60)	88,9
Interessos facturatge (<i>factoring</i>)	(43.099,78)	(20.693,75)	(6.667,36)	108,3
Interessos centralització de tresoreria (<i>cash pooling</i>)	(110.593,82)	(42.264,32)	(2.294,28)	161,7
Interessos rèntings	(19.359,80)	(28.631,40)	(141.191,96)	(32,4)
Resultat financer	(78.452,54)	(57.042,22)	(48.923,68)	(37,5)

Imports en euros.

Font: Comptabilitat dels exercicis 2010 i 2011 de Sistema d'Emergències Mèdiques, SA.

En l'exercici 2011 destaca el resultat financer negatiu derivat del sistema de centralització de tresoreria (*cash pooling*).

2.3.6. Conciliació entre el Resultat de l'exercici i el Resultat pressupostari

La conciliació entre el Resultat de l'exercici del Compte de pèrdues i guanys i el Resultat pressupostari no financer dels exercicis 2010 i 2011 es detalla en el quadre següent.

Quadre 27. Conciliació entre el Resultat de l'exercici i el Resultat pressupostari, anys 2010-2011

Concepte	2011	2010
Resultat de l'exercici (beneficis)	50.054,85	119.505,35
(+) Despeses financeres no pressupostàries:		
Amortitzacions	1.857.165,60	2.280.273,21
Impost de societats	22.348,65	51.320,08
(-) Despeses pressupostàries no financeres:		
Inversions	1.868.261,10	2.331.230,77
(-) Ingressos financers no pressupostaris:		
Cessions d'ús Joan Miró i ICO-Bellvitge	66.628,68	66.628,68
Resultat d'operacions de l'immobilitzat	37.378,99	13.709,43
Aplicació de provisions		47.700,00
(+) Provisions i periodificacions (financeres i no pressupostàries)	178.575,35	542.232,78
(-) Diferència de conciliació no explicada (excés de capítol 2 de despesa per sobre de la despesa financera)		261.814,47
(+) Diferència de conciliació no explicada (capítols: 4 d'ingressos i 3 de despeses)		3.611,84
Resultat pressupostari no financer (superàvit)	135.875,68	296.055,09

Imports en euros.

Font: Comptabilitat dels exercicis 2010 i 2011 de Sistema d'Emergències Mèdiques, SA.

2.4. ESTAT DE CANVIS EN EL PATRIMONI NET

El saldo final del patrimoni net dels exercicis 2010 i 2011 va ser de 9,36 M€, d'acord amb el desglossament del quadre següent.

Quadre 28. Estat de canvis en el patrimoni net dels exercicis 2010 i 2011

	Capital	Reserves	Altres aportacions de socis	Resultats d'exercicis anterioris	Resultat de l'exercici	Subvencions, donacions i llegats rebuts	Total
Saldo ajustat inici de l'any 2008	548.907,80	8,54	7.900.041,87	(579.830,95)	200.220,27	1.060.768,26	9.130.115,79
Total ingressos i despeses reconeguts					237.859,94	(46.640,08)	191.219,86
Aplicació del resultat		20.022,03		180.198,24	(200.220,27)		
Saldo, final de l'any 2008	548.907,80	20.030,57	7.900.041,87	(399.632,71)	237.859,94	1.014.128,18	9.321.335,65
Saldo ajustat inici de l'any 2009	548.907,80	20.030,57	7.900.041,87	(399.632,71)	237.859,94	1.014.128,18	9.321.335,65
Total ingressos i despeses reconeguts	7.470.255,80	160.862,61	(7.900.041,87)	185.558,76	90.916,39	(46.640,08)	(39.088,39)
Aplicació del resultat		23.785,99		214.073,95	(237.859,94)		
Saldo, final de l'any 2009	8.019.163,60	204.679,17			90.916,39	967.488,10	9.282.247,26
Saldo ajustat inici de l'any 2010	8.019.163,60	204.679,17			90.916,39	967.488,10	9.282.247,26
Total ingressos i despeses reconeguts					119.505,35	(46.640,08)	72.865,27
Aplicació del resultat		90.916,39			(90.916,39)		
Saldo, final de l'any 2010	8.019.163,60	295.595,56			119.505,35	920.848,02	9.355.112,53
Saldo ajustat inici de l'any 2011	8.019.163,60	295.595,56			119.505,35	920.848,02	9.355.112,53
Total ingressos i despeses reconeguts					50.054,85	(46.640,08)	3.414,77
Aplicació del resultat		119.505,35			(119.505,35)		
Saldo, final de l'any 2011	8.019.163,60	415.100,91			50.054,85	874.207,94	9.358.527,30

Imports en euros.

Font: Estat de canvis de patrimoni net de Sistema d'Emergències Mèdiques, SA.

2.5. ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU

L'estat de fluxos d'efectiu del SEM dels exercicis 2010 i 2011 dona un increment net en l'efectiu de 0,10 M€ i 0,62 M€, respectivament, i una disminució neta de 0,69 M€ en l'exercici 2009.

Quadre 29. Estat de fluxos d'efectiu

Concepte	2011	2010	2009
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	(6.326.201,53)	(5.430.422,45)	18.406.195,49
Resultat de l'exercici abans d'impostos	72.403,50	170.825,43	125.234,28
Ajustaments del resultat	1.918.624,83	2.948.389,18	7.856.198,64
Amortització de l'immobilitzat	1.857.165,60	2.280.273,21	4.457.124,16
Variació de provisions	84.643,20	669.602,82	99.297,68
Subvencions traspassades	(66.628,68)	(66.628,68)	(66.628,68)
Resultats per baixes i alienacions de l'immobilitzat	(35.007,83)	8.054,98	3.365.640,00
Ingressos financers	(94.600,86)	(34.502,62)	(101.229,92)
Despeses financeres	173.053,40	91.589,47	150.153,60
Altres ingressos i despeses	0,00	0,00	(48.158,20)
Canvis en el capital corrent	(8.234.566,37)	(8.431.402,13)	10.511.581,34
Existències	27.264,86	38.722,53	(179.691,73)
Deutors i altres comptes a cobrar	(2.164.113,77)	(9.572.343,49)	8.443.833,11
Altres actius corrents	39.182,70	(46.892,76)	(27.131,04)
Creditors i altres comptes per pagar	(6.136.900,16)	821.002,81	1.327.005,85
Altres passius corrents	0,00	328.108,78	947.565,15
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	(82.663,49)	(118.234,93)	(86.818,77)
Cobrament d'interessos	94.472,91	34.502,62	101.229,92
Pagament d'interessos	(173.053,40)	(91.589,47)	(150.153,60)
Cobraments (pagaments) per impost sobre beneficis	(4.083,00)	(61.148,08)	(37.895,09)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	(2.022.707,71)	4.217.592,37	(2.623.924,19)
Pagaments per inversions	(2.022.715,22)	(1.814.028,78)	(2.624.224,69)
Immobilitzat intangible i material	(2.022.715,22)	(1.814.028,78)	(1.625.478,46)
Altres actius financers	0,00	0,00	(998.746,23)
Cobraments per desinversions	7,51	6.031.621,15	300,50
Empreses del grup i associades	0,00	3.531.622,20	0,00
Altres actius financers	7,51	2.499.998,95	300,50
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	8.967.156,00	1.315.379,58	(16.467.670,42)
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	8.967.156,00	1.315.379,58	(16.467.670,42)
Emissió	11.012.594,30	2.469.818,56	0,00
<i>Deutes amb entitats de crèdit</i>	0,00	2.200.912,50	0,00
<i>Deutes amb empreses del grup i associades</i>	10.664.061,82	42.116,14	0,00
<i>Altres deutes</i>	348.532,48	226.789,92	0,00
Devolució i amortització	(2.045.483,30)	(1.154.438,98)	(16.467.670,42)
<i>Deutes amb entitats de crèdit</i>	(1.862.861,16)	(1.154.438,98)	(13.452.133,33)
<i>Altres deutes</i>	(182.577,14)	0,00	(3.015.537,09)
AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENT	618.246,76	102.549,50	(685.399,12)
Efectiu o equivalent a l'inici de l'exercici	1.044.140,04	941.590,54	1.626.989,66
Efectiu o equivalent al final de l'exercici	1.662.386,80	1.044.140,04	941.590,54

Imports en euros.

Font: Estat de fluxos d'efectiu de Sistema d'Emergències Mèdiques, SA.

2.6. CONTRACTACIÓ

Amb l'entrada en vigor de la Llei 30/2007, del 30 d'octubre, de contractes del sector públic, i d'acord amb la interpretació de l'article 3, apartat *b*, d'aquesta Llei, el SEM és poder adjudicador no administració pública.

Així, per als 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.

Per als contractes no subjectes a regulació harmonitzada, regulats en l'article 175 de la Llei, la normativa 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 objectius. Així mateix, s'entenen acomplertes les exigències derivades del principi de publicitat amb la inserció de la informació relativa a la licitació dels contractes d'import superior a 50.000 € en el perfil del contractant de l'entitat.

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

En virtut de les mesures urgents de contenció de la despesa aprovades pel Govern de la Generalitat de Catalunya mitjançant el Decret Llei 3/2010, del 29 de maig, de mesures urgents de contenció de la despesa i en matèria fiscal per a la reducció del dèficit públic, l'import dels crèdits dels pressupostos per al 2010 corresponents al finançament dels concerts sanitaris del CatSalut i tots els preus i tarifes vigents van experimentar una reducció equivalent al 3,21% anual, d'aplicació en la part proporcional corresponent a partir de l'1 de juny del 2010. A partir d'aquesta previsió, el Consell d'Administració del SEM el 18 de juny del 2010 va acordar, entre altres mesures, reduir en un 3,21% els contractes de servei en vigor subjectes a les tarifes del CatSalut, a aplicar en la facturació dels contractistes a partir de juliol de 2010.

El volum total de la despesa compromesa pel SEM a partir de contractacions d'obres, subministraments i serveis dels quaranta-cinc procediments iniciats durant el període fiscalitzat, va ser de 26,47 M€, l'any 2010, i d'1,45 M€, l'any 2011.

Quadre 30. Despesa compromesa mitjançant procediments de contractació

Concepte	Import de l'adjudicació dels contractes licitats el 2011	Import de l'adjudicació dels contractes licitats el 2010	Total
Obres	-	335.349,58	335.349,58
Subministraments	-	1.077.747,60	1.077.747,60
Serveis	1.451.970,66	25.056.739,77	26.508.710,43
Total	1.451.970,66	26.469.836,95	27.921.807,61

Imports en euros, IVA inclòs.

Font: Departament de contractació de Sistema d'Emergències Mèdiques, SA.

Nota: Els imports, que corresponen als contractes formalitzats, estan classificats d'acord amb l'exercici en què es van licitar, que no té per què coincidir amb l'any en què es van formalitzar.

L'import de l'any 2010 inclou l'adjudicació de la prestació del servei d'implantació i suport de l'aplicació SAP, el manteniment de les infraestructures de radiocomunicacions i la prestació de serveis per part dels gestors de coordinació sanitària i de Sanitat Respon. L'import de l'any 2011 inclou el servei de manteniment integral de les instal·lacions i obra civil de la seu central i la prestació del servei de neteja, entre altres, a més d'incloure's, en els dos anys, les despeses vinculades al contracte de manteniment dels sistemes d'informació del SEM.

La Sindicatura ha analitzat una mostra del 87,0% del volum d'operacions facturades pels proveïdors durant el període fiscalitzat. D'aquesta anàlisi es deriven les observacions següents:

a) 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 Helicopters, SL s'havia adjudicat sense procediment de contractació. Durant els exercicis 2010 i 2011 s'ha mantingut aquell contracte i l'empresa ha continuat prestant el servei. D'altra banda, també es va generar despesa sense procediment de contractació previ per al servei de repatriació. 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 31. Despesa no sotmesa a procediments de contractació

Proveïdor	Naturalesa dels treballs	Volum de despesa 2011	Volum de despesa 2010
TAF Helicopters, SL	Transport sanitari aeri	4.173.705,33	4.215.864,00
Grupo Lafuente	Servei de repatriacions	421.257,52	563.593,25
Total		4.594.962,85	4.779.457,25

Imports en euros, IVA inclòs.

D'altra banda, el SEM va formalitzar pròrrogues successives de determinats contractes de subministraments més enllà del que preveïen els contractes esmentats.

Així, en el cas del contracte formalitzat l'any 2006 per al subministrament de peces de vestuari, d'import anual a l'entorn d'1,50 M€, la pròrroga contractual finalitzava el 6 de setembre del 2011 però el contracte es va prorrogar formalment dues vegades més, fins al setembre del 2012.

L'1 d'abril de 2010 el SEM va formalitzar un contracte per un any amb un bufet d'advocats mitjançant el procediment negociat sense publicitat, per 45.000 €, per a l'assessorament jurídic extern en l'àmbit laboral, inclosa la negociació col·lectiva (l'assessorament jurídic en els àmbits administratiu, penal, civil i mercantil estava adjudicat a un altre gabinet jurídic). La fiscalització de l'execució d'aquest contracte ha posat de manifest que el bufet va facturar honoraris per l'assistència i participació en reunions, litigis i procediments judicials fora del preu, per un import addicional de 61.934,38 €. L'any 2011, un cop exhaurida la vigència del contracte, el bufet va continuar facturant per la prestació del servei mensual d'assessorament, per 25.445,29 € entre els mesos de maig i octubre, a més d'honoraris addicionals, per 43.761,42 €. Fins al 31 d'octubre del 2012 havia facturat honoraris per treballs diversos d'assessorament i suport legal, per 46.341,78 €, sense cap cobertura contractual.

b) Valoració dels serveis prestats

El SEM va pagar l'import màxim pactat en els convenis i contractes signats amb els hospitals i centres sanitaris i amb les empreses de transport sanitari, sense sotmetre a avaluació el compliment de totes les variables que es van determinar, en cada cas, en els corresponents plecs de condicions. Així, en el període fiscalitzat s'observa que no s'ha realitzat l'avaluació prèvia per satisfer la contraprestació variable pactada. A continuació es presenta el resum dels serveis i imports afectats.

Quadre 32. Contraprestació variable

Proveïdor	Servei	Percentatge d'indicadors part variable no sotmès a avaluació del compliment	Volum anual estimat pagat sense ser sotmès a avaluació (any 2011)
TAF Helicopters, SL	Transport sanitari aeri (Girona, Tremp, Mora d'Ebre, Sant Cugat)	100	211.847,19
Ambulàncies Domingo, SL	Assistència i trasllat interhospitalari neonatal i pediàtric	45	12.890,19
Hospitals i centres sanitaris diversos	Serveis assistencials d'emergència a les bases ubicades en aquests centres	100	1.436.166,37
Total			1.660.903,75

Imports en euros, IVA inclòs.

Font: Import de les variables qualitatives i informes d'avaluació trimestral/semestral de Sistema d'Emergències Mèdiques, corresponents a l'exercici 2011.

c) Compliment de les disposicions en matèria de contractació d'estudis i dictàmens

De l'anàlisi de l'àrea de proveïdors i de la contractació menor es desprèn que el SEM no va complir el que disposa l'article 45.3 de la Llei 16/2008, del 23 de desembre, de mesures

fiscals i financeres, en el sentit que no va sol·licitar l'autorització prèvia del Govern en el cas de la contractació d'estudis i dictàmens de pressupost superior a 30.000 €, IVA exclòs, ni el protocol d'actuació aprovat en l'Acord del Govern de la Generalitat del 9 de desembre del 2009, que estableix controls de qualitat i utilitat per a les despeses d'aquesta naturalesa que superin els 10.000 €, IVA exclòs, amb la finalitat d'avaluar la conveniència de la seva contractació externa.

2.6.1. Contractació d'obres

Durant el període objecte de la fiscalització, el SEM va formalitzar un total de tres contractes d'obra per 0,34 M€, cap dels quals supera l'import dels llindars comunitaris. Els contractes inclouen diverses actuacions relacionades amb les obres d'adequació dels espais que ocupa el SEM al carrer Lleida de Barcelona i a l'Hospitalet de Llobregat.

Quadre 33. Contractes d'obra

	Procediment	Concepte	Proveïdor	Data d'adjudicació	Import adjudicat
a	Negociat sense publicitat	Obres de condicionament del nou sistema d'accessos a la seu del SEM	Cobra Sistemas de Seguridad, SA	20.12.2010	89.553,32
b	Negociat sense publicitat	Obres d'adequació de les instal·lacions de la nova sala operativa del centre coordinador sanitari al carrer Lleida	Montajes Industriales Barcelona, SA	15.12.2010	186.917,32
c	Negociat sense publicitat	Obertura de pas entre la seu del SEM i la sala de comandament conjunt al carrer Lleida	Línia d'Arquitectura i Construcció, SL	10.02.2011	58.878,94
	Total				335.349,58

Imports en euros, IVA inclòs.

La fiscalització dels contractes d'obra ha posat de manifest les observacions següents:

a) Ponderació dels criteris d'adjudicació

En el cas del contracte per a les obres d'adequació de les instal·lacions de la nova sala operativa del centre coordinador sanitari al carrer Lleida (contracte *b*), l'informe tècnic de valoració de les ofertes presentades en el procediment negociat inclou criteris i factors de ponderació amb un detall que no es trobava previst en els plecs de clàusules de la licitació, en contra del que determina l'article 134 de la LCSP.

b) Despeses addicionals

El mes de maig de 2011, amb posterioritat a l'execució de les obres de condicionament del nou sistema d'accessos a la seu del SEM (contracte *a*), facturades el mes de febrer d'aquell any, el SEM va encarregar de forma directa al proveïdor la instal·lació de tres

porters automàtics addicionals, amb un increment del 59,45% del preu del contracte inicial. Tanmateix, el SEM hauria d'haver previst i tramitat un procediment pel conjunt de les obres.

D'altra banda, la despesa per les obres d'adequació de les instal·lacions del SEM al carrer Lleida (contracte c) es va adjudicar mitjançant un procediment negociat sense publicitat i es va incrementar immediatament en un 47,8% respecte al preu adjudicat. També en aquest cas, el SEM hauria d'haver previst i tramitat una licitació per la quantitat total.

2.6.2. Contractació de subministraments

Durant els anys 2010 i 2011, el SEM va formalitzar un total de sis contractes de subministrament per 1,08 M€, cap dels quals supera l'import dels llindars comunitaris. Els subministraments contractats inclouen servidors, vehicles, actuacions en l'entorn telefònic i sistemes de gravació.

D'aquests contractes, la Sindicatura n'ha seleccionat una mostra de tres, a criteri de l'auditor, per a la fiscalització, el conjunt dels quals representen el 56,7% de la despesa compromesa, amb un volum adjudicat de 0,61 M€.

Quadre 34. Contractes de subministraments

	Procediment	Concepte	Proveïdor	Data d'adjudicació	Import adjudicat
a	Obert	Servidors de producció del Centre de coordinació sanitària	Fujitsu Services, SAU	08.04.2010	177.785,02
b	Obert	Sistema de gravació	Voiceware Comunicaciones, SA	01.10.2010	200.599,33
	Negociat sense publicitat	Subministrament de dos vehicles 4x4	Domingo Assistència, SL	19.10.2010	113.093,73
	Obert	Adequació de l'entorn telefònic	Infinity Software Services, SL	23.12.2010	180.973,13
	Obert	Subministrament entorn telefònic alta disponibilitat carrer Lleida	Infinity Software Services, SL	14.06.2011	172.610,25
c	Negociat sense publicitat	Subministrament de servidors	Fujitsu Services, SAU	08.03.2011	232.686,14
	Total				1.077.747,60

Imports en euros, IVA inclòs.

El contracte per al subministrament de servidors, adjudicat mitjançant un procediment negociat sense publicitat, deriva de l'acord marc tramitat per la Comissió de subministraments del Departament d'Economia i Coneixement per a la contractació del subministrament i manteniment de servidors informàtics. De la fiscalització dels contractes de la mostra seleccionada no hi ha cap observació a destacar.

2.6.3. Contractació de serveis

Durant el període fiscalitzat el SEM va licitar un total de trenta-sis contractes de serveis, vint dels quals es van licitar l'any 2010 i es van adjudicar entre el 2010 i el 2011 per 25,06 M€; els setze restants es van licitar l'exercici 2011 i es van adjudicar entre els exercicis 2011 i 2012, per 1,45 M€.

Set dels contractes formalitzats superen l'import dels llindars comunitaris. Els serveis contractats inclouen el servei de teleoperació de gestors de coordinació sanitària i de Sanitat Respon, d'implantació del SAP i de manteniment de les infraestructures de radiocomunicacions, entre d'altres.

D'aquests contractes, la Sindicatura, n'ha seleccionat una mostra de nou, a criteri de l'auditor, per a la fiscalització, que representen el 94,2% de la despesa compromesa en el període, amb un volum adjudicat de 24,96 M€:

Quadre 35. Contractes de serveis

	Procediment	Concepte	Proveïdor	Data d'adjudicació	Import adjudicat
a	Obert	Manteniment xarxa de telecomunicacions	Tecnocom España Solutions, SL	15.04.2010	119.793,43
	Menor	Monitorització entorn tecnològic del SEM	Altran Consulting, SA	25.02.2010	25.218,40
	Negociat sense publicitat	Manteniment rellotge patró	Timeoutsourcing, SL (nova empresa)	20.04.2010	3.750,00
b	Obert	Servei d'implantació i suport post-implantació d'una solució ERP SAP i el subministrament de maquinari associat	UTE CSC-Neoris, SL	08.02.2011	1.046.900,00
	Negociat sense publicitat	Climatització CPD	Uniflair, SA	05.07.2010	11.571,78
	Obert	Seguretat	Prosegur, SA	07.07.2011	211.395,58
	Negociat sense publicitat	Servei de taxi	Radio Taxi Verd, SL	12.11.2010	23.522,00
	Negociat sense publicitat	Consultoria implantació ERP SAP	CCQ, SL	25.05.2010	57.228,00
c	Obert	Gestors de recursos a Reus	Qualytel Teleservices, SA	08.06.2010	205.978,52
	Obert	Manteniment d'equips informàtics	ID Grup, SA	09.08.2010	34.733,23
	Negociat sense publicitat	Crèdit formació contínua	Proje Pitagora, SL	29.12.2010	35.164,00
	Negociat sense publicitat	Assistència tècnica escàner inspecció paqueteria	Target Tecnologia, SA	07.06.2011	6.119,48
	Obert	Manteniment entorn telefònic	Infinity Software Services, SL	01.10.2010	43.447,60
	Obert	Manteniment sistema de servidors	Fujitsu Technology Solutions, SA	01.10.2010	61.360,00

SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA — INFORME 9/2014

	Procediment	Concepte	Proveïdor	Data d'adjudicació	Import adjudicat
	Negociat sense publicitat	Servei de prevenció aliè	MC SPA Sociedad de Prevención, SL	10.02.2011	17.136,22
d	Obert	Manteniment infraestructures radiocomunicacions	Tradia Telecom, SA	27.09.2011	1.080.176,72
e	Negociat sense publicitat	Estabilització SITREM i adaptació a Reus	Siemens, SA	10.02.2011	879.465,62
f	Obert	Gestors de coordinació sanitària (seus de Barcelona i Reus)	Qualytel Teleservices, SA	21.10.2011	17.884.766,34
g	Obert	Gestors Sanitat Respon	Atento Telecomunicaciones España, SA	21.10.2011	2.708.100,00
h	Negociat sense publicitat	Manteniment SITREM 2011	Siemens, SA	18.01.2011	600.912,85
	Negociat sense publicitat	Classificació d'informes assistencials	Associació Catalana Esclerosi Múltiple	17.10.2011	10.098,44
	Obert	Manteniment quadre de comandament	Pragma Solucions, SL	08.06.2011	52.762,15
	Obert	Manteniment integral de les instal·lacions i obra civil seu central	Valoriza Facilities, SA	16.02.2012	325.061,79
	Obert	Neteja	Clece, SA	14.02.2012	212.268,41
	Negociat sense publicitat	Manteniment equips MTC	Socomec Iberica, SAU	17.10.2012	9.544,04
	Negociat sense publicitat	Manteniment sistema de gravació analògic	Tradeseur, SA	02.05.2011	16.992,00
	Obert	Assessorament jurídic laboral	RJ SLP	26.03.2012	56.640,00
	Negociat sense publicitat	Creació comunitat virtual	IL3-UB	30.12.2011	35.164,00
	Negociat sense publicitat	Recollida i tractament residus sanitaris	Cespa, Gestión de Residuos, SA	17.10.2011	22.620,60
	Negociat sense publicitat	Recollida i tractament residus generals	Concesionaria Barcelonesa, SA	17.10.2011	3.996,51
	Negociat sense publicitat	Emmagatzematge material i mobiliari	Trallero International, SA	04.11.2011	8.232,62
	Obert	Manteniment instal·lacions seguretat	Cobra Sistemas de Seguridad, SA	28.03.2012	31.571,16
	Obert	Servei de psicòlegs	Serveis integrals de psicologia	21.05.2012	127.747,40
i	Negociat sense publicitat	Manteniment SITREM 2012	Atos Spain, SA	17.01.2012	437.277,69
	Obert	Manteniment entorn gravació servei 061	Vocalcom Solutions, SL	03.01.2012	92.040,00
	Negociat sense publicitat	Manteniment aparells electromedicina	Servicios Integrales de Soporte a la Electromedicina, SL	03.01.2012	9.953,85
	Total				26.508.710,43

Imports en euros, IVA inclòs.

De la fiscalització d'aquesta àrea es poden fer les observacions següents:

a) Aspectes formals de la tramitació

El termini transcorregut entre l'obertura de les proposicions presentades al concurs fins a l'adjudicació del contracte *g*, és de vuit mesos, superior al previst en la LCSP per als contractes subjectes a regulació harmonitzada.

L'adjudicatari del contracte *d* no va fer el dipòsit addicional de 22.885,00€ en el moment previ a la formalització del contracte, en concepte de fiança definitiva. Tanmateix, el 20 de febrer de 2013 el SEM l'ha reclamat a l'adjudicatari.

b) Ponderació dels criteris d'adjudicació

L'informe tècnic de valoració de les ofertes presentades dels contractes *b*, *d* i *i* inclou criteris i factors de ponderació parcial amb un detall que no està previst en els plecs de clàusules corresponents, en contra del que determina l'article 134 de la LCSP.

c) Compliment de les clàusules dels plecs de condicions

El SEM va modificar el contingut de determinades clàusules dels plecs de condicions de les licitacions dels contractes *b* i *e*, relacionades amb els terminis d'execució i de facturació dels treballs encarregats, amb posterioritat a l'adjudicació.

En el cas del projecte d'implantació de la solució ERP SAP (contracte *b*), en el plec de clàusules del concurs estava previst que el treball s'iniciés el mes de juliol del 2010 i que finalitzés en un termini de dinou mesos, que incloïa un període de sis mesos de suport addicional que la oferta de l'adjudicatari presentava com a millora. Per causes alienes a l'adjudicatari, el contracte va ser formalitzat el 18 de febrer del 2011, amb una vigència prevista fins al setembre del 2012 (inclosos els sis mesos de suport addicional), per la qual cosa es va planificar la posada en marxa de la funcionalitat PPS el 30 de març del 2012.

Aquesta correcció va ser formalitzada en una addenda al contracte inicial el 29 de desembre de 2011 per tal de reorganitzar les fites i els lliuraments de les fases d'execució parcial de l'objecte de contracte *i*, consegüentment, les de facturació previstes en el contracte inicial. No obstant això, algunes de les fases parcials que es van incloure en l'addenda ja havien estat executades i facturades pel contractista, per 0,33 M€.

Pel que fa al contracte d'estabilització del Sitrem i d'adaptació a la seu de Reus (contracte *e*), els plecs de condicions del procediment negociat preveïen un termini d'execució fins al 31 de desembre del 2010, sense possibilitat de pròrroga. Tanmateix, el contracte es va adjudicar i formalitzar el 10 de febrer del 2011, i se'n va establir una durada d'acord amb l'oferta de l'adjudicatari, en què es preveia un cronograma de treball de tretze mesos.

D'acord amb la clàusula cinquena del contracte, el preu del servei, de 0,88 M€, s'havia de fer efectiu a partir d'un calendari que comprenia cinc pagaments parcials. Tanmateix, només un mes i mig després de la data del contracte l'empresa va facturar l'import corresponent al 80% del preu de contracte que el SEM va pagar íntegrament el mes de juny. Els mesos de novembre i desembre del 2011 va facturar l'import restant.

2.6.3.1. *Contractes per a la prestació del servei de manteniment i estabilització del sistema de comunicacions per a la gestió de les urgències i emergències*

L'any 2011 el SEM va contractar el manteniment dels sistemes d'informació del Centre Coordinador (SITREM) i els serveis associats, mitjançant el procediment negociat sense publicitat per especificitat tècnica del proveïdor, licitat l'any 2010 i adjudicat per 0,60 M€ (contracte h del quadre 35). Aquest contracte era continuació d'un d'anterior licitat l'any 2009 de 0,60 M€, adjudicat també per un procediment negociat sense publicitat, per especificitat tècnica, al mateix adjudicatari.

D'altra banda, el SEM també va pagar a l'empresa adjudicatària despeses per treballs de reparació, reposició i posades a punt dels equips tecnològics que formen part d'aquests sistemes, per 82.176,69€ l'any 2010, i per 73.433,19€, l'any 2011, les quals posteriorment va facturar als proveïdors de transport sanitari urgent, excepte per la part corresponent a l'IVA suportat.

De la mateixa manera, el SEM va adjudicar mitjançant procediment negociat sense publicitat per exclusivitat tècnica el contracte d'estabilització del SITREM i adaptació a Reus (contracte e), de 0,88 M€.

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

a) Tramitació contractual de les prestacions

L'inici de la prestació del servei de manteniment per a les anualitats del 2010 i el 2011 és anterior a la seva formalització contractual.

b) Vigència del programari

El SEM va justificar l'adjudicació dels contractes del manteniment i estabilització del sistema de comunicacions mitjançant el procediment negociat sense publicitat al·legant l'especificitat i exclusivitat tècnica del proveïdor, pel fet que únicament aquest podia modificar el codi font i les parametritzacions per donar solució a incidències o al mal funcionament del sistema, en tant que n'era el propietari.

No obstant això, d'acord amb les conclusions dels informes tècnics facilitats pel SEM sobre l'avaluació dels sistemes d'informació interns i d'acord amb les conclusions del Pla Director de Sistemes d'Informació del SEM de l'any 2009, aprovat pel seu Consell d'Administració, la Sindicatura considera que el SEM hauria d'avançar en la seva aplicació per tal d'evitar la possible obsolescència tecnològica del programari de què disposa el Centre Coordinador i promoure la concurrència per seleccionar un proveïdor d'un nou programari que tingui, entre d'altres, la característica de ser obert i, per tant, que pugui ser actualitzat per més d'un proveïdor.

2.6.3.2. *Contracte de prestació del servei de teleoperació*

El 24 de març del 2010 el CatSalut i el SEM van formalitzar un acord per regular la coordinació i la col·laboració en la contractació de la gestió de serveis públics assistencials que té assumits mitjançant l'encàrrec de gestió el SEM, la competència dels quals té assignada per llei el CatSalut.

El protocol d'actuació preveu, amb caràcter de mínims, que els contractes que cal tramitar al CatSalut són els de transport sanitari urgent terrestre, els de trasllat interhospitalari neonatal i pediàtric, els d'atenció continuada domiciliària, els de teleoperació d'urgències mèdiques (operadors de demanda) i els de derivacions hospitalàries.

El protocol també detalla com a contractes de serveis susceptibles de ser contractats directament pel SEM els de teleoperació d'urgències mèdiques (gestors de recursos i gestors de coordinació sanitària) i els de teleoperació per Sanitat Respon i per Cita Prèvia.

En el marc d'aquest acord, en el període fiscalitzat el SEM va licitar els contractes de prestació del servei de teleoperació. Així, el mes de juny del 2010 va adjudicar la prestació del servei de gestors de recursos de la central de coordinació del SEM ubicada a Reus,⁴ a l'empresa QT, SA (contracte c), la vigència del qual va finalitzar el mes d'octubre del 2011. En aquest mateix mes d'octubre va adjudicar els contractes del servei de gestors de coordinació sanitària a les seus de Reus i Barcelona, a la mateixa empresa (contracte f), i del servei de gestors de Sanitat Respon, a AT España, SA (contracte g) (vegeu el quadre 35).

4. El Decret 96/2008, del 29 d'abril, pel qual s'aproven els Estatuts de l'entitat de dret públic Centre d'Atenció i Gestió de Trucades d'Urgència 112 de Catalunya (CAGTU), disposa que el Centre, adscrit al Departament d'Interior, Relacions Institucionals i Participació, estarà dotat de dos establiments operatius, un a Barcelona i un a Reus. Per acord del Consell d'Administració del SEM del 10 de març del 2010, s'autoritza l'articulació de la integració del Centre Coordinador Sanitari del SEM en el Centre 112, i atorga a Reus la coordinació dels recursos sanitaris des del moment de la posada en funcionament del centre, l'1 de juny del 2010. El repartiment de costos de l'edifici destinat a aquest Centre es va regular en el Conveni de col·laboració que van formalitzar el Departament d'Interior, Relacions Institucionals i Participació, el Departament de Salut, el SEM i el CAGTU el 23 de setembre del 2010.

En virtut d'aquests contractes, durant el període fiscalitzat aquestes empreses van facturar al SEM un volum total de despesa de 26,16 M€.

Quadre 36. Despesa derivada dels contractes de teleoperació

Adjudicatari	Volum de despesa 2011	Volum de despesa 2010	Total
AT España, SA	9.147.508,41	13.763.311,18	22.910.819,59
QT, SA	1.338.890,09	1.905.656,66	3.244.546,75
Total	10.486.398,50	15.668.967,84	26.155.366,34

Imports en euros, IVA inclòs.

L'inici del servei de gestors de coordinació sanitària⁵ es va fer efectiu l'1 de desembre del 2011.

El 12 de desembre del 2011 el director dels Centres de Coordinació Sanitària del SEM va obrir un expedient informatiu en relació amb un possible perjudici en la prestació global del servei durant quatre dies consecutius de desembre. La proposta de sanció de la Direcció dels Centres de Coordinació Sanitària, per aplicació de les sancions que estableix el Plec de prescripcions Tècniques, va ser de 0,78 M€ (desglossada en funció de l'incompliment de la cobertura d'hores de gestor, trucades abandonades i mitjana de temps de resposta). Aquesta proposta de sanció va ser aprovada pel Consell d'Administració del 29 de març, que va delegar en el director general la resolució definitiva de l'expedient.

Un cop analitzades les al·legacions presentades per l'adjudicatari, el 19 de juliol del 2012, el director general del SEM va resoldre penalitzar l'adjudicatària del servei únicament per l'incompliment de la cobertura d'hores de gestor, amb 0,16 M€.

De la fiscalització dels contractes de teleoperació cal fer les observacions següents:

a) Tramitació contractual de les prestacions

El mes de juny del 2010 el SEM va adjudicar a l'empresa QT, SA, mitjançant el procediment obert per tramitació urgent, el contracte per a la prestació del servei de gestió de recursos a la central de coordinació del SEM ubicada a Reus, per 0,21 M€ per a la recepció, mobilització i seguiment dels recursos assistencials a Tarragona i a les Terres de l'Ebre (contracte c). D'acord amb el plec de condicions del procediment, el contracte preveia una vigència del servei de quatre mesos i mig, sense possibilitat de pròrroga, mentre no hi hagués la convocatòria del concurs definitiu.

5. La nova figura del "gestor de coordinació sanitària" unifica les antigues figures diferenciades d'operador de demanda i de gestor de recurs, de manera que atén la trucada, fa la gestió de la demanda, rep la informació de l'incident i activa i segueix els recursos assistencials fins al final.

No obstant això, el servei va ser prorrogat en quatre ocasions per un període total de tretze mesos (entre l'1 de novembre del 2010 i el 30 de novembre del 2011), fins a l'entrada en vigor del nou contracte, que el SEM va adjudicar a la mateixa empresa el mes d'octubre del 2011 (contracte *f*). La primera pròrroga es va formalitzar el 14 de març del 2011, quatre mesos després que n'hagués finalitzat la vigència. D'altra banda, els informes justificatius de la tercera i quarta pròrroga són posteriors a la data de la seva formalització contractual.

b) Part variable del preu de contracte

Fins a l'entrada en vigor del nou contracte de gestors de coordinació sanitària a Barcelona i Reus el novembre del 2011 (contracte *f*), la prestació del servei de teleoperació de la línia 061 i de la línia Sanitat Respon (contracte *g*) la realitzava AT España, SA. D'acord amb els contractes adjudicats a aquesta empresa (analitzats en l'informe de la Sindicatura 10/2011) la contraprestació pel servei es va establir en funció d'una part fixa (90%) i d'una part variable (10%) del preu total de contracte. Al seu torn, aquesta part variable es dividia en un pagament mensual corresponent al 95% del total, i un pagament anual corresponent al 5% restant, subjectes a avaluacions qualitatives del servei d'acord amb els criteris de valoració que es van establir detalladament en els plecs de prescripcions tècniques i, per tant, en el contracte.

Tanmateix, la fiscalització ha posat de manifest que, almenys pel que fa a indicadors que representen el 30% de l'avaluació d'aquesta part variable del contracte, el SEM no va establir mecanismes de control o avaluació en els termes que havia descrit en el plec tècnic, de manera que durant el període fiscalitzat va optar per pagar aquesta part variable sense avaluar-la. D'acord amb el preu de contracte, el pagament a AT España, SA de la part variable no avaluada per les línies 061 i Sanitat Respon representava aproximadament un import mensual conjunt de 13.700 € a finals de l'any 2011.

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

El 24 de maig del 2007, durant el primer any de vigència del contracte de servei públic de transport sanitari urgent⁶ i en el marc del preacord adoptat en l'Acord de mediació

6. 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 (quinze per donar cobertura al territori de Catalunya i un per a la ciutat de Barcelona) 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 98,47 M€ (393,87 M€, per als quatre anys). La Sindicatura va fiscalitzar aquest contracte (informe 22/2008 Sistema d'Emergències Mèdiques, SA, exercici 2006) i va posar de manifest una limitació al treball de fiscalització, ja que no es va poder pronunciar-se sobre els costos totals de conveni 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 ACEA.

PCB 303/2007 davant del Tribunal Laboral de Catalunya, entre l'Associació Catalana d'Empresaris d'Ambulàncies (ACEA), els sindicats i la representació de l'Administració (CatSalut i SEM), ACEA i els sindicats van subscriure el Conveni col·lectiu de treball per empreses i treballadors de transport de malalts i accidentats en ambulància de la Comunitat Autònoma de Catalunya per al període de l'1 d'agost del 2006 al 31 de desembre del 2009. La seva aplicació efectiva, però, es va suspendre fins que l'informe tècnic sobre la repercussió en els preus del servei dels costos addicionals que suposava el nou conveni estigués acabat.

Així, el mes de juliol del 2007, fruit de les conclusions adoptades entre el SEM, el CatSalut i la patronal ACEA en la Comissió Tècnica constituïda per a l'anàlisi i quantificació econòmica del cost del conveni esmentat, les parts van arribar a un acord d'acceptació d'uns costos totals de 117,63 M€, que representaven un increment del 29,9% del preu primitiu del contracte del 2006. El cost afegit que va representar aquest conveni, que va ser repercutit en els preus dels serveis que presten les empreses d'ambulàncies, va ser assumit per 69,48 M€ a càrrec del SEM (transport sanitari urgent), i per 48,16 M€ a càrrec del CatSalut (transport sanitari no urgent), per al període 2007-2009.

Pel que fa al SEM, les despeses addicionals que es deriven d'aquests compromisos, 69,48 M€, van ser formalitzades mitjançant setze documents contractuals d'addenda als contractes originals, per a cadascun dels lots adjudicats l'any 2006, els quals emparaven una revisió del preu del contracte per tal de mantenir-ne l'equilibri econòmic.

El 8 de febrer del 2010 el Consell d'Administració del SEM va aprovar la primera pròrroga anual del contracte, des del 2 de març del 2010 i fins a l'1 de març de 2011, per un import global pels setze lots, de 143,43 M€, on figurava inclosa, sense desglossar i per a cada lot, l'anualitat corresponent a l'equilibri econòmic del contracte. L'1 de març del 2011, el president del Consell d'Administració va disposar la segona pròrroga anual per al període del 2 de març del 2011 a l'1 de març del 2012, per 138,94 M€, inclòs l'equilibri econòmic anual, un altre cop sense desglossar-ne els imports.

Un mes després de l'aprovació de la segona pròrroga del contracte, en aplicació de les mesures del Decret 3/2010, del 29 de maig, de mesures urgents de contenció de la despesa i en matèria fiscal per a la reducció del dèficit públic, el Consell d'Administració, en la sessió del 29 de març del 2011, va acordar modificar els contractes subscrits amb els adjudicataris dels setze lots, amb l'ampliació del termini de vigència fins a un màxim de vuit anys, incloent-hi la durada inicial més les pròrrogues, i l'allargament de la vida útil dels vehicles fins a un màxim també de vuit anys, des de la seva primera matriculació. L'acord també preveia el manteniment de les condicions establertes per contracte, inclosa la compensació salarial fixada com a addenda als contractes per al restabliment de l'equilibri econòmic, sempre que es mantinguessin les mateixes condicions i circumstàncies que van causar la compensació.

El mes de juny del 2011, a instàncies del CatSalut, el Consell d'Administració va aprovar una nova modificació del contracte per aconseguir una reducció pressupostària del 8% sobre el preu contractat, que es va traduir en una reducció del 2% de la tarifa de contracte i del 6% de les despeses d'estructura, en còmput anual, amb el convenciment que no es trencava l'equilibri econòmic del contracte. Aquesta reducció s'afegia a la ja realitzada el mes de juliol del 2010, corresponent al 3,21% de l'import mensual facturat pels adjudicataris. Durant el tràmit d'al·legacions, els adjudicataris van manifestar-se en contra de l'acord de reducció del preu, perquè van considerar que alterava l'equilibri econòmic i financer del contracte, i van exigir un informe jurídic sobre la modificació acordada.

Vist l'informe de l'Assessoria Jurídica del SEM del 14 de juliol de 2011, favorable a la proposta de modificació acordada pel Consell d'Administració, el 18 de juliol el director general del SEM va resoldre modificar els contractes subscrits amb els adjudicataris del servei, en el sentit de reduir el preu contractat; així, va ser aplicada amb efectes des del 23 de juliol, per un import global estimat de 7,59M€. Contra aquesta resolució, els adjudicataris del servei van interposar un recurs de reposició, el qual va ser desestimat per la resolució del director general del SEM del 27 de setembre del 2011. L'entitat ha manifestat que els adjudicataris han desistit d'iniciar la via judicial contenciosa.

L'any 2012 el reajustament pressupostari del contracte s'ha dut a terme mitjançant la reordenació territorial dels recursos, i ha tingut un impacte econòmic estimat pel SEM de 6,77M€.

Finalment, en relació amb el procediment d'adjudicació d'aquest servei públic convocat l'any 2006, s'ha dictat la sentència estimatòria del recurs d'apel·lació que el SEM va interposar contra la sentència que considerava parcialment el recurs contenciós interposat per l'empresa Emergències Plus, agrupació d'interès econòmic (AIE), contra la resolució per la qual va ser exclosa del concurs públic, sentència que declara la conformitat a dret de l'exclusió d'aquesta empresa del concurs.

De la fiscalització de les modificacions d'aquest contracte cal posar de manifest les observacions següents:

a) Modificació del termini de vigència del contracte

La modificació contractual consistent en una nova pròrroga de dos anys més sobre la vigència total del contracte (després de dues pròrrogues d'un any) així com la modificació del període de vida útil dels vehicles estipulat en els plecs licitats i en els contractes signats, suposa un canvi substancial en les condicions licitades i per tant, en lloc de la modificació s'hauria d'haver licitat un nou concurs per adjudicar de nou el contracte pel servei de transport sanitari urgent.

S'ha de tenir en compte que, tot i que la normativa contractual admet que l'objecte del contracte pugui tenir variacions, si aquestes variacions alteren d'una forma substancial l'objecte inicial del contracte que es va licitar s'està produint una vulneració del principi de lliure concurrència. En opinió de la Sindicatura, això s'ha produït pels motius que s'exposen a continuació.

Per l'evolució que va tenir des del seu inici aquest contracte, amb la modificació relativa al preu derivada de l'assumpció pel CatSalut dels imports del nou conveni col·lectiu derivat de l'acord de mediació davant el Tribunal Laboral de Catalunya, assumit per totes les parts afectades, inclòs el mateix CatSalut i SEMSA, tan sols un any després de signar-se el contracte.

El Decret llei 3/2010, del 29 de maig, va entrar en vigor l'1 de juny del 2010, mentre encara estava vigent la primera de les pròrrogues del contracte inicial. Per tant, atès que la segona pròrroga acabava el març de 2012, hi havia temps suficient per haver plantejat i tramitat un nou concurs per a la gestió d'aquest servei públic incloent-hi totes les noves característiques –preus adaptats al conveni col·lectiu i a les mesures de contenció de la despesa.

Aquestes mesures de contenció es van haver d'assumir sense opcions des de totes les instàncies afectades i en aquest cas els concessionaris de serveis públics també havien d'assumir-les en virtut del risc i ventura que els imposa la Llei de contractes en la seva execució.

Finalment, atès que només quedava un any per acabar el contracte s'entén que l'argument del restabliment de l'equilibri econòmic no pot tenir el pes suficient com per provocar la modificació. El recurs al restabliment de l'equilibri econòmic podria estar més justificat en el cas que encara quedés un període llarg d'execució contractual, però en aquest cas concret no es tracta d'un tema d'equilibri econòmic sinó d'eliminar el risc i ventura que tenien les empreses adjudicatàries.

b) Pròrroga de l'equilibri econòmic del contracte

En l'informe 10/2011 la Sindicatura va manifestar que no es podia pronunciar sobre els costos de conveni repercutits en el preu del servei de transport sanitari, perquè no havia pogut disposar de tota la informació sobre la valoració acceptada l'any 2007 en la Comissió Tècnica constituïda per membres del SEM, el CatSalut i la patronal ACEA.

Pel que fa a les pròrrogues del contracte dels exercicis 2010 i 2011, la Sindicatura no té constància que el SEM hagi comprovat el manteniment de les condicions i circumstàncies que van causar l'increment de la contraprestació econòmica i, en conseqüència, tampoc es pot manifestar sobre la compensació econòmica derivada dels pactes per al resta-

bliment de l'equilibri econòmic a què es va arribar l'any 2007, que va ser de 35,6 M€ l'any 2010 i de 35,2 M€ l'any 2011.

c) Part variable del preu de contracte

D'acord amb els contractes adjudicats als contractistes dels lots, l'any 2006 la contraprestació anual del servei es va establir en funció d'una part del 90% fixa i d'una part variable del 10% del preu total de contracte. Al seu torn, aquesta part variable es dividia en un pagament mensual del 8%, i un pagament trimestral del 2% restant, subjectes a avaluacions qualitatives del servei segons els criteris de valoració del plec tècnic.

Tanmateix, la fiscalització ha posat de manifest que, almenys pel que fa als indicadors que verifiquen el compliment de la part variable mensual del contracte, el SEM no va establir mecanismes d'avaluació en els termes que consten en el plec tècnic, de manera que els exercicis 2010 i 2011 va pagar la totalitat d'aquesta part sense realitzar-ne l'oportuna avaluació. El pagament als contractistes de la part variable no avaluada de l'any 2011 s'estima en 6,55 M€.

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

Com es va posar de manifest en l'informe de fiscalització 10/2011, el 8 de febrer del 2010 el Consell d'Administració del SEM va acordar incoar el procediment de resolució del contracte formalitzat l'any 2005 amb la UTE International Health Services Argentina, SA (IHSA) – Consorci Hospitalari de Catalunya Consultoria i Gestió, SA, per als serveis d'assistència tècnica per al disseny, subministrament, adaptació, parametrització, instal·lació, prova i manteniment d'un sistema integral de suport a la gestió operativa de les emergències mèdiques i dels serveis sanitaris d'atenció i informació (Sistema RCR-i),⁷ amb una vigència de quatre anys (2005-2008) i un import de 4,49 M€, IVA inclòs. En aquest sentit, la Comissió Jurídica Assessora va emetre el dictamen del 22 de juliol del 2010, en què es pronunciava favorablement sobre la resolució del contracte entre el SEM i la UTE, sobre la procedència de la confiscació de la fiança dipositada per l'empresa adjudicatària i sobre la necessitat que, en la fase de liquidació del contracte, es determinés la quantificació dels danys i perjudicis ocasionats a l'Administració.

Així, el Consell d'Administració, en la sessió del 30 de juliol del 2010 va declarar la resolució definitiva del contracte, l'inici del corresponent procediment de liquidació contractual, la determinació dels danys i perjudicis causats al SEM com a conseqüència de la resolució imputable a la UTE i la confiscació de la garantia definitiva constituïda pel contractista. El

7. Aquest sistema d'informació havia de substituir la versió anterior del Sitrem.

29 d'octubre de 2010 la UTE va interposar recurs contenciós administratiu contra aquest acord, però el 14 d'octubre de 2013, el Jutjat número 13 de Barcelona contenciós administratiu, va resoldre declarar inadmissible el recurs contenciós administratiu interposat per la UTE perquè va considerar que els òrgans jurisdiccionals civils són els qui han de resoldre el fons del plet. El SEM va interposar recurs d'apel·lació contra aquesta resolució, el qual va ser admès a tràmit el 2 de desembre del 2013.

El 25 de novembre del 2010 el Consell d'Administració va aprovar la liquidació del contracte per 0,14 M€ favorables a la UTE, i va quantificar els danys i perjudicis en 0,65 M€ favorables al SEM. D'aquest import es va deduir l'import de la garantia definitiva confiscada, de 0,22 M€, i es va reclamar al contractista els 0,43 M€ restants. Amb independència d'això, en l'acta del Consell es va fer constar el fet irregular que constituïa la diferència de preus entre el producte rebut i l'import pagat pel SEM.⁸

El mes de novembre del 2010 el CatSalut va posar en coneixement de la Fiscalia Superior de Catalunya les incidències detectades en l'execució del contracte, i el mes de desembre, la Intervenció General Adjunta per a la Seguretat Social va emetre un informe especial sobre les irregularitats detectades en l'execució del contracte d'assistència tècnica subscrit amb la UTE i assenyalava les competències del Departament d'Economia i Finances en la instrucció de l'expedient per determinar les possibles responsabilitats, sense perjudici de les que corresponguessin a la Sindicatura de Comptes i al Tribunal de Comptes.

El Tribunal de Comptes, a instàncies del Ministeri Fiscal i en relació amb l'informe 10/2011 de la Sindicatura de Comptes, de fiscalització del SEM dels exercicis 2007-2009, ha dictat una resolució, notificada al SEM el 18 d'octubre del 2011, per investigar els fets descrits per si podrien ser constitutius de responsabilitat comptable.

Pel que fa a les actuacions de la Fiscalia Provincial de Barcelona, el 13 de desembre del 2011 el SEM va rebre una diligència segons la qual s'arxivaven les diligències informatives, i es trametia la documentació a l'Oficina Antifrau de Catalunya, perquè l'analitzi i resolgui les possibles irregularitats administratives. L'Oficina Antifrau va cloure les seves actuacions el 19 de setembre del 2013.

En l'informe de fiscalització 10/2011, la Sindicatura va manifestar que en relació amb els acomptes facturats per l'empresa adjudicatària que corresponien a les prestacions derivades d'una modificació contractual formalitzada el 5 de desembre del 2007, considerava necessari sotmetre a valoració econòmica aquestes prestacions, ja que no havien estat

8. D'acord amb l'informe de valoració de les etapes 1 i 2.1 del projecte del Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació de la Generalitat de Catalunya (CTTI), el SEM va pagar 2,10 M€ per un valor estimat dels serveis de 0,44 M€.

incloses en la valoració anterior, que l'entitat havia encarregat al Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació (CTTI). Per aquestes prestacions, l'empresa adjudicatària va facturar 1,26 M€, i el SEM va pagar factures per un total de 0,64 M€.

En la sessió del Consell d'Administració del SEM del 22 de desembre de 2010, es va constatar la voluntat del SEM i el CatSalut d'estudiar les possibles accions a emprendre en contra de la UTE per rescabalar i/o reclamar les diferències detectades i es va aprovar encarregar a l'Agència d'Informació, Avaluació i Qualitat en Salut (AIAQS) la valoració econòmica de les tasques fetes per la UTE amb posterioritat a la novació contractual del 5 de desembre del 2007.

El mes de novembre del 2011 l'AIAQS i el CTTI van donar el vistiplau a l'informe d'auditoria informàtica realitzat per l'empresa Auren Consultors Barcelona, SL, sobre els productes resultants de l'execució de la novació contractual tramitada l'any 2007, on es conclou que no s'ha lliurat cap producte operatiu per al SEM i s'estima el valor segons la utilitat per al SEM dels productes lliurats en 46.362,00€. Aquesta documentació va ser tramesa a la Intervenció Adjunta per a la Seguretat Social, al CatSalut i a la Secretaria General del Departament de Salut, i es van adjuntar, com a mitjà de prova, a l'escrit que el SEM va presentar davant del Jutjat contenciós administratiu el 25 de novembre del 2011.

2.7. PERSONAL

La plantilla del SEM està integrada per personal laboral. La regulació de les condicions laborals del personal durant el període fiscalitzat està establert en el marc del conveni col·lectiu de treball aprovat per al període 2008-2010, i posteriorment prorrogat per a l'any 2011. El conveni exclou expressament el personal que ocupa places amb funcions directives, que es regeix pel que estableixen els seus propis contractes, i el personal d'alta direcció, que es regeix pel Reial decret 1382/1985, de l'1 d'agost, i pels seus propis contractes.

D'acord amb els corresponents pressupostos de la Generalitat de Catalunya, l'any 2010 la plantilla del SEM comprenia 691 dotacions de personal, i 729 dotacions l'any 2011:

Quadre 37. Plantilla de personal

Tipus de vinculació	Any 2011		Any 2010	
	Nombre de treballadors	Percentatge de participació	Nombre de treballadors	Percentatge de participació
Alta direcció	1	0,2	1	0,2
Laboral fix	466	63,9	466	67,4
Laboral temporal	262	35,9	224	32,4
Total	729	100,0	691	100,0

Font: Pressupostos de la Generalitat de Catalunya del 2010 i del 2011.

Quadre 38. Nombre mitjà de personal ocupat, per categories

Categoria	2011	2010
Auxiliar administratiu i d'oficis	18,61	18,39
Cap	1,00	30,83
Directiu	24,01	5,00
Director general	1,00	1,00
Infermer assistencial 1 (emergències extrahospitalàries i/o central coordinació)	284,19	276,51
Infermer assistencial 2 (atenció continuada domiciliària)	0,00	1,73
Metge assistencial 1 (emergències extrahospitalàries i/o central coordinació)	220,15	208,50
Metge assistencial 2 (atenció continuada domiciliària)	0,00	8,36
Sanitari conductor	2,25	3,01
Tècnic de transport sanitari	84,00	82,66
Tècnic administratiu i d'oficis	41,24	43,61
Tècnic auxiliar de coordinació	28,39	25,99
Titulat mitjà no sanitari	10,84	10,00
Titulat mitjà sanitari	10,89	5,82
Titulat superior no sanitari	14,64	12,41
Titulat superior sanitari	13,93	6,81
Total	755,14	740,63

Font: Comptes anuals de Sistema d'Emergències Mèdiques, SA.

El Consell d'Administració de 10 de març de, 2010 va aprovar l'acord d'integració del Centre Coordinador Sanitari del SEM en el Centre de Trucades d'Urgència 112 de Catalunya, el qual preveia, entre altres temes, la creació de la Sala Operativa Sanitària de Reus. Per a la implantació d'aquesta nova sala es va autoritzar la contractació de personal de caràcter excepcional i urgent, per raó d'interès públic, per ocupar vint-i-nou llocs de treball, mitjançant promoció interna o concurs de trasllats entre el personal del SEM, o bé mitjançant convocatòria pública. Aquests llocs no van ser coberts en la seva totalitat.⁹

D'acord amb la relació de llocs de treball de l'entitat, de les vint-i-nou places incloses l'any 2010, vint-i-tres estaven ocupades i sis restaven vacants. L'any 2011, la relació de llocs preveia vint-i-set places a Reus, de les quals quatre es trobaven vacants.

L'import total de la despesa de personal corresponent als exercicis fiscalitzats va ser de 43,36 M€, l'any 2010, i de 40,91 M€, l'any 2011, amb un descens del 5,6% entre l'un i l'altre.

Quadre 39. Despeses de personal

Concepte	31.12.2011	31.12.2010	31.12.2009
Sous i salaris	32.597.172,47	34.272.919,64	33.873.180,89
Indemnitzacions	175.419,02	177.440,61	1.055,03
Càrregues socials a càrrec de l'empresa	6.999.183,08	7.649.417,86	7.388.009,23
Altres despeses socials	1.139.205,11	1.260.730,54	1.015.773,47
Total	40.910.979,68	43.360.508,65	42.278.018,62

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de Sistema d'Emergències Mèdiques, SA.

9. Aquestes contractacions van motivar que en la mateixa reunió s'aprovés una transferència de crèdit del capítol 2 al capítol 1, de personal, per 0,95 M€.

L'any 2010 el volum total de les retribucions del personal del SEM va ser de 34,31 M€, i l'any 2011, de 33,45 M€, la qual cosa representa un decrement del 2,5%. A continuació se'n presenta el desglossament per conceptes retributius.

Quadre 40. Retribucions del personal. Detall per conceptes retributius

Epígrafs	Any 2011	Any 2010	Variació 2010-2011 %
Sou base	16.417.198,62	16.438.432,65	(0,1)
Complement específic dedicació	1.821.333,56	4.676.216,99	8,7
Nocturnitat	806.768,11	836.464,37	(3,6)
Antiguitat	730.519,49	643.881,46	13,5
Complement de major presència	1.070.733,88	1.001.737,39	6,9
Complement de lloc de treball	1.019.453,05	947.012,09	7,6
Carrera professional	1.059.417,68	977.136,86	8,4
Complement comandament/responsabilitat	603.717,62	339.471,83	77,8
Plus diumenges i festius	663.631,36	657.791,93	0,9
Plus dissabte	337.511,49	318.241,82	6,1
Plus festius	126.187,67	133.859,02	(5,7)
Plus festius especials	125.335,82	123.426,62	1,5
Plus festius especial consideració	108.296,86	109.464,04	(1,1)
Guàrdies Directiu	32.381,20	58.286,16	(44,4)
Hores extres	3.162,85	727.028,59	(99,6)
Hores complementàries	397.921,83	399.230,30	(0,3)
Plus transport	401.205,33	466.368,31	(14,0)
Paga extraordinària de juny	1.723.779,69	1.495.121,24	15,3
Paga extraordinària de desembre	1.694.776,62	1.718.576,42	(1,4)
Paga extraordinària d'abril	1.362.312,16	1.254.571,37	8,6
Jornada continuada de 1r tram	191.319,78	195.300,32	(2,0)
Jornada continuada de 2n tram	126.787,22	67.856,75	86,8
Jornada continuada de 3r tram	106.269,08	42.369,45	150,8
Jornada continuada de 4t tram	1.285,01	0,00	-
Objectius variables	9.155,61	9.248,09	(1,0)
Reducció per aplicació del Decret llei 3/2010	(1.045.298,67)	(494.927,78)	111,2
Devolució de reduccions del Decret llei 3/2010	428.804,26	58.848,19	628,7
Altres	3.123.452,34	4.109.927,72	(24,0)
Total	33.447.419,52	34.310.942,20	(2,5)

Imports bruts, en euros.

Font: Recursos Humans de Sistema d'Emergències Mèdiques, SA.

Nota: La diferència que presenten aquests imports amb l'epígraf Sous i salaris del compte de resultats (quadre 39) correspon a conceptes retributius que han estat enregistrats en altres comptes de despesa (com indemnitzacions o ajuts de caràcter social).

L'any 2010 el SEM va aplicar un increment del 0,3% als conceptes retributius inclosos en el Conveni, i l'any 2011 no va aplicar cap increment, tal com estableixen les corresponents lleis de pressupostos de la Generalitat per a aquests anys.

L'apartat desè del Decret llei 3/2010, del 29 de maig, de mesures urgents de contenció de la despesa i en matèria fiscal per a la reducció del dèficit públic, exclouia de l'aplicació de la reducció del 5% de la massa salarial el personal laboral de les societats mercantils del sector públic, llevat del personal d'alta direcció o assimilat. No obstant això, l'article 2 del mateix Decret llei preveia una reducció equivalent al 3,21% anual, de l'import dels crèdits dels pressupostos del CatSalut per al 2010 corresponents al finançament dels concerts sanitaris i de tots els preus i tarifes vigents, d'aplicació en la part proporcional corresponent a partir de l'1 de juny del 2010. Aquesta reducció es va concretar en una disminució dels ingressos per tarifes de l'exercici de 4,54 M€ (vegeu els apartats 2.1 i 2.3.1).

En virtut d'aquest marc legal, el 30 de juliol del 2010 el CatSalut va convocar els responsables d'empreses públiques i consorcis, entre els quals figurava el SEM, davant la necessitat d'arribar a un acord entre les entitats i els sindicats sobre l'aplicació de les mesures de contenció de la despesa exigides pel nou Decret llei. Un dels acords d'aquesta reunió va ser el de negociar i procurar un acord per a cada centre amb els respectius comitès d'empresa, sobre la reducció de la massa salarial. A més, també es van proposar altres mesures complementàries que minoressin l'impacte de la reducció en els conceptes retributius dels salaris, com per exemple els relacionats amb el temps de treball i les millores organitzatives.

El mes de juny del 2010 el SEM va aplicar una reducció lineal del 5% de la retribució de tots els treballadors, excepte en el cas de la Gerència, amb contracte d'alta direcció, a la qual va aplicar una reducció retributiva del 10%.

Posteriorment, en el Consell d'Administració del 27 de setembre del 2010 es va aprovar la Disposició 188/2010 del gerent del SEM, del 23 de juliol del 2010, per la qual es van adoptar diverses mesures de control de la despesa, entre les quals hi havia l'aplicació d'una reducció de la nòmina del personal, des del mes de juny de 2010, d'acord amb un escalat en funció de la categoria professional del treballador i del salari brut anual.¹⁰ A la vegada es van retornar els imports retenguts de més dels mesos de juny, juliol i agost respecte a aquest escalat.

Aquesta Disposició també preveia incloure en l'àmbit del conveni una part del personal directiu (vegeu l'apartat 2.7.2) que no hi estava inclòs; reduir les suplències i les hores extraordinàries en almenys un 10%; eliminar la cobertura de baixes o aplicar la jornada complementària d'atenció continuada (guàrdies presencials) prevista en l'article 22 del conveni col·lectiu. La Disposició establia que, en el cas que l'aplicació d'aquestes altres mesures

10. Per al personal fora de conveni amb un salari superior a 60.000 €, un 5%; per al personal de Grup A i salari major de 43.000 €, un 2,5%; per a Grup B i salari entre 33.000 i 42.000 €, un 2,2%; per a Grup C i salari entre 24.000 i 32.999 €, un 1,5%, i per al personal de Grup D i salari inferior a 24.000 €, un 1%.

de contenció de la despesa comportés l'assoliment de l'objectiu de reducció del 5% de la massa salarial al finalitzar l'exercici pressupostari, es retornarien els imports deduïts.

Durant l'exercici 2011, l'entitat va aplicar de nou, entre els mesos de gener i agost, una reducció salarial al personal en funció de l'escalat aprovat pel Consell d'Administració el setembre de 2010. Entre setembre i desembre d'aquell any, en virtut del preacord amb el Comitè Intercentres del 12 de setembre del 2011, va aplicar una reducció lineal del 5% per als sous bruts anuals inferiors a 68.000 € i del 10% per als superiors a aquesta quantia.

L'import total de la reducció de la nòmina de l'any 2011 en virtut de les mesures de contenció aplicades va ser d'1,05 M€.¹¹

En relació amb les mesures de contenció de la despesa de personal i els acomiadaments de personal que s'han dut a terme durant el període fiscalitzat, es poden fer les observacions següents:

a) Devolució dels imports retinguts en nòmina

L'import net de les reduccions de nòmina aplicades al personal del SEM l'any 2010 en aplicació del Decret llei 3/2010, va ser de 0,44 M€. El mes de gener del 2011, el SEM va reintegrar l'import de 0,43 M€ al conjunt dels treballadors, atès que va considerar assolit l'objectiu de reducció del 5% de la massa salarial amb les altres mesures de gestió de personal.

La Sindicatura ha revisat el càlcul efectuat per l'entitat per justificar la reducció del 5% de la massa salarial exigida en la Disposició 188/2010. Aquest càlcul determina l'estalvi assolit mitjançant la comparació entre les previsions pressupostàries inicials més la modificació a l'alça i les obligacions reconegudes a 31 de desembre de 2010 del capítol 1, Despeses de personal (vegeu l'apartat 2.1). Aquest càlcul s'hauria d'haver efectuat després d'afegir els imports de les reduccions practicades i posteriorment retornades a les obligacions reconegudes del capítol 1 de l'exercici 2010. Tanmateix, la Sindicatura no disposa de la documentació suficient per poder-se manifestar sobre aquest aspecte.¹²

D'altra banda, la Sindicatura considera que el càlcul relatiu a la reducció del 5% de la massa salarial assolida mitjançant altres mesures de contenció de la despesa al final de l'exercici pressupostari, tal com estava establert pel Consell d'Administració, s'hauria d'haver fet respecte a la massa salarial real de l'exercici anterior, amb les oportunes correccions per poder-ho fer en termes homogenis.

11. La Sindicatura analitzarà l'import net de les retencions de nòmina de l'any 2011 en la fiscalització dels comptes de l'exercici 2012.

12. Observació modificada arran de l'al·legació primera de l'apartat de Personal de les primeres al·legacions.

b) Indemnitzacions

En el període 2010-2011, el SEM ha satisfet quatre indemnitzacions per acomiadament improcedent, a raó de quaranta cinc dies per any treballat. L'any 2010 va pagar 27.830,49 € per l'acomiadament improcedent d'un treballador (directiu, exclòs de l'àmbit del conveni), i l'any 2011, 91.731,11 €, que corresponien a l'acomiadament de tres treballadors (un directiu exclòs de l'àmbit del conveni, un titulat superior sanitari i un tècnic administratiu).

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 rectors de l'Administració.

Per tant, en el cas que es produeixin causes d'acomiadament, el SEM ha d'instruir l'expedient d'acord amb el procediment legalment establert en la normativa laboral.¹³

2.7.1. Retribucions del personal de conveni

Per a la fiscalització de les despeses derivades de les retribucions del personal inclòs en l'àmbit del conveni, s'ha seleccionat una mostra de quaranta-sis treballadors de grups professionals i categories diferents. Les retribucions bàsiques i els complements retributius que formen l'estructura salarial d'aquest personal es troben regulades en el conveni col·lectiu vigent.

El personal assistencial del SEM treballa un nombre d'hores superior a la durada màxima de la jornada ordinària de treball establerta en el conveni, entre 1.285 i 1.624 hores/any, en funció dels torns i el tipus de personal. Aquestes hores poden ser jornades complementàries d'atenció continuada (guàrdies presencials) o prolongacions de jornada (hores extraordinàries).

L'article 22.1 del Conveni col·lectiu estableix que l'empresa podrà sol·licitar al personal assistencial que realitzi una jornada complementària d'atenció continuada,¹⁴ la qual es troba exceptuada del règim legal de les hores extraordinàries.¹⁵

13. Observació modificada arran de l'al·legació primera de l'apartat de Personal de les primeres al·legacions.

14. La suma de la jornada ordinària més la jornada complementària d'atenció continuada no ha de sobrepassar les 2.174 hores, d'acord amb el límit que estableix la Directiva 93/104/CE referida al sector sanitari.

15. La realització de les hores d'atenció continuada dóna dret a percebre un complement per hora que s'estableix en quatre trams en funció del volum d'hores, de manera que el preu per hora dels trams 1 i 2 és inferior al preu per hora extraordinària; el preu per hora del tram 3 equival al de l'hora extraordinària, i el tram 4 té un preu per hora superior al de l'hora extraordinària.

L'any 2010 el conjunt de la plantilla va efectuar un total de 8.904 hores de jornada complementària, de les quals 843 es van fer en el tercer tram. D'altra banda, aquell any, el conjunt de la plantilla també va realitzar un total de 15.453 hores extraordinàries, la totalitat de les quals van ser retribuïdes, en cap cas compensades. El treball de fiscalització ha posat de manifest que nou treballadors de la mostra van superar el límit màxim de vuitanta hores per any i treballador.

En canvi, l'any 2011 el personal del SEM només va efectuar un total de 67 hores extraordinàries, en compliment de l'exigència parlamentària de no superar el límit legal establert per a aquestes hores.¹⁶ No obstant això, la jornada d'atenció continuada del personal es va incrementar fins a assolir un total d'11.360 hores, de les quals 2.184 es van pagar al preu del tercer tram, i 24 d'elles, al preu del quart tram.

De l'anàlisi de les retribucions satisfetes pel SEM als treballadors inclosos en l'àmbit del conveni en el període 2010-2011, es fa l'observació següent:

Complement de comandament

El complement de comandament i/o responsabilitat remunera l'exercici efectiu de llocs de treball d'aquestes característiques. D'acord amb el conveni, l'import anual d'aquest complement equivaldrà a la quantia necessària perquè, conjuntament amb la retribució anual salarial que correspongui, a excepció de l'antiguitat i les millores socials, s'assoleixin les quanties màximes que s'hi determinen.¹⁷

En aquest sentit, el treball de fiscalització ha detectat que l'exercici 2010 tres treballadors de la mostra analitzada van superar el límit retributiu que estableix el conveni per al nivell que tenen assignat en el contracte per un import conjunt de 5.040,50€, i que l'exercici 2011 hi va haver dos treballadors que van superar aquell límit, en un import conjunt de 9.316,80€.

2.7.2. Retribucions del personal exclòs de l'àmbit d'aplicació del conveni

Durant el període fiscalitzat han prestat serveis al SEM un total de trenta-cinc treballadors amb funcions directives i condicions de treball excloses de l'àmbit del conveni col·lectiu de treball, atès que es regulen pels seus contractes. Només amb un d'ells, el gerent (director

16. Resolució 290/IX, del Parlament, del 20 d'octubre del 2011, apartat 2, lletra d.

17. L'annex 2 del conveni col·lectiu vigent per als anys 2010 i 2011 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.

general d'acord amb el nou organigrama del juny del 2011), la societat va formalitzar un contracte laboral d'alta direcció, regulat pel Reial decret 1382/1985, de l'1 d'agost, pel qual es regula la relació laboral de caràcter especial del personal d'alta direcció, mentre que amb els trenta-quatre treballadors restants va subscriure un contracte les clàusules del qual regien la relació laboral entre les parts.

El 14 de juny del 2011 el Consell d'Administració va aprovar un nou organigrama dels recursos humans de l'entitat, d'acord amb el qual els onze caps territorials passaven a dependre directament de la Direcció General, i també les set direccions estratègiques (Comunicació, imatge i protocol; Serveis jurídics; Economicofinancera; Sistemes d'informació;¹⁸ Recursos humans; Projectes i innovació i Serveis generals).

Aquest procés de reorganització ha donat lloc a canvis diversos en la contractació del personal que feia funcions directives, respecte a la seva situació a l'inici de l'exercici 2011: treballadors que estaven exclosos de l'àmbit del conveni i han passat a estar-hi inclosos (tretze treballadors); treballadors que estaven inclosos en l'àmbit de conveni i, amb el nou organigrama, han passat a ser contractats fora del seu àmbit d'aplicació (vuit treballadors), i finalment, treballadors que estaven fora de l'àmbit d'aplicació del conveni, i han continuat fora després de la reorganització (vuit treballadors). Així, els canvis en el personal amb funcions directives entre els anys 2010 i 2011 són els següents:

Quadre 41. Personal amb funcions directives. Període 2010-2011

Contracte laboral abans del procés de reorganització (gener 2011)	Contracte laboral després del procés de reorganització (setembre 2011)	Nombre de treballadors
Personal amb funcions directives a 01/01/2011		35
Fora de l'àmbit de conveni	Dins àmbit de conveni	13
Dins àmbit de conveni	Fora de l'àmbit de conveni	8
Fora de l'àmbit de conveni	Fora de l'àmbit de conveni	8
Baixes voluntàries i acomiadaments, any 2011		6
Noves contractacions fora de l'àmbit de conveni, any 2011 *		2
Personal amb funcions directives, fora de l'àmbit de conveni a 31.12.2011		18

Font: Relació de llocs de treball i contractes laborals, Recursos Humans de Sistema d'Emergències Mèdiques, SA.

* Les noves contractacions de l'any 2011 corresponen, d'una banda, al director general del SEM (amb contracte laboral d'alta direcció) i a un treballador de l'Agència d'Avaluació de Tecnologia i Recerca Mèdiques (AATRM) que ocupava en funcions la plaça vacant de director de Sistemes d'Informació.

18. El lloc de director de TIC, vacant en la relació de llocs de treball dels anys 2010 i 2011, va ser ocupat en funcions durant aquest període per un treballador de l'Agència d'Avaluació de Tecnologia i Recerca Mèdiques en el marc dels convenis de col·laboració entre ambdues parts subscrits l'1 de gener del 2010 i el 17 d'octubre del 2011, per a la definició i seguiment del nou Pla de Sistemes del SEM. L'any 2012 el SEM ha formalitzat un contracte laboral, exclòs de l'àmbit de conveni, amb aquest treballador.

Així, al tancament de l'exercici 2011, el nou organigrama directiu del SEM comptava amb divuit treballadors, tots ells amb contractes laborals exclosos de l'àmbit del conveni. Aquesta reorganització de l'estructura directiva va comportar en la major part dels casos reduccions salarials per al grup de directius que van passar a ser inclosos en l'àmbit del conveni i per al grup de directius que es van mantenir fora de conveni.¹⁹

Durant l'exercici 2010 el SEM va satisfer complements per guàrdies de direcció a sis directius, per un import global de 58.286,16 €. En l'exercici 2011 va satisfer aquestes guàrdies fins al mes d'agost, per 32.381,80 €. A partir del mes de setembre de 2011, per aplicació de la Resolució del Parlament 290/IX, va suprimir aquest complement retributiu.

En relació amb aquest personal, es fan les observacions següents:

a) Incrementos retributius

A l'inici de l'any 2011, amb anterioritat a la reorganització de l'estructura directiva efectuada el juny de 2011, les retribucions de nou treballadors amb càrrecs directius van experimentar increments d'entre el 3% i el 20%, segons els casos, respecte al 2010, que la Sindicatura considera que no responen a canvis de responsabilitats o funcions. D'acord amb el que preveu l'article 22 de la Llei 39/2010 de 22 de desembre, de Presupostos de l'Estat per a l'exercici 2011, que té caràcter bàsic, les retribucions d'aquests directius no podien experimentar cap increment respecte les vigents a 31 de desembre de 2010.²⁰

b) Finalització de la relació laboral d'alta direcció

El 31 de gener de 2011 el gerent del SEM va comunicar a l'entitat la seva baixa voluntària, la qual va tenir efectes el 2 de febrer del 2011. En aquest sentit, no es va complir el termini de preavís mínim de tres mesos que preveia la clàusula vuitena del seu contracte de treball, i com preveu també l'article 10 del Reial decret 1382/1985, de l'1 d'agost, pel qual es regula la relació laboral de caràcter especial del personal d'alta direcció.

El mes de febrer el SEM li va pagar 6.083,92 €, corresponents a les vacances de l'any 2010 de què no havia gaudit. En aquest sentit, el pagament va fer-se un cop finalitzat el període de gaudiment de les vacances.

19. Arran de les segones al·legacions presentades pel SEM, s'ha modificat el redactat d'aquest paràgraf.

20. Observació modificada arran de l'al·legació segona de l'apartat de Personal, de les primeres al·legacions i de les segones al·legacions presentades pel SEM.

D'altra banda, el SEM no va descomptar dels imports satisfets l'import equivalent al període del deure incomplet de preavis, com estableix l'article 10 del Reial decret 1382/1985 esmentat. A la Sindicatura no li consta que s'hagi arribat a un acord mutu.

2.7.3. Règim d'incompatibilitats del personal

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

La Sindicatura ha pogut constatar que existeix personal assistencial en situació de plurioocupació, és a dir, que exerceix, almenys, una segona activitat pública o privada.

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 2007 i 2010,²¹ 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 preveu, d'una banda, 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, d'una altra.

3. SEGUIMENT DE LES OBSERVACIONS INCLOSES EN L'INFORME 10/2011, REFERIDES AL PERÍODE 2007-2009

En l'informe 10/2011, referit als exercicis 2007, 2008 i 2009, es van posar de manifest vint-i-una observacions. De la revisió de l'estat de les observacions no vinculades a l'àrea de contractació a 31 de desembre del 2011 es destaca que sis observacions havien estat resoltes totalment o parcialment, en només un cas la incidència es trobava pendent de resoldre, i en un cas no s'ha pogut fer el seguiment de l'observació perquè no era esmenable. Pel que fa a les tretze observacions de l'àrea de contractació, el treball de fiscalització ha posat de manifest que sis incidències es mantenen pendents de resoldre. De les restants no se n'ha pogut fer el seguiment perquè són fets no esmenables, o perquè afectaven expedients de contractació ja finalitzats.

21. En virtut dels acords de Govern del 2 d'octubre del 2007, per al personal mèdic, i del 20 de juliol de 2010, per al personal d'infermeria, es declara d'interès públic el desenvolupament d'un segon lloc de treball de caràcter assistencial en el sector públic sanitari i en els centres residencials de la xarxa pública de serveis socials.

A continuació es detallen les observacions resoltes i les pendents:

Quadre 42. Seguiment de les observacions incloses en l'informe 10/2011

Observacions de l'informe 10/2011	Comentaris
I. Pressupost d'explotació i de capital	
1. Rendició dels comptes fora de termini, exercicis 2007 i 2008.	Resolta des de l'any 2009.
2. Manca d'aprovació formal del pressupost i les seves modificacions en els exercicis 2007 i 2008.	Resolta des de l'any 2009.
3. Manca d'execució pressupostària i confecció de la Liquidació del pressupost per transposició d'importos del compte de resultats.	A partir de gener de 2012 ha entrat en funcionament l'aplicació ERP, que permet la correlació entre el pressupost i els estats financers.
II. Balanç de situació	
1. Drets sobre actius cedits en ús pendents de formalitzar.	Resolta. El 19 de desembre del 2012 ha estat formalitzada la cessió de l'edifici del c/Joan Miró al CatSalut, i s'han adaptat els metres quadrats efectivament utilitzats.
2. Antiguitat dels saldos de clients i debilitats en els circuits interns de gestió de cobrament.	Resolta. Des de l'any 2010 l'entitat ha depurat els saldos de clients en gestió de cobrament.
IV. Contractació	
1. Contractació directa de determinats subministraments i serveis.	Es manté.
2. Manca d'informació sobre la valoració dels costos de conveni repercutits en el preu del servei de transport sanitari urgent.	Es manté.
3. Despeses pel servei de manteniment dels sistemes d'informació adjudicades mitjançant el procediment negociat sense publicitat per especificitat tècnica, a l'adjudicatari del subministrament.	Es manté.
4. Prestació de serveis de teleoperació més enllà del termini màxim de vigència establert en la normativa de contractació.	Es manté.
5. Pagament de les parts variables incloses en el preu dels convenis i contractes de serveis sanitaris sense la seva prèvia avaluació.	Es manté.
6. Facturació de treballs complementaris, fora del preu del contracte, per part de l'adjudicatari del servei d'assessorament jurídic extern.	Es manté.
V. Personal	
1. Complementos retributius per guàrdies de direcció satisfets al personal directiu.	Resolta. Se suspèn el pagament de guàrdies de direcció des del setembre del 2011.
2. Realització d'hores extraordinàries per sobre del límit màxim anual.	Resolta. Es redueix la realització d'aquestes hores a partir de l'any 2011, i són substituïdes per la realització de jornada complementària d'atenció continuada.

4. CONCLUSIONS

Un cop analitzats els comptes anuals dels exercicis 2010 i 2011 i l'activitat de Sistema d'Emergències Mèdiques, SA en les diverses àrees fiscalitzades, i d'acord amb els objectius d'aquest informe de fiscalització, esmentats en l'apartat 1.1, en els apartats següents s'exposen les observacions i recomanacions corresponents.

Els comptes anuals del SEM expressen de forma raonable la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera a 31 de desembre del 2010 i a 31 de desembre del 2011 i dels resultats de les seves operacions en el període fiscalitzat.

4.1. OBSERVACIONS

En aquest apartat s'inclouen les principals observacions que es desprenen del treball de fiscalització realitzat sobre els comptes anuals de Sistema d'Emergències Mèdiques, SA corresponents als exercicis 2010 i 2011 i dels aspectes de contractació i de personal objecte de la fiscalització.

I. Pressupost

1) Gestió del pressupost

Durant els exercicis fiscalitzats, el SEM no va comptabilitzar pressupostàriament les operacions econòmiques en el moment en què es van produir i va elaborar la Liquidació del pressupost transposant els imports del Compte de resultats de la comptabilitat financera, amb les oportunes conciliacions

Aquesta pràctica no permet fer l'adequat seguiment pressupostari de les operacions, ni tampoc comprovar la preceptiva existència de crèdit, en cas de tramitar expedients subjectes a la normativa de contractació de les administracions públiques. També per aquest motiu no s'ha pogut fiscalitzar l'execució pressupostària de les operacions de l'exercici.

En el gener de 2012 ha entrat en funcionament l'aplicació ERP, que permet la correlació entre el pressupost i els estats financers (vegeu l'apartat 2.1).

II. Balanç de situació

2) Termini de pagament

El saldo pendent de pagament als proveïdors del SEM a 31 de desembre del 2011 acumulava un ajornament de cent cinc dies en les despeses d'inversió i de vuitanta-cinc

dies en les despeses d'explotació, 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, en la qual s'estableixen les mesures de lluita contra la morositat en operacions comercials, era de cinquanta-cinc dies per a l'any 2010 i de cinquanta dies per al 2011 (vegeu l'apartat 2.2.2.9).

III. Contractació

3) Despeses adjudicades sense procediments de contractació

En el període fiscalitzat s'ha observat que existeixen despeses adjudicades sense procediments de contractació, o bé que han estat facturades pel proveïdor fora del preu de contracte.

D'altra banda, el SEM va formalitzar pròrrogues successives de determinats contractes de subministrament més enllà del que preveïen els contractes esmentats.

El contracte formalitzat l'any 2006 per al subministrament de peces de vestuari es va prorrogar el setembre de 2011 fins a finals de desembre de 2012, quan el període de vigència, incloses les pròrrogues, ja havia finalitzat.

L'any 2011, un cop finalitzat el termini de contracte d'assessorament jurídic extern, el bufet va continuar facturant per la prestació del servei d'assessorament, a més d'honoraris addicionals no previstos en l'objecte de contracte (vegeu l'apartat 2.6.a).

Pel que fa a l'adjudicació d'obres d'inversió, el mes de maig de 2011 l'adjudicatari de les obres de condicionament del nou sistema d'accessos a la seu del SEM va efectuar treballs addicionals fora del preu de contracte, que representaven el 59,45% del preu inicial del contracte. També es van incrementar en un 47,8% les despeses respecte a l'adjudicació de les obres d'adequació de les instal·lacions del SEM al carrer Lleida. Si aquestes despeses addicionals s'haguessin incorporat a la licitació inicial el procediment, d'acord amb les instruccions de contractació, hauria d'haver estat el negociat amb publicitat (vegeu l'apartat 2.6.1.b).

4) Valoració de la prestació del contractista

En el període fiscalitzat el SEM no va realitzar l'avaluació prèvia al pagament de la prestació variable pactada en determinats convenis o contractes de serveis sanitaris prestats pels hospitals i centres sanitaris i per les empreses de transport sanitari (vegeu l'apartat 2.6.b).

5) Compliment i aplicació de les clàusules dels plecs de condicions

En el cas de quatre contractes fiscalitzats (un per a l'adjudicació d'obra i tres per a l'adjudicació de la prestació de serveis), l'informe tècnic de valoració de les ofertes presentades al procediment inclou criteris i factors de ponderació parcial d'acord amb un detall que no estava previst en els plecs de clàusules corresponents (vegeu els apartats 2.6.1.a i 2.6.3.b).

En dos contractes de prestació de serveis es van formalitzar i el servei es va iniciar amb posterioritat a la data de finalització del període d'execució previst en els plecs. En un cas, aquest fet va comportar que el SEM, mitjançant una addenda, modifiqués les clàusules dels plecs de condicions relacionades amb els terminis d'execució i de facturació dels treballs encarregats, tot i que alguna de les fases parcials incloses en l'addenda ja havien estat executades i facturades pel contractista. En l'altre contracte, l'adjudicatari va facturar el servei de forma diferent de la que s'estipulava en el contracte (vegeu l'apartat 2.6.3.c).

6) Aspectes formals de la tramitació

El termini transcorregut entre l'obertura de les proposicions presentades al concurs i l'adjudicació de dos contractes de serveis és d'entre set i vuit mesos, superior al previst en la LCSP per als contractes subjectes a regulació harmonitzada (vegeu l'apartat 2.6.3.a).

Així mateix, el SEM no va sol·licitar l'autorització prèvia del Govern en el cas de la contractació d'estudis i dictàmens de pressupost superior a 30.000 € (vegeu l'apartat 2.6.c).

L'inici de la prestació del servei de manteniment del sistema de gestió Sitrem de les anualitats 2010 i 2011 va ser anterior a la formalització del contracte (vegeu l'apartat 2.6.3.1.a).

En el període comprès entre la finalització del contracte de teleoperadors i la formalització de la primera pròrroga (de l'1 de novembre del 2010 al 14 de març del 2011) la prestació del servei no comptava amb cap contracte vigent. D'altra banda, els informes justificatius de la tercera i quarta pròrroga són posteriors a la data de la seva formalització contractual (vegeu l'apartat 2.6.3.2.a).

7) Modificació del termini de vigència del contracte

El SEM va modificar els contractes de transport sanitari urgent concedint una nova pròrroga de dos anys més sobre la vigència total del contracte (després de la segona pròrroga d'un any) i la modificació del període de vida útil dels vehicles estipulat en els plecs licitats i en els contractes signats, adduint les mesures de contenció de la despesa derivada de l'aplicació del Decret llei 3/2010, del 29 de maig. Aquest fet suposa un canvi substancial

en les condicions licitades i per tant, en lloc de la modificació, s'hauria d'haver licitat un nou contracte (vegeu l'apartat 2.6.3.3.a).

La nova pròrroga del contracte va comportar el manteniment de la repercussió en el preu dels serveis de transport sanitari dels costos del conveni acceptats l'any 2007 en la Comissió Tècnica constituïda per membres del SEM, el CatSalut i la patronal ACEA.

La Sindicatura no té constància que el SEM hagi comprovat el compliment de les condicions i circumstàncies que van causar l'increment de la contraprestació econòmica i, 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, que va ser de 35,6 M€ l'any 2010 i de 35,2 M€ l'any 2011 (vegeu l'apartat 2.6.3.3.b).

8) Part variable del preu del contracte

El SEM no va establir mecanismes d'avaluació dels indicadors de la part variable del contracte del servei de transport sanitari urgent en els termes que havia descrit en el plec tècnic, de manera que en els exercicis 2010 i 2011 va pagar la totalitat de la part variable sense realitzar-ne l'avaluació oportuna (vegeu l'apartat 2.6.3.3.c).

De la mateixa manera, en el contracte del servei de teleoperació, almenys pel que fa a indicadors que representen el 30% de l'avaluació de la part variable del contracte, que era del 10% del contracte, el SEM no va poder establir mecanismes de control o avaluació en els termes descrits en el plec de clàusules tècniques, de manera que en els exercicis 2010 i 2011 va pagar la totalitat de la part variable, sense realitzar-ne l'avaluació (vegeu l'apartat 2.6.3.2.b).

IV. Personal

9) Aplicació de les mesures de contenció de la despesa

En virtut de les mesures de contenció de la despesa del Decret llei 3/2010, del 29 de maig, i dels acords presos en les reunions convocades pel CatSalut amb les gerències d'empreses públiques i consorcis de l'àmbit sanitari en relació amb la seva aplicació, el SEM va disposar diverses mesures de contenció salarial que van donar lloc a una reducció de nòmina, la qual va ser reintegrada al personal el mes de gener del 2011.

El càlcul efectuat pel SEM per justificar la reducció del 5% de la massa salarial mitjançant altres mesures diferents a la reducció de la nòmina i el reintegrament de les quanties retingudes en la nòmina als treballadors, es determina mitjançant la comparació entre les previsions pressupostàries inicials del capítol 1, Despeses de personal, més la modificació a l'alça del capítol, i les obligacions reconegudes a 31 de desembre del 2010. Aquest càl-

cul s'hauria d'haver efectuar després d'afegir els imports de les reduccions practicades i posteriorment retornades a les obligacions reconegudes en el capítol 1 del pressupost de l'exercici 2010. Tanmateix, la Sindicatura no disposa de documentació suficient poder-se manifestar sobre aquest aspecte.²²

La Sindicatura considera que el càlcul efectuat per l'entitat no acredita la reducció del 5% de la despesa de personal al finalitzar l'exercici pressupostari mitjançant altres mesures de contenció de la despesa, com exigia la Disposició 188/2010 del gerent del SEM, atès que s'hauria d'haver calculat respecte a la massa salarial real de l'exercici anterior, amb les oportunes correccions per poder-ho fer en termes homogenis (vegeu l'apartat 2.7.a).

10) Complement de comandament

L'import brut anual percebut per quatre treballadors de la mostra analitzada que ocupen llocs de treball que tenen assignats tasques de comandament i/o responsabilitat supera el límit retributiu que estableix el conveni per al nivell de comandament que tenen assignat en el contracte corresponent (vegeu l'apartat 2.7.1).

11) Personal exclòs de l'àmbit d'aplicació del conveni col·lectiu

A l'inici de l'any 2011, amb anterioritat a la reorganització de l'estructura directiva efectuada el juny de 2011, el SEM va aprovar increments retributius de nou directius que la Sindicatura considera que no responen a canvis de responsabilitats o funcions, i que d'acord amb el que preveu l'article 22 de la Llei 39/2010 de 22 de desembre, de Pressupostos de l'Estat per a l'exercici 2011, que té caràcter bàsic, no podien experimentar cap increment respecte les vigents a 31 de desembre del 2010 (vegeu l'apartat 2.7.2.a).²³

12) Finalització de la relació laboral d'alta direcció

El cessament voluntari de la relació laboral del gerent es va produir, el gener de 2011, sense complir el termini de preavís mínim de tres mesos que preveia la clàusula vuitena del seu contracte de treball, i l'article 10 del Reial decret 1382/1985, de l'1 d'agost, pel qual es regula la relació laboral de caràcter especial del personal d'alta direcció. El SEM no va descomptar dels imports satisfets l'import equivalent al període incomplet del preavís i va abonar al treballador una quantitat en concepte de vacances de l'any 2010 de què no havia gaudit, un cop finalitzat el període per gaudir-ne (vegeu l'apartat 2.7.2.b).

22. Observació modificada arran de l'al·legació primera de l'apartat de Personal de les primeres al·legacions.

23. Observació modificada arran de l'al·legació segona de l'apartat de Personal de les primeres al·legacions i de les segones al·legacions presentades pel SEM.

4.2. RECOMANACIONS

Independentment de l'obligatorietat que té el SEM de seguir les formalitats derivades de la normativa comptable, contractual i de personal i que s'han posat de manifest en les respectives observacions, els fets observats en la fiscalització porten a fer les recomanacions següents:

1) Concurrència

El SEM ha justificat l'adjudicació mitjançant el procediment negociat sense publicitat, dels contractes de manteniment i adaptació del sistema de gestió Sitrem, al·legant l'especificitat i exclusivitat tècnica del proveïdor, en tant que n'és propietari del codi font.

D'acord amb les conclusions dels informes tècnics sobre l'avaluació dels sistemes d'informació interns i de les conclusions a les quals va arribar el Pla Director de Sistemes d'Informació del SEM, aprovat l'any 2009 pel Consell d'Administració del SEM, la Sindicatura considera que el SEM hauria d'avançar en la seva aplicació per tal d'evitar la possible obsolescència tecnològica del programari de què disposa el Centre Coordinador i promoure la concurrència d'altres proveïdors. En aquest sentit, seria adequat incloure el manteniment posterior en el plec de clàusules de la licitació inicial, o promoure la concurrència per seleccionar un proveïdor d'un programari obert per tal de possibilitar el seu manteniment i actualització per més d'un proveïdor (vegeu l'apartat 2.6.3.1.b).

2) Indemnitzacions

Durant el període fiscalitzat, el SEM va satisfer quatre indemnitzacions per acomiadament improcedent, a raó de quaranta cinc dies per any treballat. La Sindicatura considera que el SEM hauria de justificar adequadament, d'acord amb les causes objectives que preveu l'Estatut dels treballadors, la motivació dels acomiadaments del personal i abonar la indemnització corresponent en la mesura que una sentència ferma així ho declari (vegeu l'apartat 2.7.b).

3) Contingut dels plecs de clàusules administratives i tècniques

Del treball de fiscalització realitzat en l'àrea de contractació s'ha constatat que en la relació contractual entre el SEM i les empreses adjudicatàries hi ha clàusules de valoració dels treballs i serveis prestats per al pagament d'una part variable del contracte que no s'han utilitzat i clàusules sobre les penalitzacions per l'incompliment del servei que no s'han considerat aplicables.

La Sindicatura considera que els plecs de clàusules administratives o tècniques que regeixen els contractes s'haurien de redactar tenint present que han de regir la relació que després s'establirà amb l'adjudicatari i que cal que totes elles i en conjunt tinguin una coherència i que siguin avaluables i aplicables en la pràctica.

4) Règim d'incompatibilitats del personal

El personal del SEM es troba inclòs dins l'àmbit d'aplicació de la Llei d'incompatibilitats 21/1987, del 26 de novembre. Per tant, el SEM ha de vetllar pel compliment per part dels seus treballadors d'aquesta normativa i tramitar les sol·licituds de compatibilitat que li presentin. Les resolucions relatives a l'atorgament o la denegació de compatibilitat hauran d'inscriure's en el corresponent registre de personal per tal que en quedi constància en l'expedient de cada treballador afectat i es tinguin en compte davant de futures noves peticions de compatibilitat que pugui formular.

5. AL·LEGACIONS

A l'efecte del que preveu la normativa vigent, el projecte d'informe de fiscalització va ser tramès el 28 de gener del 2014 a Sistema d'Emergències Mèdiques, SA.

El director general va demanar una pròrroga per presentar les al·legacions, i el termini es va ampliar fins al 5 de març del 2014.

L'escrit de resposta del director general de Sistema d'Emergències Mèdiques, SA, amb registre de sortida 0612S/268/2014, del 5 de març del 2014, es va registrar d'entrada a la Sindicatura de Comptes amb el número 674, del 5 de març del 2014.

Amb posterioritat a aquest escrit, la Sindicatura de Comptes va modificar els punts 2.7.2.a i 4.1.IV.11 d'aquest projecte d'informe, per la qual cosa la part modificada va ser tramesa novament per a al·legacions a Sistema d'Emergències Mèdiques, SA, amb número de registre de sortida 826/2014, del 20 de març del 2014. L'escrit de resposta del director general de Sistema d'Emergències Mèdiques, SA, amb registre de sortida 0612S/382/2014, del 8 d'abril del 2014, es va registrar d'entrada a la Sindicatura de Comptes amb el número 1087, del 8 d'abril del 2014.

A continuació es transcriuen els dos escrits d'al·legacions presentats per Sistema d'Emergències Mèdiques, SA:

Sr. Andreu Morillas Antolín
Síndic
Sindicatura de Comptes de Catalunya
Av. Litoral, 12-14 5ª Planta – Sector C
08005 Barcelona

Projecte d'informe de fiscalització
núm. 36/2012-C

Senyor,

Ens complau presentar les al·legacions i justificacions pertinents al projecte d'informe indicat a l'encapçalament, corresponent als exercicis 2010-2011.

Atentament,

Francesc Bonet i Pedrol
Director general

L'Hospitalet de Llobregat, 5 de març de 2014

A LA SINDICATURA DE COMPTES

AL·LEGACIONS AL PROJECTE D'INFORME DE FISCALITZACIÓ 36/2012-C.

EMPRESA PÚBLICA SISTEMA D'EMERGÈNCIES MÈDIQUES, SA

EXERCICIS 2010-2011

L'empresa **SISTEMA D'EMERGÈNCIES MÈDIQUES, SA** ha rebut mitjançant correu electrònic, el PROJECTE D'INFORME DE FISCALITZACIÓ 36/2012-C, corresponent a Sistema d'Emergències Mèdiques, SA, exercicis de 2010-2011, elaborat per la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

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

D'acord amb l'ofici remès juntament amb el projecte d'informe, “*el termini per a presentar les al·legacions és de quinze dies naturals*”, si bé aquest ha estat ampliat fins el 5 de març de 2014, a petició del Sistema d'Emergències Mèdiques, SA.

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

AL·LEGACIONS:

CONTRACTACIÓ

PRIMERA.- INTRODUCCIÓ

La valoració de l'activitat del Sistema d'Emergències Mèdiques, SA, (en endavant SEM, SA) al llarg dels exercicis 2010 i 2011, objecte de fiscalització per part del Projecte d'informe de la Sindicatura de Comptes de Catalunya 36/2012-C, mereix, al nostre parer una necessària valoració positiva respecte els anteriors informes de fiscalització, relatius al període comprès entre els exercicis 2006 a 2009.

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

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

En aquest sentit, seguirem l'esquema expositiu recollit en el propi projecte d'informe objecte de les present al·legacions:

- Qüestions Generals
- Contractació d'obres
- Contractació de subministraments
- Contractació de serveis

SEGONA.- QÜESTIONS GENERALS

A.- El projecte d'informe 36/2012-C recull en primer lloc dues contractacions que generen despesa fora dels procediments de contractació:

1.- **Transport Sanitari Aeri:** Aquesta contractació, i com ja exposàvem en relació a l'anterior informe, ha estat objecte de discussió sobre el model de contracte que ha de regular el servei, qüestió que bascula entre la tramitació com un contracte de gestió de servei públic, amb la inclusió de personal sanitari dins l'objecte del contracte, o bé com un contracte de serveis, de noliejament únicament dels aparells de vol amb pilot.

La qüestió no és irrellevant si tenim en compte que, tal i com determinà el Servei Català de la Salut (en endavant SCS), la decisió sobre un model o un altre configura el tipus de contracte, i per tant qui ha de ser l'òrgan de contractació, si el propi Servei Català de la Salut en el cas del contracte de gestió de servei públic, o bé directament Sistema d'Emergències Mèdiques, SA, en el cas de tramitar-se com a contracte de serveis.

Per fer front a aquesta definició, en data 16 de maig de 2013, el Director General de SEM, SA emet resolució (núm. 60/2013) per la qual *"es crea la Comissió Tècnica per tal de determinar les necessitats del servei de transport sanitari urgent aeri del*

Sistema d'Emergències Mèdiques, així com preparar i redactar els documents tècnics necessaris per poder tirar endavant el procés de contractació del servei de transport sanitari aeri”.

Com a funcions de la Comissió s'estableixen la determinació de “*tots el elements que han de configurar la definició complerta del servei, com els tipus de servei de transport sanitari urgent aeri, atenent les necessitats i funcions inherents a l'activitat que desenvolupen, incloent-hi els tipus, les prestacions i les característiques dels aparells, des d'un punt de vista tècnic i funcional, el personal, les bases o les condicions del servei*”

En paral·lel als treballs d'aquesta Comissió tècnica, s'han seguit els treballs de preparació de la contractació del servei de transport sanitari urgent, des de la creació de la corresponent Comissió tècnica preparatòria, mitjançant Resolució del Director General de SEM, SA, de data 07 de setembre de 2012 (núm. 97/2012).

Al llarg d'aquesta preparació, el SCS i SEM, SA han acordat la tramitació en un únic contracte de dos serveis fins ara tramitats per separat, el Transport Sanitari Urgent (TSU) gestionat per SEM, SA i el Transport Sanitari No Urgent (TSNU), fins ara gestionat pel SCS, la qual cosa suposa un canvi global de model de contractació i de gestió del Transport Sanitari (TS) de Catalunya.

En aquest sentit, en data 03 de febrer de 2014, el SCS i SEM, SA han signat un encàrrec de gestió en mèrits del qual SEM, SA rep l'encàrrec del SCS, en tant que mitjà propi instrumental, per portar a terme la gestió, coordinació, control i seguiment del servei de transport sanitari a Catalunya, amb caràcter global.

En aquest marc, és en el que cal entendre que s'ha de produir la definició del model de transport sanitari urgent aeri, el qual no podrà ser definit correctament en la seva integritat, sense la valoració global de mitjans, condicions i activitat que afecten al transport sanitari en general, terrestre i aeri en el seu conjunt.

2.- Servei de repatriació: Pràcticament el mateix es pot dir del servei de repatriació, respecte el qual també en data 16 de maig de 2013 (núm. 61/2013) s'emet Resolució del Director General de SEM, SA per la qual es crea la Comissió Tècnica que ha de determinar les necessitats del servei de trasllats extracomunitaris del Sistema d'Emergències Mèdiques, així com preparar i redactar els documents tècnics necessaris per poder tirar endavant el procés de contractació del servei de trasllats extracomunitaris.

I en igual sentit, la definició d'aquest servei ve directament condicionada per la definició global del servei de transport sanitari a Catalunya, que com hem exposat s'ha vingut realitzant de mode continu en el temps des del mes de setembre de 2012 i fins a l'actualitat.

Val a dir igualment en aquest sentit, que la documentació necessària per a la tramitació de la licitació per part del SCS en tant que contracte de gestió de servei públic, s'ha remès per part de SEM, SA en dues ocasions al SCS, sense tanmateix que la tramitació s'hagi pogut dur a terme precisament per la manca de definició global de tot el sistema de gestió del transport sanitari a Catalunya.

Respecte aquestes dues contractacions finalment, només exposar que actualment la licitació del Transport Sanitari a Catalunya es troba en fase de tancament dels documents tècnics, preveient-se la propera tramitació dels mateixos per acord de Govern respecte la plurianualitat, així com a Intervenció prèvia, abans de la seva publicació; la qual cosa està permetent a les Comissions Tècniques esmentades de Transport Sanitari aeri i Repatriacions, avançar en les seves tasques i per tant confiem en què es podran iniciar els respectius tràmits de licitació properament.

B.- Es fa esment, en segon lloc, dins de les consideracions generals, a la formalització de pròrroques més enllà del previst contractualment en relació a un únic contracte, el de l'arrendament de peces de vestuari per al personal de SEM, SA.

Respecte d'aquesta qüestió, objectivament innegable, únicament fer esment a dues apreciacions que entenem que poden ajudar a entendre aquest fet.

En primer lloc, cal fer esment a què en data 28 de setembre de 2012 es va formalitzar el nou contracte de subministrament de les peces de vestuari, així com en data 14 de març de 2013, es va aixecar acta de recepció de tot el nou vestuari, amb la qual cosa la incidència detectada, es troba regularitzada des de fa pràcticament un any.

En segon lloc, cal fer esment a què les pròrroques esmentades s'han produït, excepcionalment, per poder garantir la continuïtat en tot moment en la prestació del servei d'atenció a les urgències i emergències mèdiques a Catalunya, atesa la naturalesa de roba de tipus tècnic, essencial i necessària per al desenvolupament correcte i amb garanties del mateix, i només i estrictament fins a la superació d'un seguit de vicissituds i elements externs que han afectat aquesta contractació en la seva tramitació.

En efecte, i en aquest sentit, ja en data 27 de setembre de 2010, és a dir, quan encara quedava pràcticament un període contractual de vigència d'un any (la vigència del contracte prevista era fins el 06 de setembre de 2011), el Consell d'Administració de SEM, SA va acordar:

"Primer.- AUTORITZAR la despesa plurianual vinculada a la contractació del subministrament del vestuari per al personal de SEM, per un pressupost anual màxim (IVA inclòs) de 1.438.499,00 € i un valor estimat de 7.314.401,69 €, així com INCOAR un nou procediment de licitació amb aquest objecte, si escau, tot remetent l'expedient a l'Assessoria Jurídica del Servei Català de la Salut i a la Intervenció delegada per a la seva valoració prèvia"

Tanmateix, la definició tècnica dels elements a contractar varen patir diverses modificacions, veient-se afectada tant pel canvi organitzatiu viscut a SEM, SA amb el canvi de Gerència produït el mes de gener de 2011, com amb els canvis successius de responsable de contracte, en dates 09 de novembre de 2010 (Disposició núm. 243/2010), 02 d'agost de 2011 (Resolució núm. 155/2011) i 24 de gener de 2012 (Resolució núm. 15/2012). Així mateix, l'entrada en funcionament de la nova licitació s'ha vist igualment afectada i endarrerida per l'Acord de Govern de 30 d'octubre de 2012, pel qual s'aprova la nova marca de SEM, SA, així com es posa a disposició el nou manual corporatiu d'identificació del vestuari que recull la nova marca, per tal

que s'apliqui a la uniformitat objecte de l'esmentat contracte, la qual cosa va suposar la suspensió en l'execució del contracte.

Tots aquests elements van forçar a què calgués mantenir el contracte fins llavors vigent, de cara a poder mantenir el servei d'atenció a les urgències i emergències mèdiques de Catalunya, mentre no es van resoldre les incidències esmentades per tal de poder dur a terme el procés de licitació correctament.

C.- En tercer lloc, dins de les consideracions generals, es recull el cas del contracte, actualment extingit, amb un bufet d'advocats per a la prestació del servei d'assessorament jurídic extern en l'àmbit laboral. En concret, es fa esment a què s'haurien facturats serveis fora de contracte, és a dir, més enllà d'aquest.

En concret, el darrer contracte a què es fa referència és el subscrit en data 01 d'abril de 2010, i que va finalitzar la seva vigència el 31 de març de 2011, i que no preveia dins del seu import el seguiment de procediments judicials.

En aquest sentit, en relació a l'exercici 2010, fora de contracte s'hauria facturat un total de 46.797,22€ (IVA inclòs), els quals es desglossarien de la següent manera:

Concepte	Import
Encàrrecs propis de l'exercici 2010	3.652,52€ (IVA inclòs)
Serveis derivats de procediments judicials en l'àmbit laboral encarregats en exercicis precedents	21.701,45€ (IVA inclòs)
Serveis derivats de procediments judicials no propis de l'àmbit laboral (penal i contenciós administratiu) encarregats en exercicis precedents	21.443,25€ (IVA inclòs)
TOTAL	46.797,22€ (IVA inclòs)

Respecte l'exercici 2011, fora del contracte s'hauria facturat un total de 50.013,30€ (IVA inclòs), els quals es desglossarien de la següent manera:

Concepte	Import
Encàrrecs propis de l'exercici 2011	31.639,06€ (IVA inclòs)
Serveis derivats de procediments judicials en l'àmbit laboral encarregats en exercicis precedents	4.375,20€ (IVA inclòs)
Serveis derivats de procediments judicials no propis de l'àmbit laboral (penal i contenciós administratiu) encarregats en exercicis precedents	12.583,04€ (IVA inclòs)
Altres serveis (formació)	1.416,00€ (IVA inclòs)
TOTAL	50.013,30€ (IVA inclòs)

Al respecte, només introduir un seguit de matisos que entenem que ajudaran a situar la qüestió.

D'acord amb la Instrucció de contractació de SEM, SA, el llindar del contracte menor es troba situat al límit de 60.500,00€ (IVA inclòs), no havent-se superat en cap dels exercicis, ni en còmput desglossat ni conjunt. Igualment, val a dir, que pràcticament

la totalitat d'aquest imports corresponen a encàrrecs puntuals derivats de processos judicials, la majoria dels quals iniciats en exercicis anteriors. En aquest sentit, entenem que el bon sentit del principi de defensa fa aconsellable mantenir des d'un bon començament i fins al final una mateixa defensa jurídica en cadascun dels plets i judicis a què s'ha d'afrontar SEM, SA.

De fet, sembla ser aquest el mateix criteri que el propi TRLCSP estableix a l'article 303, relatiu a la durada màxima dels contractes de servei, quan literalment expressa:

“3. Els contractes per a la defensa jurídica i judicial de l'Administració tindran la durada precisa per atendre adequadament les seves necessitats.”

Finalment, posar de manifest que actualment, i des del dia 13 d'abril de 2012, aquest servei està subjecte a una nova relació contractual, derivada d'una licitació seguida per procediment obert no harmonitzat, i que inclou com una part variable dins de l'objecte del contracte, el seguiment de processos judicials.

TERCERA.- CONTRACTACIÓ D'OBRES

A.- En relació a un contracte d'obres, seguit pel procediment negociat sense publicitat, es fa esment a què en l'informe tècnic de valoració s'inclouen criteris i factors de ponderació amb un detall no previst en els plecs de clàusules administratives.

Aquesta empresa és conscient de la doctrina que s'ha anat perfilant respecte aquesta qüestió amb les diferents resolucions dels òrgans administratius de recursos contractuals, en especial en el cas de Catalunya, la qual ha vingut a establir de forma més concreta els límits de la discrecionalitat tècnica en la valoració de les ofertes.

Al respecte, SEM, SA des de fa temps està aplicant aquesta doctrina en el sentit de publicar en l'anunci el detall màxim en els criteris de valoració i la seva ponderació.

Respecte el cas valorat, tanmateix, fer esment a què es tracta d'una licitació prèvia a la pròpia creació de l'òrgan administratiu de recursos contractuals de Catalunya, mitjançant Disposició addicional quarta de la Llei 7/2011, de 27 de juliol, de mesures fiscals i financeres, i que inicià la seva activitat emetent resolucions el mes de juny de 2012, i per tant, es licità sense la concreció interpretativa donada per aquest òrgan.

I per altre costat, no podem deixar de valorar que ens trobem davant d'un procediment negociat sense publicitat que permet la negociació de les condicions de les ofertes prèviament a la valoració de les mateixes, amb la qual cosa, entenem que el marge de discreció tècnica ha de ser necessàriament més elevat.

B.- En segon lloc es fa esment a l'existència de despeses addicionals posteriors a l'execució del contracte original, la qual cosa s'entén que s'hauria d'haver previst, tramitant una licitació conjunta inicialment per la quantitat total.

Al respecte, i en tant que es tracta de consideracions més pròpies de la planificació de les obres, més que no qüestions pròpiament de la tramitació administrativa dels expedients, només fer esment que en cap dels dos casos en què es tracta aquesta

qüestió en el projecte d'informe 36/2012-C, l'import conjunt suposa una modificació del tipus de procediment legal a seguir, el del negociat sense publicitat en ambdós casos; amb la qual cosa, no es pot sostenir que s'han vulnerat, per esquivar-les, les normes dels procediments a seguir, que hagués estat el mateix en qualsevol cas.

QUARTA.- CONTRACTACIÓ DE SUBMINISTRAMENTS

Al respecte, l'informe conclou que no hi ha cap observació a destacar. En conseqüència, no es fa cap valoració al respecte.

CINQUENA.- CONTRACTACIÓ DE SERVEIS

A.- Respecte aspectes formals de la tramitació, es fa esment a què s'ha superat el termini legal entre la data d'obertura de les ofertes i la d'adjudicació, respecte d'un contracte.

En aquest cas, és certa la demora en el procediment de licitació, per motius aliens a la pròpia tramitació, atès que va coincidir aquesta amb un canvi organitzatiu, de Direcció, de responsable de contracte i de reorganització dels òrgans de contractació de SEM, SA, que van aconsellar l'espera fins a la finalització de tot aquest procés.

Més enllà d'aquesta consideració, tanmateix, podem concloure en qualsevol cas que el termini legal no preveu altra conseqüència que la possibilitat que l'adjudicatari retiri la seva oferta, d'acord amb l'establert a l'article 147 de la LCSP, en aquell moment aplicable (actualment article 161 TRLCSP), i per tant no afecta a la validesa legal del mateix.

En el cas present, la retirada de l'oferta per part de l'empresa adjudicatària no només no es va produir, sinó que en precaució i salvaguarda del procediment, SEM, SA mitjançant ofici de 10 d'octubre de 2011, va requerir en el moment de l'adjudicació provisional, aplicable aleshores, a l'empresa proposada com a adjudicatària per tal que formalment confirmés el manteniment de l'oferta en tots els seus termes. En aquest sentit, l'empresa adjudicatària va presentar escrit en què confirmava aquest extrem, en data 17 d'octubre de 2011, prèviament a l'adjudicació definitiva, no suposant cap risc per a la licitació ni el contracte.

B.- S'inclou en l'informe la consideració de la Sindicatura que SEM hauria d'avançar en la promoció de la concurrència per seleccionar un proveïdor d'un nou programari per tal d'evitar la possible obsolescència tecnològica del programari del Centre Coordinador.

Al respecte, i en aquesta direcció, únicament fer esment a què en data 20 de desembre de 2013 es va publicar a la Plataforma de Contractació Pública de la Generalitat de Catalunya, la licitació del servei de "Project Management Office" per la nova plataforma 061 de SEM, SA, com a primer pas per a la licitació d'una nova plataforma informàtica.

C.- En relació al contracte per a la prestació del servei de teleoperació, el Projecte d'Informe esmenta que mentre aquest servei estava inclòs en el protocol d'actuació en la contractació de la gestió de serveis públics assistencials signat entre el SCS i SEM, SA, finalment va ser licitat per part de SEM, SA directament.

Si bé no es planteja com una incidència pròpiament dita, al respecte únicament clarificar que en data 08 de novembre de 2010, tingué entrada a SEM, SA escrit del SCS en el qual, i atesa la unificació del servei en una única figura de gestor de coordinació sanitària, el contracte havia de ser tipificat com a contracte de serveis i no de gestió de serveis públics, la qual cosa suposava que la contractació la podia dur a terme SEM, SA directament.

Per aquest motiu, la licitació es va dur a terme fora del marc d'aplicació de l'esmentat Protocol d'actuació, previst únicament per a contractes de gestió de servei públic, i no per a contractes de serveis.

D.- Respecte les pròrrogues efectuades més enllà del previst contractualment en el cas del contracte de gestors de recursos de Reus, només referir-nos a l'esmentat en l'apartat A d'aquesta al·legació en tant que el manteniment d'aquest servei més enllà del previst inicialment es va produir de forma excepcional, i únicament per assegurar el manteniment d'un servei considerat essencial per a la prestació de l'atenció a les urgències i emergències mèdiques, que no es podia interrompre, mentre s'estava tramitant en paral·lel la nova licitació que l'havia de substituir, la qual com s'ha exposat es va prolongar en el temps més enllà del desitjable per motius aliens a la tramitació de l'expedient.

En qualsevol cas, aquesta incidència fou subsanada amb l'inici de l'execució del nou contracte, a partir del dia 01 de desembre de 2011.

E.- Finalment, la Sindicatura de Comptes recull les seves valoracions respecte la modificació del termini de vigència del contracte de Transport Sanitari Urgent (TSU).

Quant a aquest aspecte, i com ja s'ha exposat respecte dels contractes de transport sanitari urgent aeri i el de repatriacions, cal únicament posar de relleu que es tracta de contractes que cal abordar des de la seva globalitat i dificultat, i en què hi incideixen un gran nombre de factors propis del sistema sanitari global, en tant que s'hi intercedeix, tal i com s'ha posat de manifest en la preparació de la propera futura licitació, que ja s'ha anunciat amb caràcter previ a la Plataforma de Contractació de la Generalitat, en el perfil del contractant del SCS, des del passat 03 de febrer de 2014, i que en tractar-se d'una gestió d'un servei públic, recau per a la seva tramitació en l'àmbit de competència del SCS des de l'entrada en vigor de la Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de Contractes del Sector Públic, i en mèrits del seu article 8.1, motiu pel qual, i com té coneixement aquesta Sindicatura, es va signar en data 24 de març de 2010 un protocol d'actuació conjunta entre el SCS i SEM, SA, el qual estableix com a objecte del mateix, entre d'altres, el contracte de Transport Sanitari Urgent terrestre.

Tal i com hem exposat, mitjançant encàrrec de gestió de 03 de febrer de 2014, el SCS ha encarregat a SEM, SA la gestió del servei de Transport Sanitari de Catalunya,

incloses les dues modalitats de TSU i TSNU, la qual es materialitzarà una vegada tramitat per part del SCS l'oportú procediment de licitació.

SISENA.- CONCLUSIONS

Com s'ha exposat, la major part de les incidències detectades estan o bé ja resoltes amb anterioritat a l'emissió del Projecte d'informe de la Sindicatura o bé es troben en avançat tràmit de resolució.

Així mateix, no volem deixar passar l'oportunitat de manifestar les especificitats de SEM, SA, que té un alt volum econòmic de contractació del sector públic, i malgrat això, té un índex pràcticament nul de conflictivitat o litigiositat en els seus processos de contractació, la qual cosa suposa un indicador favorable que des d'un punt de vista de la transparència, publicitat i igualtat de tracte, els procediments s'han adequat a la legalitat vigent, sense que cap de les parts interessades en els processos de contractació tramitats hagi expressat el contrari.

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

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

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

PERSONAL

PRIMERA.- Qüestions Generals

En resposta al punt 2.7. a) de l'informe, assenyalar que en les obligacions reconegudes del capítol 1 al final de l'exercici (42.818.275,87 €) està inclòs el cost que va representar el retorn de les reduccions practicades als treballadors en concepte del 5%, per tant, l'estalvi resultant en cap cas és inferior a l'acreditat en els nostres càlculs.

Pel que fa al càlcul de la reducció del 5% de la massa salarial (proporcional als mesos de juny a desembre), aclarir que la voluntat del SEM, SA, expressada en la Disposició 188/2010 era la d'acreditar l'estalvi de la massa salarial respecte el pressupost del propi any 2010, i en cap cas que havia de ser en termes comparatius respecte l'exercici 2009 anterior, fet que torna a quedar palès en el pacte assolit posteriorment entre el SEM, SA i la representació social de data 2 de desembre de

2010 amb el suport i vist i plau del Consell D'administració segons consta a l'acta 8/2010, de 28 de novembre, i aquest estalvi, valorat en 989.357,19€, ha quedat acreditat.

En resposta al punt 2.7. b) de l'informe afegir que les indemnitzacions produïdes durant els exercicis 2010-2011 van respondre a criteris de reestructuració organitzativa i sempre han comportat un estalvi econòmic posterior. Creiem que el fet d'esperar a tenir Sentència ferma que declarés la improcedència de l'acomiadament, podia generar salaris de tramitació i un impacte econòmic negatiu important.

Pel que fa a l'observació que en cas d'acomiadament cal instruir un expedient d'acord amb el procediment legalment establert en la normativa administrativa, entenem, i sia dit amb tots els respectes, que donat el caràcter de societat anònima del SEM, SA, la normativa d'aplicació i d'instrucció dels acomiadaments és la seguida en el conveni col·lectiu en vigor i a l'Estatut dels Treballadors. No obstant SEM, SA es coneixedor de l'acomiadament objectiu, i l'ha utilitzat davant del disciplinari sempre que han existit causes que l'han motivat. Afegir que la Jurisdicció competent en el cas del SEM, SA és la Jurisdicció Laboral, on regeix "el principi prooperario" i no en la Jurisdicció del Contenciós-Administratiu.

SEGONA.- Retribucions del personal del conveni

Pel que fa al punt 2.7.1. manifestar que actualment no s'abonen hores extres, només es realitza alguna de manera residual que es compensa amb el descans equivalent. Tanmateix, tampoc es realitzen ni s'abonen hores de jornada d'atenció continuada.

Per altra banda, l'abonament del plus de productivitat contemplat en la llei de pressupostos dels exercicis 2009 i 2010, va suposar, pels tres casos detectats que aquí s'analitzen, una retribució addicional atès que ja percebien el plus de comandament, atès que era un concepte de nova creació que no es va tenir en compte a l'hora de limitar les retribucions anuals. Posteriorment aquest plus va deixar d'abonar-se, per tant, no s'ha consolidat en el temps.

Pel que fa al punt 2.7.2. a), les modificacions en les condicions retributives aplicades durant l'exercici 2011, estan degudament justificades contractualment.

El motiu pel qual SEM, SA no disposa d'informe favorable de la Comissió de retribucions i despeses de personal respecte aquestes modificacions, el trobem als articles 68 i 69 de la Llei 7/2011, de 27 de juliol, de mesures fiscals i financeres, que especifica que les entitats del sector públic de salut amb autonomia de gestió tenen "*La capacitat per a establir les pròpies polítiques de recursos humans, sense que siguin aplicables al personal contractat per les entitats les normes sobre despeses de personal, les instruccions, les restriccions a la contractació, ni altres mesures limitatives, destinades específicament al conjunt del sector públic de la Generalitat, sens perjudici de l'acompliment de la legislació bàsica.*" Mateixa data que la pròpia Llei de Pressupostos per al 2011.

De fet, la Secretaria General del Departament de Salut, a data 9 de desembre del 2009, ens indica que la Subcomissió de retribucions estableix que el SEM no requereix l'informe favorable conjunt del Departament competent en matèria de funció

pública i del Departament d'Economia i Finances per continuar amb el tràmit ordinari de l'aprovació del conveni col·lectiu, per tractar-se d'una entitat que no rep subvencions destinades o cobrir el dèficit d'explotació, tot i contemplar un augment de la massa salarial en 2%.

Pel que fa al punt 2.7.3. Règim d'incompatibilitats del personal, si bé es cert que fins el moment l'empresa només cursava aquells expedients de compatibilitat sol·licitats pels treballadors, actualment s'està duent a terme una política molt més pro activa en aquest sentit.

L'empresa ha comunicat formalment a tots els treballadors l'obligatorietat d'informar de la situació de pluriocupació als efectes de sol·licitar la corresponent compatibilitat, estant en tràmit de presentació de sol·licituds, als efectes de la seva tramitació.

CONCLUSIÓ

Finalment, volem assenyalar l'evolució favorable respecte als exercicis anteriorment fiscalitzats, així com la implicació d'aquesta Direcció en la millora continua de la gestió, i el compliment de la normativa vigent, valorant positivament les observacions per part d'aquesta Sindicatura.

L'Hospitalet de Llobregat, 5 de març de 2014

Sr. Andreu Morillas Antolín
Síndic
Sindicatura de Comptes de Catalunya
Av. Litoral, 12-14 5ª Planta – Sector C
08005 Barcelona

Projecte d'informe de fiscalització
núm. 36/2012-C

Senyor,

Ens complau presentar les al·legacions i justificacions pertinents posteriors a la modificació dels punts 2.7.2.a) i 4.1.IV.11) del projecte d'informe indicat a l'encapçalament, corresponents als exercicis 2010 i 2011.

Atentament,

Francesc Bonet i Pedrol
Director general

L'Hospitalet de Llobregat, 5 de març de 2014

AL·LEGACIONS INFORME SINDICATURA (2a part)

En resposta a les modificacions produïdes en els punts 2.7.2.a) i 4.1.IV.11) del projecte d'informe, comunicades al SEM el passat dia 21 de març, explicar que els increments retributius dels 9 directius responen en tots els casos a una novació contractual basada en la constitució i aprovació d'un nou organigrama en el mes de juliol de 2011, que tenia per objectiu la creació d'una nova estructura organitzativa a l'empresa i la seva simplificació, passant per assumir els esmentats directius noves responsabilitats i/o funcions, segons va entendre el SEM, SA en el seu moment.

S'ha de tenir en compte que aquesta nova estructura organitzativa, va tenir com a objectius bàsics principals dos aspectes:

- El primer, la simplificació de l'estructura directiva, i la conseqüent reordenació salarial.
- El segon, la reducció de la massa salarial de l'estructura directiva, i en conseqüència del propi SEM, SA, comportant un estalvi de la massa salarial en termes d'homogeneïtat respecte a la del 2010.

Així doncs, aquesta nova estructura directiva va comportar en la majoria dels casos (en concret 40 treballadors amb funcions directives o de responsabilitat) una rebaixa salarial, fins i tot en algun cas es van produir acomiadaments. Tanmateix, i en virtut de l'assignació de noves funcions/responsabilitats i dins de la nova política d'ordenació salarial, també es van produir els increments salarials de 9 directius, com a conseqüència de les noves funcions i/o responsabilitats adquirides en raó del nou càrrec.

En aquest sentit, entenem que es van tenir en compte varis factors, i que varen motivar la regularització salarial, tractant-se de situacions no homogènies:

- El canvi de la relació laboral, passant d'estar dins el conveni a fora de conveni.
- El canvi de funcions o atribucions.
- El canvi de responsabilitat, i/o assignacions de noves tasques.
- El canvi de dependència jeràrquica, passant a dependre directament de la Direcció general, sense comandaments intermitjos.
- La designació de nou personal depenent jeràrquicament del nou directiu.

I entenem, sia dit amb tots els respectes, que en cada un dels 9 casos s'han succeït algun o varis dels supòsits que aquí s'han mencionat.

Respecte al segon aspecte comentat, val a dir que aquesta nova reordenació directiva, amb regularització salarial inclosa, va comportar un estalvi significatiu a la organització, aconseguint en conseqüència una reducció de la massa salarial respecte a la massa salarial del personal laboral del 2010, d'acord amb allò que disposa l'article 28 de la Llei 6/2011, de 27 de juliol, de Pressupostos de la generalitat de Catalunya per a l'any 2011, així com el mateix article 22 de la Llei 39/2010 de 22 de desembre, de Pressupostos de l'Estat per a l'exercici 2011.

Tanmateix, i donat que el SEM, gaudeix d'autonomia de gestió, de conformitat a l'article 68 i ss. de la Llei 7/2011, de 27 de juliol, de mesures fiscals i financeres, es va entendre que sense incrementar la massa salarial de l'exercici 2010, el SEM podia establir les polítiques pròpies de RR.HH. oportunes orientades a aconseguir una equitat retributiva, basada principalment en un augment de responsabilitat inherent al càrrec, que possibilitaven la reducció de la massa salarial global.

Es per tot això, i evidentment amb tots els respectes a la interpretació de la Sindicatura, que entenem que el SEM, SA amb la seva actuació ha complert amb allò establert a l'article 22 de la Llei 39/2010, de 22 de desembre de pressupostos de l'Estat per a l'exercici 2011, així com també de l'article 28 de la Llei 6/2011, de 27 de juliol, de Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'any 2011.

L'Hospitalet de Llobregat, 4 d'abril 2014

Dr. Francesc Bonet i Pedrol
Director general

6. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS

Les al·legacions formulades, en els dos casos, pel director general de Sistema d'Emergències Mèdiques, SA al projecte d'informe, referent a Sistema d'Emergències Mèdiques, exercicis 2010 i 2011, han estat degudament analitzades i valorades per la Sindicatura de Comptes.

En aquest sentit, la Sindicatura ha modificat les observacions *a* i *b* de l'apartat 2.7 i l'observació *a* de l'apartat 2.7.2 de l'informe, arran de les al·legacions primera i segona de l'apartat de Personal de les primeres al·legacions. També ha modificat lleugerament el redactat de l'apartat 2.7.2, i de l'observació *a* d'aquest apartat, així com l'observació 11 de l'apartat 4.1, subapartat IV, arran de les segones al·legacions. Les modificacions estan assenyalades en les corresponents notes a peu de pàgina.

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

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

Elaboració del document PDF: juny de 2014

Número de dipòsit legal de la versió enquadernada
d'aquest informe: DL B 14062-2011