

BUTLLETÍ OFICIAL DEL PARLAMENT DE CATALUNYA

VIII legislatura

Sisè període



Número 412

Divendres, 27 de febrer de 2009

S U M A R I

3. TRAMITACIONS EN CURS

3.10. Procediments que es clouen amb l'adopció de resolucions

3.10.60. Procediments relatius a la memòria anual i a altres informes de la Sindicatura de Comptes

Procediment relatiu a l'Informe de fiscalització 22/2008, relatiu al sistema d'emergències mèdiques, corresponent al 2006

Tram. 256-00042/08

Obertura del procediment i encàrrec a la Comissió de la Sindicatura de Comptes

Termini per a proposar compareixences

p.3
p.3

4. INFORMACIÓ

4.85. Sindicatura de Comptes

Informe de fiscalització 22/2008, relatiu al sistema d'emergències mèdiques, corresponent al 2006

Tram. 256-00042/08

ÍNDEX

ABREVIACIONS

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Introducció a l'informe

1.2. Introducció a l'ens fiscalitzat

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost d'explotació i de capital

2.2. Balanç de situació

2.3. Compte de resultats

2.4. Contractació

2.5. Selecció i contractació de personal

3. CONCLUSIONS

3.1. Observacions

4. TRÀMIT D'ALLEGACIONS

5. COMENTARIS A LES ALLEGACIONS

p. 4

p. 5

p. 5

p. 6

p. 12

p. 12

p. 16

p. 28

p. 33

p. 66

p. 75

p. 76

p. 92

p. 114

NOTES

Els documents publicats en el Butlletí Oficial del Parlament de Catalunya (BOPC) són una reproducció fidel dels documents originals entrats al Registre. La reproducció dels informes de la Sindicatura de Comptes respecta també la compaginació de l'original.

La numeració del BOPC no està necessàriament vinculada a una sola data.

Aquesta publicació és impresa en paper ecològic (definició europea ECF), en compliment del que estableix la Resolució 124/III del Parlament, sobre la utilització del paper reciclat en el Parlament i en els departaments de la Generalitat, adoptada el 30 d'abril de 1990.

3. TRAMITACIONS EN CURS

3.10. PROCEDIMENTS QUE ES CLOUEN AMB L'ADOPCIÓ DE RESOLUCIONS

3.10.60. PROCEDIMENTS RELATIUS A LA MEMÒRIA ANUAL I A ALTRES INFORMES DE LA SINDICATURA DE COMPTES

Procediment relatiu a l'Informe de fiscalització 22/2008, relatiu al sistema d'emergències mèdiques, corresponent al 2006

Tram. 256-00042/08

Obertura del procediment i encàrrec a la Comissió de la Sindicatura de Comptes

Acord: Mesa del Parlament, sessió del 17.02.2009.

Termini per a proposar compareixences

Termini per a formular propostes de compareixença dels responsables dels òrgans, els ens o les entitats fiscalitzades, d'acord amb l'article 164.8 del Reglament del Parlament.

Termini: 10 dies hàbils (del 02.03.2009 al 13.03.2009).

Finiment del termini: 16.03.2009; 9:30 hores.

Acord: Mesa del Parlament, sessió del 17.02.2009.

4. INFORMACIÓ

4.85. SINDICATURA DE COMPTES

Informe de fiscalització 22/2008, relatiu al sistema d'emergències mèdiques, corresponent al 2006

Tram. 256-00042/08

AL PRESIDENT DEL PARLAMENT

Molt Honorable President,

Em complau trametre-us, adjunts, tres exemplars en format paper i un exemplar en suport informàtic de l'informe de fiscalització núm. 22/2008, relatiu al Sistema d'Emergències Mèdiques, SA, exercici 2006, elaborat per la Sindicatura de Comptes.

Aprofito l'avinentsa per a saludar-vos molt atentament.

Barcelona, 13 de febrer de 2009

Joan Colom i Naval
Síndic major

Montserrat Vendrell i Tornabell, secretària general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

Que a Barcelona, el dia 11 de novembre de 2008, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l'Excm. Sr. Joan Colom i Naval, amb l'assistència dels síndics Sr. Alexandre Pedrós i Abelló, Sr. Jordi Pons i Novell, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, Sr. Agustí Colom i Cabau, Sr. Ernest Sena i Calabuig, i Sr. Jaume Amat i Reyero, actuant-hi com a secretària la secretària general de la Sindicatura, Sra. Montserrat Vendrell i Tornabell, i com a ponent el síndic Sr. Agustí Colom i Cabau, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 22/2008, relatiu a Sistema d'Emergències Mèdiques, SA, exercici 2006.

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

Barcelona, 25 de novembre de 2008

Montserrat Vendrell i Tornabell

Vist i plau
El síndic major
Joan Colom i Naval

ÍNDEX

ABREVIACIONS

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Introducció a l'informe

1.2. Introducció a l'ens fiscalitzat

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost d'explotació i de capital

2.2. Balanç de situació

2.3. Compte de resultats

2.4. Contractació

2.5. Selecció i contractació de personal

3. CONCLUSIONS

3.1. Observacions

4. TRÀMIT D'ALLEGACIONS

5. COMENTARIS A LES ALLEGACIONS

ABREVIACIONS

CHC	Consorci Hospitalari de Catalunya
GPSS	Gestió i Prestació de Serveis de Salut
ICAC	Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes
ICO	Institut Català d'Oncologia
ICS	Institut Català de la Salut
SCUBSA	Servei Coordinador de les Urgències a Barcelona, SA
SEM	Sistema d'Emergències Mèdiques, SA
SVA	Suport vital avançat
SVB	Suport vital bàsic
UNESPA	Unió Espanyola d'Entitats Asseguradores i Reasseguradores

1. INTRODUCCIÓ

La Sindicatura de Comptes, com a òrgan de fiscalització de la gestió econòmica, financera i comptable del sector públic de Catalunya, emet el present informe arran de les funcions que li són encomanades en l'article 2 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per les lleis 15/1994, de 4 de juliol, 7/2002, de 25 d'abril, i 7/2004, de 16 de juliol.

Aquesta fiscalització ha tingut el seu origen en l'aplicació del que disposa l'article 71.6¹ del Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, modificat per la Llei 7/2004, de 16 de juliol, de mesures fiscals i administratives, i en l'execució del Programa anual d'activitats per a l'any 2008, aprovat pel Ple de la Sindicatura de Comptes en la sessió del dia 13 de novembre de 2007.

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1.1. Objecte i abast

L'objecte d'aquest informe és la fiscalització de l'activitat economicofinancera de la societat Sistema d'Emergències Mèdiques, SA (SEMSA) corresponent a l'exercici 2006.

En aquest sentit, el treball realitzat ha consistit en la fiscalització de regularitat de l'activitat desenvolupada pel SEM² durant l'any 2006, de manera que els objectius fixats s'han adreçat a avaluar els procediments de control intern establerts per a la salvaguarda i control dels actius i a obtenir una raonable seguretat que la informació economicofinancera de l'entitat es presenta conforme als principis comptables que li són d'aplicació i que el desenvolupament de la seva activitat s'ha realitzat d'acord amb la legalitat vigent.

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

1.1.2. Metodologia i limitacions

El treball de fiscalització s'ha desenvolupat d'acord amb els principis i normes d'auditoria aplicables al sector públic, mitjançant la realització de totes aquelles proves i procedi-

1. D'acord amb aquest article, la Sindicatura de Comptes ha de presentar anualment al Parlament un informe de fiscalització de les entitats que, d'acord amb les normes reguladores del sistema europeu de comptes, es considera que formen part del sector de les administracions públiques, quan el seu pressupost anual superi els 150 M€. L'any 2006, primer exercici en què el SEM va superar el límit esmentat, el pressupost aprovat va ser de 194,22 M€.

2. A partir de l'any 2006, es dissenya i desenvolupa la nova imatge corporativa de l'empresa i s'incorpora la nova identitat de la marca SEM als diferents àmbits de l'entitat. Per aquest motiu, en l'informe s'utilitza aquest nom per denominar l'empresa.

ments d'auditoria que s'han considerat necessaris per tal d'obtenir evidència adequada i suficient que permeti suportar les conclusions d'aquest informe.

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

1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

1.2.1. Creació i objecte

El SEM és una empresa pública propietat en un 100% del Servei Català de la Salut, 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 de 1993 per temps indefinit, fruit de l'Acord del Govern de la Generalitat de 14 de desembre de 1992. El seu objecte social, que consta en l'article tercer dels estatuts i que va ser posteriorment modificat per acord de la Junta General d'Accionistes del 26 de juliol de 2000, és l'atenció de les urgències i emergències mèdiques mitjançant la gestió dels recursos personals, materials i econòmics de què disposi per prestar l'atenció prehospitalària in situ i el transport assistit al centre adequat en cada cas, de malalts crítics.

Constitueix també el seu objecte social la participació en la gestió dels sistemes d'atenció a la urgència i l'emergència a Catalunya que estableixi el Departament de Salut de la Generalitat de Catalunya, així com, amb caràcter general, totes aquelles activitats que li puguin ser encomanades en l'àmbit del trasllat de malalts, de la coordinació i implementació d'actuacions sanitàries i de la gestió integrada de demandes d'atenció i informació sanitària als ciutadans.

Amb anterioritat a l'1 de gener de 2005, l'atenció de les emergències i urgències extrahospitalàries a Catalunya eren gestionades pel Servei Coordinador de les Urgències a Barcelona, SA (SCUBSA)³, a Barcelona ciutat; per Gestió i Prestació de Serveis de Salut (GPSS)⁴, a Tarragona i província, i per SEMSA, a la resta de Catalunya.

3. SCUBSA, el soci únic de la qual era el Consorci Sanitari de Barcelona, va ser constituïda el 27 de febrer de 1997 amb l'objecte social de donar cobertura pública centralitzada de serveis d'atenció continuada domiciliària i d'urgències domiciliàries i de la via pública.

4. GPSS és una entitat de dret públic sotmesa a dret privat, constituïda l'1 de setembre de 1992 amb l'objectiu inicial de gestionar i administrar els serveis traspasats de la Diputació de Tarragona a la Generalitat de Catalunya en matèria sanitària.

El 29 de novembre de 2004 el SEM va absorbir la societat SCUBSA, i el 9 de desembre del mateix any, l'entitat GPSS. Com conseqüència d'aquesta fusió, el mes de setembre de 2006 la Junta General d'Accionistes del SEM va acordar traslladar el domicili social, situat a l'Avinguda Diagonal, 652-656 de Barcelona, al carrer Pablo Iglesias,⁵ 101-115 del Polígon Industrial Pedrosa de l'Hospitalet de Llobregat, on actualment es troba centralitzada l'activitat de la societat amb la qual es dóna cobertura a tot el territori de Catalunya. Posteriorment, el mes d'octubre de 2006, es va incorporar a aquesta seu el parc logístic de les unitats que donen cobertura a la ciutat de Barcelona, els magatzems i el centre coordinador del 061 i el servei Sanitat Respon.

L'1 de juliol de 2006 el SEM va iniciar el desplegament d'un nou model de transport sanitari urgent a Catalunya, regulat a través de la Instrucció 03/2006 del Catsalut. Aquest nou model, que ha afectat sensiblement el desenvolupament de l'objecte de l'activitat del SEM, ha implicat la separació del transport sanitari urgent del transport sanitari no urgent o programat, serveis que, fins a la data, les ambulàncies realitzaven de forma indistinta; la potenciació de la proximitat geogràfica dels recursos; la implantació territorial del SEM amb presència d'estructura arreu del territori; un increment important dels recursos (de 281 ambulàncies, a un total de 418), i la creació d'un únic centre coordinador, ubicat a la nova seu.

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

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

Pel que fa als recursos mòbils assistencials, l'any 2006 el SEM disposava de 418 unitats distribuïdes per Regions sanitàries, entre les quals s'inclouen unitats de suport vital bàsic (SVB) (ambulància dotada d'un equip assistencial compost per dos tècnics de transport

5. Abans, carrer Indústria.

sanitari); unitats de suport vital avançat (SVA) (ambulàncies medicalitzades, dotades d'un equip assistencial compost d'un metge, un infermer i un tècnic de transport sanitari, o ambulàncies sanitaritzades, dotades d'un infermer i un o dos tècnics de transport sanitari); helicòpters medicalitzats (dotats amb l'equipament d'unitat de suport vital avançat, un metge, un infermer i un pilot, a més de setze vehicles d'intervenció ràpida (que realitzen assistència però no transport) i deu unitats d'atenció continuada domiciliària. Aquestes unitats inclouen vehicles contractats amb proveïdors de transport sanitari, vehicles propis en règim de rènting i vehicles que presten el seu servei des de les bases operatives ubicades als hospitals i en altres centres assistencials d'emergència, adscrits al servei mitjançant convenis subscrits amb aquestes entitats.

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

1.2.2. Estructura organitzativa

Els òrgans de govern i d'administració de la societat, regulats en els articles 11 al 24 dels Estatuts, són la Junta General d'Accionistes i el Consell d'Administració.

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

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

D'altra banda i d'acord amb les previsions de l'article 23 bis dels Estatuts, aquest òrgan va designar una Comissió Executiva formada per cinc dels seus consellers, en la qual va delegar totes les funcions legal i estatutàriament delegables.

A les sessions del Consell d'Administració de l'any 2006 hi van participar les persones següents:

President:	Sr. Jaume Montfort i Heras
Vicepresident:	Sr. Enric Agustí i Fabré
Consellers delegats:	Sr. Ricard Armengol i Rosell (fins al 24.7.2006)
	Sr. Jaume Montfort i Heras
Vocals:	Sr. Miquel Argenté i Giralt
	Sr. Sebastià Barranco i Tomàs
	Sr. Ferran Cordon i Granados
	Sra. M. Luisa de la Puente Martorell (fins al 24.7.2006)
	Sr. Santiago Ferrándiz i Sanitiveri
	Sr. Josep Ganduxé i Soler
	Sr. Enric Mangas i Monge
	Sr. Rafael Manzanera i López
	Sr. Ramon Pujol i Martínez
	Sr. Ismael Roldán i Bermejo
	Sr. Josep M. Sabaté i Guasch
	Sr. Antoni Sans i Miret
	Sr. Jordi Varela i Pedragosa
Secretària:	Sra. Ingrid Caus i Orriols
Invitat:	Sr. Biel Fortuny i Organs, director general del SEM

A les sessions de la Comissió Executiva de l'any 2006 hi van participar les persones següents:

President:	Sr. Jaume Montfort i Heras
Vocals:	Sr. Ricard Armengol i Rosell (fins al 24.7.2006)
	Sr. Enric Agustí i Fabré
	Sr. Enric Mangas i Monge
	Sr. Antoni Sans i Miret
	Sr. Rafael Manzanera i López (des del 10.2.2006)
Secretària:	Sra. Ingrid Caus i Orriols
Invitat:	Sr. Biel Fortuny i Organs, director general del SEM

El president del Consell d'Administració va ser nomenat per acord de la Junta General d'Accionistes de l'empresa en sessió celebrada el 7 de novembre de 2005. Li correspon, entre altres, la representació institucional de la societat i del Consell d'Administració, convocar i presidir les sessions del Consell d'Administració i visar les actes de les reunions i les certificacions que expedeixi el secretari.

En aquesta mateixa sessió va ser també nomenat el president de la Comissió Executiva del Consell d'Administració, càrrec en virtut del qual va formalitzar amb la societat un contracte laboral de personal d'alta direcció en data 8 de novembre de 2005. En aquest contracte s'establen les retribucions en concepte de salari base i les retribucions variables en funció del compliment d'objectius.

El senyor Ricard Armengol i Rosell va ser nomenat conseller delegat per acord del Consell d'Administració de data 2 de març de 2004 i li corresponen, entre altres, les funcions de representació de la societat, de direcció, gestió, coordinació, inspecció i control dels serveis, les activitats, les finances i la comptabilitat i d'administració del patrimoni de la societat. En virtut d'aquest càrrec va formalitzar amb la societat un contracte laboral de personal d'alta direcció en data 2 de març de 2004, en el qual s'establien les seves retribucions brutes anuals en concepte de salari base i d'incentius variables. El 24 de juliol de 2006 va presentar la seva dimissió en el càrrec davant del Consell d'Administració.

En la sessió del Consell d'Administració de data 15 de desembre de 2005 es va nomenar conseller delegat al president, el senyor Jaume Montfort i Heras, que va exercir les funcions inherents a aquest càrrec de manera solidària amb el senyor Ricard Armengol i Rosell fins la data de dimissió en el càrrec d'aquest darrer.

El director general del SEM va ser nomenat pel Consell d'Administració en data 10 d'octubre de 2005, simultàniament a l'aprovació d'aquesta figura en l'estructura organitzativa de l'empresa. Entre les seves funcions i facultats s'inclouen les de portar la comptabilitat, contractar treballadors, comprar, vendre i permutar béns mobles i valors mobiliaris, efectuar cobraments i pagaments i totes aquelles que li corresponen per delegació expressa de les facultats de contractació previstes per al conseller delegat.

D'acord amb l'organigrama del SEM vigent en l'exercici 2006, l'activitat de la societat es divideix en quatre grans àrees: l'Àrea de gestió social i acció corporativa, sota dependència del president i conseller delegat, i les Àrees de gestió, assistencial i de desenvolupament i innovació, sota responsabilitat de la Direcció general, i al mateix temps, de la Presidència.

1.2.3. Control intern

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

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

El SEM disposa de procediments aprovats que regulen els processos de despesa i d'inversió; de justificació de despeses per dietes, locomoció i similars; de compres i

magatzem; de control d'estocs; de comptabilitat; de dispositius de risc previsible (sol·licitud d'assistència en cas d'actes) i de facturació deutora i creditora. Així mateix, ha aprovat instruccions i plecs tipus per a la contractació.

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

1.2.4. Control financer

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

El darrer informe de control financer que l'esmentada Intervenció ha efectuat sobre la societat és l'inclòs en el Pla anual de control financer per a l'exercici 2007, aprovat pel conseller d'Economia i Finances en data 15 de febrer de 2007, i correspon a l'exercici tancat de 2006. L'abast, els procediments i el resultat d'aquest control són els recollits en les instruccions de la Intervenció General de 14 de març de 2000.

Per altra banda, els comptes anuals del SEM, que comprenen el balanç de situació, el compte de pèrdues i guanys i la memòria corresponents a l'exercici anual tancat a 31 de desembre de 2006, van ser objecte d'una auditoria externa realitzada per l'empresa Faura-Casas, Auditors-Consultors, SL. L'informe elaborat per aquesta empresa expressava una opinió amb excepcions, referides a l'incert desenllaç dels recursos contenciós administratius que es troben en curs i a dues excepcions per manca d'uniformitat en el criteri d'enregistrament dels ingressos i per la situació de desequilibri patrimonial de la societat.

1.2.5. Normativa

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

- Reial decret legislatiu 1564/1989, de 22 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de societats anònimes.
- Reial decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques.

- Decret legislatiu 2/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de l'Estatut de l'empresa pública catalana.
- Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.
- Llei 20/2005, de 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2006.

1.2.6. Informació objecte d'examen

La informació objecte d'examen ha estat la Liquidació del pressupost d'explotació i de capital, el Balanç de situació i el Compte del resultat economicopatrimonial, tots ells referits a l'exercici 2006.

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

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

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

2.1. PRESSUPOST D'EXPLOTACIÓ I DE CAPITAL

L'estat d'ingressos i l'estat de despeses del pressupost del SEM per a l'exercici 2006 tenen un import de 194.223.092,43 €.

Al tancament de l'exercici 2006, la liquidació del pressupost presenta uns drets liquidats de 165.476.693,55 € i unes obligacions reconegudes de 172.264.237,28 €, xifres que generen un dèficit pressupostari de 6.787.543,73 €.

Quadre 2.1.A. Liquidació del pressupost del SEM

Ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Drets liquidats	Estructura liquidació (%)	Grau d'execució (%)
Capítol 3. Taxes i altres ingressos	192.323.092,43	(19.147.584,70)	173.175.507,73	165.463.398,45	100,0	95,5
Capítol 4. Transferències corrents	0,00	0,00	0,00	13.295,10	0,0	-
Capítol 5. Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0	0,0
Operacions corrents	192.323.092,43	(19.147.584,70)	173.175.507,73	165.476.693,55	100,0	95,6
Capítol 8. Actius financers	1.900.000,00	0,00	1.900.000,00	0,00	0,0	0,0
Operacions de capital	1.900.000,00	0,00	1.900.000,00	0,00	0,0	0,0
Total pressupost d'ingressos	194.223.092,43	(19.147.584,70)	175.075.507,73	165.476.693,55	100,0	94,5
Despeses	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Estructura liquidació (%)	Grau d'execució (%)
Capítol 1. Remuneracions al personal	26.671.858,08	0,00	30.683.048,08	28.845.038,17	16,7	94,0
Capítol 2. Despeses béns corrents i serveis	165.164.055,94	(19.147.584,70)	142.001.110,42	135.408.919,34	78,6	95,4
Capítol 3. Despeses financeres	487.178,41	0,00	491.349,23	523.641,33	0,3	106,6
Operacions corrents	192.323.092,43	(19.147.584,70)	173.175.507,73	164.777.598,84	95,7	95,2
Capítol 6. Inversions reals	1.900.000,00	0,00	1.900.000,00	7.486.638,44	4,3	394,0
Operacions de capital	1.900.000,00	0,00	1.900.000,00	7.486.638,44	4,3	394,0
Total pressupost de despeses	194.223.092,43	(19.147.584,70)	175.075.507,73	172.264.237,28	100,0	98,4
Superàvit/dèficit				(6.787.543,73)		

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost de l'exercici 2006, SEM (les xifres que apareixen a les columnes de pressupost inicial, modificacions, pressupost definitiu i drets liquidats corresponen a les retudes per l'entitat).

El grau d'execució del pressupost d'ingressos de l'any 2006 va ser d'un 94,5%. De l'anàlisi d'aquesta execució se'n desprèn que la totalitat dels ingressos del SEM tenen origen en operacions corrents, gairebé el 100,0% de les quals figuren enregistrades en el capítol 3 *Taxes i altres ingressos*. L'import d'aquests ingressos correspon a la contraprestació obtinguda per la prestació dels serveis d'assistència sanitària facturats al Catsalut (en el marc del contracte programa subscrit entre les parts), a l'Institut Català de la Salut (ICS) i a altres entitats, com les mútues i les entitats d'assegurança privada.

L'execució de les despeses corrents va assolir el 95,2% del pressupost aprovat, entre les quals les despeses en béns corrents i serveis representaven la part més important de l'estructura pressupostària, un 78,6%. El grau d'execució del pressupost de despeses va ser d'un 98,4%.

De la diferència entre els drets liquidats i les obligacions reconegudes el SEM va retre un dèficit pressupostari de 6.787.543,73 €, resultat d'un superàvit per operacions corrents de 699.094,71 € i un dèficit per operacions de capital de 7.486.638,44 €.

Quadre 2.1.B. Resultat pressupostari

Resultat pressupostari	Imports
Ingressos corrents	165.476.693,55
Despeses corrents	164.777.598,84
Pressupost d'explotació (saldo)	699.094,71
Ingressos de capital	0,00
Despeses de capital	7.486.638,44
Pressupost de capital (saldo)	(7.486.638,44)
Superàvit / Déficit de l'exercici	(6.787.543,73)

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost de l'exercici 2006, SEM.

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

a) Manca d'aprovació formal del pressupost inicial, les seves modificacions i la seva liquidació

No hi ha constància que l'estat de recursos i dotacions del SEM previst per a l'exercici 2006 fos objecte d'aprovació formal per l'òrgan competent. L'aprovació correspon, d'acord amb els Estatuts de la societat, al Consell d'Administració.

Tampoc no hi ha constància que l'esmentat òrgan aprovés la modificació pressupostària tramitada per reducció en les consignacions inicials, d'import 19 M€, ni tampoc la resta de transferències de crèdit realitzades entre els capítols de despesa. D'altra banda i contra el que disposa l'article 18.2.c dels Estatuts, el Consell d'Administració no va aprovar formalment la Liquidació del pressupost retuda al tancament de l'exercici.

b) Manca d'elaboració del programa d'actuació, inversions i finançament

D'acord amb l'article 40 del Decret legislatiu 2/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de l'Estatut de l'empresa pública catalana, les societats mercantils amb participació majoritària de la Generalitat, o de les seves entitats dependents, han d'elaborar anualment un programa d'actuació, d'inversions i de finançament, el qual, responnent a les previsions pluriennals oportunament establertes, ha de contenir un estat d'inversions reals i financeres i un estat que detalli les aportacions i altres fonts de finançament, corresponents a l'exercici corrent; l'expressió dels objectius a assolir durant l'exercici, i una Memòria que inclogui l'avaluació econòmica de les inversions a realitzar.

El SEM no ha elaborat l'esmentat programa per a l'exercici fiscalitzat, competència que, d'acord amb el que disposa l'article 18.2 dels seus Estatuts, correspon al Consell d'Administració, òrgan que, al mateix temps, n'ha d'avaluar periòdicament el compliment.

c) Desequilibri en l'execució de les previsions pressupostàries d'ingressos i despeses

Els drets previstos en el capítol 8 *Actius financers* d'ingressos del pressupost de l'exercici 2006 corresponien, principalment, a l'aportació de capital que el Catsalut havia de fer a la societat per finançar l'execució de les obres d'adequació de la nova seu del SEM a l'Hospitalet de Llobregat, previstes amb càrrec al capítol 6 *Inversions reals* del pressupost de despeses de l'exercici (apartat 2.4.1).

A 31 de desembre de 2006, el Catsalut havia reconegut obligacions en favor del SEM per 7.899.992,06 € per aquesta operació, fruit de l'Acord de Govern pres en data 27 de desembre, la qual va pagar dins el primer trimestre de 2007. Tanmateix, el SEM no havia reconegut el deutor pressupostari corresponent al tancament de l'exercici 2006.

En conseqüència, el SEM ha retut en l'exercici 2006 un resultat deficitari per operacions de capital de 7.486.638,44 €. El desajust que existeix entre les previsions que es van presupostar i la seva execució durant l'exercici, pel que fa als capítols 8 *Actius financers* d'ingressos i al capítol 6 *Inversions reals* de despesa, expliquen aquest resultat.

d) Incorrecta imputació pressupostària de determinades operacions

El SEM va confeccionar la liquidació del pressupost transposant els imports del Compte de resultats de la comptabilitat financera, excepte pel que fa a les despeses per dotacions a amortitzacions i variació de provisions de tràfic. Així doncs, durant l'exercici no es va depurar els saldos dels comptes que inclouen periodificacions de despeses meritades al tancament de l'exercici, per a les quals a final d'exercici no es disposava de la corresponent factura.

Aquests fets han comportat l'incompliment de l'article 28 de la Llei de finances públiques de Catalunya, d'acord amb el qual només es poden aplicar al pressupost les despeses reconegudes que responguin a despeses efectuades abans d'acabar l'exercici pressupostari.

Per altra banda, l'import dels ingressos retuts en la liquidació del pressupost amb càrrec al capítol 4 *Transferències corrents*, de 13.295,10 €, correspon a ingressos financers procedents, principalment, de la liquidació d'interessos bancaris, motiu pel qual haurien de figurar enregistrats en el capítol 5 *Ingressos patrimonials*.

2.2. BALANÇ DE SITUACIÓ

El Balanç de situació del SEM al tancament de l'exercici 2006 presenta un volum d'actiu i de passiu de 67.419.174,11 €, el qual ha experimentat, en relació a l'exercici 2005, un increment del 46,0%.

Quadre 2.2.A. Balanç de situació

Actiu	31.12.2006	31.12.2005	Variació (%)	Estructura patrimonial a 31.12.2006 (%)
Immobilitzat	9.360.040,20	1.913.720,46	389,1	13,9
Immobilitzat immaterial	3.180.285,39	1.501.092,88	111,9	4,7
Immobilitzat material	6.179.454,31	412.327,08	1398,7	9,2
Immobilitzat financer	300,50	300,50	0,0	0,0
Despeses a distribuir en diversos exercicis	40.318,70	0,00	100,0	0,1
Actiu circulat	58.018.815,21	44.266.660,51	31,1	86,1
Existències	95.291,49	89.813,62	6,1	0,1
Deutors	57.538.741,27	43.869.799,20	31,2	85,3
Tresoreria	357.316,29	206.026,36	73,4	0,5
Ajustos per periodificació	27.466,16	101.021,33	(72,8)	0,0
Total Actiu	67.419.174,11	46.180.380,97	46,0	100,0
Passiu	31.12.2006	31.12.2005	Variació (%)	Estructura patrimonial a 31.12.2006 (%)
Fons propis	117.755,92	119.180,08	(1,2)	0,2
Capital subscrit	548.907,80	548.907,80	0,0	0,8
Aportació a compte ampliació de capital	49,81	49,81	0,0	0,0
Reserves	8,54	8,54	0,0	0,0
Resultats d'exercicis anteriors	(429.786,07)	(165.989,19)	158,9	(0,6)
Pèrdues i guanys	(1.424,16)	(263.796,88)	(99,5)	0,0
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	1.189.257,51	1.239.617,49	(4,1)	1,8
Provisions per a riscos i despeses	815.811,67	1.107.307,35	(26,3)	1,2
Creditors a llarg termini	294.713,32	0,00	-	0,4
Creditors a curt termini	65.001.635,69	43.714.276,05	48,7	96,4
Total Passiu	67.419.174,11	46.180.380,97	46,0	100,0

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'exercici 2006, SEM.

L'anàlisi de l'estructura econòmica a l'esmentada data posa de manifest que el 86,1% estava compost per actius circulants; el 13,9%, per actius immobilitzats, i el 0,1%, per despeses a distribuir en diversos exercicis. Entre els actius circulants, els deutors representaven el 85,3% del volum total.

Pel que fa a l'estructura financera, un 96,9% del passiu del SEM corresponia a finançament aliè, especialment de creditors a curt termini (96,4%).

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

l'any 2005 era positiu en 552.384,46€. Per altra banda, el fet que l'actiu total real al tancament de l'exercici 2006, 67.378.855,41 €, presenti un volum similar al total del passiu exigible, 65.296.349,01 €, debilita els indicadors de solvència de l'entitat, entesos com la capacitat per fer front al conjunt dels seus compromisos.

Finalment, el volum que representaven els fons propis sobre el volum total del passiu al tancament de l'exercici 2006, un 0,2%, reflecteix un desequilibri significatiu entre el nivell de capitalització de l'empresa i el seu endeutament, atès que es troba descapitalitzada i excessivament endeutada, sens perjudici de l'obligació de reduir el capital a què condueix aquesta situació patrimonial, d'acord amb el que disposen els articles 163 i 260 del text refós de la Llei de societats anònimes. El volum dels fons propis inclou els resultats negatius que el SEM ha anat generant fins a la data, 429.786,07 € el 31 de desembre de 2006 (apartat 2.2.2.1).

En relació amb la formulació dels comptes anuals de l'exercici 2006, cal fer les observacions següents:

a) Incompliment dels terminis de formulació dels comptes anuals

Els comptes anuals del SEM corresponents a l'exercici 2006 van ser formulats pels seus administradors el 3 de maig de 2007.

D'acord amb l'article 171 del text refós de la Llei de societats anònimes i el Pla general de comptabilitat, els administradors de la societat estan obligats a formular els comptes anuals en el termini màxim de tres mesos, comptats des del tancament de l'exercici social.

Per altra banda, aquest retard fa que la societat tampoc hagi pogut donar compliment abans del 30 d'abril a l'obligació de rendició de comptes als òrgans de control que estableix l'article 71.4 de la Llei de finances públiques de Catalunya, on es disposa que la tramesa de la Liquidació del pressupost, els comptes anuals i la Memòria de gestió de l'exercici anterior ha de ser tramesa a la Intervenció General de la Generalitat i a la Sindicatura de Comptes.

b) Incompliment de l'obligació de dipòsit dels comptes anuals

El SEM ha dipositat els comptes anuals dels exercicis 2000 a 2003 al Registre mercantil fora dels terminis que estableix l'article 218 del text refós de la Llei de societats anònimes i, a la data del present treball de fiscalització, es trobaven pendents de dipòsit els comptes anuals corresponents als exercicis 2004, 2005 i 2006.

L'incompliment del deure de dipòsit dels comptes al Registre mercantil constitueix una infracció administrativa en l'àmbit del dret mercantil, tipificada en l'article 221 de l'esmentada Llei, les sancions derivades de la qual són el tancament registral i la imposició de multes.

En compliment d'aquest precepte, el SEM no té accés a la inscripció al Registre mercantil de cap tipus de document referit a la societat, atès que el full registral està tancat perquè no es va constituir el dipòsit dels comptes anuals corresponents a l'exercici 2004, qualificats amb defectes, – situació que es prolongarà mentre l'incompliment persisteixi. Els defectes que, segons assenyala el registrador mercantil, en van impedir la inscripció i que no havien estat resolts a la data de desembre de 2007 eren els següents: mancava l'autoliquidació de l'impost de transmissions patrimonials i actes jurídics documentats; del balanç tancat a 31 de desembre de 2001, que havia de servir de base a la reducció de capital, no resultaven pèrdues suficients; aquest balanç presentava una data de tancament anterior en més de sis mesos a la data de l'acord de reducció; es va incorporar un balanç tancat a 31 de desembre de 2002, no ajustat a les operacions realitzades i, mancava l'acreditació de la publicació de l'acord de reducció de capital en el butlletí oficial del registre mercantil i en dos diaris de gran circulació a la província del domicili social.

Per altra banda, cal tenir en compte la contingència que existeix davant les possibles sancions que pogués imposar l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes (ICAC), atès que la normativa mercantil li atribueix la competència per imposar, amb independència del tancament registral, multes fins a un límit de 300.506,05 € per cada any de retard, atesa la xifra de facturació anual del SEM.

2.2.1. Actiu

A continuació es presenten les observacions de la fiscalització en relació amb les àrees de l'actiu del Balanç de situació del SEM al tancament de l'exercici 2006.

2.2.1.1. Despeses d'establiment

Les despeses d'establiment són els imports satisfets, o que han de satisfer-se, per poder iniciar l'activitat de l'empresa. Atès que contribueixen a la generació d'ingressos durant més d'un exercici i en aplicació del principi de correlació d'ingressos i despeses, no han de ser considerades despeses d'un sol exercici, sinó que la normativa mercantil i comptable disposa que, un cop activades, el seu sanejament sistemàtic s'ha de produir en un termini màxim de cinc anys.

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

Tractament comptable de les despeses derivades de l'inici de l'activitat

El SEM no ha activat les despeses inherents a les operacions d'ampliació del seu capital, tals com les despeses de lletrats, notaris i registradors, tributs, publicitat, comissions i altres despeses, sinó que, en cada cas, les ha enregistrat com despesa de l'exercici en què s'han originat.

2.2.1.2. *Immobilitzat immaterial*

A 31 de desembre de 2006, els saldos de l'immobilitzat immaterial del SEM presentaven el següent detall:

Quadre 2.2.B. Immobilitzat immaterial

Epígrafs	31.12.2006	31.12.2005	Variació (%)
Concessions administratives	1.486.459,20	1.486.459,20	0,0
Propietat industrial	1.163,26	1.163,26	0,0
Aplicacions informàtiques	829.672,80	789.545,00	5,1
Bestretes per immobilitzat immaterial	1.890.000,00	162.000,00	1.066,7
Immobilitzat immaterial brut	4.207.295,26	2.439.167,46	72,5
Amortització acumulada	(1.027.009,87)	(938.074,58)	9,5
Immobilitzat immaterial net	3.180.285,39	1.501.092,88	111,9

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'exercici 2006, SEM.

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

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

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

En virtut d'aquest acord, l'any 2005 el SEM va enregistrar a la seva comptabilitat els drets derivats de la cessió d'ús de l'edifici on la societat SCUBSA realitzava la seva activitat, situat al carrer Joan Miró de Barcelona, per l'import brut d'1.486.459,20€, amb contrapartida a l'epígraf del passiu *Ingressos a distribuir en diversos exercicis*. La valoració de la cessió va ser efectuada d'acord amb els metres quadrats ocupats per la societat, un cop formalitzada la cessió a SCUBSA per part del Catsalut el 13 de setembre de 2000. La seva amortització es realitza de forma lineal en el mateix termini en què està prevista l'adscripció de l'actiu a l'empresa: trenta anys.

El desembre de 2007 es trobava pendent de formalitzar la cessió d'ús entre el Servei Català de la Salut i el SEM.

b) Bestretes per immobilitzacions immaterials

Al tancament de l'exercici 2006 el SEM havia pagat 1.890.000 € a proveïdors per acomptes de subministraments de béns, corresponents als lliuraments parcials per les etapes 1 i 2.1 convinguts amb l'adjudicatari del contracte d'assistència tècnica per al disseny, subministrament, adaptació, parametrització, instal·lació, prova i manteniment d'un sistema in-

tegral de suport a la gestió operativa de les emergències mèdiques i dels serveis sanitaris d'atenció i informació als ciutadans de Catalunya.

D'acord amb les consideracions que s'exposen en l'apartat 2.4.4.1 de l'informe, en relació als incompliments en l'execució parcial del contracte per part de l'adjudicatari a 31 de desembre de 2006, una part dels imports activats per aquest concepte a l'esmentada data seria incorrecta, mentre que si es prenen en consideració les observacions realitzades pels responsables tècnics del SEM quant a l'efectiva substitució del programari actual d'ajuda a la gestió operativa per part del nou sistema contractat, es posaria de manifest una incertesa pel que fa al conjunt dels imports activats.

c) Operacions no enregistrades en els estats financers

El 31 de desembre de 1999 el SEM va formalitzar un conveni amb el Catsalut mitjançant el qual es va regular la utilització gratuïta per part de la societat d'espais ubicats en l'edifici de l'Hospital Duran i Reynals, així com el repartiment de costos corresponents pels serveis, consums, inversions específiques i manteniment general de l'edifici. Posteriorment, el desembre de 2001 l'Institut Català d'Oncologia (ICO) es va subrogar en la posició del Catsalut d'aquest contracte.

L'autorització d'utilització dels locals, que ocupen una superfície total de 206 m², es va constituir per un termini de trenta anys, durant els quals el SEM satisfà mensualment l'import de les despeses corrents derivades de la conservació i el seu manteniment. Per altra banda, la clàusula divuitena del conveni estableix que la reversió dels locals i les instal·lacions al Servei Català de la Salut ha de realitzar-se en l'estat de conservació que correspongui amb el deteriorament natural pel temps transcorregut des de l'inici de l'autorització d'utilització.

Atès que en el conveni no s'estableix contraprestació per la cessió d'ús dels espais, el SEM no va registrar cap import derivat del dret constituït.

D'acord amb la consulta número 5 de l'ICAC, de 9 d'abril de 1992, el valor atribuïble als drets d'ús sobre béns de domini públic adscrits a empreses públiques sense exigència de contraprestació s'ha de determinar d'acord amb el seu valor venal. L'actiu derivat de l'adscripció ha de ser enregistrat amb contrapartida a l'epígraf *Ingressos a distribuir en diversos exercicis* del passiu del balanç, i amortitzat atenent la seva depreciació durant el termini de l'adscripció, en la mateixa proporció que la imputació dels ingressos al resultat extraordinari de l'exercici.

2.2.1.3. Immobilitzat material

El 31 de desembre de 2006, els saldos de l'immobilitzat material del SEM presentaven el següent detall:

Quadre 2.2.C. Immobilitzat material

Epígrafs	31.12.2006	31.12.2005	Variació (%)
Instal·lacions tècniques	329.499,35	349.827,64	(5,8)
Maquinària	511.827,10	518.896,67	(1,4)
Utilitatge	15.995,49	16.102,85	(0,7)
Altres instal·lacions	5.997.555,49	317.808,00	1.787,2
Mobiliari	303.870,80	236.652,48	28,4
Equips per a processos d'informació	97.727,32	70.482,56	38,7
Elements de transport	46.838,00	0,00	100,0
Altres immobilitzat material	6.259,50	6.259,50	0,0
Immobilitzat material brut	7.309.573,05	1.516.029,70	382,2
Amortització acumulada	(1.130.118,74)	(1.103.702,62)	2,4
Immobilitzat material net	6.179.454,31	412.327,08	1.398,7

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'exercici 2006, SEM.

L'increment en l'import de l'epígraf *Altres instal·lacions* en l'exercici 2006 respon a l'activació de les despeses derivades de les obres d'adequació de l'edifici de la seu del SEM a l'Hospitalet de Llobregat.

L'anàlisi dels saldos de l'immobilitzat material al tancament de l'exercici 2006 ha posat de manifest l'observació següent:

Debitats en els circuits de control intern

Durant l'exercici 2006 el SEM ha donat de baixa elements de l'actiu material valorats en l'import net de 224.871,17 €, corresponents, principalment, a actius ubicats en l'edifici del carrer Joan Miró de Barcelona. Tot i que la societat disposa d'un detall de la naturalesa i quantitat dels elements donats de baixa en l'inventari, no ha facilitat documentació suport que justifiqui, d'una banda, el valor, i d'una altra, la destrucció efectiva d'aquests actius.

2.2.1.4. Deutors

L'epígraf de deutors a 31 de desembre de 2006 presentava el següent detall:

Quadre 2.2.D. Deutors

Epígrafs	31.12.2006	31.12.2005	Variació (%)
Clients	34.148.798,54	23.692.858,15	44,1
Deutors diversos	24.026.254,74	20.451.536,17	17,5
Bestretes al personal	0,00	3.166,84	(100,0)
Administracions Públiques deutores	10.082,08	615,51	1.538,0
Provisió per insolvències	(646.394,09)	(278.377,47)	132,2
Deutors	57.538.741,27	43.869.799,20	31,2

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'exercici 2006, SEM.

A 31 de desembre de 2006, l'import total del saldo deutor de l'epígraf *Clients* ascendia a 34.148.798,54 €. Aquest saldo es compon de l'import facturat al Catsalut pendent de

cobrament, de 29.294.037,97 € (85,7%), i a l'Institut Català de la Salut, de 3.100.532,94 € (9,0%), mentre que la resta, 1.754.227,63 € (5,3%), correspon, principalment, a la facturació a entitats d'assegurança privada i mútues.

La facturació al Catsalut representa la major part de la xifra de negocis del SEM, i s'efectua en virtut del contracte programa de data 25 de juliol de 2005 formalitzat entre ambdues entitats per a la regulació de la prestació dels serveis assistencials primaris d'emergències, de trasllat interhospitalari, de transport sanitari, d'atenció continuada domiciliària, de reparacions i d'atenció de la línia telefònica Sanitat Respon, entre altres (apartat 2.3.2.1). L'import pendent de cobrament al tancament de l'exercici, de 29.294.037,97 €, està compost per l'import de la facturació del darrer trimestre de l'any, per l'import de les previsions per coordinació i derivacions extraordinàries i per l'import de la regularització de tarifes corresponents a l'exercici 2006, imports que sumen en conjunt 53.312.484,17 €, i la deducció de la part presentada a descompte davant l'entitat de facturatge, de 24.018.446,20 €.

L'import de l'epígraf *Deutors diversos* inclou principalment la quantia dels imports avançats al SEM per part de l'entitat BBVA Factoring EFC, SA, 24.018.446,20 € al tancament de l'exercici 2006, en virtut del contracte de facturatge subscrit el novembre de 2001, pel qual el SEM va transmetre a l'entitat factor la propietat sobre els crèdits pendents de cobrament del Servei Català de la Salut, amb el límit màxim, des de juliol de 2006, de 25 M€. La càrrega financera d'aquesta operació es va establir en un tipus d'interès nominal calculat sobre el tipus de referència Euribor, més un diferencial.

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

Antiguitat dels saldos de clients

El SEM ha adoptat com a criteri proveir tots els saldos deutors amb una antiguitat superior a un any. A la data de 31 de desembre de 2006 havia proveït l'import de 646.394,09 €, corresponent a la totalitat dels saldos de clients pendents de cobrament amb origen en els exercicis compresos entre els anys 1999 i 2005, entre els quals s'inclou un saldo pendent del Departament de Salut de la Generalitat de Catalunya, per 42.600 €.

De l'import total de la provisió per insolvències dotada al tancament de l'exercici 2006, almenys 575.352,25 € (el 89%) correspon a deutors pendents de cobrament per serveis prestats, que han estat facturats a mútues i entitats d'assegurances entre els anys 1999 i 2005.

L'antiguitat d'aquests deutors posa de manifest debilitats en els circuits interns de gestió dels riscos per insolvències, atès que no s'han realitzat les actuacions oportunes per cobrar o, si escau, per donar de baixa comptable aquests saldos, sens perjudici de les consideracions fiscals en relació amb la provisió dotada pel saldo deutor corresponent a entitats vinculades, de 42.600 €, que no resulta fiscalment deduïble.

2.2.2. Passiu

2.2.2.1. Fons propis

Al tancament de l'exercici 2006 els fons propis del SEM eren de 117.755,92 €, un 1,2% inferiors als que presentava al tancament de l'exercici anterior. Aquest saldo inclou les pèrdues acumulades per la societat en exercicis anteriors, de 429.786,07 €, i les pèrdues de l'exercici 2006, de 1.424,16 €.

A 31 de desembre de 2005 i de 2006 els fons propis eren inferiors a la meitat del capital social, supòsit que, per aplicació de la normativa mercantil, obliga la societat a restablir l'equilibri patrimonial.

Quadre 2.2.E. Fons propis

Epígrafs	31.12.2006	31.12.2005	Variació (%)
Capital subscrit	548.907,80	548.907,80	0,0
Aportació a compte ampliació de capital	49,81	49,81	0,0
Reserves	8,54	8,54	0,0
Resultats d'exercicis anteriors	(429.786,07)	(165.989,19)	158,9
Resultat de l'exercici (pèrdues)	(1.424,16)	(263.796,88)	(99,5)
Fons propis	117.755,92	119.180,08	(1,2)

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'exercici 2006, SEM.

El capital subscrit a 31 de desembre de 2006, 548.907,80 €, està compost per 9.926 accions ordinàries i nominatives, de valor nominal 55,30 € cadascuna, totalment subscrietes i desemborsades pel Catsalut, únic accionista de la societat. Com s'observa en el quadre anterior, la xifra del capital social no ha experimentat variacions respecte a l'any anterior.

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

El 31 de desembre de 2006 el Servei Català de la Salut havia reconegut obligacions en el capítol 8 *Variació d'actius financers* en favor del SEM per 7.899.992,06 € per aquesta operació, fruit del preceptiu acord de Govern pres en data 27 de desembre, en compli-

ment de l'article 35.10 del text refós de la Llei de l'estatut de l'empresa pública catalana. Tanmateix, el SEM no havia comptabilitzat pressupostàriament aquesta operació al tancament de l'exercici 2006.

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

Per altra banda, el 27 de novembre de 2006 va ser elevat a escriptura pública l'acord de la Junta General d'Accionistes de data 8 de setembre del mateix any, de traslladar el domicili social del SEM, situat a l'avinguda Diagonal, 652-656 de Barcelona, al carrer Indústria (actualment carrer Pablo Iglesias), 101-115, del Polígon Industrial Pedrosa de l'Hospitalet de Llobregat, i de la consegüent modificació de l'article 2.1 dels estatuts socials.

En relació a aquests acords, es posen de manifest les observacions següents:

a) Incompliment dels terminis per a la sol·licitud prèvia d'autorització al Govern de la Generalitat

El 5 de desembre de 2006 la Direcció General de Patrimoni de la Generalitat de Catalunya va emetre informe favorable sobre la proposta d'acord de Govern de reducció i ampliació del capital del SEM, subjecte a determinades modificacions i recomanacions i amb l'observació que els representants de la Generalitat en els òrgans de govern del SEM haurien d'haver sol·licitat l'autorització del Govern amb caràcter previ a l'atorgament del seu vot, i no a l'inrevés.

b) Manca d'inscripció al Registre mercantil dels acords adoptats pels òrgans de govern

Al tancament de l'exercici 2007, l'acord d'aportació de capital del Servei Català de la Salut, de 7.899.992,06 €, no havia estat elevat a escriptura pública i, en conseqüència, tampoc no figurava inscrit al Registre mercantil, motiu pel qual la xifra del capital social tampoc s'havia modificat.

D'altra banda, es troben també pendents d'inscriure al Registre mercantil els dos moviments de capital acordats per la Junta General el 30 de desembre de 2002 i el 29 de desembre de 2004, atès que el registrador va acordar suspendre'n la inscripció sol·licitada per haver estat qualificats amb defectes. Fruit d'aquesta suspensió, la societat té pendent de registrar la reducció i l'augment del capital simultanis per import net de 424.185,80 € i 390.307,40 €, l'any 2003, i per 181.386,41 € i 339.986,81 €, l'any 2005.

Finalment, els articles 6 i 7 dels Estatuts de la societat no recullen les modificacions a què aquests acords han donat lloc en la composició de la xifra del capital social.

Pel que fa al trasllat del domicili social, i atès que el SEM ha estat sancionat amb el tancament registral, l'acord no ha pogut ser inscrit al Registre mercantil i, en conseqüència, tampoc consta en la redacció dels Estatuts de la societat.

2.2.2.2. *Provisions per a riscos i despeses*

En l'exercici 2006 la composició de l'epígraf de provisions per a riscos i despeses presentava la següent composició:

Quadre 2.2.F. Provisions per a riscos i despeses

Epígraf	31.12.2006	31.12.2005	Variació (%)
Provisions per responsabilitats	219.651,63	536.630,99	(59,1)
Provisió premis de vinculació	596.160,04	570.676,36	4,5
Provisions per a riscos i despeses	815.811,67	1.107.307,35	(26,3)

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'exercici 2006, SEM.

Les altes enregistrades sota l'epígraf *Provisions per responsabilitats* corresponen a les dotacions realitzades per les possibles contingències generades en l'exercici per fer front, d'una banda, a una sanció del Departament de Salut davant la infracció de la Llei general de sanitat comesa per manca de controls i precaucions en l'activació d'un dels serveis de transport sanitari urgent, de 9.000 €, i d'una altra, al procediment sancionador iniciat per l'Agència Catalana de Protecció de Dades, de 180.000 €.

Per altra banda, a 31 de desembre de 2006 el SEM havia dotat provisions fins a 596.160,04 € per fer front als compromisos adquirits amb els treballadors en virtut del conveni laboral vigent, pel qual s'estableix un premi especial de vinculació per la prestació de 25, 30 o 35 anys de serveis efectius a l'empresa.

La baixa enregistrada sota l'epígraf de *Provisions per responsabilitats* en l'exercici, per 506.009,36 €, és conseqüència de la resolució adoptada per la Tresoreria de la Seguretat Social amb motiu del reconeixement de la responsabilitat solidària del SEM derivada de l'aplicació de les previsions de l'article 42.2 de l'Estatut dels treballadors, pels deutes contrets per l'empresa Ambulancias San Patricio, SL, adjudicatària del contracte per a la prestació del servei de transport sanitari, en els termes que es descriuen en l'apartat 2.2.2.3 de l'informe.

En relació amb aquestes provisions, es posa de manifest l'observació següent:

Contingències derivades de l'aplicació de la Llei orgànica de protecció de dades de caràcter personal

Pel que fa a la provisió dotada per fer front al procediment sancionador iniciat per l'Agència Catalana de Protecció de Dades, de 180.000 €⁶, aquesta Agència ha notificat al SEM, mitjançant Resolució de data 12 de juliol de 2007, la declaració de la comissió d'una infracció greu en relació amb les mesures de seguretat dels fitxers amb dades personals de nivell alt, alhora que li requereix la implementació de totes les mesures exigibles a aquests fitxers en un termini de dos mesos, el qual finalitzava el mes de setembre de 2007. D'acord amb la resposta rebuda el 10 de desembre de 2007 de l'Agència al tràmit de circularització efectuat per la Sindicatura de Comptes, aquesta Resolució no havia estat recorreguda al tancament de l'exercici 2007 i s'estava a l'espera que la societat informés sobre l'estat en què es trobava la implementació de les mesures de seguretat.

D'acord amb la informació que ha pogut contrastar la Sindicatura, el desembre de 2007 el SEM només tenia pendent de resoldre la implementació de les mesures de seguretat relatives als registres d'accessos d'aquests fitxers, regulades en l'article 24 del Reial decret 994/1999, d'11 de juny, pel qual s'aprova el Reglament de mesures de seguretat dels fitxers automatitzats que continguin dades de caràcter personal.

2.2.2.3. *Creditors a llarg termini*

A 31 de desembre de 2006 el SEM tenia un saldo amb creditors per deutes a llarg termini de 294.713,32 €, amb la següent composició:

Quadre 2.2.G. Creditors a llarg termini

Epígraf	31.12.2006	31.12.2005	Variació (%)
Deutes a llarg termini per préstecs i altres	294.713,32	0,00	-
Creditors a llarg termini	294.713,32	0,00	-

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'exercici 2006, SEM.

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

6. La Llei orgànica de protecció de dades de caràcter personal preveu sancions amb multes entre 60.101,21 € i 300.506,05 € per a les infraccions d'aquest tipus, davant la qual cosa el SEM ha optat per proveir l'import de 180.000 € per fer front a les contingències que es deriven del procediment sancionador incoat.

El deute ajornat, corresponent al període comprès entre l'agost de 2004 i el maig de 2005, va ascendir a 401.882 €, el qual inclou l'import del deute principal, 355.892 €, i l'import dels interessos acreditats per aplicació d'un tipus del 5%, 45.990 €, i la seva amortització està prevista en 60 mesos, a comptar des del mes de setembre de 2006.

Al tancament de l'exercici 2006, el volum total del deute pendent de pagament a la Tresoreria de la Seguretat Social era de 375.089,68 €. La part d'aquest saldo amb venciment a llarg termini era de 294.713,32 €, dels quals 25.405,78 € corresponien als interessos, i la part amb venciment a curt termini, de 80.376,36 €, dels quals 14.912,82 € eren interessos.

2.2.2.4. *Creditors a curt termini*

L'epígraf de creditors a curt termini a 31 de desembre de 2006 presentava un saldo de 65.001.635,69 €, compost per les partides següents:

Quadre 2.2.H. Creditors a curt termini

Epígraf	31.12.2006	31.12.2005	Variació (%)
Proveïdors	39.425.867,95	21.427.832,99	84,0
Creditors per prestació de serveis	14.967.783,31	6.725.267,16	122,6
Deutes amb entitats de crèdit	6.672.934,15	10.639.415,39	(37,3)
Administracions públiques creditores	1.499.602,80	1.325.933,58	13,1
Altres deutes	633.003,77	1.233.003,81	(48,7)
Remuneracions pendents de pagament	1.802.443,71	2.362.823,12	(23,7)
Creditors a curt termini	65.001.635,69	43.714.276,05	48,7

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'exercici 2006, SEM.

El saldo de l'epígraf de *Creditors per prestació de serveis*, 14.967.783,31 €, inclou la periodificació de despeses per factures pendents de rebre al tancament de l'exercici 2006, per 3.481.220,06 €.

L'epígraf corresponent a *Altres deutes*, amb un saldo de 633.003,77 € a 31 de desembre de 2006, inclou els creditors del SEM en virtut de les operacions de compravenda de les societats SCUBSA, el 29 de novembre de 2004, i GPSS, el 9 de desembre de 2004.

En virtut del contracte de compravenda mercantil formalitzat el 29 de novembre, SCUBSA va vendre al SEM la totalitat del seu patrimoni (apartat 2.2.1.2.a), per 1.051.191,04 €, equivalent al valor net comptable de la societat a 31 de desembre de 2004. En la clàusula tercera d'aquest pacte el SEM es va comprometre a satisfer el preu convingut en 24 mensualitats, a raó de 43.793,38 € a partir del mes de gener de 2005.

Per altra banda i en virtut del contracte de compravenda formalitzat el 9 de desembre, el SEM va adquirir el patrimoni de GPSS adscrit al centre coordinador sanitari 061 de Tarragona–Terres de l'Ebre i als serveis assistencials primaris d'emergències a Tarragona, per 181.812,77 €, que el SEM es va comprometre a satisfer durant l'exercici 2005.

Incompliment del compromís adquirit amb la societat absorbida

El desembre de 2007, el SEM no havia complert el compromís adquirit amb la societat SCUBSA, pel que fa al pagament del deute contret fruit de l'absorció. Tot i que a aquesta data hauria d'haver satisfet la totalitat del deute (1.051.191,04€), únicament havia pagat l'import de 600.000 €, i per tant restava per pagar l'import de 451.191,04 €⁷.

2.3. COMPTE DE RESULTATS

El Compte de resultats del SEM al tancament de l'exercici 2006 presenta pèrdues per 1.424,16€, inferiors a les pèrdues que presentava també en l'exercici 2005, de 263.796,88 €.

L'any 2006, els beneficis d'explotació del SEM van augmentar en un 109,6% en relació amb l'exercici anterior.

Quadre 2.3.A. Compte de resultats

Deure	31.12.2006	31.12.2005	Haver	31.12.2006	31.12.2005
Despeses	164.028.306,96	114.267.042,44	Ingressos	165.212.549,17	114.831.923,22
Aprovisionaments	120.168.039,25	86.667.207,55	Import net xifra de negocis	165.122.273,95	114.680.519,29
Despeses de personal	28.845.038,17	21.342.606,29	Altres ingressos d'explotació	90.275,22	151.403,93
Dotacions a amortitzacions	332.152,25	263.796,88			
Variació provisions de tràfic	368.366,62	0,00			
Altres despeses d'explotació	14.314.710,67	5.993.431,72			
Benefici d'explotació	1.184.242,21	564.880,78	Pèrdues d'explotació	0,00	0,00
Despeses financeres	523.641,33	380.243,52	Ingressos financers	13.295,10	1.728,31
Resultats financers positius	0,00	0,00	Resultats financers negatius	510.346,23	378.515,21
Beneficis activitats ordinàries	673.895,98	186.365,57	Pèrdues activitats ordinàries	0,00	0,00
Pèrdues de l'immobilitzat	224.871,17	0,00	Subvencions de capital a resultats	50.359,98	51.171,36
Despeses extraordinàries	232.840,74	506.182,76	Ingressos extraordinaris	5.846,18	4.848,95
Despeses d'exercicis anteriors	468.457,51	0,00	Ingressos d'exercicis anteriors	194.643,12	0,00
Resultats extraordinaris positius	0,00	0,00	Resultats extraordinaris negatius	675.320,14	450.162,45
Benefici abans d'impostos	0,00	0,00	Pèrdues abans d'impostos	1.424,16	263.796,88
Resultat de l'exercici (beneficis)	0,00	0,00	Resultat de l'exercici (pèrdues)	1.424,16	263.796,88

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'exercici 2006, SEM.

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

7. Text modificat a partir de l'acceptació parcial de l'al·legació núm. 16, s'ha suprimit el text "Pel que fa a GPSS, no havia satisfet cap import, per la qual cosa restava viu l'import íntegre de 181.812,77 €".

2.3.1. Despeses

2.3.1.1. Aprovisionaments

L'import dels consums d'explotació de l'any 2006 és de 120.168.039,25 € i es compon de les partides següents:

Quadre 2.3.B. Consums d'explotació

Epígraf	31.12.2006	31.12.2005	Variació (%)
Consums de mercaderies	761.213,71	488.425,50	55,85
Treballs realitzats per altres empreses	119.536.130,10	86.802.905,07	37,71
Serveis abonats	(129.304,96)	(624.123,02)	(79,28)
Consums d'explotació	120.168.039,25	86.667.207,55	38,65

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'exercici 2006, SEM.

En l'exercici 2006, l'increment en els consums d'explotació, respecte a l'exercici 2005, és degut principalment a l'augment en les despeses per treballs realitzats per empreses externes.

L'import dels *Treballs realitzats per altres empreses*, 119.536.130,10 €, inclou les despeses derivades de la prestació de serveis que constitueixen la seva activitat, adjudicats a tercers mitjançant procediments de contractació o convenis interadministratius.

D'una banda, inclou les despeses derivades del contracte de prestació del servei de transport sanitari urgent mitjançant vehicles dotats especialment, amb recursos humans i materials, en les condicions necessàries per constituir ambulàncies assistencials de Suport vital bàsic i Suport vital avançat, adjudicat en els termes que es descriuen en l'apartat 2.4.2 de l'informe. Així mateix, també recull l'import de les despeses facturades pels proveïdors sanitaris amb els quals la societat ha establert convenis o acords per a la prestació dels serveis de trasllat 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, en virtut dels quals els recursos humans i materials poden ser propis, o bé del proveïdor corresponent, adscrits a la prestació del servei.

En relació amb aquests proveïdors sanitaris, el 28 de desembre de 2006 el SEM va formalitzar un conveni amb l'ICS per a la regulació de la prestació dels serveis d'emergència amb sis hospitals i tres serveis d'atenció primària, en virtut del qual el SEM es va comprometre a abonar un import anual de 2.750.000 € al conjunt dels centres, que havia de cobrir com a mínim els costos reals dels recursos cedits al SEM per al desenvolupament de l'activitat assistencials. La Sindicatura només té constància que un dels hospitals hagi facilitat l'escandall del cost dels recursos cedits a la societat per verificar el compliment d'aquesta clàusula.

El treball de fiscalització ha posat de manifest l'observació següent:

Excés de despeses proveïdes al tancament dels exercicis 2005 i 2006

A 31 de desembre de 2006 existien despeses proveïdes en excés per factures pendents de rebre incloses en l'epígraf *Treballs realitzats per altres empreses* per un total de 250.911,75 €, les quals van ser regularitzades l'any 2007.

Sota la rúbrica del compte de despesa corresponent a *Provisions per Seguretat Social* de l'any 2006 s'ha retrocedit comptablement una provisió dotada en l'exercici 2005 per un total de 309.129,00 €, per a la qual no ha estat facilitada cap documentació suport, fet que constitueix una limitació a l'abast de l'informe. Així mateix, l'efecte d'aquesta regularització fa que, si no s'hagués dotat aquesta provisió, la societat hauria retut beneficis l'any 2005, sense perjudici dels efectes fiscals a què podria donar lloc aquest fet.

L'efecte net d'aquests fets en els comptes anuals de l'any 2006 van fer que la societat tanqués l'exercici amb pèrdues per un import superior al retut.

2.3.1.2. Altres despeses d'explotació

La composició de l'epígraf Altres despeses d'explotació al tancament de l'exercici 2006, que presentava un saldo de 14.314.710,67 €, és la següent:

Quadre 2.3.C. Altres despeses d'explotació

Epígraf	31.12.2006	31.12.2005	Variació (%)
Arrendaments i cànons	8.441.953,65	3.057.023,73	176,15
Reparacions i conservació	933.922,65	563.834,13	65,64
Serveis de professionals independents	1.606.657,52	925.078,47	73,68
Primes d'assegurança	56.550,39	52.594,69	7,52
Publicitat i propaganda	436.484,23	24.224,57	1701,82
Subministraments	2.070.809,28	1.134.001,48	82,61
Altres serveis	566.081,12	219.301,53	158,13
Tributs	202.251,83	17.373,12	1064,17
Altres despeses d'explotació	14.314.710,67	5.993.431,72	138,84

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'exercici 2006, SEM.

L'import de l'epígraf *Arrendaments i cànons*, 8.441.953,65 €, inclou les despeses derivades del lloguer d'oficines, dels equipaments i dels vehicles de la flota assistencial, entre altres.

L'epígraf *Serveis de professionals independents*, amb un saldo d'1.606.657,52 € al tancament de l'exercici, inclou les despeses facturades per l'assistència prestada per professionals en l'àmbit assistencial, organitzatiu, laboral i tecnològic, entre altres.

El saldo dels *Subministraments* de l'exercici, 2.070.809,28 €, correspon principalment a les despeses de telecomunicacions necessàries per gestionar els recursos personals i

materials del SEM en l'assistència a les emergències, i al mateix temps, per comunicar o coordinar totes les organitzacions públiques responsables de la seguretat i les emergències. En virtut d'aquesta necessitat, el 8 de maig de 2006 el SEM va formalitzar un conveni amb el Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació de la Generalitat de Catalunya per a la prestació de serveis de tecnologies de la informació i comunicació específics, amb una vigència prevista fins al 31 de desembre de 2009.

En el marc d'aquest conveni es regulen les condicions dels diferents capítols contractats amb el Centre: serveis de xarxa (comunicacions mòbils i transport de dades), serveis d'arrendament i manteniment i serveis de gestió del projecte d'implantació de comunicacions mòbils per a les ambulàncies i de validació i acceptació de les instal·lacions. L'import compromès pel conjunt d'aquests serveis era de 8.456.847,09 €, IVA inclòs (quadre 2.3.D).

Quadre 2.3.D. Altres despeses d'explotació

Anualitats	Import
Exercici 2006	2.018.463,53
Exercici 2007	2.105.797,83
Exercici 2008	2.180.874,46
Exercici 2009	2.151.711,27
Total	8.456.847,09

Imports en euros, IVA inclòs.

Finalment, el saldo de l'epígraf *Tributs*, 202.251,83 €, inclou l'import de l'impost sobre construccions, instal·lacions i obres exigint l'any 2006 per l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat amb motiu de les obres de reforma de la nau on s'ubica la seu del SEM, de 157.472,84 €.

En relació a les despeses d'aquests epígrafs, es posa de manifest l'observació següent:

Tributs incorrectament enregistrats

En aplicació del mateix criteri pel qual el SEM ha activat les despeses corresponents a les obres d'adequació de la nau on s'ubica la seu (apartat 2.4.1), correspondria haver activat també l'import del tribut local satisfet amb motiu de les obres de reforma de la nau, de 157.472,84 €.

El juliol de 2007 el SEM va presentar la liquidació de l'impost de societats corresponent a l'exercici 2006, de la qual va resultar una quota líquida positiva per despesa de l'impost de 2.459,61 € i un líquid a ingressar de 621,20 €. Durant l'exercici 2006 el SEM no va comptabilitzar el saldo creditor amb la hisenda pública per l'import de les retencions i pagaments a compte de l'impost, 718,72 €, que han estat regularitzats l'exercici 2007.

2.3.2. Ingressos

2.3.2.1. Ingressos d'exploració

L'import dels ingressos d'exploració de l'exercici 2006, 165.212.549,17 €, presenta la distribució següent:

Quadre 2.3.E. Ingressos d'exploració

Concepte	31.12.2006	31.12.2005	Variació (%)
Import net de la xifra de negocis	165.122.273,95	114.680.519,29	44,0
Catsalut	157.517.906,49		
Mútues d'assegurances	4.458.872,60		
Institut Català de la Salut	3.100.233,00		
Docència	45.261,86		
Altres ingressos d'exploració	90.275,22	151.403,93	(40,4)
Ingressos d'exploració	165.212.549,17	114.831.923,22	43,9

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'exercici 2006, SEM.

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

La facturació al Catsalut, que representa el 95,4% de la xifra de negocis de l'any 2006, ha estat efectuada d'acord amb les condicions establertes en el contracte programa formalitzat entre les parts el 25 de juliol de 2005, pel qual es regula la gestió dels serveis sanitaris que presta el SEM al territori de Catalunya, amb una durada de sis anys. D'acord amb la clàusula addicional tercera, per la qual s'estableixen les prestacions assistencials i el sistema de pagament per al període comprès de l'1 de gener al 31 de desembre, formalitzada el 20 de desembre de 2006, les activitats i els imports contractats per a l'any 2006 són els següents:

Quadre 2.3.F. Prestacions assistencials contractades pel Catsalut, any 2006

Activitat	Nombre de serveis	Import màxim anual (en euros)
Serveis (a)	1.122.340	55.742.689,23
Serveis assistencials primaris d'emergències	66.950	
Serveis de trasllat interhospitalari d'adults	4.515	
Serveis de trasllat interhospitalari pediàtric	875	
Serveis de coordinació sense activació de vehicle	1.050.000	
Dispositius de transport sanitari	-	102.582.555,60
Coordinació i derivacions extraordinàries (b)	-	6.597.438,17
Assistència per atenció cardiològica immediata	-	4.183.145,17
Assistència per atenció no cardiològica	-	2.414.293,00
Servei Sanitat Respon	-	6.027.980,88
Atenció continuada domiciliària	-	4.222.667,64
Repatriacions	-	235.232,14
Total		175.408.563,79

Notes:

Els imports anuals de la contraprestació del Catsalut incorporen l'actualització de tarifes aprovada en Resolució de la consellera de Salut de 5 de novembre de 2006.

(a) Si la realització del conjunt de l'activitat prevista en aquest epígraf és igual o superior al 80%, 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 24 hores de cada dia, tot i que es preveu la subcontractació temporal, sota uns estàndards de qualitat, si això fos necessari per complir les prestacions sanitàries compromeses.

En cap cas es podrà superar la facturació total màxima de la clàusula, 175.408.563,79 €, ni tan sols en cas que l'activitat realitzada superi la contractada per a l'epígraf *Serveis*. En el supòsit que l'exercici 2006 el SEM obtingués un resultat superior al previst, el Catsalut es reserva la facultat de descomptar de la quantia màxima fixada els recursos excedentaris provisionals.

Així, l'import net facturat al Catsalut, descomptats els serveis abonats en l'exercici, ha estat de 157.517.906,49 €, xifra que inclou la regularització per l'actualització de les tarifes corresponents als serveis prestats en l'exercici, facturada el 31 de desembre per 10.166.954,37 €.

L'exercici 2006 el SEM ha facturat a l'ICS 3.100.233 € en virtut de les condicions establertes en el conveni formalitzat entre les parts el 28 de desembre de 2006, pel qual es regula el servei d'atenció telefònica que presta la societat als usuaris de l'ICS per a la programació de cita prèvia dels professionals sanitaris dels equips d'atenció primària, en el marc del Projecte Sanitat Respon, amb efectes en tot l'exercici 2006 i possibilitat de pròrroga anual.

Finalment, l'import que el SEM factura a tercers correspon principalment a la prestació de serveis d'assistència sanitària d'emergència a lesionats en accident de trànsit, la qual comprèn els serveis assistencials d'emergència i el trasllat assistit interhospitalari. Aquests serveis són facturats en el marc del conveni formalitzat l'1 de gener de 2006 amb la Unió espanyola d'entitats asseguradores i reasseguradores (UNESPA) i el Consorci de compensació d'assegurances, amb vigència fins al 31 de desembre de 2007. A aquest conveni s'hi han adherit totes les entitats asseguradores d'àmbit estatal.

2.4. CONTRACTACIÓ

En el marc regulador de la contractació pública, el SEM es troba subjecte a les prescripcions de la Llei de contractes de les administracions públiques relatives a la capacitat de les empreses, publicitat, procediments de licitació i formes d'adjudicació per als contractes tipus de la llei i per sobre dels imports dels llindars comunitaris establerts en l'article 2.1. Pel que fa a la resta de contractes, li és d'aplicació la disposició addicional sisena de la Llei, en virtut de la qual ha d'ajustar la seva activitat contractual als principis de publicitat i concurrència.

A més, el Consell d'Administració en sessió de 19 de setembre de 2006 va aprovar les instruccions de contractació i els plecs de clàusules administratives tipus pels quals es regeix la societat.

L'any 2006, el volum total de la despesa compromesa, subjecta a procediments de contractació, va ser de 130.049.650,98 €. Aquest import inclou l'adjudicació del concurs de transport sanitari urgent, l'arrendament dels vehicles assistencials i contractes amb proveïdors sanitaris i en l'àmbit de les telecomunicacions, entre altres (quadre 2.4.A).

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

Concepte	Total adjudicat
Obres	8.412.133,01
Gestió de serveis públics	98.466.695,90
Subministraments	16.255.035,94
Consultoria i assistència i prestació de serveis	6.915.786,13
Total	130.049.650,98

Imports en euros.

Font: Serveis jurídics, SEM.

2.4.1. Contractes d'obra

El mes d'octubre de 2005 el SEM va formalitzar una reserva d'un edifici industrial situat al carrer Indústria de l'Hospitalet de Llobregat mitjançant un contracte signat amb Terminal Catalunya, SA, per tal d'ubicar-hi l'actual seu del SEM. Mitjançant aquest contracte la societat fiscalitzada es va comprometre al pagament de l'import total de 259.840 € fins al mes de gener de 2006, període durant el qual havia de dur a terme els treballs i estudis necessaris per a l'avaluació de la viabilitat tecnològica de la finca a la seva finalitat. Aquesta reserva de la finca es va prorrogar fins al mes de setembre del mateix any. L'import dels pagaments satisfets pel període comprès entre els mesos de febrer i setembre de 2006 va ser de 547.520 €.

L'esmentat immoble, que era propietat del Banc de Sabadell, va ser cedit en règim d'arrendament financer amb opció de compra en favor de l'empresa Terminal Catalunya, SA, el desembre de 2003, per un termini de deu anys. Posteriorment, Terminal Catalunya, SA va transferir aquest dret a la societat vinculada Nordcontainer, SL, el juliol de 2006.

El 30 de desembre de 2005 el SEM va adjudicar a l'empresa GPO Ingeniería, SA, el contracte d'assistència tècnica per a l'elaboració del projecte executiu i la direcció de les obres d'adequació de l'edifici reservat a les necessitats del SEM (apartat 2.4.4.c). L'import total del projecte, lliurat el mes de març de 2006, va ser finalment de 5.997.555,19 €, IVA inclòs.

En data 8 d'agost de 2006 el SEM, l'empresa mercantil Nordcontainer, SL i el Banc de Sabadell van formalitzar un contracte de sotsarrendament de l'edifici. Mitjançant aquest contracte l'empresa Nordcontainer, SL, va cedir l'immoble en sotsarrendament al SEM per a la instal·lació de serveis i dependències pròpies i el SEM es va comprometre a una contraprestació de 71.920€ mensuals, IVA inclòs, actualitzables en funció de l'índex de preus al consum per a Catalunya. La durada dels acords mencionats s'estableix per un termini de deu anys, prorrogables de cinc en cinc fins a un màxim de vint anys.

En la clàusula quarta de l'esmentat contracte les parts van convenir l'execució per part de Nordcontainer, SL de les obres d'adequació de l'edifici a les necessitats funcionals del SEM, d'acord amb el projecte executiu elaborat per GPO Ingeniería, SA, i per un pressupost màxim de 6 M€, IVA inclòs.

El 8 de setembre de 2006, un mes després de formalitzar el contracte de sotsarrendament, Nordcontainer, SL, va facturar els treballs realitzats a la nau fins a la data, per 4.003.970,65€, IVA inclòs, que el SEM va pagar íntegrament el mes de novembre del mateix any. Aquesta factura no presentava el desglossament dels amidaments i preus unitaris de les diferents unitats d'obra facturada, per la qual cosa no permetia verificar l'execució real o les desviacions, si escaigués, respecte dels amidaments previstos en el projecte executiu inicialment aprovat.

El 23 de novembre de 2006 Nordcontainer, SL va suspendre l'execució dels treballs d'adequació de la nau i va abandonar les obres, deixant, com es desprèn de l'informe tècnic elaborat pel SEM sobre l'estat de les obres a la referida data, un llistat de 337 punts d'actuació pendents d'execució, entre els quals es trobava la finalització de les instal·lacions de climatització, el muntatge de les càmeres de seguretat, la substitució del grup electrogen provisional i l'adequació del taulell de l'entrada principal. Després de diverses reunions entre el SEM i Nordcontainer, SL, en el decurs del primer trimestre de l'any 2007, les obres van ser reiniciades el mes d'abril, amb l'acord d'executar, a més dels treballs pendents, altres treballs necessaris, no inclosos en el projecte executiu inicial.

Abans de tancar l'exercici 2006 el SEM va enregistrar a l'epígraf *Factures pendents de rebre* del passiu del Balanç la despesa derivada de l'import restant del pressupost d'execució del projecte, d'1.993.584,84€.

El mes de maig de 2007 Nordcontainer, SL va emetre i va cobrar una segona factura, d'1.993.584,54€, on feia constar que l'execució de les obres facturades corresponien al 26 d'octubre de 2006, sense que, tal com passava amb la primera factura, es desglossessin els amidaments i preus unitaris de les unitats d'obra certificades.

El pagament de les despeses corresponents a les dues factures emeses per l'empresa Nordcontainer, SL, d'import conjunt 5.997.555,19€, es va fer efectiu amb finançament a curt termini, mitjançant disposicions de la pòlissa de crèdit formalitzada amb l'entitat financera Banco Bilbao Vizcaya Argentaria, SA, el 15 de desembre de 2006, per l'import límit de 15,3M€ i un interès variable referenciat a l'Euribor, més un diferencial, atès que al

tancament de l'exercici 2006 el Servei Català de la Salut no havia fet efectiva l'aportació de capital compromesa per al finançament de les obres. Aquest fet, que ha generat tensions en les ràtios de liquiditat de la societat, explica una part del fons de maniobra negatiu existent al tancament de l'exercici.

En aplicació dels criteris que s'estableixen en la consulta número 3 de l'ICAC, de desembre de 2000, sobre el reflex comptable de les despeses realitzades per una empresa en un immoble arrendat, el SEM ha activat l'import total de les despeses corresponents a les obres realitzades sota l'epígraf *Instal·lacions* de l'immobilitzat material, per 5.997.555,19€, a les quals aplica un coeficient d'amortització lineal del 10%, atenent la durada del contracte de lloguer. Aquesta consulta preveu la possibilitat que les inversions en forma d'obres en béns que no són propietat de l'empresa siguin activades i amortitzades, sempre que aquests béns, obtinguts per concessió administrativa o qualsevol altre tipus de cessió contractual, permetin desenvolupar la pròpia activitat.

Amb data 30 de novembre de 2007, el contractista va emetre la primera certificació de les obres, incloent-hi els amidaments i el volum total dels treballs realitzats des de l'inici de l'execució, per un import definitiu de 7.606.905,11 €, IVA inclòs, executats íntegrament per l'empresa Acciona, SA.

El mateix dia 30 de novembre de 2007, l'empresa Sayós & Carrera, SL, a la qual el SEM va adjudicar el desembre de 2005 el Projecte executiu d'implantació dels sistemes i infraestructures de suport i cablatge per a les tecnologies de la informació i comunicacions de la nova central unificada del SEM, va presentar la primera i única certificació dels treballs realitzats durant els anys 2006 i 2007 per l'empresa Acciona, SA, per 805.227,90 €, IVA inclòs, la qual inclou treballs addicionals no previstos en el projecte executiu inicial, per 50.603,70 €.

Així, el volum total de les obres de la nova seu ha ascendit a 8.412.133,01 €. Aquestes obres inclouen, d'una banda, el Projecte executiu de condicionament de l'edifici industrial, per 7.606.905,11 €, i d'una altra, el Projecte d'execució d'implantació dels sistemes i infraestructures de suport i cablatge per a les tecnologies de la informació i comunicacions, per 805.227,90 €.

El treball de fiscalització ha posat de manifest les observacions següents:

a) Manca d'informe preceptiu de la Direcció General de Patrimoni

Els compromisos adquirits per la reserva de la finca que el SEM va formalitzar l'octubre de 2005, prorrogats fins al mes de setembre de 2006, no comptaven amb l'informe preceptiu previ i vinculant de la Direcció General de Patrimoni, previst en l'article 15 del Text refós de la Llei de Patrimoni de la Generalitat de Catalunya.

La Direcció General de Patrimoni va emetre aquest informe amb data de 25 de juliol de 2006. En l'informe va concloure favorablement sobre el sotsarrendament de l'immoble per

part del SEM, si bé va fer observacions al fet que la renda mensual pagada es trobava per sobre del preu mitjà de mercat, tot i que, com també observava, l'inici de les obres d'adequació i les raons d'urgència acreditades pel SEM feien aconsellable assumir el sobrecost.

b) Manca de concurrència en l'adjudicació de les obres d'enrunament de l'estructura de l'edifici

El 30 de desembre de 2005 el SEM va formalitzar un contracte amb l'empresa General de Servicios Integrales, SA per a la realització de les obres consistents en l'enrunament de l'estructura de l'edifici de la seu del SEM, per 59.640 € i un termini de quatre setmanes. La contractació de la realització d'aquestes obres es va aprovar en sessió del Consell d'Administració del 19 de desembre de 2005, mitjançant la tramitació d'un procediment negociat sense publicitat. El treball de fiscalització ha posat de manifest que en l'expedient de contractació no hi figuren invitacions cursades a altres empreses, tampoc l'oferta presentada per l'empresa adjudicatària ni cap informe tècnic de valoració dels criteris d'adjudicació previstos en els plecs de clàusules administratives particulars que regien el procediment, per la qual cosa no s'ha garantit la preceptiva concurrència.

c) Incompliment de la normativa de contractació pública

L'adjudicació de les obres d'adequació de la seu de l'Hospitalet de Llobregat es va efectuar de forma directa, sense cap procediment. Així, doncs, es van incomplir els preceptes de la normativa de la contractació administrativa, atès que per a la contractació d'obres per imports que superen els llindars comunitaris era preceptiva la publicitat al DOUE i el compliment de les prescripcions de la llei relatives a la capacitat de les empreses, la publicitat, els procediments de licitació i les formes d'adjudicació.

Per altra part, d'acord amb l'article 25 de la Llei de contractes, l'empresa Nordcontainer, SL no hauria pogut licitar aquesta obra, en no estar classificada com a empresa per contractar obres amb l'Administració. A més, aquesta empresa va subcontractar la totalitat de les obres a realitzar a l'empresa Acciona, SA, contra el que preveu article 115 de la Llei de contractes, on s'estableix que l'import màxim a subcontractar ha de ser el 50% del preu del contracte.

d) Manca de detall sobre les unitats executades en les factures presentades per l'empresa adjudicatària de les obres

En relació amb l'execució de les obres de la seu del SEM, les dues primeres factures que Nordcontainer, SL va presentar davant del SEM pels treballs realitzats, els mesos de setembre de 2006, per 4.003.970,65 €, i de maig de 2007, per 1.993.584,84 €, respectivament, no presentaven el desglossament dels amidaments i preus unitaris de les diferents unitats d'obra certificades, per la qual cosa no permetien verificar l'execució real o les

desviacions, si escaigués, respecte dels amidaments previstos en el projecte executiu inicialment aprovat.

Quan el 30 de novembre de 2007 el contractista va emetre la primera certificació de les obres, incloent-hi els amidaments i el volum total dels treballs realitzats des de l'inici de l'execució, per un total de 7.606.905,11 €, IVA inclòs, executats íntegrament per l'empresa Acciona, SA, el desglossament dels amidaments que presentava aquesta certificació va posar de manifest que en les factures emeses anteriorment no s'havien executat el 100% de les unitats d'obra pressupostades, sinó que existien desviacions en tots els capítols respecte del projecte executiu aprovat, a l'alça en alguns casos i a la baixa en altres.

e) Desviacions en l'execució de les obres respecte del projecte inicial aprovat

L'import de les obres d'adequació de la seu del SEM a l'Hospitalet de Llobregat han ascendit a 7.606.905,11 €, xifra que representa una desviació respecte a l'import del projecte executiu inicial, de 5.997.555,19 €, del 26,8%. Per altra banda, la realització d'actuacions no previstes en el projecte inicial va comportar la necessitat d'executar un Projecte d'implantació de sistemes i infraestructures de suport i cablatge per a les tecnologies de la informació i comunicacions, el qual va ascendir a 805.227,90 €, amb una desviació a l'alça respecte del pressupost inicial de 50.603,70 €.

Per tant, el cost total de les obres de l'edifici de la seu del SEM ha estat de 8.412.133,01 €.

2.4.2. Contractes de gestió de serveis públics

L'any 2006 el Departament de Salut va presentar un nou model de gestió del transport sanitari urgent de Catalunya, a través d'una sèrie de dispositius que, a partir del mes de juliol, s'han fet càrrec de la prestació del servei a tot el territori. Aquest nou model, organitzat mitjançant la instrucció 03/2006 del Catsalut, ha suposat l'exclusivitat dels recursos per a l'atenció a les urgències i les emergències, la informatització, el seguiment per GPS, la major dotació d'equipament sanitari, informàtic i de comunicació entre els vehicles i la central de coordinació i el nou programa informàtic de la central de coordinació, entre altres.

En el marc d'aquest nou model, el 5 d'octubre de 2005 el SEM havia tret a licitació la gestió del servei públic de transport sanitari urgent, mitjançant la publicació de la convocatòria de dos concursos públics, un d'ells per als quinze lots que havien de donar cobertura del servei al territori de Catalunya, i l'altre, per a lot únic que havia de donar cobertura del servei a la ciutat de Barcelona, per un termini de quatre anys (compresos entre 2006 i 2009) i un preu total de licitació per al conjunt dels setze lots de 399.770.768,04 € (dels quals 99.096.212,00 € eren a càrrec del pressupost de l'exercici 2006).

El 10 de febrer de 2006 el Consell d'Administració del SEM va acordar⁸ adjudicar la gestió del servei el conjunt dels setze lots a un total de nou empreses. D'acord amb les clàusules dels contractes formalitzats entre les parts el mes de juny del mateix any, l'inici de l'execució dels serveis es va produir amb data 1 de juliol de 2006, quan finalitzava la vigència del contracte anterior (adjudicat pel Servei Català de la Salut), amb una durada de quatre anys, prorrogables fins a un màxim de sis anys. L'import anual adjudicat pel conjunt dels setze lots va ser de 98.466.695,90 € (quadre 2.4.B).

Quadre 2.4.B. Contracte de transport sanitari urgent

Adjudicatari	Lot	Nombre dotacions	Data de contracte	Import anual adjudicat
Transport Sanitari de Catalunya, SL	Lot 1, Alt Pirineu	12	19.06.06	3.153.600,00
Serveis Sociosanitaris Generals, SL	Lot 2, Terres de Lleida	26	06.06.06	6.640.000,00
Ambulàncies Reus, SA	Lot 3, Tarragona	47	13.06.06	11.043.812,00
Centre d'Ambulàncies Baix Ebre, SL	Lot 4, Terres de l'Ebre	26	19.06.06	6.491.000,00
Consorti del Transport Sanitari Regió Girona, SA	Lot 5, Girona	54	15.06.06	12.850.770,00
Transport Sanitari de Catalunya, SL	Lot 6, Catalunya Central	34	19.06.06	9.729.900,00
Transport Sanitari de Catalunya, SL	Lot 7, Alt Penedès i Garraf	15	19.06.06	3.537.400,00
Mont TS, SL	Lot 8, Vallès Occidental (Sabadell)	26	13.06.06	6.510.829,00
Mont TS, SL	Lot 9, Vallès Occidental	15	13.06.06	3.560.536,00
Ambulàncies de Sabadell, SL	Lot 10, Vallès Oriental	20	13.06.06	5.002.595,00
UTE La Pau SCCL, Ambulàncies Caballero SCCL i Ambulàncies Grup Vila i Crisol SL	Lot 11, Maresme	25	13.06.06	6.160.000,00
UTE Serveis Sanitaris Condal SL i Ambulàncies Condal SCCL	Lot 12, Baix Llobregat (Centre-Nord)	14	14.06.06	3.770.884,00
Transport Sanitari de Catalunya, SL	Lot 13, Baix Llobregat (Delta-Litoral)	16	19.06.06	4.439.800,00
UTE Serveis Sanitaris Condal SL i Ambulàncies Condal SCCL	Lot 14, Metropolitana Sud	21	14.06.06	4.548.844,80
UTE La Pau SCCL, Ambulàncies Caballero SCCL i Ambulàncies Grup Vila i Crisol SL	Lot 15, Metropolitana Nord	13	13.06.06	2.667.000,00
UTE Ambulàncies Condal SCCL, Serveis Sanitaris Condal SL, Ambulàncies Domingo SA i Ambulàncies Guerra SA	Lot únic, Barcelona ciutat	36	14.06.06	8.359.725,10
Total		400		98.466.695,90

Imports en euros.

Font: Serveis jurídics, SEM.

8. A la data de desembre de 2007, restava pendent de resolució el recurs contenciós administratiu interposat el juliol de 2006 per la UTE Ambulancias San Juan, SA, Ambulancias Cruz Blanca, SL, i Ambulancias San Fermín, SL, contra la Resolució de data 12 de juny de 2006 del director del Catsalut, mitjançant la qual es desestimava el recurs d'alçada interposat contra la Resolució del Consell d'Administració del SEM de 10 de febrer, d'adjudicació del concurs per a la gestió del servei en l'àmbit territorial de Catalunya (exclòs Barcelona). D'altra banda, també restaven pendents de resolució els dos recursos contenciosos administratius interposats el mes de maig de 2006 per l'empresa Emergències Plus, AIE, contra la inadmissió per part del SEM dels recursos administratius presentats contra els acords de la Mesa de Contractació dels respectius concursos públics, en virtut dels quals es va excloure la demandant del procediment de contractació. En el cas del procediment per a l'adjudicació de la prestació del servei a la ciutat de Barcelona, la demandant reclama la quantia de 600.000 €.

A petició del SEM, el desembre de 2006 l'Institut Químic de Sarrià va lliurar a la societat un informe tècnic sobre la seguretat integral dels vehicles assistencials de suport vital avançat adscrits a la prestació del servei de transport sanitari urgent, on es van posar de manifest deficiències greus relacionades amb l'excés de pes i la posició del centre de gravetat dels vehicles.

Com conseqüència d'aquest fet, la societat va requerir els adjudicataris de tots els lots que substituïssin els vehicles per altres que garantissin l'adequada prestació del servei contractat, i els va advertir de la necessitat que la mantinguessin puntualment informada sobre les previsions de terminis i les actuacions i mesures implementades per tal de complir les obligacions derivades de l'adjudicació del concurs. Així mateix, va instar la Inspecció tècnica de vehicles a revisar els vehicles afectats, a fi de determinar les actuacions necessàries per tal d'adequar els vehicles a la legalitat tècnica vigent.

El SEM ha manifestat que els adjudicataris dels lots van substituir els vehicles afectats a fi de mantenir la correcta cobertura del servei a tot el territori, si bé de la documentació que consta a l'expedient se'n desprèn que el mes de juny de 2007 la societat va haver de recordar a vuit dels adjudicataris la necessitat d'estar informada de l'adequació de les mesures adoptades per pal·liar els incompliments detectats.

Finalment, el Consell d'Administració en sessió de 17 de setembre de 2007, previ informe favorable de la Subdirecció General de Seguretat Industrial de la Generalitat de Catalunya, va aprovar autoritzar la posada en circulació dels vehicles de suport vital avançat objecte de reforma, la qual ha tingut lloc durant el primer trimestre de l'any 2008.

El mes d'octubre de 2006, un cop iniciada la prestació del servei de transport sanitari urgent, el SEM va contractar l'empresa Det Norske Veritas España, SL per realitzar els treballs d'avaluació i certificació de les unitats de transport sanitari urgent contractades amb els nous adjudicataris dels setze lots, per 40.368 €, IVA inclòs, i un termini que finalitzava el 30 de novembre.

El 15 de febrer de 2007, l'empresa avaluadora va lliurar al SEM el document final sobre els resultats de les auditories realitzades als vehicles de transport sanitari de SVB i SVA al territori, on es resumia l'impacte de les mancances detectades en la posada en servei de les ambulàncies, en l'atenció als malalts, en les tasques de metges i infermeres, en la seguretat de l'ambulància i dels seus ocupants i en la imatge en general. En aquest sentit, l'auditoria va posar de manifest un grau de compliment de les mesures que afecten aquests àmbits, regulades en els plecs de prescripcions tècniques, entre el 50% i el 100%, segons els casos. Entre aquests incompliments s'inclouen els relatius a l'acreditació de la formació del personal i a l'equipament de material dels vehicles.

D'acord amb l'acta de la Comissió executiva del Consell d'Administració de la sessió del 14 de març de 2007, en la qual es van avaluar les conclusions de l'auditoria realitzada, el nombre de vehicles contractats no posats a disposició del servei era de catorze, inclosos en set dels setze lots contractats, alhora que alguns dels que van ser posats en circulació tenien una antiguitat superior a la requerida en els plecs de prescripcions tècniques.

Les conclusions a les quals va arribar l'auditoria eren constitutives d'incompliments contractuals greus, sancionables amb penalitats entre 3.001 € i 10.000 € o amb la resolució contractual, segons el cas, d'acord amb el que estableixen en les clàusules 15 i 16 dels plecs administratius particulars. Com conseqüència d'aquest fet, el 10 d'octubre de 2007 el president del SEM va acordar la imposició de sancions als adjudicataris dels lots del concurs públic per a la contractació del servei de transport sanitari urgent a Catalunya (quadre 2.4.C).

Quadre 2.4.C. Transport sanitari urgent: sancions imposades

Lot	Import
Lot 1, Alt Pirineu	10.000
Lot 2, Terres de Lleida	47.700
Lot 4, Terres de l'Ebre	9.540
Lot 8, Vallès Occidental (Sabadell)	15.900
Lot 9, Vallès Occidental	34.980
Lot 10, Vallès Oriental	15.900
Lot 12, Baix Llobregat (Centre-Nord)	25.900
Lot 14, Metropolitana Sud	65.900
Lot únic, Barcelona ciutat	66.780
Total	292.600

Imports en euros.

Font: SEM.

Nota: L'import de les sancions imposades inclou les penalitats per vehicles no posats a disposició del servei, a raó de 3.180 € per cada vehicle i mes contractat, i les penalitats per posar a disposició del servei vehicles amb una antiguitat no autoritzada, a raó de 10.000 € per vehicle. En el primer cas, la societat va considerar que l'import de les penalitats era el que es corresponia amb el cost mensual de mercat de funcionament d'una ambulància.

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

a) Manca de ponderació qualificativa en determinats criteris d'adjudicació previstos en els plecs de clàusules administratives que regien el concurs públic

D'acord amb la clàusula 8.2 del plec de clàusules administratives particulars que regeixen el concurs, on es detalla la documentació administrativa i tècnica que han de contenir les proposicions que es presentin al concurs, les propostes dels licitadors han de contenir, com a mínim, documentació tècnica acreditativa de les millores de qualitat de servei, mediambientals o d'utilitat social que incorpori la proposició formulada, entre altres.

Un dels criteris de valoració de les proposicions incloses en els plecs és el d'acreditació de sistemes de qualitat, valorat amb un màxim de 5 punts, entre la puntuació màxima del conjunt de criteris, de 100 punts. Amb posterioritat, l'informe tècnic de valoració de les proposicions presentades pels licitadors admesos al concurs públic va introduir el desglossament de la puntuació assignada a aquest criteri en cinc subapartats, als quals va assignar una gradació de 0 a 5 punts, en funció del grau d'implantació de sistemes de gestió de la qualitat i la seva validació i certificació per part d'externs. Aquest desglossament no figurava en els plecs de clàusules que regien el procediment.

D'acord amb l'informe 28/1995, de 24 d'octubre, de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa, la valoració d'aquest criteri pot estimar-se correcta, però sempre que tal circumstància no s'hagi exigit com a requisit de solvència tècnica, com ha estat el cas, per a participar en el concurs.

Per altra part, d'acord amb l'informe 7/2002, de 12 de juliol, de la Comissió Permanent de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de la Generalitat de Catalunya, els plecs de clàusules administratives han d'establir necessàriament els elements generals de qualificació que se seguiran per a l'atorgament de la puntuació de cada criteri d'adjudicació, en el sentit que, a més d'una ponderació aritmètica, han d'indicar una ponderació qualificativa per a cada criteri, i especificar els factors, criteris o consideracions que l'òrgan de contractació pot tenir en compte per atorgar major o menor puntuació en cada cas. L'informe puntualitza, per tant, que la funció de la Mesa de Contractació, com a òrgan tècnic auxiliar de l'òrgan de contractació, no és establir els criteris objectius de ponderació, sinó aplicar els criteris qualificadors recollits en els plecs de clàusules administratives particulars en l'anàlisi de les propostes presentades pels licitadors.

El fet que les empreses licitadores formulin les seves propostes amb el coneixement de quins aspectes seran premiats o, al contrari, considerats d'inferior valoració constitueix, d'acord amb l'informe esmentat, una exigència que afecta els principis d'objectivitat i d'igualtat de tracte dels licitadors que han de regir l'actuació de les administracions públiques, l'incompliment dels quals suposa, d'acord amb l'informe, una infracció jurídica de caràcter greu.

b) Incompliment del tràmit o dels terminis d'acreditació del compliment de les obligacions tributàries, amb la Tresoreria de la Seguretat Social i amb la Generalitat de Catalunya

D'acord amb l'article 79 de la Llei de contractes de les administracions públiques, la justificació acreditativa del compliment de les obligacions tributàries i amb la Seguretat Social s'ha d'exigir, just abans de l'adjudicació, als qui hagin de resultar adjudicataris del contracte. En aquest sentit, l'article 11 dels plecs de clàusules administratives particulars dels concursos preveïen que la Mesa de Contractació hauria de requerir les empreses en favor de les quals es proposés l'adjudicació que aportessin el certificat acreditatiu dels deutes amb l'Agència Tributària, la Tresoreria de la Seguretat Social, la Intervenció General de la Generalitat, així com el document acreditatiu de l'alta en l'impost sobre activitats econòmiques.

Els adjudicataris de set dels lots contractats no van complir aquest precepte, atès que alguns dels justificants presentats per acreditar el fet d'estar al corrent dels deutes amb l'Agència Tributària i la Seguretat Social havien caducat, o bé tenen data posterior a la de l'acord d'adjudicació. Així mateix, no es té constància que els adjudicataris de tres dels lots contractats complissin el requisit d'acreditar el fet d'estar al corrent dels deutes tributaris amb la Generalitat de Catalunya.

Alguns adjudicataris van acreditar aquests extrems mitjançant la presentació d'un certificat d'inscripció al Registre electrònic d'empreses licitadores de la Generalitat de Catalunya. Atès que el venciment de la informació que hi figurava registrada es va produir abans de la formalització del contracte en el cas dels adjudicataris de tres lots, el SEM hauria d'haver requerit les empreses corresponents que aportessin un certificat de vigència de les dades inscrites.

c) Incompliment del termini per a la formalització dels contractes

El 13 de febrer de 2006 el SEM va comunicar a tots els licitadors presentats al concurs l'acord d'adjudicació de l'òrgan competent, i el mes de juny del mateix any va formalitzar els contractes corresponents amb els adjudicataris dels setze lots.

D'acord amb l'article 54.1 del Text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques, en els termes que regula l'article 71 del Reglament general de la Llei, i el que disposa la clàusula tretzena del plec de clàusules administratives particulars que regeix el procediment, la formalització dels contractes administratius s'ha de realitzar dins del termini de trenta dies, a comptar, des del següent al de la notificació de l'adjudicació.

d) Incidències en la tramitació de modificacions dels elements contractuals

La clàusula 18a dels plecs administratius estableix la possibilitat de modificar el contracte per raons d'interès públic degudes a necessitats noves o causes imprevistes, dins dels límits i amb la subjecció que assenyalen els articles 59, 101 i 163 del Text refós de la Llei de contractes.

Amb posterioritat a l'inici de l'execució dels contractes el SEM va formalitzar modificacions contractuals amb els adjudicataris dels diferents lots, amb motiu de l'ampliació de les dotacions de vehicles i/o de professionals assignats a les unitats contractades, o bé per la modificació en el temps d'operativitat o del tipus de vehicle contractat. L'import total anual d'aquestes modificacions ha estat d'1.469.162,46 €. El 71,1% d'aquest import correspon al Lot 1, Alt Pirineu, per al qual el conjunt de les addendes anuals tramitades representa el 33,1% del contracte primitiu (quadre 2.4.D).

Quadre 2.4.D. Addendes al contracte de transport sanitari urgent

Lot	Data del contracte	Data de formalització de la primera addenda	Import anual del conjunt de les addendes formalitzades	Import de les addendes segons contracte primitiu (%)
Lot 1, Alt Pirineu	19.06.06	30.06.06	1.045.181,96	33,1
Lot 4, Terres de l'Ebre	19.06.06	27.11.06	188.130,50	2,9
Lot 5, Girona	15.06.06	20.09.06	235.850,00	1,8
Total			1.469.162,46	1,5

Imports en euros.

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

Nota: La modificació contractual del lot 5, formalitzada el 20 de setembre de 2006, es va deixar sense efectes el 30 de novembre de 2006.

L'import d'aquestes modificacions no va donar compliment als circuits interns de despesa que té establerts el SEM, en el sentit que no compten amb el preceptiu certificat d'existència de consignació pressupostària, ni tampoc van ser exigides les garanties definitives corresponents com reajustament per mantenir la deguda proporció amb el preu del contracte resultant de la seva modificació, contra el que disposa la Llei de contractes i la clàusula 18a del plec de clàusules administratives particulars.

D'altra banda, el fet que la primera de les modificacions del preu contractat per al Lot 1, Alt Pirineu, de 254.448 € (el 8,1% del contracte primitiu), fos formalitzada el mes de juny de 2006, onze dies després de la formalització del contracte, i que el conjunt de les modificacions tramitades per a aquest lot hagin representat el 33,1% de l'import del contracte primitiu, debilita la garantia dels principis de lliure concurrència que han de presidir la contractació, en el sentit que els licitadors distints de l'adjudicatari podien haver modificat les seves proposicions si haguessin estat coneixedors de l'import total adjudicat.

e) Despeses addicionals derivades de canvis organitzatius en la gestió dels recursos assistencials contractats

El plec de prescripcions tècniques que regia el procediment preveia que la coordinació dels mitjans i recursos contractats es duria a terme directament i de manera exclusiva des del centre coordinador del SEM. No obstant això, amb posterioritat a la formalització dels corresponents contractes la societat va formalitzar amb els adjudicataris de dotze lots, entre els setze lots contractats, un acord pel qual es va establir uns períodes transitoris i excepcionals durant els quals aquests adjudicataris van assumir la gestió directa dels recursos propis del lot objecte del contracte. Això va implicar que els mateixos adjudicataris es fessin càrrec de la coordinació dels recursos humans i materials per a la resolució de les assistències sol·licitades pel SEM.

Aquests acords, que van ser retribuïts als adjudicataris corresponents tenint en compte les despeses addicionals inherents a la coordinació i el cost de personal, van donar lloc a despeses addicionals a les compromeses en l'acord d'adjudicació per, almenys, l'import total de 4.366.908 € el desembre de 2007. Cap d'aquestes despeses va complir els circuits interns de despesa que té establerts el SEM, pel que fa a la comprovació prèvia de l'existència de consignació pressupostària. Aquests períodes transitoris van ser establerts a partir dels mesos de juny i juliol de 2006, i s'han prorrogat, en la majoria dels casos, fins al desembre de 2007 (quadre 2.4.E).

Quadre 2.4.E. Períodes transitoris per a la gestió directa dels recursos

Lot	Data de l'acord inicial per a l'establiment de períodes transitoris	Abast dels períodes transitoris acordats	Import total dels acords
Lot 1, Alt Pirineu	19.06.06	01.07.06-30.09.06	46.872,00
Lot 3, Tarragona	17.07.06	17.06.06-22.11.06	312.480,00
Lot 4, Terres de l'Ebre	19.06.06	01.07.06-22.11.06	156.240,00
Lot 5, Girona	15.06.06	01.07.06-22.08.06	156.240,00
Lot 6, Catalunya Central	19.06.06	01.07.06-30.11.07*	796.824,00
Lot 7, Alt Penedès i Garraf	19.06.06	01.07.06-30.11.07*	265.608,00
Lot 10, Vallès Oriental	13.06.06	01.07.06-30.09.07	468.720,00
Lot 11, Maresme	26.06.06	01.07.06-13.08.07	421.848,00
Lot 12, Baix Llobregat (Centre-Nord)	14.06.06	01.07.06-09.10.07	499.968,00
Lot 13, Baix Llobregat (Delta-Litoral)	19.06.06	01.07.06-30.11.07*	531.216,00
Lot 14, Metropolitana Sud	14.06.06	01.07.06-09.10.07	499.968,00
Lot 15, Metropolitana Nord	26.06.06	01.07.06-13.08.07	210.924,00
Total			4.366.908,00

Imports en euros.

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

* Data de finalització del darrer període transitori acordat entre les parts, el desembre de 2007.

f) Informació sobre fets posteriors: manca de realització d'auditories

Com conseqüència de les incidències produïdes en l'execució del contracte i les sancions que el SEM va imposar als contractistes durant l'exercici 2006, amb posterioritat, el Consell d'Administració, en sessió del 3 de maig de 2007, va acordar la realització d'auditories globals del servei cada sis mesos i mostres per lots cada tres mesos, almenys durant els dos exercicis següents. L'abril de 2008 la societat ha informat que no s'havia dut a terme cap auditoria.

g) Modificacions contractuals tramitades amb posterioritat a la finalització de la prestació del servei

El mes de novembre de 2006 el SEM va formalitzar un seguit de modificacions contractuals amb divuit contractistes del servei de transport sanitari urgent, els quals havien prestat els serveis durant el primer semestre de l'any, d'acord amb el contracte adjudicat pel Servei Català de la Salut en un procediment anterior. L'import total de les addendes va ascendir a 3.137.817 € i aquestes van ser formalitzades un cop finalitzada la prestació del servei.

2.4.3. Contractes de subministrament

L'any 2006 el SEM va formalitzar 19 contractes de subministrament per 16.255.035,94 €, quatre dels quals superen l'import dels llindars comunitaris. Els imports contractats inclouen el subministrament de peces de vestuari, l'arrendament dels vehicles assistencials i l'arrendament dels sistemes de comunicacions que serveixen de suport a la gestió operativa de les emergències mèdiques i els serveis sanitaris d'atenció i informació, entre altres.

De la totalitat dels contractes de subministrament, la Sindicatura n'ha seleccionat una mostra d'onze per a la fiscalització. Aquesta mostra inclou la totalitat d'aquells contractes que superen l'import dels llinars comunitaris, quatre contractes, i de la resta, n'ha seleccionat 7. En conjunt, els contractes seleccionats representen un volum de despesa de 16.019.457,97 € (el 98,6%) (quadre 2.4.F).

Quadre 2.4.F. Contractes de subministrament

	Concepte	Proveïdor	Data del contracte	Import de contracte
a	Arrendament de vehicles	Domingo Assistència, SL	16.05.06	1.428.900,00
b	Arrendament de vehicles	BBVA Finanzia Autorenting	25.07.06	105.318,76
c	Subministrament de mobiliari	Bernadí, SA	03.08.06	238.205,77
	Subministrament de mobiliari	Seuba	30.08.06	62.067,11
d	Subministrament de peces de vestuari	Iturri, SA	02.10.06	4.165.310,00
	Subministrament de productes promocionals	Iturri, SA	21.12.06	22.216,32
	Subministrament d'ímans promocionals	Vanng Publicidad e Imagen de Empresa, SL	20.07.06	29.990,00
	Subministrament d'elements promocionals	Expertia	16.10.06	18.901,04
	Subministrament de mobiliari	Vitalis Vida en el trabajo	15.12.06	2.442,00
	Subministrament d'uniformes	Sasatex, SA	21.12.06	24.321,26
	Subministrament de sistemes d'informació auxiliars	Kemit, SL	21.12.06	60.520,24
e	Sistemes de comunicacions de dades, mobilitat, seguretat i gestió de la nova seu	Getronics España Solutions, SL	25.05.06	202.617,18
f	Subministrament i instal·lació dels sistemes de microinformàtica a la nova seu	Kemit, SL	25.05.06	208.707,48
	Lloguer de places de pàrquing	Fira 2000 SA	31.10.06	15.120,00
g	Sistema de visualització del Centre de coordinació	Mediacom '95, SA	16.10.06	53.256,64
h	Sistema d'antenes i emissores PMR	Mercury Barcelona, SL	21.12.06	58.035,70
i	Sistema de comunicacions amb els recursos mòbils	Siemens, SA	14.03.06	6.776.181,00
j	Trasllat i ampliació del sistema de gestió SITREM	Siemens, SA	12.05.06	2.750.000,00
k	Subministrament de 32 PC amb processador i 32 monitors de plasma	Atento Teleservicios España, SA	19.01.06	32.925,44
	Total			16.255.035,94

Imports en euros, IVA inclòs.

Font: Elaboració pròpia, a partir de la documentació que consta en els expedients de contractació.

Entre els contractes de subministrament, destaca l'arrendament del sistema de comunicacions amb els recursos mòbils, vinculat a una nova concepció del paper estratègic de les comunicacions en el marc del nou model de transport sanitari urgent a Catalunya impulsat pel SEM i desplegat a partir del segon semestre de 2006, el qual suposa l'adopció d'un sistema de comunicació directa entre el centre coordinador i el recurs assistencial dedicat al transport sanitari urgent. Aquest sistema l'integren, d'una banda, els equipaments que cal instal·lar en els vehicles i en els centres coordinadors, i d'altra banda,

els elements i serveis de xarxa de comunicacions mòbils, en el marc del Projecte d'implantació de sistemes de comunicacions mòbils en ambulàncies, aprovat pel Consell d'Administració de la societat en sessió de 9 de setembre de 2005, per 14.078.396,35 € i una previsió pluriennal d'execució de quatre anys.

L'execució d'aquest projecte es va preveure en la mateixa sessió del Consell d'Administració mitjançant la contractació d'un sistema de comunicacions entre els centres coordinadors del SEM i els recursos mòbils, amb un pressupost de 6.776.181,00 € i una durada de quatre anys (lletra i), i la formalització d'un conveni de col·laboració amb el Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació de la Generalitat de Catalunya, amb un pressupost de 7.290.385,43 € i una durada de quatre anys.

En virtut d'aquest acord, el 8 de maig de 2006 el SEM i l'esmentat Centre van subscriure un conveni per a la prestació de serveis de comunicacions per a la gestió de les situacions d'emergència i per comunicar i coordinar totes les organitzacions públiques responsables de la seguretat i les emergències. En els capítols del conveni s'inclouen serveis de xarxes de radiocomunicacions, serveis d'arrendament i manteniment d'equipaments i altres serveis de gestió.

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

a) Incompliment del tràmit i/o dels terminis per a la constitució de garanties

La fiscalització realitzada ha posat de manifest que dos dels contractes de la mostra han estat formalitzats sense complir el requisit necessari de prestació per part de l'empresari de les garanties previstes en les clàusules dels plecs administratius que regulen els procediments d'adjudicació, o bé el dipòsit s'ha formalitzat fora de termini (quadre 2.4.G).

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

	Concepte	Proveïdor	Import de contracte	Data constitució de la garantia definitiva	Import de la garantia definitiva
f	Sistemes de microinformàtica a la seu del SEM	Kemit, SL	208.707,48	f/t	8.348,30
h	Sistema d'antenes i emissores PMR	Mercury Barcelona, SL	58.035,70	n/p	-
	Total		266.743,18		

Imports en euros, IVA inclòs.

Font: Elaboració pròpia, a partir de la documentació que consta en els expedients de contractació.

n/p: no presentat.

f/t: presentat fora de termini.

b) Incompliment del tràmit o dels terminis d'acreditació del compliment de les obligacions tributàries, amb la Tresoreria de la Seguretat Social i amb la Generalitat de Catalunya

El tràmit d'acreditació del compliment de les obligacions tributàries, amb la Tresoreria de la Seguretat Social i amb la Generalitat de Catalunya per part dels adjudicataris ha tingut lloc, en dos contractes de la mostra, fora del termini previst en els plecs de clàusules administratives particulars, o bé no hi ha constància que el contractista donés compliment a aquest tràmit de abans de l'adjudicació (quadre 2.4.H).

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

	Concepte	Proveïdor	Import de contracte	Amb l'Agència Tributària	Amb la Seg. Soc.	Amb la Generalitat
e	Sistemes de comunicacions de dades, mobilitat, seguretat i gestió	Getronics España Solutions, SL	202.617,00	f/t	f/t	f/t
h	Sistema d'antenes i emissores PMR	Mercury Barcelona, SL	58.035,70	d/t	f/t	n/p
	Total		260.652,70			

Imports en euros, IVA inclòs.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació que consta en els expedients de contractació.

Nota: En els casos en què no consta la data la Sindicatura no ha pogut verificar el compliment dels tràmits corresponents.

n/p: no presentat.

f/t: presentat fora de termini.

d/t: presentat dins termini.

c) Ponderació dels criteris d'adjudicació

Per acord del Consell d'Administració de 19 de setembre de 2006⁹, formalitzat en resolució del president de 20 de setembre de 2006, el SEM va adjudicar a l'empresa Iturri, SA el subministrament i manteniment, mitjançant arrendament sense opció de compra, de peces de vestuari per al personal, per un total de 4.165.310€, IVA inclòs, i per una durada de 36 mesos. L'acord va ser formalitzat en el contracte que ambdues parts van subscriure el 2 d'octubre del mateix any (contracte d).

Els plecs de clàusules administratives del concurs públic estableixen com a criteris d'adjudicació de les ofertes presentades el preu, la qualitat dels serveis associats, el termini de lliurament i de posada en marxa, el compliment de normes de qualitat i altres millores realitzades, així com la puntuació màxima atorgada a cadascun d'ells. El desglossament de la puntuació concreta de cadascuna de les ofertes que es van presentar al concurs es va determinar i ponderar posteriorment en l'informe tècnic de valoració que va subscriure la Gerència de l'Àrea de desenvolupament i innovació, de data 15 de setembre de 2006,

9. Text modificat a partir de l'acceptació de l'al·legació núm. 23, s'ha afegit el text: "Per acord del Consell d'Administració de 19 de setembre de 2006, formalitzat en resolució [...]"

on es va incloure un detall exhaustiu dels criteris que van regir l'assignació de les puntuacions a cadascun dels licitadors. No obstant això, la Comissió Permanent de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de la Generalitat de Catalunya en l'informe 7/2002, de 12 de juliol, assenyala que és necessari detallar la ponderació dels criteris d'adjudicació en els plecs de clàusules administratives.

En el cas d'un contracte per al subministrament, instal·lació, configuració i posada en marxa de sistemes de comunicacions de dades, mobilitat, seguretat i gestió de la nova seu del SEM, adjudicat per import de 202.617 €, per sota dels llindars comunitaris, l'informe tècnic de valoració de les ofertes presentades al concurs públic convocat va incloure també un desglossament per a l'assignació de la puntuació corresponent a les prestacions tècniques i funcionals i als aspectes estètics que els plecs de clàusules administratives no detallaven, sinó que deixaven expressament a judici de la Mesa de Contractació, fet que no contribueix a garantir la concurrència (lletra e).

d) Incidències en la tramitació de modificacions dels elements contractuals

Un cop perfeccionats els contractes, el SEM ha introduït modificacions en els elements essencials de quatre contractes de la mostra, sense exigir les garanties definitives corresponents com a reajustament per a mantenir la deguda proporció amb el preu definitiu del contracte, contràriament al que disposa la Llei de contractes de les administracions públiques, per al cas del contracte j, i els plecs de clàusules administratives particulars respectius, per a la resta de contractes assenyalats (quadre 2.4.I).

Quadre 2.4.I. Contractes de subministrament: modificacions contractuals

	Concepte	Proveïdor	Import de contracte	Data de la modificació	Import acumulat de les modificacions	Modificacions acumulades (%)
c	Subministrament mobiliari	Bernadí, SA	238.205,77	27.11.06	47.603,00	20,0
e	Sistemes de comunicacions de dades, mobilitat, seguretat i gestió	Getronics España Solutions, SL	202.617,00	14.11.06 / 09.07.07	36.887,39	18,2
f	Subministrament i instal·lació dels sistemes de microinformàtica	Kemit, SL	208.707,48	20.12.06	39.893,33	19,1
j	Trasllat i ampliació del sistema de gestió SITREM	Siemens, SA	2.750.000,00	08.06.06 i 17.09.07	336.802,50	12,2
	Total		3.399.530,25		461.186,22	13,6

Imports en euros, IVA inclòs.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació que consta en els expedients de contractació.

e) Treballs facturats amb anterioritat a l'autorització de la despesa i/o la formalització del contracte entre les parts

En dos contractes de la mostra, els treballs realitzats han estat facturats al SEM amb anterioritat a la comprovació prèvia de l'existència de consignació pressupostària que estableixen els circuits de control intern que el SEM té establerts i/o a la formalització del contracte entre les parts, el detall dels quals ascendeix a 111.292,34 € en l'exercici 2006. Per al cas del contracte *g*, la facturació dels treballs és anterior a l'autorització de la despesa, mentre que per al cas del contracte *h*, la facturació dels treballs és anterior a la data de formalització del contracte (quadre 2.4.J).

Quadre 2.4.J. Contractes de subministrament: facturació de treballs

	Concepte	Proveïdor	Import de contracte	Data de facturació dels treballs	Data de la comprovació de l'existència de consignació pressupostària
g	Sistema de visualització del Centre de coordinació	Mediacom '95, SA	53.256,64	30.10.06	16.11.06
h	Sistema d'antenes i emissores PMR	Mercury Barcelona, SL	58.035,70	09.11.06	18.12.06
	Total		111.292,34		

Imports en euros, IVA inclòs.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació que consta en els expedients de contractació.

f) Despeses adjudicades sense la tramitació de procediments de contractació

L'any 2006, el SEM va adjudicar el subministrament de divers material informàtic de forma directa, sense garantir els criteris de publicitat i concurrència ni motivar-ne l'absència (quadre 2.4.K).

Quadre 2.4.K. Contractes de subministrament: despeses adjudicades sense procediments

Concepte	Import dels treballs adjudicats	Tercer
Adquisició i instal·lació de 18 equips de telefonia mòbil i 24 antenes	12.815,96	Mercury Barcelona, SL
Subministrament de 32 PC amb processador i 32 monitors de plasma	32.925,44	Atento Teleservicios España, SA
Total	45.741,40	

Imports en euros, IVA inclòs.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació que consta en els expedients de contractació.

g) Incidències en la tramitació del procediment de resolució de dos contractes

En la sessió de 24 de juliol de 2006, el Consell d'Administració va aprovar la iniciació dels tràmits preceptius per a la resolució dels contractes formalitzats amb Siemens, SA per al subministrament d'un sistema de comunicacions entre els centres coordinadors del SEM i els recursos mòbils (contracte *i*) i per al subministrament i serveis associats al trasllat i ampliació del sistema de gestió del SEM (contracte *j*), per la demora en el compliment dels

terminis d'execució establerts en els corresponents contractes, l'import adjudicat dels quals suma la xifra de 9.526.181,00 € (quadre 2.4.L).

Quadre 2.4.L. Contractes de subministrament: incompliment d'obligacions contractuals

	Concepte	Proveïdor	Data de contracte	Import de contracte
i	Sistema de comunicacions amb els recursos mòbils	Siemens, SA	14.03.06	6.776.181,00
j	Trasllat i ampliació del sistema de gestió SITREM	Siemens, SA	12.05.06	2.750.000,00
	Total			9.526.181,00

Imports en euros, IVA inclòs.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació que consta als expedients de contractació.

Pel que fa al primer contracte (contracte i), en sessió de 3 de maig de 2007 el Consell d'Administració va acordar declarar caducat i aixecar el procediment de resolució i, al mateix temps, fer efectives les factures que el contractista va emetre durant el segon semestre de 2006, d'import total 1.970.401 €. Pel que fa al segon contracte (contracte j), el contractista va continuar facturant els serveis prestats durant el segon semestre de 2006, per import total de 2.062.499 €, del qual el SEM havia pagat 515.624,76 € al tancament de l'exercici, i també va facturar les despeses derivades de la primera de les ampliacions contractuals, formalitzada el 8 de juny de 2006 per 102.623,52 €, la qual es trobava pendent de pagament pel SEM al tancament de l'exercici. El mes d'octubre de 2006 el president del SEM va comunicar a l'empresa Siemens la seva decisió de deixar en suspens la tramitació de l'expedient resolutori d'aquest contracte¹⁰.

2.4.4. Contractes de consultoria i assistència i de serveis

L'any 2006, el SEM va formalitzar 30 contractes de consultoria i assistència i de serveis per un total de 6.915.786,13 €. Els imports contractats inclouen la prestació dels serveis d'hospitaleria, manteniment, neteja i seguretat i vigilància, de disseny d'un sistema integral de suport a la gestió operativa de les emergències mèdiques i els serveis sanitaris d'atenció i informació, i d'assistència jurídica i tècnica en la redacció del projecte executiu i la direcció de les obres de l'edifici de la nova seu del SEM, entre altres.

Entre el conjunt d'aquests contractes, la Sindicatura n'ha seleccionat vint-i-un per a la fiscalització una mostra, la qual inclou la totalitat d'aquells que superen l'import dels llinars comunitaris, tres contractes, i de la resta, n'ha seleccionat divuit. En conjunt, els contractes seleccionats representen un volum de despesa de 6.658.455,35 € (un 96,3%) (quadre 2.4.M).

10. Text modificat a partir de l'al·legació núm. 25.

Quadre 2.4.M. Contractes de consultoria i assistència i de prestació de serveis

	Concepte	Proveïdor	Data del contracte	Import adjudicat
a	Assessorament tècnic en el disseny i normalització del sistema d'identificació i senyalització del SEM	BR Nektarnet, SL	15.06.06	29.850,00
b	Assessorament tècnic en el disseny i aplicació de la nova imatge corporativa	BR Nektarnet,SL	10.04.06	29.850,00
c	Assistència jurídica	Bufet Vallbé	01.02.06	194.880,00
d	Assessorament per a la planificació, enginyeria i direcció facultativa de les tecnologies i comunicacions a la nova seu	Carles LI.	30.12.05	29.920,00
e	Assessorament en la posada en marxa del nou sistema de racionalització i millora de la gestió logística	Carles LI.	01.06.06	29.800,00
f	Assessorament per a l'execució del trasllat de mobiliari a les instal·lacions de la nova seu	Carles LI.	30.10.06	23.200,00
g	Prestació del servei d'hostaleria	Carles Rocha, SL	02.10.06	480.573,00
	Consultoria i assistència en gestió i tramitació ISO 9001-2000	Comtec	10.04.06	26.046,00
h	Avaluació o certificació de les unitats de transport sanitari urgent	Det Norske Veritas España, SL	06.11.06	40.368,00
	Pintura i retolació de la flota de vehicles	Domingo Assistència, SL	02.10.06	23.925,00
	Auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2005	Faura-Casas, auditors-consultors, SL	08.06.06	11.117,95
	Auditoria dels comptes anuals de l'exercici 2006	Faura-Casas, auditors-consultors, SL	30.11.06	9.967,82
i	Servei de formació per a directius	Fundació Esade	28.11.06	38.720,00
j	Formació en qualitat, processos i millora de processos	Fundació Esade	26.06.06	56.700,00
k	Prestació de serveis de manteniment de les instal·lacions i obra civil de l'edifici de la seu del SEM	General de Servicios Integrales, SA	24.05.06	211.547,89
l	Assistència tècnica en la redacció del projecte executiu i la direcció de les obres de l'edifici de la nova seu	GPO Ingeniería, SA	30.12.05	249.681,00
	Servei de consultoria i assistència en matèria de formació	Hipatia Centrals de Coordinació, SL	24.05.06	66.000,00
	Assistència en l'elaboració de l'informe justificatiu de la revisió tècnica de vehicles	IQS Peinusa	27.11.06	19.320,00
m	Prestació dels serveis de neteja	ISS Facility Services, SA	01.09.06	169.376,19
n	Assessorament tècnic: diagnosi del clima laboral	La Gemegé Creativitat Vertical, SL	30.12.05	20.880,00
o	Suport i assessorament millora comunicació interna	La Gemegé Creativitat Vertical, SL	26.10.06	25.520,00
	Prestació de serveis de trasllat a la nova seu	Mudanzas y Guardamuebles Trallero, SL	30.08.06	43.152,00
	Assessorament quadres de comandament	Palet Alberca, SL	13.06.06	27.965,00
p	Prestació de serveis de seguretat i vigilància	Prosegur Compañía de Seguridad, SA	24.05.06	169.999,99
	Serveis de retolació o senyalització exterior del SEM	Rediseño, SL	09.10.06	29.837,01
q	Consultoria i assistència per a la planificació, enginyeria i direcció facultativa	Sayós & Carrera, SL	30.12.05	193.634,49
r	Consultoria i assistència en la fase d'implantació del sistema de comunicacions mòbils	Sayós & Carrera, SL	29.05.06	50.500,00
s	Suport i manteniment dels components informàtics a les Centrals de coordinació d'emergències	Siemens, SA	09.05.06	53.283,39
t	Suport i manteniment del programari de gestió de l'enregistrament de converses telefòniques ('Presence Technology')	Siemens, SA	01.07.06	72.171,40
u	Sistema Integral de Suport a la gestió operativa de les emergències mèdiques i els serveis sanitaris d'atenció i informació	UTE International Health Services Argentina, SA – CHC Consultoria i Gestió, SA	27.10.05	4.488.000,00
	Total			6.915.786,13

Imports en euros, IVA inclòs.

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

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

a) Incorrecta utilització del procediment negociat sense publicitat per a l'adjudicació de despeses

El contracte d'assistència tècnica en la redacció del projecte executiu i la direcció de les obres de l'edifici de la seu del SEM a l'Hospitalet de Llobregat va ser adjudicat per 249.681,00€ a l'empresa GPO Ingeniería, SA, (contracte /), mitjançant el procediment negociat sense publicitat, circumstància que es va justificar en l'informe tècnic emès el 20 de desembre de 2005 pel fet que aquesta empresa va resultar també adjudicatària del concurs públic convocat per l'empresa pública Parc Sanitari Pere Virgili per a la contractació de la redacció del projecte de construcció de l'edifici Nord, on s'ubicaven el SEM i l'antic SCUBSA, i pel coneixement que els estudis previs realitzats li van aportar sobre l'organització, les necessitats funcionals i les relatives al servei públic que el SEM gestiona. D'acord amb l'import del contracte, la seva adjudicació hauria requerit publicitat comunitària.

S'han adjudicat despeses derivades de cinc contractes de consultoria i assistència i de prestació de serveis de la mostra mitjançant la tramitació del procediment negociat sense publicitat que, per la seva naturalesa i import, haurien requerit publicitat i concurrència. En aquest mateix sentit, en l'expedient de contractació existeix un informe justificatiu que s'acull a l'article 209.b¹¹ del text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques, el qual regula el procediment negociat amb publicitat (quadre 2.4.N).

Quadre 2.4.N. Contractes de consultoria i assistència i de serveis: procediments d'adjudicació

	Concepte	Proveïdor	Data del contracte	Import de contracte
c	Consultoria i assistència per a la prestació de serveis jurídics	Bufet Vallbé	1.02.06	194.880,00
i	Servei de formació per a directius	Fundació Esade	28.11.06	38.720,00
j	Formació en qualitat, processos i millora de processos	Fundació Esade	26.06.06	56.700,00
q*	Consultoria i assistència en l'assessorament per a la planificació, enginyeria i direcció facultativa de les tecnologies i comunicacions de la nova seu del SEM	Sayós & Carrera, SL	30.12.05	193.634,49
r	Consultoria i assistència en la fase d'implantació dels sistemes de comunicacions entre el centre coordinador i els recursos mòbils del SEM	Sayós & Carrera, SL	29.05.06	50.500,00
	Total			534.434,49

Imports en euros, IVA inclòs.

* L'import de contracte inclou l'import de les pròrrogues tramitades.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació que consta en els expedients de contractació.

11. Text modificat a partir de l'acceptació parcial de l'al·legació núm. 26, s'ha substituït l'errònia transposició de la referència del numero de l'article 210.b pel 209.b.

b) Manca de constància de la sol·licitud d'ofertes en la tramitació del procediment negociat

La fiscalització de la mostra seleccionada ha posat de manifest que, per a sis dels contractes de la mostra, adjudicats mitjançant el procediment negociat, no s'ha deixat constància en els expedients de contractació corresponents de totes o d'alguna de les invitacions fetes a les empreses (quadre 2.4.O).

Quadre 2.4.O. Contractes de consultoria i assistència i de serveis: invitacions

	Concepte	Proveïdor	Import de contracte
a	Assessorament tècnic en el disseny i normalització del sistema d'identificació i senyalització del SEM	BR Nektarnet, SL	29.850,00
b	Assessorament tècnic en el disseny i aplicació de la nova imatge corporativa	BR Nektarnet, SL	29.850,00
n	Assessorament tècnic: diagnosi del clima laboral	La Gemegé Creativitat Vertical, SL	20.880,00
o	Suport i assessorament millora comunicació interna	La Gemegé Creativitat Vertical, SL	25.520,00
q	Consultoria i assistència per a la planificació, enginyeria i direcció facultativa	Sayós & Carrera, SL	193.634,49
r	Consultoria i assistència en la fase d'implantació del sistema de comunicacions mòbils	Sayós & Carrera, SL	50.500,00
	Total		350.234,49

Imports en euros, IVA inclòs.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació que consta en els expedients de contractació.

c) Ponderació dels criteris d'adjudicació

Els informes tècnics de valoració de les ofertes presentades per a l'adjudicació de sis dels contractes de la mostra, tramitats tots ells mitjançant el procediment negociat, inclouen criteris i factors de ponderació amb un detall que no es trobava previst en els plecs de clàusules corresponents que regien el procediment, fet que no contribueix a garantir la preceptiva concurrència (quadre 2.4.P).

Quadre 2.4.P. Contractes de consultoria i assistència i de serveis: criteris d'adjudicació

	Concepte	Proveïdor	Import de contracte
a	Assessorament tècnic en el disseny i normalització del sistema d'identificació i senyalització del SEM	BR Nektarnet, SL	29.850,00
b	Assessorament tècnic en el disseny i aplicació de la nova imatge corporativa	BR Nektarnet, SL	29.850,00
k	Prestació de serveis de manteniment de les instal·lacions i obra civil de l'edifici de la seu del SEM	General de Servicios Integrales, SA	211.547,89
m	Prestació dels serveis de neteja	ISS Facility Services, SA	169.376,19
q	Consultoria i assistència per a la planificació, enginyeria i direcció facultativa	Sayós & Carrera, SL	193.634,49
r	Consultoria i assistència en la fase d'implantació del sistema de comunicacions mòbils	Sayós & Carrera, SL	50.500,00
	Total		684.758,57

Imports en euros, IVA inclòs.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació que consta en els expedients de contractació.

d) Incompliment del tràmit o dels terminis d'acreditació del compliment de les obligacions tributàries, amb la Tresoreria de la Seguretat Social i amb la Generalitat de Catalunya

En cinc dels contractes de la mostra, el tràmit d'acreditació del compliment de les obligacions tributàries, amb la Tresoreria de la Seguretat Social i amb la Generalitat de Catalunya per part dels adjudicataris ha tingut lloc fora del termini previst en el text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques, per al cas dels contractes *g* i *l*, i del previst en els plecs de clàusules administratives particulars, en la resta dels casos assenyalats, o bé no hi ha constància en els expedients de contractació corresponents que els adjudicataris complissin aquest tràmit de forma prèvia a l'adjudicació (quadre 2.4.Q).

Quadre 2.4.Q. Contractes de consultoria i assistència i de serveis: acreditació d'obligacions

	Concepte	Proveïdor	Import de contracte	Amb l'Agència Tributària	Amb la Seg. Soc.	Amb la Generalitat
g	Prestació del servei d'hostaleria	Carles Rocha, SL	480.573,00	n/p	n/p	n/p
j	Formació en qualitat i processos	Fundació Esade	56.700,00	d/t	f/t	f/t
k	Manteniment de les instal·lacions i obra civil de l'edifici de la seu del SEM	General de Servicios Integrales, SA	211.547,89	n/p	f/t	n/p
l	Redacció del projecte executiu i la direcció de les obres de l'edifici de la seu del SEM	GPO Ingeniería, SA	249.681,00	n/p	n/p	n/p
n	Assessorament per a la diagnosi del clima laboral	La Gemege Creativitat Vertical, SL	20.880,00	f/t	f/t	f/t
	Total		1.019.381,89			

Imports en euros, IVA inclòs.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació que consta en els expedients de contractació.

Nota: En els casos en què no hi consta la data, no hi ha constància a l'expedient de l'acreditació de les obligacions corresponents

n/p: no presentat.

f/t: presentat fora de termini.

d/t: presentat dins termini.

e) Incompliment del tràmit i/o dels terminis per a la constitució de garanties

La fiscalització realitzada ha posat de manifest que sis dels contractes de la mostra han estat formalitzats sense que l'empresa corresponent hagués constituït les garanties requerides en el text refós de la Llei de contractes de les administracions, per al cas dels contractes *g* i *l*, i les requerides en els plecs de clàusules corresponents, en la resta de casos assenyalats, o bé les han constituït fora de termini (quadre 2.4.R).

Quadre 2.4.R. Contractes de consultoria i assistència i de serveis: dipòsit de garanties

	Concepte	Proveïdor	Import de contracte	Data constitució de la garantia definitiva	Import de la garantia definitiva
a	Assessorament tècnic en el disseny i normalització del sistema d'identificació i senyalització del SEM	BR Nektarnet, SL	29.850,00	f/t	1.194,00
g	Prestació del servei d'hostaleria	Carles Rocha, SL	480.573,00	f/t	19.222,92
h	Avaluació o certificació de les unitats de transport sanitari urgent	Det Norske Veritas España SL	40.368,00	f/t	1.614,72
k	Prestació de serveis de manteniment de les instal·lacions i obra civil de l'edifici de la seu del SEM	General de Servicios Integrales, SA	211.547,89	n/p	-
l	Assistència tècnica en la redacció del projecte executiu i la direcció de les obres de l'edifici de la nova seu	GPO Ingeniería, SA	249.681,00	f/t	9.987,24
p	Prestació de serveis de seguretat i vigilància	Prosegur Compañía de Seguridad, SA	169.999,99	f/t	6.800,00
	Total		1.182.019,88		

Imports en euros, IVA inclòs.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació que consta en els expedients de contractació.

Nota: En els casos en què no hi consta la data, no hi ha constància a l'expedient de l'acreditació de les obligacions corresponents.

n/p: no presentat.

f/t: presentat fora de termini.

Pel que fa al contracte d'assistència tècnica per a la redacció del projecte i direcció de les obres d'adequació de l'edifici de la seu del SEM a l'Hospitalet de Llobregat, adjudicat a l'empresa GPO Ingeniería, SA per import de 249.681 € (lletra l), la Sindicatura no té constància que l'adjudicatària diposés la garantia provisional que requerien els plecs de clàusules administratives particulars, establerta en el 2% del pressupost de licitació, el dipòsit de la qual era preceptiu.

f) Contractes formalitzats amb posterioritat a l'inici de la prestació dels serveis

Amb data de 9 de maig i 1 de juliol de 2006 el SEM va formalitzar dos contractes amb l'empresa Siemens, SA, per a la prestació del servei de manteniment dels components informàtics de les centrals de coordinació d'emergències (contracte s), d'una banda, i per al manteniment, actualització i suport tècnic del programari de gestió de l'enregistrament de les converses telefòniques dels operadors de la central de coordinació (contracte t), d'una altra, de 53.283,39 € i 72.171,40 €, respectivament, els quals li van ser adjudicats directament, adduint l'exclusivitat del proveïdor.

El primer d'aquests contractes va ser formalitzat amb posterioritat a l'inici de la prestació del servei, mentre que per a ambdós contractes la comprovació de l'existència de consignació pressupostària de les despeses compromeses que exigeixen els circuits de control intern establerts pel SEM va tenir lloc un cop finalitzades les prestacions derivades de l'objecte dels contractes. Amb data de 2 de gener de 2007 el SEM va formalitzar amb el

proveïdor una pròrroga del termini del contracte de manteniment del programari Presence Technology (contracte *t*), per 42.108€ i una durada entre l'1 de gener i el 30 de juny de 2007, la despesa del qual no va ser aprovada ni sotmesa a la comprovació de l'existència de consignació pressupostària fins el mes de setembre de 2007, un cop finalitzada la seva vigència.

g) Clàusules contractuals contràries a les previsions dels plec de clàusules administratives

Els contractes formalitzats pel SEM amb l'empresa Sayós & Carrera, SL per a l'assistència tècnica, d'una banda, en la planificació, enginyeria i direcció facultativa de les tecnologies de la informació i comunicacions de la nova seu, d'import 193.634,49€ incloses les pròrroques (contracte *q*), i d'una altra, per a la implantació dels sistemes de comunicacions entre el centre coordinador i els recursos mòbils, de 50.500€ (contracte *r*), van establir pròrroques no previstes en els plec de clàusules administratives particulars.

Pel que fa al primer contracte, els plec preveïen un termini de sis mesos i no es feia esment de la possibilitat de pròrroga, mentre que les clàusules del contracte subscrit entre les parts van establir un termini d'execució de set mesos, prorrogables per acord exprés de forma anual fins a un màxim de quatre anys. En aplicació d'aquesta clàusula, l'1 d'agost de 2006 el SEM va aprovar la pròrroga del contracte per cinc mesos més, per 94.628,49€, la qual no va ser fiscalitzada fins el 8 de gener de 2007, un cop finalitzada la seva vigència.

Pel que fa al segon contracte, formalitzat entre les parts en data 9 de maig de 2006, la durada es va establir fins al 31 d'agost del mateix any, prorrogable per acord exprés de les parts, si bé els plec de clàusules no preveïen la possibilitat de prorrogar-ne els terminis.

Aquests fets són contraris al principi de concurrència, que ha de presidir la contractació, en el sentit que els licitadors distints de l'adjudicatari podien haver modificat les seves proposicions si haguessin conegut aquestes condicions.

h) Incidències en la tramitació de modificacions dels elements contractuals

En el cas de la modificació contractual formalitzada el 30 de gener de 2006 sobre els elements del contracte formalitzat amb l'empresa GPO Ingeniería, SA (contracte *l*), la documentació que s'inclou en l'expedient de contractació no conté l'informe preceptiu on es justifiquin degudament les causes que la van motivar, i en darrer terme, l'interès públic de la modificació tramitada. Tampoc han estat exigides les garanties definitives corresponents com a reajustament per mantenir la deguda proporció amb el preu definitiu del contracte (quadre 2.4.S).

Quadre 2.4.S. Contractes de consultoria i assistència i de serveis: modificacions contractuals

	Concepte	Data del contracte	Import de contracte	Data de la modificació	Import acumulat de les modificacions	Modificacions acumulades (%)
I	Assistència tècnica en la redacció del projecte executiu i la direcció de les obres de l'edifici de la nova seu	30.12.05	249.681,00	30.01.06	35.679,00	14,29
	Total		249.681,00		35.679,00	

Imports en euros, IVA inclòs.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació que consta en els expedients de contractació.

Nota: En els casos en què no hi consta la data, la Sindicatura no ha pogut verificar el compliment dels tràmits corresponents.

i) Treballs facturats fora de l'objecte del contracte formalitzat entre les parts

L'1 de febrer de 2006 el SEM va formalitzar un contracte per a la prestació de serveis jurídics amb el Bufet Vallbé, SL, per un termini de dos anys, prorrogables fins a un màxim de quatre, i un import de 194.880,00 € (lletra c), facturables per quotes mensuals de 10.440,00 €, el primer any, i de 5.800,00 €, el segon any.

D'acord amb els plecs de clàusules administratives particulars i el plec de prescripcions tècniques que regien aquest procediment negociat, l'objecte de contracte el constituïa la prestació dels serveis d'assessorament jurídic en les matèries de dret laboral i de Seguretat Social, dret civil, dret sanitari i dret administratiu, especialment en matèria de contractació administrativa, al mateix temps que feia esment a l'assessorament de l'activitat interna ordinària de la societat. Les clàusules sobre les condicions econòmiques del contracte establien que els treballs de direcció de tota mena d'assumptes de caràcter contenciós, de caràcter administratiu i jurisdiccional, així com tots aquells que per la seva complexitat tècnica i importància ho requerissin, quedarien fora de la quota mensual d'assessorament establerta en el contracte.

L'any 2006, el SEM va pagar al Bufet Vallbé un import de 76.257,56 € fora del preu del contracte, dels quals 13.718,74 € corresponien a assumptes en matèria contenciosa, i la resta, 62.539,46 €, a la facturació de minuts d'honoraris per l'estudi i anàlisi de normativa autonòmica; l'assistència a reunions de negociació amb els sindicats, el Comitè Inter-centres, la Comissió paritària, el Comitè d'empresa i la Comissió negociadora del conveni, i per a consultes, assessorament i gestions diverses sense especificar. La suma de l'import del contracte, 194.880 €, més el dels treballs addicionals que es van facturar, 76.257,56 €, superen l'import del llinar comunitari, per la qual cosa d'haver-se adjudicat per la totalitat de l'import, aquestes despeses haurien quedat sotmeses a les prescripcions de la llei relatives a la capacitat de les empreses, la publicitat, els procediments de licitació i les formes d'adjudicació.

Per altra part, l'any 2006 el SEM va pagar a la Fundació Esade cursos de formació impartits al seu personal per un total de 47.690,00 €, al marge dels contractes formalitzats (contractes i i j).

El mes de març de 2006 el SEM va pagar a l'empresa La Gemegé Creativitat Vertical, SL, l'import de 20.000 € en concepte d'assessorament tècnic per a la diagnosi del clima laboral (contracte *n*), amb anterioritat a la finalització del termini d'execució del contracte corresponent, el 15 de maig de 2006, i a l'emissió i presentació per part del tercer de la factura corresponent davant del SEM, el 20 de juliol de 2006, per import de 20.880 €. Amb posterioritat, el 20 de setembre del mateix any, va pagar l'import restant de la factura, 880 €¹².

j) Fraccionament de l'objecte de contracte

La descripció dels treballs contractats i la data en què han estat adjudicats posa de manifest un possible fraccionament de l'objecte de dos contractes formalitzats pel SEM l'exercici 2006 (quadre 2.4.T).

Quadre 2.4.T. Contractes de consultoria i assistència i de serveis: fraccionament de l'objecte

	Concepte	Proveïdor	Data del contracte	Import de contracte	Procediment d'adjudicació
a	Disseny i normalització del sistema d'identificació i senyalització dels edificis	BR Nektarnet, SL	15.06.06	29.850,00	Negociat sense publicitat
b	Disseny i aplicació de la nova imatge corporativa del SEM	BR Nektarnet, SL	10.04.06	29.850,00	Negociat sense publicitat
	Total			59.700,00	

Imports en euros, IVA inclòs.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació que consta en els expedients de contractació.

Així, si s'hagués tramitat l'objecte en un sol contracte, el procediment d'adjudicació no hauria pogut ser assimilat al del negociat sense publicitat, per raó de l'import, i per tant exigia complir el principi de publicitat, a més del de concurrència.

A més, l'any 2006 el SEM va pagar a l'adjudicatària d'aquests contractes, l'empresa BR Nektarnet, SL, 19.511 € per sobre del preu contractat, en concepte d'honoraris corresponents al disseny i desenvolupament d'anuncis i de tríptics de presentació de la societat i per l'assessorament per al redisseny de la identitat de la marca i l'adequació de la identitat visual del SEM.

k) Incidències en la contractació d'un professional independent

En el període comprès entre el 30 de desembre de 2005 i el 30 d'octubre de 2006 el SEM va formalitzar tres contractes de consultoria i assistència (lletres *d*, *e* i *f*), per un import total de 82.920,00 €, mitjançant, en tots els casos, el procediment negociat sense publicitat.

12. Text modificat a partir de l'acceptació parcial de l'al·legació núm. 30. S'ha suprimit el text " Així, el SEM va pagar a l'entitat 20.000 € sota el concepte de "vals regal", sense cap més especificació, per als quals la societat no disposa de la factura corresponent".

En els tres contractes formalitzats, les ofertes presentades per l'adjudicatari corresponen a propostes presentades per la societat Ingeniería y Soluciones Logísticas, SL, constituïda el 18 d'abril de 2006, de la qual és administrador únic Carles LI. L'adjudicatari que figura en els tres contractes és el Sr. Carles LI., en qualitat de persona física.

La societat Ingeniería y Soluciones Logísticas, SL no estava constituïda a la data que va ser presentada la proposta per al procediment negociat per a l'adjudicació de l'assessorament per a la planificació, enginyeria i direcció facultativa de les tecnologies i comunicacions de la nova seu (lletra d). En l'expedient de contractació d'aquests treballs no hi figura informe tècnic de valoració de les ofertes presentades al procediment.

En el cas dels contractes de consultoria i assistència per a la planificació, enginyeria i direcció facultativa de les tecnologies i comunicacions (lletra d) i per a l'execució del trasllat de mobiliari a les instal·lacions (lletra f) a la nova seu, l'adjudicatari no va constituir la garantia definitiva requerida en els plecs de clàusules administratives particulars, mentre que en cap dels tres contractes no hi ha constància que l'adjudicatari acredités davant la societat, de forma prèvia a l'acord d'adjudicació, el compliment de les obligacions tributàries, amb la Tresoreria de la Seguretat Social i amb la Generalitat de Catalunya.

El preu del contracte d'assessorament en l'execució del trasllat de mobiliari a la nova seu (lletra e), de 23.200,00 €, IVA inclòs, és superior al preu que figurava en els plecs de clàusules administratives particulars que regien el procediment, de 23.000,00 €, i de l'oferta presentada per l'adjudicatari, de 20.000,00 €, IVA inclòs.

La Sindicatura ha sol·licitat al SEM els documents lliurats per aquest tercer en compliment de l'objecte dels contractes adjudicats i dels compromisos adquirits en les clàusules dels plecs administratius i de prescripcions tècniques de cadascun dels procediments. Els documents que ens han estat facilitats tenen a veure amb l'objecte dels contractes d i e anteriors, i estan datats en els mesos d'agost, setembre i octubre de 2005, per tant, van ser confeccionats amb anterioritat a l'adjudicació dels contractes.

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

El 3 de juny de 2005 el Consell d'Administració del SEM va aprovar la convocatòria per procediment obert d'un concurs públic per a la contractació dels 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) (lletra u), amb una execució pluriennal prevista per a quatre anys (2005-2008) i un pressupost total de 4,50 M€.

Aquest nou sistema d'informació, que havia de substituir la versió actual del *Sitrem* de Siemens, estava previst que incorporés de forma modular i integrada les funcions necessàries per donar suport als procediments i característiques organitzatives de les línies de servei d'emergències (línies 061 i 112 i trasllat interhospitalari) i de servei d'atenció i informació ('Sanitat Respon', 'Sanitat Tramita', 'Sanitat Programa' i 'Sanitat Truca') del SEM. D'acord amb el plec de prescripcions tècniques del concurs, aquestes funcions es resumeixen en les de recepció i classificació de la demanda, gestió de la resposta, gestió dels recursos humans, materials i de parc mòbil, sistema d'informació geogràfica, qualitat i millora contínua, integració amb altres subsistemes i alimentació del magatzem de dades per a la presa de decisions.

El 18 d'octubre de 2005 la societat va acordar adjudicar el contracte a la UTE International Health Services Argentina, SA (IHSA) – Consorci Hospitalari de Catalunya Consultoria i Gestió, SA, per 4,49 M€, IVA inclòs.

La durada del contracte es va establir en trenta-nou mesos, fins al 31 de desembre de 2008, i la seva execució es va dividir en tres etapes diferenciades. El contingut i compromisos adquirits per la part adjudicatària en cadascuna de les etapes van quedar determinats en els plecs d'especificacions tècniques particulars del concurs (quadre 2.4.U).

Quadre 2.4.U. Plec d'especificacions tècniques: desplegament del projecte RCR-i

Etapa	Descripció	Data prevista de finalització	Condicions econòmiques	Import pagat
1	Activitats i documents relacionats amb el disseny del sistema integral de suport a la decisió de l'atenció de les emergències i serveis sanitaris	27.04.06	600.000,00	540.000,00
2.1	Instal·lació i proves del programari en els sistemes de proves. Posada en funcionament pilot i avaluació	6 mesos	1.500.000,00	1.350.000,00
2.2	Implantació de les noves aplicacions, d'acord amb l'estratègia prèviament aprovada, inclosos els serveis de manteniment preventiu i correctiu	6 mesos	1.000.000,00	0,00
3	Activitats d'acompanyament i de suport als usuaris durant el primer any d'operació del sistema i posada en marxa del suport regular als usuaris	21 mesos	1.388.000,00	0,00
Total			4.488.000,00	1.890.000,00

Imports en euros, IVA inclòs.

Font: Elaboració pròpia a partir de la documentació que consta en l'expedient de contractació i altra facilitada per la societat.

Nota: La durada de les etapes 2.1, 2.2 i 3 es va establir a comptar des de l'acceptació pel SEM de la finalització de l'etapa anterior.

Les condicions econòmiques que configuraven l'import total del contracte incloïen una part fixa corresponent al 90% del preu (el 30% de la qual és facturable a l'inici dels treballs, i el 70% restant, quan es lliuren), i un import variable corresponent al 10% del preu, d'acord amb la valoració qualitativa final de l'etapa.

Els plecs d'especificacions tècniques incloïen la creació per part de l'adjudicatària d'un espai físic degudament equipat on ubicar l'Oficina de Projecte, amb la finalitat de realitzar

el seguiment i supervisió de les activitats, el control de qualitat, la gestió de les incidències d'execució del projecte, la coordinació de l'equip humà i l'elaboració dels informes de recepció de cadascuna de les etapes del procés.

Al seu torn, d'acord també amb les especificacions tècniques, la direcció del projecte, que corresponia al SEM, tenia entre les seves funcions la de valorar l'informe de recepció de les etapes, emetre l'acta de recepció corresponent i donar conformitat a les factures emeses per l'adjudicatària, així com dirigir, supervisar i resoldre les incidències que afectessin l'evolució del projecte.

El plec de clàusules administratives particulars que regia el procediment establí la possibilitat que l'òrgan de contractació optés indistintament per la resolució del contracte o per la imposició de penalitats diàries a l'adjudicatari en la proporció del 0,01% del preu total del contracte, en cas de demora per causes que li fossin imputables. Per a la resta de casos, els plecs es remetien al que disposa el text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques.

L'etapa 1 correspon al desplegament del projecte; les activitats per a la seva execució es van iniciar el 2 de novembre de 2005. Aquesta etapa comprenia el desenvolupament per l'adjudicatària de sis tasques concretes, d'acord amb allò que les parts van establir en els plecs d'especificacions tècniques: a) l'anàlisi i diagnòstic del model actual de gestió d'emergències i trasllats; b) la descripció de la cartera de serveis actual en matèria d'atenció a les urgències i emergències mèdiques i trasllats interhospitalaris i del servei d'informació i atenció sanitària permanent (Sanitat Respon); c) l'elaboració del diagnòstic i establiment de les diferències entre el model de gestió actual i el futur; d) el disseny del model de gestió operatiu; e) el disseny funcional i tècnic del sistema integral de suport a la decisió, i f) el disseny del procediment a seguir en la gestió del canvi i l'adaptació de l'organització al nou sistema d'informació.

L'oficina del projecte va emetre l'informe final d'aquesta etapa en data 30 d'abril de 2006, on feia constar, d'una banda, el compliment per part de l'adjudicatària de les tasques a, b i c anteriors, i de l'altra, la manca d'execució de les tasques d, e i f. En aquest document, l'empresa adjudicatària feia constar que el desenvolupament inicial previst per a la implantació del projecte s'havia vist condicionat pels diferents esdeveniments relacionats amb l'organització del SEM i les relacions d'aquesta amb altres proveïdors.

La Direcció del SEM no va emetre l'acta de recepció de l'etapa ni va donar conformitat a les factures emeses per l'adjudicatària, en compliment de les funcions assignades en el plec d'especificacions tècniques particulars del procediment.

El mes de març de 2006, l'adjudicatària del projecte va facturar al SEM el 30% corresponent a l'inici de l'etapa 2.1, 405.000 €, i el mes de juliol del mateix any va facturar-li l'import corresponent a l'inici de l'etapa 2.2, 270.000 €.

Tanmateix, atès el retard en el compliment d'algunes tasques i les incidències en el desenvolupament del projecte produïdes fins a la data, el 30 d'octubre de 2006 ambdues parts van formalitzar una modificació dels elements del contracte primitiu, per la qual van pactar un nou cronograma d'execució del contracte, en la part no executada, que comprenia l'etapa de novembre de 2006, fins a l'agost de 2007. En aquest mateix acord, les parts van convenir la data del 31 d'octubre de 2006 com a data de facturació del 70% de la part fixa corresponent a l'etapa 2.1, amb el descompte de la bestreta del 30% de la part fixa corresponent a l'etapa 2.2, facturada el 13 de juliol de 2006 per 270.000 €. El 21 de maig de 2007 el SEM va pagar a la UTE la part fixa de l'etapa 2.1 facturada, de 675.000 €.

El 16 de març de 2007, l'entitat que presta els serveis d'assistència jurídica al SEM va informar, a petició de la societat, sobre els procediments i conseqüències jurídiques de resoldre el contracte administratiu formalitzat amb la UTE, davant l'incompliment dels terminis i objectius establerts entre les parts.

El juliol de 2007 els Serveis Tècnics de l'Àrea Assistencial del SEM van emetre un informe operatiu sobre el projecte RCR-i, en el qual van donar resposta a diverses qüestions plantejades per la Direcció General, sobre l'efectiva substitució del programari actual d'ajuda a la gestió operativa del centre coordinador, el *Sitrem* de Siemens, per part del sistema RCR-i. En aquest informe, els tècnics assenyalaven el fet que el programari que constituïa el sistema RCR-i, desenvolupat per l'empresa IHSA i productiu a l'Argentina, no era extrapolable a Catalunya, o almenys, necessitava ser sotmès a un important esforç d'adaptació i validació per tal que pogués ser utilitzat pel SEM. En aquest sentit, l'informe conclouia que la decisió de continuar amb el projecte tindria un cost tècnic elevat, que considerava raonable únicament en el cas que la millora a obtenir s'estimés igualment significativa.

Davant la paralització de l'execució del contracte, el 23 de juliol de 2007 l'empresa adjudicatària va requerir el SEM perquè designés nous interlocutors, definís el cronograma d'execució d'una proposta alternativa i establís la programació de facturacions per al 2007 o, en cas contrari, instés la resolució del contracte subscrit entre les parts, sens perjudici de les conseqüències que se'n poguessin derivar.

En resposta a aquesta comunicació, la direcció del SEM va comunicar a la UTE que era procedent valorar les diverses propostes presentades per l'empresa. Així mateix, va fer un detall dels treballs pendents que caldria escometre per tal de continuar amb el desenvolupament del projecte: l'aplicació informàtica 'Sanitat Respon', l'aplicació informàtica per a comunicació d'incidents mediàtics, la generació de dades per al Catsalut sobre la gestió de reclamacions, la millora de les funcionalitats de l'aplicació informàtica de gestió i seguiment de les reclamacions, el mòdul de facturació i la possible col·laboració en un projecte de gestió d'informació corporativa, entre altres.

Fruit d'aquesta valoració, el 5 de desembre de 2007 ambdues parts van formalitzar una modificació del contracte, afectada, com s'esmenta en les seves clàusules, pel canvi en la

concepció estratègica del Govern en l'atenció de les urgències sanitàries, mitjançant l'aprovació de la Llei 9/2007, de 30 de juliol, del Centre d'atenció i gestió de trucades d'urgència 112 de Catalunya. En aquesta modificació el SEM declarava realitzades, lliurades i rebudes de conformitat entre les parts, les etapes 1 i 2.1 del projecte, i amb elles, la base de dades de coneixement (protocols històrics d'actuació) elaborada a partir de l'experiència que l'empresa Argentina que forma la UTE ha acumulat al seu país. Al seu torn, la UTE es comprometia a lliurar la versió més recent de l'aplicació informàtica RCR-i en un termini de deu dies hàbils a partir de la signatura del document.

Així mateix, l'esmentat acord deixava sense efecte la resta de tasques pendents d'execució compreses en el contracte de 27 d'octubre de 2005, les quals quedaven substituïdes per les quatre següents: la creació d'un sistema d'informació corporatiu (o *datawarehouse*); el desenvolupament de nous programaris per a Sanitat Respon i Unitat d'atenció als usuaris i per als incidents mediàtics, i l'anàlisi funcional de l'entorn objecte de l'aplicació (incloent l'optimització de fluxos i els circuits d'informació). Al mateix temps, deixava sense efectes la proposta tècnica presentada per la UTE a la licitació del concurs i les clàusules primera, quarta, cinquena i setena del contracte primitiu, sobre l'objecte, l'execució, els terminis i el sistema de pagament del contracte, que quedaven modificats com s'estableix en l'annex del nou document.

Així, el calendari acordat entre les parts per al desenvolupament de les noves tasques estableix un horitzó de dinou mesos, durant el qual la facturació de cada producte i fase es realitza un cop lliurats tots els productes comprensius de la fase corresponent, degudament acceptats pel SEM, fins a l'import total de 2.598.000 €; això és, la resta del preu del contracte.

El desembre de 2007 el SEM havia fet recepció, mitjançant acta de lliurament de 18 de desembre de 2007, el maquinari, les llicències i els components de la versió més recent de l'aplicació RCR-i, en compliment de les clàusules de la modificació contractual acordada entre les parts.

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

a) Pagaments satisfets per serveis dels quals no s'havia fet recepció

El SEM va pagar a la UTE l'import íntegre corresponent a la part fixa de l'etapa 1; això és, 540.000 €, en dos pagaments el mes de desembre de 2005, per 162.000 € (el 30%) i el 20 de setembre de 2006, per 378.000 € (el 70% restant), sense que s'hagués emès cap acta de recepció ni s'hagués conformat la factura corresponent, com requerien els plecs d'especificacions tècniques que regien el concurs.

Posteriorment, el 7 de març de 2006, l'adjudicatària va facturar al SEM el 30% corresponent a l'inici de l'etapa 2.1, 405.000 €, quan encara no havia fet lliurament de l'informe final de l'etapa 1, import que el SEM li va satisfer en data 20 de juny del mateix any.

D'acord amb el plec d'especificacions tècniques del concurs, l'etapa 2 havia de tenir una durada de dotze mesos, dividida en dues etapes de sis mesos cadascuna (etapes 2.1. i 2.2), a partir de l'acceptació pel SEM de la finalització de l'etapa anterior, la qual no s'havia produït.

Amb posterioritat, el mes de juliol de 2006, la UTE va facturar l'import de 270.000 € corresponent al 30% inicial de la part fixa de l'etapa 2.2, altre cop sense l'existència d'informe ni d'acta de recepció de l'etapa 2.1 anterior.

b) Imports activats en concepte d'acomptes d'immobilitzacions

El SEM va comptabilitzar en l'actiu del balanç de la societat a l'epígraf d'immobilitzat immaterial, sota la rúbrica d'Acomptes per a immobilitzacions immaterials, la suma de les quanties corresponents a les etapes 1 i 2.1, de 540.000 € i de 1.350.000 €, respectivament.

Així, al tancament de l'exercici 2006 l'import total enregistrat a l'actiu del Balanç de situació per aquest projecte, corresponent a les etapes 1 i 2.1, ascendia a d'1.890.000 €, si bé la UTE no havia complert la totalitat de les activitats previstes per a aquestes etapes del projecte.

c) Novació de contracte tramitada sota la forma de modificació contractual

El document signat entre les parts el 5 de desembre de 2007, de modificació del contracte inicialment formalitzat entre la UTE i el SEM el 27 d'octubre de 2005, estableix, en la clàusula segona, que no són d'aplicació, a partir d'aquell moment, la proposta tècnica presentada a la licitació per la UTE, que queda substituïda per l'annex al document signat; la clàusula primera del contracte, que estableix el seu objecte; la clàusula quarta, relativa a l'execució del contracte; la clàusula cinquena, que se substitueix per un nou calendari, i la clàusula setena, relativa al sistema de pagament.

A la vista del contingut de l'anomenada modificació contractual i d'acord amb el que estableix l'article 101 de la Llei de contractes de les administracions públiques, en relació a les modificacions de contractes, la Sindicatura de Comptes considera que el document analitzat no conté una modificació sinó una novació del contracte de 27 d'octubre de 2005, en haver-se modificat pràcticament tots els seus elements essencials i, inclús, haver-se deixat sense efecte la pròpia oferta tècnica de l'empresa adjudicatària que va ser la que va donar lloc al contracte.

Davant d'una novació contractual com l'analitzada, el que hauria d'haver fet el SEM era resoldre el contracte al·legant la causa de l'alteració substancial del contracte, en compliment del que disposa l'article 214.c del text refós de la Llei de contractes, i tornar a licitar el nou objecte i les noves condicions contractuals.

2.5. SELECCIÓ I CONTRACTACIÓ DE PERSONAL

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

La regulació de les condicions laborals del personal durant l'exercici fiscalitzat es troba recollida en el conveni col·lectiu de treball aprovat per al període 2005-2007, en l'àmbit del qual figuren expressament exclosos el personal d'alta direcció, que es regeix pels seus propis contractes i pel Reial decret 1382/1985, d'1 d'agost, i el personal que ocupa places amb funcions directives, que es regeix pel que estableixen en els seus propis contractes. En el marc d'aquest conveni, el personal del SEM es classifica en quatre grups professionals: Grup A (metges assistencials i titulats superiors sanitaris i no sanitaris); grup B (infermers assistencials i titulats mitjans sanitaris i no sanitaris); grup C (tècnics administratius d'oficis), i grup D (tècnics de transport sanitari, sanitaris conductors i auxiliars administratius).

L'1 de gener de 2006, el nombre de treballadors en alta era de 462, dels quals 343 formaven part de la plantilla fixa (74,2%); 83 d'ells (18,0%), de la plantilla estructural temporal, i 36 d'ells (7,8%), de la plantilla no estructural temporal.

A 31 de desembre de 2006, el nombre de treballadors en alta era de 631, dels quals 342 formaven part de la plantilla fixa (54,2%); 242 d'ells (38,4%), de la plantilla estructural temporal, i 47 d'ells (7,4%), de la plantilla no estructural temporal.

L'import total de la despesa de personal corresponent a l'exercici 2006 va ser de 28.845.038,17 €, la qual presenta un increment del 35,2% respecte a la despesa per aquest concepte contreta l'exercici anterior (quadre 2.5.A).

Quadre 2.5.A. Despeses de personal

Concepte	31.12.2006	31.12.2005	Variació (%)
Sous i salaris	22.897.683,07	16.874.633,68	35,69
Indemnitzacions	254.221,42	100.000,00	154,22
Càrregues socials a càrrec de l'empresa	4.828.780,45	4.082.591,37	18,28
Altres despeses socials	864.353,23	285.381,24	202,88
Despeses de personal	28.845.038,17	21.342.606,29	35,15

Imports en euros.

Font: Comptes anuals de l'exercici 2006, SEM.

2.5.1. Selecció i contractació de personal

L'any 2006 el SEM va convocar un total de 415 places, de les quals 394 ho va ser mitjançant convocatòria pública per proveir places de caràcter indefinit. Les 21 places restants, ho van ser mitjançant procediments de selecció per proveir places en règim d'interinatge. El 31 de desembre de 2006 s'havien cobert un total de 5 places, de les 394

incloses en convocatòries públiques, i la totalitat de les 21 places incloses en procediments de selecció (quadre 2.5.B).

Quadre 2.5.B. Convocatòries públiques i procediments de selecció

Lloc de treball	Nombre de llocs convocats	Data de la incorporació	Tipus de contracte
Convocatòries públiques			
Titulat mitjà sanitari: cap de la UAC	1	01.03.2006	Indefinit
Titulat mitjà sanitari: Sanitat Respon	1	17.07.2006	Indefinit
Titulat superior no sanitari: assessoria jurídica	1	20.08.2006	Indefinit
Titulat superior no sanitari: qualitat	2	21.08.2006	Indefinit
Tècnic administratiu (dia)	90	n/e	-
Tècnic administratiu (nit)	90	n/e	-
Metge	95	n/e	-
Diplomat universitari en infermeria	92	n/e	-
Tècnic de transport sanitari	8	n/e	-
Titulat superior no sanitari	2	n/e	-
Tècnic d'administració d'oficis	7	n/e	-
Auxiliar	5	n/e	-
Auxiliar administratiu	0	n/e	-
Total	394		
Procediments de selecció			
Enginyer industrial: serveis	1	20.02.2006	Interinatge
Enginyer industrial: serveis	1	25.05.2006	Interinatge
Secretària Direcció general: presidència	1	28.06.2006	Interinatge
Tècnic administratiu (dia): tècnic d'administració d'oficis	6	12.06.2006	Interinatge
Tècnic administratiu (nit): auxiliar sala central coordinació	6	12.06.2006	Interinatge
Tècnic d'administració d'oficis: logística	6	03.07.2006	Interinatge
Total	21		
Total llocs convocats	415		

Font: Servei de Recursos Humans, SEM. Exercici 2006.

n/e: No efectuada la incorporació a 31 de desembre de 2006.

Nota: Els llocs de treball amb contractació d'interinatge es troben pendents de convocatòria pública.

Pel que fa al personal que forma part de la plantilla temporal i en compliment del que preveu l'article 15 del conveni col·lectiu de treball per al període 2005-2007, el SEM s'ha dotat d'una borsa de treball per facilitar les cobertures temporals necessàries per garantir l'operativitat del servei. Aquesta borsa està formada per persones que han superat les proves d'aptitud de les diferents convocatòries públiques però que no han aconseguit un lloc de treball, el personal que realitza suplències de forma habitual i les persones que s'hi inscriuin pel fet de reunir els requisits exigits.

D'acord amb els barems de puntuació que s'estableix en el conveni, el criteri d'ordenació dels treballadors en la borsa respecta, en primer lloc, les persones que han superat les proves d'aptitud de les diferents convocatòries públiques, en funció de la nota obtinguda ponderada amb els serveis prestats, i en segon lloc, la resta de persones, en funció de la puntuació de la prova d'idoneïtat o de l'experiència professional i la formació acreditades.

L'any 2006 el SEM comptava amb una borsa de treball formada pels candidats aprovats en la convocatòria pública de l'any 2003 que no van accedir a cap lloc de treball, i pels treballadors suplents habituals. Tanmateix, les necessitats de l'activitat ordinària de la societat i la urgència amb què aquestes es manifesten fa que, en ocasions, les noves incorporacions no proveniguin de treballadors inclosos en la borsa, o bé que, si en provenen, no es respecti sempre l'ordenació dels candidats.

Com conseqüència de la nova convocatòria pública de llocs iniciada en l'exercici 2006, la composició de la borsa de treball ha estat adaptada a la nova situació, en compliment del que disposa el conveni col·lectiu vigent.

2.5.2. Condicions retributives

2.5.2.1. *Incrementos retributius del personal de conveni*

El Decret legislatiu 2/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei 4/1985, de 29 de març, de l'Estatut de l'empresa pública catalana, disposa, en l'article 42, que les persones que presten serveis en les societats civils o mercantils amb participació majoritària de la Generalitat, de les seves entitats autònomes o de les societats en què aquestes participen majoritàriament, es troben sotmeses a normes civils, mercantils o laborals.

No obstant això, la Llei de pressupostos de la Generalitat de Catalunya estableix algunes disposicions en matèria de despeses de personal que són d'aplicació a aquestes societats. En aquest sentit, en virtut de l'article 19, lletra e, de la Llei 20/2005, de 29 de desembre, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2006, l'àmbit d'aplicació de les disposicions incloses en l'àmbit d'aplicació de les normes sobre despeses de personal s'apliquen a tot el personal al servei de les societats mercantils que percebin aportacions de qualsevol naturalesa amb càrrec als pressupostos de la Generalitat o de les seves entitats, destinades a cobrir el dèficit d'explotació, llevat de les que disposin d'un contracte programa, si així ho determina expressament el Govern, amb l'informe previ del departament competent en matèria de funció pública i del Departament d'Economia i Finances.

Una d'aquestes disposicions que afecta el SEM és la que regula l'augment global de la massa salarial del personal laboral, respecte a la corresponent per a l'exercici del 2005, que no pot ser superior al 2% per a l'exercici 2006. En virtut d'aquesta disposició, l'article 30 del conveni col·lectiu de treball, pel qual es regulen les condicions de treball del personal del SEM, estableix l'aplicació de l'increment salarial que disposi la Llei de pressupostos de la Generalitat amb caràcter general durant els anys de la seva vigència.

Als efectes del que disposa la Llei de pressupostos de la Generalitat, en la sessió de l'11 d'octubre de 2005 el Govern va acordar exceptuar el SEM de l'àmbit d'aplicació de la Llei

de pressupostos de l'any 2005 en matèria de despeses de personal, amb la finalitat d'homologar els salaris i aprovar un nou conveni col·lectiu de treball, un cop fusionada la societat amb l'antiga SCUBSA-061, i per tant, amb efectes expressos només per a l'any 2005.

En relació a les retribucions d'aquest personal cal fer l'observació següent:

Debitats en els circuits de gestió i de control de determinats complements retributius

Per a una mostra analitzada de trenta-vuit treballadors de la plantilla fixa i temporal de l'any 2006, el treball de fiscalització realitzat ha posat de manifest que, per a sis d'ells, les retribucions percebudes en l'exercici presenten divergències en relació al compliment de les disposicions de règim laboral que els són d'aplicació, alhora que posen de manifest debilitats en els circuits de gestió d'aquestes despeses.

L'any 2006, cinc dels treballadors han percebut en conjunt 36.088,52€ sota el concepte de "regularitzacions salarials" en nòmina, si bé, d'acord amb la informació facilitada per l'entitat, es tracta d'importos que corresponen realment a la retribució per la realització d'un total de 424 hores extraordinàries. La Sindicatura ha pogut comprovar que aquestes hores es troben fora del circuit general de control d'hores extraordinàries que gestiona el Servei de Recursos Humans per al conjunt dels treballadors de la plantilla i que el preu per hora amb què els han estat retribuïdes és el doble del preu unitari que figura en les taules de conveni.

Un d'aquests cinc treballadors, a més, ha percebut 10.648€ l'any 2006 sota el concepte de "Guàrdies de direcció", tot i que aquest treballador no forma part del personal directiu del SEM (vegeu apartat 2.5.2.2.b).

Finalment, el sisè dels treballadors de la mostra analitzada que presenten observacions ha percebut en l'exercici fiscalitzat 18.238€ sota el concepte "hores complementàries dia/nit" en nòmina¹³. D'acord amb la informació facilitada pels responsables del Servei de Recursos Humans del SEM, es tracta d'un treballador que presta els seus serveis a temps parcial, de manera que les hores addicionals que realitza fora de la seva jornada contractual, i fins al límit de la jornada màxima de conveni, són considerades complementàries i li són retribuïdes al preu d'una hora ordinària. L'import retribuït per aquest concepte d'hores complementàries durant l'exercici, el qual representa el 38,5% de les seves retribucions íntegres totals, i el fet que la realització d'aquestes hores addicionals es

13. Text modificat a partir de l'acceptació parcial de l'al·legació núm. 33, s'ha suprimit el text "concepte que no es troba recollit entre els complements retributius que regula el conveni col·lectiu de treball".

doni en tots els mesos de l'any posa de manifest una necessitat estructural no contemplada en el contracte laboral formalitzat entre ambdues parts.

2.5.2.2. *Personal exclòs de l'àmbit del conveni col·lectiu*

Durant l'exercici 2006 han prestat serveis al SEM quaranta treballadors amb funcions directives, les condicions de treball dels quals han estat establertes i regulades fora de l'àmbit del conveni col·lectiu vigent. Amb quatre d'ells la societat ha formalitzat un contracte laboral d'alta direcció, regulat pel Reial decret 1382/1985, d'1 d'agost, pel qual es regula la relació laboral de caràcter especial del personal d'alta direcció, mentre que amb els trenta-sis treballadors restants va subscriure un contracte mitjançant el qual es van establir, en cada cas, les clàusules que regien la relació laboral entre les parts.

Per a una mostra analitzada de divuit directius, el treball de fiscalització ha posat de manifest que les retribucions percebudes per vuit d'ells en l'exercici 2006 presenten observacions en relació al compliment de les seves clàusules contractuals i de les disposicions de règim laboral que els són d'aplicació, alhora que posen de manifest debilitats en els circuits de gestió i d'administració d'aquestes despeses. L'efecte d'aquestes observacions és que l'import de les retribucions percebudes per aquests vuit directius en l'exercici 2006 presenten un increment entre el 5,5% i el 20,5%, segons els casos, respecte a les retribucions percebudes l'any 2005.¹⁴

En relació amb aquest personal cal fer les observacions següents:

a) Incidències en relació a la redacció de determinades clàusules contractuals

Pel que fa al personal laboral d'alta direcció, el Reial decret 1382/1985 estableix que l'extinció per voluntat de l'alt directiu requereix d'un preavís mínim de tres mesos, excepte en el supòsit d'incompliment contractual greu de l'empresari. No obstant això, el termini de preavís que s'estableix per a aquest cas en els contractes que el SEM ha formalitzat amb els quatre directius esmentats és d'un mes.

Pel que fa als trenta-sis directius restants, les clàusules sobre la retribució salarial que s'estableixen en els seus contractes preveuen un increment anual de les retribucions en funció dels criteris fixats per la Direcció General de la societat, i en cas de no existir, de l'increment general que fixi la Llei de pressupostos per al personal de l'Administració de la Generalitat de Catalunya. Atès que els increments retributius que fixa anualment la Llei de pressupostos són d'aplicació al personal del SEM, sempre que el Govern de la Generalitat

14. Per als directius amb contractes formalitzats durant l'any 2005, s'ha obtingut l'increment retributiu per comparació entre la retribució bruta anual segons contracte i la percebuda en l'exercici 2006.

no determini expressament una altra cosa, el contingut d'aquesta clàusula contractual podria contravenir els preceptes continguts en la norma administrativa.

b) Complements retributius per “Guàrdies de direcció”

Quatre dels divuit directius de la mostra analitzada han percebut en l'exercici un complement en concepte de “Guàrdies de direcció”, el qual retribueix, d'acord amb el que han manifestat els responsables del servei de recursos humans, l'atenció telefònica continuada davant qualsevol contingència del servei i, si és requerida, la seva presència en el centre. Aquest complement va ser instaurat el mes de març de 2006 per a un grup rotatiu de cinc directius. L'import total a repartir en l'exercici fiscalitzat era de 63.886,43 €, estimat prenent com a referència el preu d'hora de guàrdia localitzada d'un metge de l'ICS, si bé no compta amb l'aprovació formal per part del Consell d'Administració ni de cap altre òrgan competent.

La clàusula quarta del contracte d'aquests quatre directius disposa que la retribució anual pactada que percebran correspon a tots els conceptes, i s'abonarà com a salari base, però la Sindicatura no té coneixement que el SEM hagi formalitzat modificacions contractuals on es prevegi la possibilitat de percebre altres retribucions complementàries.

En l'exercici 2006, aquest complement també va ser retribuït a un treballador, per import de 10.648 €, tot i que no forma part del personal directiu del SEM, sinó que es tracta d'un metge assistencial que ocupa un lloc de treball de coordinador en un centre, el qual, d'acord amb el que han manifestat els responsables del servei de recursos humans del SEM, va ser inclòs en aquest grup per la seva dilatada experiència i competència professional.

c) Retribucions per hores extraordinàries en contra del que estableixen les clàusules del contracte

Tres directius dels 18 de la mostra fiscalitzada han percebut retribucions per la realització d'hores extraordinàries per un import conjunt en l'exercici de 4.580,60 €, contra el que disposa la clàusula tercera dels seus contractes, on s'estableix que el caràcter de la prestació dels serveis fa indispensable la flexibilitat de l'horari de treball i la jornada laboral, sense que en cap cas puguin formular reclamacions salarials per hores extraordinàries, excessos de jornades o similars.

d) Increment retributiu no formalitzat contractualment

El mes d'octubre de 2006 la Direcció general del SEM va acordar l'increment de les retribucions d'un directiu, amb la finalitat d'equiparar el seu sou brut anual al nivell retributiu de la resta de directius de l'Àrea assistencial. L'acord no va ser formalitzat en cap document

on es deixés constància de la modificació de les clàusules contractuals inicialment pactades entre les parts, fet que constitueix una debilitat dels circuits interns de gestió i control de la societat.

2.5.2.3. Retribucions variables en funció d'objectius

El SEM ha establert retribucions variables, vinculades al compliment d'objectius, en les clàusules contractuals de vuit dels quaranta treballadors amb funcions directives, en el marc del que disposa l'article 24 de la Llei de pressupostos de la Generalitat. En l'exercici 2006, l'import total de les retribucions variables satisfetes per compliment d'objectius ha estat de 23.377 €, per raó del compliment del 100% dels objectius anuals concretats per a tres directius de la plantilla.

En relació amb aquestes retribucions, es fa l'observació següent:

Imports retribuïts sense donar compliment al que disposa l'acord de Govern d'11 d'abril de 2006

Un dels vuit directius va percebre en l'exercici 2006 11.000 € en concepte d'assoliment dels objectius de gestió establerts en el seu contracte, si bé la referida quantia li va ser retribuïda, dins el mateix exercici, mitjançant una revisió salarial, per acord de la Direcció general de 5 de juliol de 2006. Aquest acord és contrari al que estableix el seu contracte, on es detalla expressament que l'import màxim de les retribucions vinculades al compliment d'objectius és de 5.000 €. Així mateix el pagament d'aquesta quantia no va ser notificat al Departament d'Economia i Finances, en els termes que disposa l'acord de Govern d'11 d'abril de 2006.

2.5.2.4. Hores extraordinàries

En compliment del que disposa el text refós de la Llei de l'Estatut dels treballadors, el nombre d'hores extraordinàries per sobre de la durada màxima de les jornades ordinàries de treball previstes en el conveni col·lectiu del SEM (de 1.624 hores, per als treballadors de dia, i de 1.445 hores, per als treballadors de nit) no pot ser superior a 80 hores anuals, excepte en els casos de prevenció o reparació de sinistres o altres danys extraordinaris i urgents. D'altra banda, el conveni preveu que, quan no sigui possible la compensació horària, les hores extraordinàries s'abonaran en efectiu.

Durant l'exercici 2006, el conjunt dels treballadors del SEM han realitzat un total de 28.009 hores extraordinàries, la totalitat de les quals els han estat retribuïdes (quadre 2.5.C).

Quadre 2.5.C. Hores extraordinàries per categories

Categories	Nombre d'hores
Auxiliar administratiu/iva i d'oficis	287
Cap territorial	105
Infermer/a assistencial 1	5.474
Metge/ssa assistencial 1	18.321
Metge/ssa assistencial 2	374
Tècnic/a de transport sanitari 1	683
Tècnic/a administratiu/iva i d'oficis	1.654
Titulat/da mitjà no sanitari	147
Titulat/da mitjà sanitari	91
Titulat/da superior no sanitari	537
Titulat/da superior sanitari	336
Total	28.009

Font: Servei de recursos humans, SEM. Exercici 2006.

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

Incompliment del límit màxim anual previst en la normativa laboral

El SEM ha autoritzat la realització d'hores extraordinàries per sobre del límit màxim anual de vuitanta hores en el cas de noranta-un treballadors, els quals tenen contractes indefinits i temporals, a temps complet i parcial, i alguns d'ells contractes en règim d'interinitat. L'any 2006, aquest grup de treballadors va realitzar un volum total d'hores en excés de 15.656, si bé disset d'ells concentren el 60,5% d'aquest excés, atès que han realitzat entre 300 i 1.115 hores extraordinàries per sobre del límit màxim anual, segons els casos.

La societat ha atribuït aquesta circumstància a la manca de professionals en alguns dels col·lectius propis de l'activitat. D'altra banda, aquest fet posa de manifest que el catàleg de llocs de treball no s'adapta a les necessitats reals de l'empresa, especialment pel que fa al nombre de llocs de treball que es troben vacants.

2.5.3. Règim d'incompatibilitats

El personal de les empreses públiques catalanes, el capital de les quals és constituït en més d'un 50% per ingressos provinents d'alguna administració pública, es troba inclòs en l'àmbit d'aplicació de la Llei 21/1987, de 26 de novembre, d'incompatibilitats del personal al servei de l'Administració de la Generalitat.

L'article 4 d'aquesta llei estableix que el personal comprès en el seu àmbit d'aplicació solament pot tenir un segon lloc de treball o una segona activitat en el sector públic si ho exigeix l'interès del mateix servei públic. Aquesta circumstància pot ser apreciada i

determinada pel Consell Executiu i en aquest cas l'interès del servei públic esdevindrà condició necessària per a l'atorgament de l'autorització de compatibilitat.

En aquest sentit, l'Acord del Govern de la Generalitat de 2 d'octubre de 2007 va declarar l'interès públic per desenvolupar 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 per part del personal mèdic que presta els seus serveis en els àmbits de l'atenció primària, hospitalària, sociosanitària i de la salut mental en entitats proveïdores de serveis sanitaris de titularitat pública incloses en l'àmbit d'aplicació de la Llei 21/1987. L'autorització es va establir per un termini de tres anys, sense limitació en les remuneracions totals a percebre i amb els límits en la jornada de treball que estableix la normativa vigent.

En relació a aquests aspectes, es fa l'observació següent:

Personal en situació de pluriocupació no comunicada a la societat

Com a conseqüència de les sol·licituds presentades en virtut de l'entrada en vigor de l'Acord del Govern de la Generalitat de 2 d'octubre de 2007, el gener de 2008 el Servei de Recursos Humans del SEM va detectar l'existència de quaranta treballadors en situació de pluriocupació en l'exercici 2006 fiscalitzat, sis dels quals tenen un segon lloc de treball o activitat en el sector privat, i la resta, en el sector públic. Cap d'aquests treballadors havia sol·licitat al SEM l'autorització expressa prèvia que es requeria, en tots els casos, per a l'exercici d'un segon lloc de treball o activitat pública o privada.

2.5.4. Altres aspectes de personal

En l'exercici 2006, el SEM ha satisfet l'import de 290.051,33€ en concepte d'indemnitzacions al personal. La societat ha hagut d'abonar aquesta quantia a quatre dels seus treballadors, tres d'ells amb funcions directives, com a conseqüència de l'acceptació de la improcedència dels seus acomiadaments.

D'altra banda, en data 15 de gener de 2004 la Direcció General de Relacions Laborals del Departament de Treball i Indústria de la Generalitat de Catalunya dictà una Resolució en què imposava a l'empresa SCUBSA una sanció de 30.050,61€ per la comissió d'una infracció greu en matèria de prevenció de riscos laborals. L'empresa sancionada va interposar un recurs contenciós administratiu contra la resolució del conseller de Treball i Indústria de 31 de desembre de 2004, per la qual es va desestimar el recurs d'alçada interposat contra la Resolució sancionadora de 15 de gener, el qual es trobava pendent de resolució al desembre de 2007.

3. CONCLUSIONS

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

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

Constitueix també el seu objecte social la participació en la gestió dels sistemes d'atenció a la urgència i l'emergència a Catalunya que estableixi el Departament de Salut de la Generalitat de Catalunya, així com, amb caràcter general, totes aquelles activitats que li puguin ser encomanades en l'àmbit del trasllat de malalts, de la coordinació i implementació d'actuacions sanitàries i de la gestió integrada de demandes d'atenció i informació sanitària als ciutadans.

Amb anterioritat a l'1 de gener de 2005, l'atenció de les emergències i urgències extra-hospitalàries a Catalunya era gestionada per SCUBSA (Servei Coordinador de les Urgències a Barcelona, SA), a Barcelona ciutat; GPSS (Gestió i Prestació de Serveis de Salut), a Tarragona i província, i SEMSA, a la resta de Catalunya.

El 29 de novembre de 2004 el SEM va absorbir la societat SCUBSA, i el 9 de desembre del mateix any, l'entitat GPSS. A conseqüència d'aquesta fusió, el mes de setembre de 2006 la Junta General d'Accionistes del SEM va acordar traslladar el domicili social, situat a l'avinguda Diagonal, 652-656 de Barcelona, al carrer Pablo Iglesias,¹⁵ 101-115 del Polígon Industrial Pedrosa de l'Hospitalet de Llobregat, on actualment es troba centralitzada l'activitat de la societat amb la qual es dona cobertura a tot el territori de Catalunya. Posteriorment, el mes d'octubre de 2006, es va incorporar a aquesta seu el parc logístic de les unitats que donen cobertura a la ciutat de Barcelona, els magatzems i el centre coordinador del 061 i el servei Sanitat Respon.

En compliment del que disposa l'article 71.6¹⁶ del text refós de la Llei de finances de la Generalitat de Catalunya, la Sindicatura ha realitzat la fiscalització de regularitat de l'activitat econòmicofinancera de la societat corresponent a l'exercici 2006.

15. Abans, carrer Indústria.

16. D'acord amb aquest article, la Sindicatura de Comptes ha de presentar anualment al Parlament un informe de fiscalització de les entitats que, d'acord amb les normes reguladores del sistema europeu de comptes, es .../...

Un cop analitzats els comptes anuals de l'any 2006 i l'activitat del SEM d'acord amb els objectius d'aquest informe de fiscalització esmentats en l'apartat 1.1.1, es formulen les observacions que s'exposen a continuació.

3.1. OBSERVACIONS

En aquest apartat s'inclouen les principals observacions que es desprenen del treball de fiscalització realitzat sobre els comptes anuals del Sistema d'Emergències Mèdiques, SA, corresponents a l'exercici 2006.

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

I. Pressupost d'explotació i de capital

1) Manca d'aprovació formal del pressupost inicial, les modificacions pressupostàries tramitades i la seva liquidació a final d'exercici

No hi ha constància que l'estat de recursos i dotacions del SEM inicialment previst per a l'exercici 2006, de 194,22 M€, la modificació pressupostària tramitada, per 19,15 M€, les transferències de crèdit realitzades en els capítols de despesa i la liquidació del pressupost al tancament de l'exercici, hagin estat objecte d'aprovació formal per l'òrgan competent, la qual correspon, d'acord amb els Estatuts de la societat, al Consell d'Administració (apartat 2.1.a).

2) Manca d'elaboració del Programa d'actuació, inversions i finançament

El SEM no ha elaborat el Programa d'actuació, inversions i finançament per a l'exercici fiscalitzat, fet pel qual va incomplir el que estableix l'article 40 de l'Estatut de l'empresa pública catalana. Aquest document, l'aprovació del qual corresponia al Consell d'Administració de la societat d'acord amb el que disposa l'article 18.2 dels Estatuts, hauria d'haver inclòs, entre altres, l'expressió dels objectius a assolir durant l'exercici 2006 (apartat 2.1.b).

considera que formen part del sector de les administracions públiques, quan el seu pressupost anual superi els 150 M€. L'any 2006, primer exercici en què el SEM va superar el límit esmentat, el pressupost aprovat va ser de 194,22 M€.

3) Desequilibri en l'execució de les previsions pressupostàries d'ingressos i de despeses

Al tancament de l'exercici 2006, la liquidació del pressupost del SEM presenta uns drets liquidats de 165.476.693,55 € i unes obligacions reconegudes de 172.264.237,28 €, xifres que generen un dèficit pressupostari de 6.787.543,73 €.

Aquest dèficit té l'origen principal en el resultat de les operacions de capital del pressupost de l'exercici, de 7.486.638,44 €. En aquest sentit, les obligacions reconegudes l'any 2006 amb càrrec al capítol 6 de despesa, 7.486.638,44 €, corresponen a l'execució de les obres d'adequació de la nova seu del SEM a l'Hospitalet de Llobregat, les quals havien de ser finançades amb els ingressos previstos en el capítol 8 en concepte de l'aportació de capital que el Catsalut havia de fer a la societat. Tanmateix, al tancament de l'exercici 2006 el SEM no havia reconegut els drets pressupostaris corresponents, tot i que el Catsalut havia reconegut obligacions en favor del SEM per 7.899.992,06 € a la referida data per aquesta aportació, fruit de l'Acord de Govern pres en data 27 de desembre, el qual va pagar dins el primer trimestre de 2007.

El pagament de les despeses derivades de les obres es va fer efectiu amb finançament a curt termini, mitjançant la disposició de la pòlissa de crèdit formalitzada per la societat amb l'entitat financera Banco Bilbao Vizcaya Argentaria, SA, operació que ha generat tensions en les ràtios de liquiditat de la societat i que explica el fons de maniobra negatiu retut al tancament de l'exercici (apartats 2.1.c i 2.2.1.3.a).

4) Confecció de la Liquidació del pressupost

Al tancament de l'exercici fiscalitzat el SEM ha confeccionat la Liquidació del pressupost transposant els imports del Compte de resultats de la comptabilitat financera, excepte pel que fa a les despeses per dotacions a amortitzacions i variació de provisions de tràfic, sense depurar els saldos dels comptes que inclouen periodificacions de despeses meritedes al tancament de l'exercici.

Aquesta pràctica, conseqüència de la manca de gestió del pressupost durant l'exercici, contravé el que estableix l'article 28 de la Llei de finances públiques de Catalunya, d'acord amb el qual només es poden aplicar al pressupost les despeses reconegudes que responguin a despeses efectuades abans d'acabar l'exercici pressupostari (apartat 2.1.d).

II. Balanç de situació

1) Incompliments de la normativa mercantil que afecta els tràmits de formulació i de dipòsit dels comptes anuals de la societat

Els comptes anuals del SEM corresponents a l'exercici 2006 van ser formulats pels seus administradors el 3 de maig de 2007, fora del termini previst en l'article 171 del text refós de la Llei de societats anònimes i el Pla general de comptabilitat, que finalitzava el 31 de

març. Aquest retard fa que la societat tampoc hagi pogut complir abans del 30 d'abril l'obligació de rendició de comptes als òrgans de control que s'estableix en l'article 71.4 de la Llei de finances públiques de Catalunya, on es disposa que la tramesa de la liquidació del pressupost, els comptes anuals i la memòria de gestió de l'exercici anterior ha de ser tramesa a la Intervenció General de la Generalitat i a la Sindicatura de Comptes.

Al seu torn, el SEM ha dipositat els comptes anuals dels exercicis 2000 a 2003 al Registre mercantil fora dels terminis que estableix l'article 218 del text refós de la Llei de societats anònimes, mentre que els comptes anuals de l'exercici 2004 van ser qualificats amb defectes que, en no ser resolts, en van impedir la inscripció. Aquest darrer fet constitueix una infracció administrativa i per això el Registrador mercantil va procedir al tancament registral de la societat. Com conseqüència, el SEM no té accés a la inscripció al Registre mercantil de cap tipus de document referit a la societat des de l'any 2005. La sanció que es prolongarà mentre l'incompliment persisteixi.

En aquest sentit, cal tenir en compte també les possibles sancions que pugui imposar l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes (ICAC), atès que la normativa mercantil li atribueix la competència per imposar, amb independència del tancament registral, multes que, donada la xifra de facturació anual del SEM, podrien ascendir fins a un límit de 300.506,05 €, per cada any de retard (apartats 2.2.a i 2.2.b).

2) Tràmits mercantils que no figuren inscrits al Registre

Des de la seva constitució, la societat ha anat incorrent en pèrdues de forma continuada, fet que ha obligat el Catsalut a efectuar periòdicament aportacions de capital per tal de restablir l'equilibri patrimonial de la societat i evitar així incórrer en causa de dissolució.

El 25 de juliol de 2006 i en compliment de les disposicions de la Llei de societats anònimes, la Junta General d'Accionistes va prendre l'acord de reduir el capital social en 429.736,30 € amb la finalitat d'absorbir les pèrdues acumulades per la societat i restablir l'equilibri patrimonial, mitjançant l'amortització de 7.771 accions, i, simultàniament, d'ampliar el capital en 7.899.992,10 €, mitjançant, d'una banda, la quantitat de 7.899.992,06 €, aportada íntegrament pel Catsalut mitjançant l'emissió i subscripció de 142.857 accions de 55,30 € de valor nominal, i d'una altra, 0,04 € provinents de les aportacions a compte d'ampliacions de capital efectuades en exercicis anteriors. Aquesta ampliació es va justificar no només per restablir l'equilibri patrimonial, sinó també per finançar les despeses derivades de les obres d'adequació de la nova seu del SEM a l'Hospitalet de Llobregat i de les inversions informàtiques previstes.

Tot i que el pagament d'aquest import el va efectuar el Servei Català de la Salut durant el primer trimestre de 2007, atès que al tancament d'aquest exercici l'esmentat acord no havia estat elevat a escriptura pública ni, en conseqüència, inscrit al Registre mercantil, la xifra del capital social tampoc s'havia pogut modificar.

Es troben també pendents d'inscriure al Registre mercantil els dos moviments de capital anteriors al fiscalitzat, acordats per la Junta General el 30 de desembre de 2002 i el 29 de desembre de 2004. Així, la societat té també pendent de registrar la reducció i l'augment del capital simultanis per import net, respectivament, de 424.185,80 € i 390.307,40 €, de l'any 2003, i per import de 181.386,41 € i 339.986,81 €, de l'any 2005.

Per altra banda, els articles 6 i 7 dels Estatuts de la societat no recullen les modificacions a què aquests acords han donat lloc en la composició de la xifra del capital social, com tampoc el canvi de domicili social acordat per la Junta General d'Accionistes el 8 de setembre de 2006, atès que el tancament registral amb el qual ha estat sancionat el SEM no n'ha permès la inscripció al Registre mercantil (apartats 2.2.2.1.a i 2.2.2.1.b).

3) Drets sobre actius cedits en ús pendents de formalització o pendents de ser enregistrats als estats financers

El 29 de novembre de 2004 el SEM va formalitzar un contracte de compravenda mercantil mitjançant el qual es comprava la totalitat dels actius i dels passius del patrimoni de SCUBSA i s'acordava la successió universal del SEM en tots els contractes, relacions i negocis jurídics a partir de l'1 de gener de 2005. En virtut d'aquest acord, l'any 2005 el SEM va enregistrar a la seva comptabilitat els drets derivats de la cessió d'ús de l'edifici on SCUBSA realitzava la seva activitat, per l'import brut d'1.486.459,20 €, després que fos cedit pel Servi Català de la Salut el 13 de setembre de 2000.

No obstant això, al desembre de 2007 es trobava pendent de formalitzar la cessió d'ús entre el Servei Català de la Salut i el SEM (apartat 2.2.1.2.a).

Per altra banda, el 31 de desembre de 1999 el SEM va formalitzar un conveni amb el Calsalut mitjançant el qual es va regular la utilització gratuïta per part de la societat d'espais ubicats en l'edifici de l'Hospital Duran i Reynals, amb una superfície total de 206 m², així com el repartiment de costos corresponents pels serveis, consums, inversions específiques i manteniment general de l'edifici, en el qual es va subrogar posteriorment l'Institut Català d'Oncologia (ICO) el desembre de 2001. L'autorització d'utilització dels locals es va constituir per un termini de trenta anys, a la finalització del qual el conveni preveu la reversió dels locals i les instal·lacions al Servei Català de la Salut. No obstant això, el SEM no ha enregistrat cap import derivat del dret constituït, contra el que disposa la normativa mercantil (apartat 2.2.1.2.c).

4) Control intern d'actius i saldos deutors

Durant l'exercici 2006 el SEM ha donat de baixa elements de l'actiu material valorats en l'import net de 224.871,17 €, corresponents, principalment, a actius ubicats en l'edifici del

carrer Joan Miró de Barcelona. Tot i que la societat disposa d'un detall de la naturalesa i quantitat dels elements donats de baixa en l'inventari, no ha facilitat documentació suport que justifiqui, d'una banda, el valor, i d'una altra, la destrucció efectiva d'aquests actius (apartat 2.2.1.3.b).

Pel que fa als saldos deutors, el SEM té adoptat com a criteri fer una provisió per tots els saldos pendents de cobrament amb una antiguitat superior a un any; l'import de la provisió a 31 de desembre de 2006 era de 646.394,09 €, corresponent a la totalitat dels saldos de clients pendents de cobrament amb origen en els exercicis compresos entre els anys 1999 i 2005, i entre els quals s'inclou un saldo pendent del Departament de Salut de la Generalitat de Catalunya, per 42.600 €. L'antiguitat d'alguns d'aquests deutors posa de manifest que el SEM no ha dut a terme accions adequades per al seu cobrament o, si escau, per a la regularització, des que van ser estimats incobrables, sense perjudici de les consideracions fiscals que es deriven de les provisions dotades pels saldos endeutats amb entitats que tenen la consideració de vinculades, que no resulten fiscalment deduïbles (apartat 2.2.1.4.a).

5) Incompliment dels compromisos adquirits amb les societats absorbides

En virtut del contracte de compravenda mercantil formalitzat el 29 de novembre de 2004, SCUBSA va vendre al SEM la totalitat del seu patrimoni, per 1.051.191,04 €, equivalent al valor net comptable de la societat a 31 de desembre de 2004. En la clàusula tercera d'aquest pacte el SEM es va comprometre a satisfer el preu convingut en vint-i-quatre mensualitats de 43.793 € a partir del mes de gener de 2005.

Per altra banda, en virtut del contracte de compravenda formalitzat el 9 de desembre de 2004, el SEM va adquirir el patrimoni de la societat Gestió i Prestació de Serveis de Salut (GPSS) adscrit al centre coordinador sanitari 061 de Tarragona–Terres de l'Ebre i als serveis assistencials primaris d'emergències a Tarragona, per de 181.812,77 €, el qual es va comprometre a satisfer durant l'exercici 2005.

No obstant això, el desembre de 2007 el SEM no havia complert el compromís adquirit amb la societat SCUBSA, pel que fa al pagament del deute contret fruit de l'absorció. Així, únicament havia pagat l'import de 600.000 €, mentre que el deute viu era de 451.191,04 €¹⁷ (apartat 2.2.2.4).

17. Text modificat a partir de l'acceptació parcial de l'al·legació núm. 16. S'ha suprimit el text "Pel que fa a GPSS, no havia satisfet cap import, per la qual cosa restava viu l'import íntegre de 181.812,77€".

6) Contingències derivades de l'aplicació de la Llei orgànica de protecció de dades de caràcter personal

L'Agència Catalana de Protecció de Dades ha notificat al SEM, mitjançant Resolució de data 12 de juliol de 2007, la declaració de la comissió d'una infracció greu en relació amb les mesures de seguretat dels fitxers amb dades personals de nivell alt, alhora que li requereix la implementació de totes les mesures exigibles a aquests fitxers en un termini de dos mesos, el qual finalitzava el mes de setembre de 2007. Al seu torn, al tancament de l'exercici 2006 el SEM havia dotat una provisió d'import 180.000€ per fer front a les contingències derivades del procediment sancionador. En aquest sentit, la Llei orgànica de protecció de dades de caràcter personal preveu sancions amb multes entre 60.101,21 € i 300.506,05 €.

D'acord amb la resposta rebuda de l'Agència Catalana de Protecció de Dades al tràmit de circularització efectuat per la Sindicatura, aquesta Resolució no havia estat recorreguda al tancament de l'exercici 2007 i s'estava a l'espera que la societat informés sobre l'estat en què es trobava la implementació de les mesures de seguretat. D'altra banda, d'acord amb la informació que ha pogut contrastar la Sindicatura, el desembre de 2007 el SEM només tenia pendent de resoldre la implementació de les mesures de seguretat relatives als registres d'accessos d'aquests fitxers, regulades en l'article 24 del Reial decret 994/1999, d'11 de juny, pel qual s'aprova el Reglament de mesures de seguretat dels fitxers automatitzats que continguin dades de caràcter personal (apartat 2.2.2.2.a).

III. Compte de resultats

1) Excés de provisions enregistrades en els comptes anuals tancats dels exercicis 2005 i 2006

A 31 de desembre de 2006 existien despeses proveïdes en excés per factures pendents de rebre incloses en l'epígraf de *Treballs realitzats per altres empreses* per un total de 250.911,75 €, les quals van ser regularitzades l'any 2007.

D'altra banda, sota la rúbrica del compte de despesa corresponent a *Provisions per seguretat social* de l'any 2006 s'ha retrocedit comptablement una provisió dotada en l'exercici 2005 per un total de 309.129,00 €, per a la qual no s'ha facilitat cap documentació suport. Així mateix, l'efecte d'aquesta regularització fa que, si no s'hagués dotat aquesta provisió, la societat hauria retut beneficis l'any 2005, sens perjudici dels efectes fiscals a què podria donar lloc aquest fet.

L'efecte net d'aquests fets, de 58.217,25 € negatius, en els comptes anuals de l'any 2006 van fer que la societat tanqués l'exercici amb pèrdues superiors al resultat negatiu de 1.424,16 € retut (apartat 2.3.1.1.a).

IV. Contractació

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

1) Manca de l'informe preceptiu de la Direcció General de Patrimoni per a la formalització de la reserva de la finca on es troba la seu del SEM

El mes d'octubre de 2005 el SEM va formalitzar la reserva de l'edifici industrial situat al carrer Pablo Iglesias de l'Hospitalet de Llobregat per tal d'ubicar-hi l'actual seu del SEM. Mitjançant aquest contracte la societat fiscalitzada es va comprometre a pagar 259.840 € fins al mes de gener de 2006, compromís que es va prorrogar fins al mes de setembre del mateix any, per un import addicional de 547.520 €.

Aquests compromisos per la reserva de la finca no comptaven amb l'informe preceptiu previ i vinculant de la Direcció General de Patrimoni, previst en l'article 15 del Text refós de la Llei de patrimoni de la Generalitat de Catalunya. Posteriorment, el 25 de juliol de 2006, aquesta Direcció General va emetre un l'informe favorable sobre el sotsarrendament de l'immoble per part del SEM, si bé va fer observacions al fet que la renda mensual pagada es trobava per sobre del preu mitjà de mercat, tot i que, com també observava, l'inici de les obres d'adequació i les raons d'urgència acreditades pel SEM feien aconsellable assumir el sobrecost (apartat 2.4.1.a).

2) Incompliment de la normativa de contractació pública en l'adjudicació de les obres d'adequació de l'edifici de la seu del SEM

En la clàusula quarta del contracte subscrit l'agost de 2006 amb l'empresa Nordcontainer, SL per al sotsarrendament de l'immoble on es troba la seu del SEM a l'Hospitalet de Llobregat, les parts sotsarrendadora i sotsarrendatària van convenir l'execució per part de la primera de les obres d'adequació de l'edifici a les necessitats funcionals de la societat, el projecte executiu de les quals havia d'elaborar el SEM amb un pressupost màxim de 6 M€, IVA inclòs i que finalment va ser de 5.997.555,19 €. L'adjudicació d'aquesta inversió es va efectuar de forma directa, sense cap procediment, incomplint així els preceptes de la normativa de la contractació administrativa pel que fa a la contractació d'obres per imports que superen els llindars comunitaris. S'ha incomplert també la preceptiva publicitat al DOUE i les prescripcions de la Llei relatives a la capacitat de les empreses, la publicitat, els procediments de licitació i les formes d'adjudicació.

Per altra part, d'acord amb l'article 25 de la Llei de contractes l'empresa Nordcontainer, SL no hauria pogut licitar aquesta obra, en no estar classificada com a empresa per contractar obres amb l'Administració. A més, aquesta empresa va subcontractar la totalitat de les obres a realitzar a l'empresa Acciona, SA contra el que preveu l'article 115 de la Llei de contractes, on s'estableix que l'import màxim a subcontractar ha de ser del 50% del preu del contracte.

El 30 de desembre de 2005 el SEM va formalitzar un contracte amb l'empresa General de Servicios Integrales, SA per a la realització de les obres consistents en l'enrunament de l'estructura de l'edifici de la seu del SEM, per 59.640 € i un termini de quatre setmanes, el qual li va ser adjudicat mitjançant la tramitació d'un procediment negociat sense publicitat. Tanmateix, el treball de fiscalització ha posat de manifest que en l'expedient de contractació no hi figuren invitacions a altres empreses, tampoc l'oferta presentada per l'adjudicatària ni cap informe tècnic de valoració dels criteris d'adjudicació previstos en els plecs de clàusules administratives particulars que regien el procediment, per la qual cosa no s'ha garantit la preceptiva concurrència (apartats 2.4.1.b i 2.4.1.c).

3) Manca de detall sobre les unitats executades en les factures presentades per l'empresa adjudicatària de les obres de l'edifici de la seu del SEM

En relació a les obres de la seu del SEM a l'Hospitalet de Llobregat, les dues primeres factures que l'empresa adjudicatària de les obres, Nordcontainer, SL, va presentar davant del SEM pels treballs realitzats, els mesos de setembre de 2006, per 4.003.970,65 €, i de maig de 2007, per 1.993.584,54 €, no presentaven el desglossament dels amidaments i preus unitaris de les diferents unitats d'obra, per la qual cosa no permetien verificar l'execució real o les desviacions, si fos el cas, respecte dels amidaments previstos en el projecte executiu inicialment aprovat.

El 30 de novembre de 2007 el contractista va emetre la primera certificació de les obres, incloent-hi els amidaments i el volum total dels treballs realitzats des de l'inici de la seva execució, per import total de 7.606.905,11 €, IVA inclòs, executats íntegrament per l'empresa Acciona, SA. El desglossament dels amidaments que presentava aquesta certificació va posar de manifest que en les factures emeses anteriorment no s'havien executat el 100% de les unitats d'obra pressupostades, sinó que existien desviacions en tots els capítols respecte del projecte executiu aprovat, a l'alça en alguns casos i a la baixa en altres (apartat 2.4.1.d).

4) Desviacions en l'execució de les obres respecte del projecte inicial aprovat

L'import de les obres d'adequació de la seu del SEM a l'Hospitalet de Llobregat ha ascendit a 7.606.905,11 €, xifra que representa una desviació del 26,8% respecte l'import del projecte executiu inicial, de 5.997.555,19 €. Per altra banda, la realització d'actuacions no previstes en el projecte inicial va comportar la necessitat d'executar un Projecte d'implantació de sistemes i infraestructures de suport i cablatge per a les tecnologies de la informació i comunicacions, el qual va ascendir a 805.227,90 €, amb una desviació a l'alça respecte del pressupost inicial de 50.603,70 €.

Per tant, el cost total de les obres de l'edifici de la seu del SEM ha estat de 8.412.133,01 € (apartat 2.4.1.e).

5) Incorrecte criteri d'enregistrament dels tributs que graven les obres d'adequació de l'edifici de la seu del SEM

El SEM va enregistrar les despeses per l'impost sobre construccions, instal·lacions i obres exigint per l'Ajuntament de l'Hospitalet de Llobregat l'any 2006 amb motiu de les obres de reforma de la nau on s'ubica la seu del SEM, de 157.472,84 €. Per aplicació del mateix criteri pel qual la societat ha enregistrarat a l'actiu del balanç de situació la resta de les despeses corresponents a les obres d'adequació de la nau, correspondria haver activat també l'import d'aquest tribut (apartat 2.3.1.2).

Contracte de gestió del servei públic de transport sanitari urgent

6) Criteris d'adjudicació del concurs públic per a la gestió del servei públic de transport sanitari urgent

En el marc del nou model de gestió del transport sanitari urgent de Catalunya impulsat pel Departament de Salut, el 5 d'octubre de 2005 el SEM va treure a licitació la gestió del servei públic de transport sanitari urgent, mitjançant la publicació de la convocatòria de dos concursos públics, un d'ells per als quinze lots que havien de donar cobertura del servei al territori de Catalunya, i l'altre, per a lot únic que havia de donar cobertura del servei a la ciutat de Barcelona, per un termini de quatre anys (compresos entre 2006 i 2009) i un preu total de licitació per al conjunt dels setze lots de 399.770.768,04 € (dels quals 99.096.212,00 € eren a càrrec del pressupost de l'exercici 2006). El 10 de febrer de 2006 el Consell d'Administració del SEM va acordar adjudicar la gestió del servei a un total de nou empreses el conjunt dels setze lots, per un import anual total de 98.466.695,90 €.

Un dels requisits de solvència tècnica exigits als licitadors del concurs va ser incorrectament inclòs també com a criteri d'adjudicació del concurs, alhora que els elements generals de qualificació que es van seguir per a l'atorgament de la puntuació d'aquest criteri no van ser adequadament desglossats en el plec de clàusules administratives, contra el que s'assenyala en diversos informes de la Junta Consultiva de Contractació Administrativa (apartat 2.4.2.a).

7) Incompliment de determinats tràmits previs a l'adjudicació de servei públic de transport sanitari urgent

Els adjudicataris de set lots, entre el total de setze lots contractats en l'exercici 2006 per a la gestió del servei públic de transport sanitari urgent, van acreditar la inexistència de deutes amb l'Agència Tributària i la Seguretat Social amb certificats que havien caducat, o que tenien data posterior a la de l'acord d'adjudicació. D'altra banda, els adjudicataris d'uns altres tres lots van acreditar aquests aspectes mitjançant la presentació d'un certificat d'inscripció al Registre electrònic d'empreses licitadores de la Generalitat de Catalunya, però atès que el venciment de la informació que hi figurava registrada es va produir

abans de la formalització del contracte, el SEM hauria d'haver requerit a les empreses corresponents un certificat de vigència de les dades inscrites. Finalment, no es té constància que els adjudicataris d'uns altres tres lots contractats complissin el requisit d'estar al corrent dels deutes tributaris amb la Generalitat de Catalunya amb anterioritat a l'acord d'adjudicació.

El 13 de febrer de 2006 el SEM va comunicar a tots els licitadors presentats al concurs l'acord d'adjudicació de l'òrgan competent, i el mes de juny del mateix any va formalitzar els contractes corresponents amb els adjudicataris dels setze lots, fora del termini d'un mes previst en l'article 54.1 del Text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques concurs i en la clàusula tretzena del plec de clàusules administratives particulars que regia el procediment (apartats 2.4.2.b i 2.4.2.c).

8) Incidències en la tramitació de modificacions dels elements essencials del contracte de servei públic de transport sanitari urgent

Dins dels primers cinc mesos de l'inici de l'execució dels contractes formalitzats per a la gestió del servei públic de transport sanitari urgent, el SEM va formalitzar modificacions contractuals en tres dels setze lots adjudicats, per un total anual d'1.469.162,46€, amb motiu de l'ampliació de les dotacions de vehicles i/o de professionals assignats a les unitats contractades, o bé per la modificació en el temps d'operativitat o el tipus de vehicle contractat. D'aquestes modificacions, el 71,1% corresponen al Lot 1, Alt Pirineu, amb un volum anual acumulat de modificacions d'1.045.181,96€. El fet que la primera de les modificacions d'aquest lot, de 254.448 € (el 8,1% del contracte primitiu), fos formalitzada el mes de juny de 2006, onze dies després de la formalització del contracte, i que el conjunt de les modificacions tramitades per a aquest lot representés el 33,1% de l'import del contracte primitiu debilita la garantia dels principis de lliure concurrència que han de presidir la contractació, en el sentit que els licitadors distints de l'adjudicatari podien haver modificat les seves proposicions si haguessin conegut l'import total adjudicat.

Aquestes modificacions no van complir els circuits interns de despesa que té establerts el SEM, en el sentit que els imports no van comptar amb el preceptiu certificat d'existència de consignació pressupostària, ni tampoc van ser exigides les garanties definitives corresponents com a reajustament per mantenir la deguda proporció amb el preu del contracte resultant de la seva modificació, contra el que disposa la clàusula 18a del plec de clàusules administratives particulars que regia el concurs.

Així mateix, el plec de prescripcions tècniques preveia que la coordinació dels mitjans i recursos contractats es duria a terme directament i de manera exclusiva des del Centre coordinador del SEM. No obstant això, amb posterioritat a la formalització dels corresponents contractes la societat va formalitzar amb els adjudicataris de dotze lots, dels setze lots contractats, un acord pel qual es van establir uns períodes transitoris i excepcionals durant els quals aquests adjudicataris van assumir la gestió directa dels recursos

propis del lot objecte del seu contracte. Això va implicar que els mateixos adjudicataris es fessin càrrec de la coordinació dels recursos humans i materials per a la resolució de les assistències sol·licitades pel SEM.

Els acords per a l'establiment d'aquests períodes transitoris es van establir a partir dels mesos de juny i juliol de 2006, pocs dies després de la formalització dels contractes primitius corresponents, i es van prorrogar, en la majoria dels casos, fins al segon semestre de 2007. El desembre de 2007, l'import de les despeses addicionals derivades d'aquests acords era de 4.366.908 € i la seva tramitació no havia complert els circuits interns de despesa que té establerts el SEM, pel que fa a la comprovació prèvia de l'existència de consignació pressupostària.

El mes de novembre de 2006 el SEM va formalitzar, amb posterioritat a la finalització del servei, un seguit de modificacions contractuals amb divuit contractistes del servei de transport sanitari urgent, els quals havien finalitzat la prestació dels seus serveis el 30 de juny de 2006. Aquests serveis es van contractar en un procediment anterior, adjudicat pel Servei Català de la Salut. L'import total de les addendes va ascendir a 3.137.817 € (apartats 2.4.2.d, 2.4.2.e i 2.4.2.g).

9) Informació sobre fets posteriors: manca de realització d'auditories

Com conseqüència de les incidències produïdes en l'execució del contracte i les sancions que el SEM va imposar als contractistes durant l'exercici 2006, el Consell d'Administració, en sessió del 3 de maig de 2007, va acordar la realització d'auditories globals del servei cada sis mesos i mostrejos per lots cada tres mesos, almenys durant els dos exercicis següents. L'abril de 2008 la societat ha informat que no s'havia dut a terme cap auditoria.

Contracte per a l'assistència tècnica en el disseny del sistema RCR-i

10) Pagaments satisfets a l'empresa adjudicatària del contracte per a l'assistència tècnica en el disseny del sistema RCR-i dels quals no s'ha fet recepció

Mitjançant dos pagaments realitzats el mes desembre de 2005, per 162.000 € (el 30%) i el setembre de 2006, per 378.000 € (el 70% restant), el SEM va satisfer a la UTE International Health Services Argentina, SA (IHSA)–Consorci Hospitalari de Catalunya Consultoria i Gestió, SA, l'import íntegre corresponent a la part fixa de l'etapa 1 del contracte per al disseny del sistema RCR-i. Aquests pagaments van ser satisfets tot i existir un informe emès per l'Oficina del projecte de data 30 d'abril de 2006, on es feia constar la manca d'execució del conjunt de les tasques incloses en aquesta etapa, i sense que s'hagués emès cap acta de recepció de l'etapa ni s'hagués conformat la factura corresponent, com requerien els plecs d'especificacions tècniques que regien el concurs.

Posteriorment, el 20 de juny de 2006, prèvia presentació de la factura per part de la UTE, el SEM va pagar el 30% corresponent a l'inici de l'etapa 2.1, 405.000 €, quan encara no havia fet lliurament de l'informe final de l'etapa 1, i el mes de juliol del mateix any la UTE va facturar l'import de 270.000 €, corresponent al 30% inicial de la part fixa de l'etapa 2.2, altre cop sense l'existència d'informe ni d'acta de recepció de l'etapa 2.1 anterior (apartat 2.4.4.1).

11) Imports d'activats en concepte d'acomptes d'immobilitzat immaterial pels treballs de disseny del sistema RCR-i

Al tancament de l'exercici 2006 el SEM havia enregistrat 1.890.000 € pel concepte de les fases 1 i 2.1 del contracte per al disseny del sistema RCR-i, a l'actiu del Balanç de situació, dels quals només havia pagat 1.215.000 €, si bé la UTE no havia complert la totalitat de les activitats previstes per a aquestes etapes del projecte (apartat 2.4.4.1).

12) Novació del contracte per a l'assistència tècnica en el disseny del sistema RCR-i, tramitada sota la forma de modificació contractual

El 5 de desembre de 2007 el SEM ha formalitzat amb la UTE adjudicatària del contracte d'assistència tècnica per al disseny, subministrament, adaptació, parametrització, instal·lació, prova i manteniment del Sistema Integral de Suport RCR-i una modificació de contracte inicialment subscrit. En aquesta modificació, tot i mantenir el preu del contracte, ambdues parts estableixen, en la seva clàusula segona, que no són d'aplicació, a partir d'aquest moment: la proposta tècnica presentada a la licitació per la UTE, que queda substituïda per l'annex al document signat; la clàusula primera del contracte, que estableix el seu objecte; la clàusula quarta, relativa a l'execució del contracte; la clàusula cinquena, que se substitueix per un nou calendari, i la clàusula setena, relativa al sistema de pagament.

A la vista del contingut de l'anomenada modificació contractual i d'acord amb el que estableix l'article 101 de la Llei de contractes de les administracions públiques, en relació a les modificacions de contractes, la Sindicatura de Comptes considera que el document analitzat no conté una modificació sinó una novació del contracte de 27 d'octubre de 2005, en haver-se modificat pràcticament tots els seus elements essencials i, inclús, haver-se deixat sense efecte la pròpia oferta tècnica de l'empresa adjudicatària que va ser la que va donar lloc al contracte.

Davant d'una novació contractual com l'analitzada, el que hauria d'haver fet el SEM era resoldre el contracte al·legant la causa de l'alteració substancial del contracte, en compliment del disposat en l'article 214.c del text refós de la Llei de contractes, i tornar a licitar el nou objecte i les noves condicions contractuals (apartat 2.4.4.1).

Contractació de subministraments, consultoria i assistència i serveis**13) Incidències en la tramitació del procediment de resolució de dos contractes de subministrament de sistemes de comunicacions**

En la sessió del 24 de juliol de 2006, el Consell d'Administració va aprovar la iniciació dels tràmits preceptius per a la resolució dels contractes formalitzats amb Siemens, SA, per al subministrament d'un sistema de comunicacions entre els centres coordinadors del SEM i els recursos mòbils, d'una banda, i per al subministrament i serveis associats al trasllat i ampliació del sistema de gestió del SEM, de l'altra, per la demora en el compliment dels terminis d'execució establerts en els corresponents contractes, l'import adjudicat dels quals és de 6.776.181 €, el primer, i de 2.750.000 €, el segon.

Pel que fa al primer contracte, en la sessió del 3 de maig de 2007 el Consell d'Administració va acordar declarar caducat i aixecar el procediment de resolució i, al mateix temps, fer efectives les factures que el contractista va emetre durant el segon semestre de 2006, d'import total 1.970.401 €. Pel que fa al segon contracte, el contractista va continuar facturant els serveis prestats durant el segon semestre de 2006, per un total de 2.062.499 €, dels quals el SEM va pagar 515.624,76 € en l'exercici, i també les despeses derivades de la primera de les ampliacions contractuals, per 102.623,52 €, que el SEM no va pagar en l'exercici. El mes d'octubre de 2006 el president del SEM va comunicar a l'empresa Siemens la seva decisió de deixar en suspens la tramitació de l'expedient resolutori d'aquest contracte¹⁸ (apartat 2.4.3.g).

14) Incidències en la contractació d'un professional independent

En el període comprès entre el 30 de desembre de 2005 i el 30 d'octubre de 2006 el SEM va formalitzar tres contractes de consultoria i assistència per un import total de 82.920,00 €, mitjançant el procediment negociat sense publicitat en els tres casos.

En els contractes formalitzats, les ofertes presentades per l'adjudicatari corresponen a propostes presentades per la societat Ingeniería y Soluciones Logísticas, SL constituïda el 18 d'abril de 2006, de la qual és administrador únic Carles Ll. Tanmateix, l'adjudicatari que figura en els tres contractes és el Sr. Carles Ll., en qualitat de persona física. A la data que va ser presentada la proposta per al procediment negociat d'adjudicació d'un d'aquests contractes, formalitzat el 30 de desembre de 2005 per 29.920,00 €, la societat Ingeniería y Soluciones Logísticas, SL no estava constituïda.

L'import d'un d'aquests contractes és superior al preu de la proposta econòmica presentada pel licitador, i també superior al preu de licitació, per a dos d'ells no es té constància que l'adjudicatari formalitzés el dipòsit de la garantia definitiva requerida en els

18. Text modificat a partir de l'al·legació núm. 25.

plecs de clàusules administratives particulars, mentre que en cap dels tres contractes la Sindicatura no té constància que l'adjudicatari acredités davant la societat, de forma prèvia a l'acord d'adjudicació, el compliment de les obligacions tributàries, amb la Tresoreria de la Seguretat Social i amb la Generalitat de Catalunya.

La Sindicatura ha sol·licitat al SEM els documents lliurats per aquest tercer en compliment de l'objecte dels contractes adjudicats. Els documents que han estat facilitats tenen a veure amb l'objecte de dos d'aquests contractes i estan datats en els mesos d'agost, setembre i octubre de 2005; per tant, van ser confeccionats amb anterioritat a l'adjudicació dels contractes (apartat 2.4.4.k).

15) Incompliments dels plecs de clàusules particulars i, si escau, de la normativa de contractació pública, en l'adjudicació de contractes de subministrament, de consultoria i assistència i de serveis

L'any 2006, el SEM va formalitzar contractes de subministrament per 16.255.035,94 €; d'aquests contractes la Sindicatura n'ha seleccionat una mostra d'onze, la qual representa un volum de despesa de 16.019.457,97 € (el 98,6%).

La fiscalització dels procediments administratius mitjançant els quals el SEM va adjudicar i enregistrar les despeses que es desprenen d'aquests contractes seleccionats ha posat de manifest incompliments en alguns contractes dels plecs de clàusules particulars que regeixen els procediments i, si escau, de la normativa de contractació pública, de diversa tipologia: incompliment del tràmit i/o dels terminis per a la constitució de garanties i per a l'acreditació del compliment d'obligacions tributàries, amb la Seguretat Social i amb la Generalitat de Catalunya; manca de constància de la sol·licitud d'ofertes en la tramitació del procediment negociat; incidències en la ponderació dels criteris d'adjudicació en els informes tècnics de valoració de les ofertes; incidències en la tramitació de les modificacions contractuals; treballs facturats amb anterioritat a la formalització del contracte entre les parts, i despeses contractades sense respectar els criteris de publicitat i concurrència (apartat 2.4.3).

L'any 2006, el SEM va formalitzar contractes de consultoria i assistència i de serveis per un total de 6.915.786,13 €, entre els quals la Sindicatura n'ha seleccionat una mostra de vint-i-un, que representa un volum de despesa de 6.658.455,35 € (el 96,3%).

La fiscalització dels procediments administratius mitjançant els quals el SEM va adjudicar i enregistrar aquestes despeses ha posat de manifest alguns incompliments dels plecs de clàusules particulars i, si escau, de la normativa de contractació pública: incompliment del tràmit i/o dels terminis per a la constitució de garanties i per a l'acreditació del compliment d'obligacions tributàries, amb la Seguretat Social i amb la Generalitat de Catalunya; manca de constància de la sol·licitud d'ofertes en la tramitació del procediment negociat; incidències en la ponderació dels criteris d'adjudicació en els informes tècnics de valoració de les ofertes; incidències en la tramitació de les modificacions i pròrroques contractuals;

fraccionament de l'objecte de contracte; contractes formalitzats amb posterioritat a l'inici de la prestació dels serveis, i treballs facturats fora de l'objecte del contracte (apartat 2.4.4).

V. Selecció i contractació de personal

1) Incidències en relació a la redacció de determinades clàusules contractuals del personal directiu

Per a trenta-sis directius del SEM, del total de quaranta directius que formaven part de la plantilla l'any 2006, les clàusules sobre la retribució salarial que s'estableixen en els seus contractes preveuen un increment anual de les retribucions en funció dels criteris fixats per la Direcció general de la societat, i en cas de no existir, de l'increment general que fixi la Llei de pressupostos per al personal de l'Administració de la Generalitat de Catalunya. Atès que els increments retributius que fixa anualment la Llei de pressupostos són d'aplicació al personal del SEM, sempre que el Govern de la Generalitat no determini expressament una altra cosa, el contingut d'aquesta clàusula contractual podria contravenir els preceptes continguts en la norma administrativa.

D'altra banda, el termini de preavis que s'estableix en els quatre contractes restants que el SEM ha formalitzat amb els directius que tenen contractes d'alta direcció és d'un mes, contra el que disposa el Reial decret 1382/1985, d'1 d'agost, pel qual es regula la relació laboral de caràcter especial del personal d'alta direcció, en el qual s'estableix que l'extinció per voluntat de l'alt directiu requereix d'un preavis mínim de tres mesos, excepte en el supòsit d'incompliment contractual greu de l'empresari (apartat 2.5.2.2.a).

2) Complementos retributius per Guàrdies de direcció satisfets al personal directiu

Durant l'any 2006, quatre directius del SEM han percebut un complement en concepte de Guàrdies de direcció, el qual retribueix, d'acord amb el que han manifestat els responsables del servei de recursos humans, l'atenció telefònica continuada davant qualsevol contingència del servei i, si és requerida, la seva presència en el centre. Aquest complement va ser instaurat el mes de març de 2006 per a un grup rotatiu de cinc treballadors, i l'import total a repartir en l'exercici fiscalitzat era de 63.886,43€; tanmateix no compta amb l'aprovació formal per part del Consell d'Administració ni de cap altre òrgan competent.

La clàusula quarta del contracte d'aquests quatre directius disposa que la retribució anual pactada que percebran correspon a tots els conceptes, i s'abonarà com a salari base, sense que la Sindicatura tingui coneixement que el SEM hagi formalitzat modificacions contractuals on es prevegi la possibilitat de percebre altres retribucions complementàries.

En l'exercici 2006, aquest complement també va ser retribuït a un treballador, per import de 10.648 €, tot i que no forma part del personal directiu del SEM, sinó que es tracta d'un metge assistencial que ocupa un lloc de treball de coordinador d'un centre, el qual, d'acord amb el que han manifestat els responsables del servei de recursos humans del SEM, va ser inclòs en aquest grup per la seva dilatada experiència i competència professional (apartat 2.5.2.2.b).

3) Retribucions per hores extraordinàries en contra del que estableixen les clàusules dels contractes formalitzats amb el personal directiu

En l'exercici 2006, tres directius han percebut retribucions per la realització d'hores extraordinàries per un import conjunt de 4.580,60 €, contra el que disposa la clàusula tercera dels seus contractes, on s'estableix que el caràcter de la prestació dels serveis fa indispensable la flexibilitat de l'horari de treball i la jornada laboral, sense que en cap cas puguin formular reclamacions salarials per hores extraordinàries, excessos de jornades o similars (apartat 2.5.2.2.c).

4) Imports retribuïts per compliment d'objectius sense complir el que disposa l'acord de Govern d'11 d'abril de 2006

Un dels vuit directius amb els quals el SEM ha establert retribucions variables, vinculades al compliment d'objectius, en les seves clàusules contractuals va percebre en l'exercici 2006 11.000 € en concepte d'assoliment dels objectius de gestió, si bé la referida quantia li va ser retribuïda, dins el mateix exercici, mitjançant una revisió salarial per acord de la Direcció general de 5 de juliol de 2006. Aquest acord és contrari al que s'estableix en el seu propi contracte, on es detalla expressament que l'import màxim de les retribucions vinculades al compliment d'objectius és de 5.000 €; així mateix el pagament d'aquesta quantia no va ser notificat al Departament d'Economia i Finances, en els termes que disposa l'acord de Govern d'11 d'abril de 2006 (apartat 2.5.2.3.a).

5) Incompliment del límit màxim anual previst en la normativa laboral per a la realització d'hores extraordinàries

El SEM ha autoritzat la realització d'hores extraordinàries per sobre del límit màxim anual de vuitanta hores en el cas de noranta-un treballadors, els quals tenen contractes indefinits i temporals, a temps complet i parcial, i alguns d'ells contractes en règim d'interinitat. L'any 2006, aquest grup de treballadors va realitzar un volum total d'hores en excés de 15.656, dels quals disset treballadors concentren el 60,5% d'aquest excés, atès que han realitzat entre 300 i 1.115 hores extraordinàries per sobre del límit màxim anual, segons els casos. La societat ha atribuït aquesta circumstància a la manca de professionals en alguns dels col·lectius propis de l'activitat, alhora que posa de manifest que el catàleg de llocs de treball no s'adapta a les necessitats reals de la societat, especialment pel que fa al nombre de llocs de treball que es troben vacants (apartat 2.5.2.4.a).

Així mateix, cinc metges assistencials del SEM han percebut en l'exercici l'import conjunt de 36.088,52€ sota el concepte de regularitzacions salarials en nòmina, si bé, d'acord amb la informació facilitada per l'entitat, es tracta d'importos que corresponen realment a la retribució per la realització d'un total de 424 hores extraordinàries. La Sindicatura ha comprovat que es troben fora del circuit general de control d'hores extraordinàries que gestiona el servei de recursos humans per al conjunt dels treballadors de la plantilla i que el preu per hora al qual els han estat retribuïdes és el doble del preu unitari que figura en les taules de conveni (apartat 2.5.2.1.a).

6) Incompliment del règim d'incompatibilitats del personal

Com a conseqüència de les sol·licituds presentades en virtut de l'entrada en vigor de l'Acord del Govern de la Generalitat de 2 d'octubre de 2007, pel qual es va declarar l'interès públic per desenvolupar 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 per part del personal mèdic que presta els seus serveis en els àmbits de l'atenció primària, hospitalària, sociosanitària i de la salut mental en entitats proveïdores de serveis sanitaris de titularitat pública incloses en l'àmbit d'aplicació de la Llei 21/1987, el mes de gener de 2008 el Servei de recursos humans del SEM ha detectat l'existència de quaranta treballadors en situació de pluriocupació en l'exercici 2006 fiscalitzat, sis dels quals tenien un segon lloc de treball o activitat en el sector privat, i la resta, en el sector públic. Cap d'aquests treballadors havia sol·licitat al SEM l'autorització expressa prèvia que es requeria, en tots els casos, per a l'exercici d'un segon lloc de treball o activitat pública o privada (apartat 2.5.3).

4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte previst per l'article 6 de la Llei 6/1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol, per la Llei 7/2002, de 25 d'abril i per la Llei 7/2004 de 16 de juliol, el projecte d'informe de fiscalització fou tramès, en data 19 de setembre de 2008, al president de Sistema d'Emergències Mèdiques, SA per tal que, si fos el cas, es presentessin les al·legacions corresponents en els terminis establerts.

En data 22 de setembre de 2008, es va demanar, per part de SEM, l'ampliació del termini per presentar les al·legacions, quedant ampliat el termini fins al dia 13 d'octubre de 2008.

La documentació annexa, a la qual es refereixen les al·legacions, no ha estat reproduïda i s'ha dipositat a l'arxiu de la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

A continuació es transcriu l'escrit de contesta rebut del president de Sistema d'Emergències Mèdiques amb registre de sortida número 0612S/1491/2008, de data 13 d'octubre de 2008, i amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes número 3619, de data 13 d'octubre de 2008:

Projecte d'informe 22/2007-C

SINDICATURA DE COMPTES
A/A Agustí Colom i Cabau
Av. Litoral, 12-14
08005 Barcelona

Benvolgut,

D'acord amb el vostre escrit del passat dia 26 de setembre de 2008, rebut el dia 29 següent, en mèrits del qual s'amplià el termini per presentar al·legacions respecte el Projecte d'Informe 22/2007-C fins el dia 13 d'octubre, adjunt us remeto l'escrit d'al·legacions de Sistema d'Emergències Mèdiques, SA als efectes d'allò disposat a l'article 6 de la Llei 6/ 1984, de 5 de març, de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, modificada per la Llei 15/1991, de 4 de juliol, la 7/2002, de 25 d'abril i la 7/2004, de 16 de juliol.

Atentament,

[Signatura]

Jaume Montfort i Heras
Conseller Delegat
L'Hospitalet de Llobregat, 13 de setembre de 2008

A LA SINDICATURA DE COMPTES

AL·LEGACIONS AL PROJECTE D'INFORME 22/2007.

EMPRESA PÚBLICA SISTEMA D'EMERGÈNCIES MÈDIQUES, SA

L'empresa **SISTEMA D'EMERGÈNCIES MÈDIQUES, SA** ha rebut, en data 19 de setembre de 2008, el PROJECTE D'INFORME DE FISCALITZACIÓ 22/2007-C corresponent a Sistema d'Emergències Mèdiques, SA, exercici 2006, elaborat per la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

L'objecte d'aquest informe és la fiscalització de l'activitat economicofinancera de la societat corresponent a l'exercici 2006.

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*". Tanmateix, i prèvia petició per part d'aquesta empresa, la Sindicatura de Comptes ha comunicat l'ampliació del termini per a formular al·legacions fins el dia 13 d'octubre de 2008.

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

AL·LEGACIONS:

PRIMERA.- INTRODUCCIÓ

La valoració de l'activitat de SEM, SA al llarg de l'exercici 2006, objecte de fiscalització per part del Projecte d'informe de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, mereix, al nostre parer una necessària contextualització històrica que permeti emmarcar degudament l'anàlisi de les circumstàncies concretes que més endavant s'aniran detallant, a partir de l'enumeració exhaustiva efectuada pel Projecte d'informe que ara s'avalua per part de SEM, SA.

En aquest sentit, allò que es considera més destacable respecte aquest exercici és l'extraordinarietat que va envoltar, i marcar, la seva activitat al llarg del període en qüestió.

En efecte, durant l'any 2006 van confluïr un seguit de circumstàncies al voltant de l'empresa pública SEM, SA que no poden resultar neutres en qualsevol valoració que es faci de la mateixa. En aquest sentit, i únicament amb ànim enunciatiu, va coincidir la posada en marxa d'un nou model de transport sanitari urgent, que implicava canvis qualitatius i quantitatius importants, al mateix temps es va procedir a la "*fusió*" de tres empreses i, per tant, tres organitzacions, metodologies i cultures diferents, i així mateix, es va decidir crear una nova i unitària seu que unifiqués tots els àmbits de treball de l'empresa en un sol espai.

Per tant, entenem que és necessari tenir en compte que el context real, del dia a dia, de SEM, SA durant l'exercici 2006, va ser molt extraordinari, sense que per tant, es pugui considerar, en qualsevol cas, un període de gestió ordinari qualsevol, amb una activitat normalitzada, com podria ser el cas de qualsevol altra entitat objecte d'estudi per part de la Sindicatura.

SEGONA.- ABAST DE LES AL·LEGACIONS

Una vegada analitzat el contingut del Projecte d'informe, SEM, SA considera necessari formular al·legacions respecte algunes de les consideracions recollides en el Projecte d'informe per tal d'introduir matisos, puntualitzacions o fins i tot correccions de circumstàncies puntuals en les valoracions de la Sindicatura.

En aquest sentit, i amb independència de les al·legacions concretes que s'exposaran a continuació, es considera que dues grans línies marquen l'abast del present escrit i que marquen la raó de ser del mateix.

En primer lloc, i respecte els apartats 2.1, 2.2 i 2.3, SEM, SA considera adient establir de forma el màxim clarificadora possible, quin és el règim comptable propi de SEM,

SA com a entitat amb personalitat jurídica de Dret privat forçosament subjecta a la normativa mercantil, i que no pot ser cap altre que el règim de comptabilitat financera marcada per la necessitat d'efectuar els comptes anuals.

Així, si bé és cert que l'ordenament jurídicopúblic català estableix certes obligacions de caràcter pressupostari, essencialment en l'Estatut de l'Empresa Pública Catalana i la Llei de Finances Públiques de Catalunya, cal posar l'èmfasi en què en cap cas es pot entendre aplicable a una societat mercantil el mateix règim pressupostari, o de comptabilitat pressupostària, que una Administració pública.

I en segon terme, i en relació a l'apartat 2.4 sobre contractació, anàleg comentari es pot fer, en el sentit que com a entitat mercantil no li és aplicable el mateix règim jurídic de contractació, amb les mateixes rigideses i formalitats, que una Administració pública. S'ha de tenir en compte, doncs, allò que estableix l'ordenament jurídic aplicable de contractació que efectua una clara distinció entre un cas i l'altre.

Ambdues consideracions, i com es veurà d'ara en endavant, marquen les línies principals de les al·legacions específiques que a continuació es detallen, amb l'esperit de poder clarificar una qüestió creiem que en molts casos no prou ben definida o delimitada.

TERCERA.- MANCA D'APROVACIÓ FORMAL DEL PRESSUPOST INICIAL, LES SEVES MODIFICACIONS I LA SEVA LIQUIDACIÓ (2.1.a)

Dins de l'apartat 2.1, dedicat al PRESSUPOST D'EXPLOTACIÓ I DE CAPITAL, el Projecte d'informe posa de manifest que el Consell d'Administració de SEM, SA "no va aprovar el pressupost, ni tampoc les seves modificacions, ni les transferències de crèdits entre capítols de despesa, ni tampoc la liquidació del pressupost al tancament de l'exercici".

Front d'aquesta afirmació, SEM, SA considera necessari puntualitzar determinats aspectes.

En primer lloc, el punt de partida s'ha de situar en el fet que SEM, SA és una societat anònima de capital 100% públic, i per tant, seguint la terminologia emprada per l'Estatut de l'Empresa Pública Catalana (Decret legislatiu 2/2002, de 24 de desembre), es troba en la categoria de les "*societats amb participació majoritària*", d'acord amb la definició donada en el seu article 1.b.2.

D'acord amb el règim que li és aplicable, aquestes societats, és a dir, SEM, SA, únicament estan obligades, d'acord amb l'article 40.2 de l'esmentat Estatut a *presentar* al conseller/a d'Economia i Finances, prèvia aprovació pel conseller/a propi "*un pressupost d'explotació, el qual ha de tenir caràcter preventiu*".

És en aquests estrictes termes únicament que cal emmarcar la referència que els estatuts de la societat mercantil concreta fan en el seu article 18.2.c al que es remet el Projecte d'informe, el qual transcrivim literalment per a una major claredat:

"Art 18.2 Corresponen al Consell d'Administració, amb caràcter merament enunciatiu i no limitatiu, les funcions següents:

c) Elaborar el pressupost d'explotació i de capital de la societat d'acord amb el que preveu l'article 40 de la Llei 4/1985, de 29 de març, i preparar la memòria, i la restant documentació preceptiva d'acord amb la legislació vigent, com també presentar el balanç i retre comptes de la societat a la Junta General".

Així doncs, en cap moment, ni en la normativa reguladora de les societats amb participació majoritària de capital públic, ni en els propis estatuts, s'exigeix que SEM, SA hagi d'aprovar formalment cadascuna de les modificacions del pressupost. O dit en altres termes, no es pot inferir una exigència formal per a SEM, SA de dur a terme una gestió pressupostària *strictu sensu*, equiparable a la d'una Administració pública.

Fixem-nos en aquest sentit, que l'article citat dels estatuts de la societat només esmenta "l'elaboració d'un pressupost d'explotació i de capital", que no és sinó allò que exigeix el també mencionat article 40 de l'Estatut de l'empresa pública catalana, i la resta de documentació comptable que s'esmenta – "memòria, balanç, documentació preceptiva d'acord amb la legislació vigent i retre comptes de la societat a la Junta General" – no és sinó el contingut de les exigències pròpies dels comptes anuals d'acord amb la normativa societària i mercantil continguda en la Llei de societats anònimes (LSA), aprovada per Reial Decret legislatiu 1564/1989, de 22 de desembre.

Amb l'objectiu de clarificar aquest extrem, SEM, SA considera important fer algunes consideracions sobre quin és el règim comptable que li és exigible d'acord amb la normativa, i que deriva directament de la seva naturalesa jurídicoprivada, i que no és cap altre pla de comptabilitat que el previst amb caràcter general per a les empreses privades.

D'acord amb la consideració de SEM, SA com a societat mercantil amb participació majoritària de la Generalitat (en aquest cas del Catsalut) li és directament aplicable allò establert a l'article 40.3 de l'Estatut de l'Empresa Pública Catalana, segons el qual *"ha d'ajustar la comptabilitat al que estableix el Pla general de comptabilitat que sigui d'aplicació"*.

És a dir, el seu règim preveu una norma específica, com no ho fa per a la resta d'entitats regulades per aquesta norma amb rang de llei, respecte a un Pla general de comptabilitat específic, *"el que sigui d'aplicació"*, deixant entendre que és un de diferent al de les entitats de dret públic que han d'ajustar la seva activitat al dret privat, o les entitats autònomes.

Contrasta aquesta previsió amb la de l'article 13.4, relatiu a les entitats autònomes, que sí que preveu de forma expressa que han d'aplicar *"el règim comptable establert en el Pla general de comptabilitat pública"*.

Aquesta interpretació queda plenament reforçada pel Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el Text refós de la **Llei de finances públiques** de Catalunya, el qual en el seu article 72 especifica clarament que:

"La Generalitat i les entitats autònomes i administratives queden sotmeses al règim de comptabilitat pública en els termes previstos en aquesta llei".

És a dir, i d'una interpretació estricta de la norma, a la vegada que amb una interpretació sistemàtica amb l'Estatut de l'Empresa Pública Catalana així se'n

desprèn, només aquestes entitats estarien sotmeses a l'esmentada comptabilitat pública. *A contrario*, les empreses mercantils amb participació majoritària per part de la Generalitat, no hi estan sotmeses, regint-se pel sistema de comptabilitat privat, propi de les societats mercantils, i regulat per la Llei de societats anònimes (LSA), aprovada per Reial Decret legislatiu 1564/1989, de 22 de desembre.

Del contingut en aquest apartat doncs, ens queda tractar doncs la no aprovació formal per part del Consell d'administració de SEM, SA de la proposta de pressupost (que seria l'equivalent a *elaborar un pressupost preventiu*, prenent els termes legals aplicables al cas), i de la liquidació en els termes recollits en la Llei de finances públiques de Catalunya (Decret legislatiu 3/2002) que com ha quedat exposat serien les obligacions efectivament aplicables.

Al respecte, no es en va posar de manifest que SEM,SA actualment sotmet a aprovació dels òrgans competents l'avantprojecte de pressupost, la liquidació confeccionada a partir de la informació comptable dels registres comptables confeccionats d'acord del Pla de comptabilitat financera i la conciliació entre el tancament comptable efectuat amb criteris financers i el resultant de l'aplicació de criteris pressupostaris

QUARTA.- MANCA D'ELABORACIÓ DEL PROGRAMA D'ACTUACIÓ, INVERSIONS I FINANÇAMENT (2.1.b)

Una segona obligació que té SEM, SA com a societat mercantil amb participació majoritària de la Generalitat ve establerta a l'article 40.1 de l'Estatut de l'empresa pública catalana: es tracta d'elaborar un programa d'actuació, d'inversions i de finançament amb les característiques que preveu l'article 28 de la mateixa norma.

Aquest document, d'acord amb aquest precepte haurà de contenir, com a mínim el següent:

- a) Un estat que detalli les inversions reals i financeres a fer durant l'exercici.
- b) Un estat que especifiqui les aportacions de la Generalitat, de les entitats autònomes o d'altres empreses que participen en el capital social, i també les de les altres fonts de finançament de les inversions.
- c) L'expressió dels objectius a assolir durant l'exercici, entre els quals els ingressos que hom espera generar per mitjà de vendes.
- d) Una memòria concernent a l'avaluació econòmica de les inversions a començar durant l'exercici.

Si bé la norma és detallada quant al seu contingut, cal dir que no ho és respecte la seva formalització concreta ni els seus terminis. Només s'expressa que caldrà que s'elabori *anualment*.

En aquest sentit, és important tenir present que d'acord amb l'article 3.5.3 de l'ordre ECF/241/2005 de 31 de maig per la qual es dicten les normes per elaborar els pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'any 2006, la memòria de

programa i l'annex d'inversions reals formen part de la documentació annexa del pressupost.

En aquest sentit, SEM,SA sí que ha acomplert amb l'obligació d'elaborar el pressupost, els seus annexes, així com ha introduït aquestes dades al Sistema de gestió econòmica de la Generalitat de Catalunya (GECAT), donant compliment plenament a les obligacions a què s'ha fet esment, previstes a l'article 40.1 de l'Estatut de l'empresa pública catalana.

CINQUENA.- DESEQUILIBRI EN L'EXECUCIÓ DE LES PREVISIONS PRESSUPOSTÀRIES D'INGRESSOS I DESPESES (2.1.c)

En aquest apartat de l'informe es fa referència a la no comptabilització de l'aportació de capital feta efectiva pel CatSalut durant el primer trimestre de 2007, si bé l'Acord de Govern es va prendre en data 27 de desembre de 2006.

Tanmateix, i en primer terme, cal posar de manifest que SEM, SA no podia iniciar els tràmits per a la seva inscripció al Registre Mercantil fins que no tingués coneixement formal de l'aprovació per part del Govern de la Generalitat, el que no es va produir fins el dia 22 de febrer de 2007 (**document 1**).

En aquest sentit, i en relació a la comptabilització d'aquesta aportació, cal fer referència a la consulta número 7 de l'Institut de comptabilitat i auditoria de comptes (ICAC) de març del 1999 sobre el moment en què s'ha de comptabilitzar una ampliació de capital, i que diu:

"El artículo 175 del Texto Refundido de la Ley de Sociedades Anónimas, aprobado por Real Decreto Legislativo 1564/1989, de 22 de diciembre, así como el Plan General de Contabilidad aprobado por Real Decreto 1643/1990, de 20 de diciembre, en su cuarta parte, incluyen dentro de la agrupación A. Fondos propios, del pasivo del balance, el epígrafe A.I. con la denominación "Capital suscrito". A su vez, la tercera parte del Plan General de Contabilidad, "Definiciones y relaciones contables", incluye, entre las cuentas del subgrupo 10. Capital, la cuenta "Capital social" que se define como el capital suscrito en las sociedades que revistan forma mercantil. Se indica en esta cuenta que tratándose de sociedades anónimas y comanditarias por acciones, la emisión y suscripción de acciones se registrarán en la forma que las sociedades estimen conveniente, mientras se encuentren en período de suscripción y no se haya procedido a la inscripción en el Registro Mercantil.

Sobre la base de todo lo anterior, cuando se trate de una ampliación de capital, ésta debe considerarse a efectos contables como tal cuando de acuerdo con la legislación mercantil haya cumplido los requisitos necesarios para ello, circunstancia que con carácter general se produce cuando se realiza su inscripción en el Registro Mercantil, por lo que hasta que se produzca este hecho, la empresa deberá registrar contablemente los importes que pudiera haber recibido a cuenta de la futura ampliación como una deuda.

Sin perjuicio de todo lo anterior, debe tenerse en cuenta que en el apartado dedicado a los Fondos propios del modelo normal de la memoria, se solicita información sobre las ampliaciones de capital en curso, y que si la empresa formula el modelo

abreviado de memoria, se incluirá información similar a la anterior en la medida que sea significativa.”

Per aquest motiu i seguint el criteri que es desprèn d'aquesta consulta, SEM,SA no va registrar cap apunt comptable fins que no es van rebre les aportacions el 26 de gener de 2007 i el 9 de febrer de 2007, moment en el que es van registrar, seguint el criteri fixat en aquest resolució, és a dir, com un deute, recollit al compte 553: Compte corrent amb socis.

Igualment, i seguint el criteri comptable què es desprèn de la consulta anterior, SEM va informar d'aquesta situació, què no deixava de ser excepcional, en la Memòria que va formar part íntegra dels comptes anuals relatius a l'exercici de 2006 (Nota 12 relativa als Fons propis de la societat).

S'informava així a la Junta d'accionistes, al Consell d'Administració i a tercers interessats que la situació de desequilibri dels fons propis tenia el seu origen en criteris comptables i que, en qualsevol cas, era transitòria.

Així mateix, en relació a l'afirmació del desequilibri del resultat pressupostari SEM,SA entén que ha de ser igualment matisada per allò que s'ha argumentat en l'al·legació tercera d'aquest escrit sobre el règim de comptabilitat aplicable a SEM, SA.

SISENA.- INCORRECTA IMPUTACIÓ PRESSUPOSTÀRIA DE DETERMINADES OPERACIONS (2.1.d)

Quant a aquesta circumstància, SEM, SA vol manifestar que tot i l'important volum de registres comptables que genera l'activitat de SEM,SA, aquests es refereixen a operacions que tenen el mateix tractament des del punt de vista de la comptabilitat financera i de la comptabilitat pressupostària. Les úniques diferències de criteri què es donen són les referides a les adquisicions d'immobilitzat i les dotacions a provisions. En ambdós casos SEM,SA porta un control exhaustiu que permet conciliar el resultat financer i pressupostari.

En aquest cas, resulta aplicable allò exposat sobre el règim de comptabilitat propi de les societats anònimes en l'al·legació tercera, que no exposem aquí de nou per no ser reiteratius.

SETENA.- INCOMPLIMENT DELS TERMINIS DE FORMULACIÓ DELS COMPTES ANUALS (2.2.a)

Sobre aquest extrem, SEM, SA no pot sinó reconèixer aquest incompliment, relatiu als terminis en la formulació dels comptes anuals del 2006 per part del Consell d'administració.

Tanmateix, sí que vol posar de manifest davant d'aquesta Sindicatura que aquesta situació s'ha vist regularitzada i en l'actualitat es compleixen tots els requisits de registre en forma i temps. En aquest sentit s'ha de dir que els comptes anuals de l'exercici 2007 van ser formulats pel Consell d'Administració del 12 de març de 2008, i aprovats per la Junta General el dia 18 de juny següent i presentats al Registre Mercantil, trobant-se actualment pendents del seu dipòsit efectiu.

VUITENA.- INCOMPLIMENT DE L'OBLIGACIÓ DE DIPÒSIT DELS COMPTES ANUALS (2.2.b)

Respecte aquesta apreciació de la Sindicatura, SEM, SA voldria matisar que en cap cas SEM, SA ha deixat de dipositar els comptes anuals en el Registre Mercantil tal i com estableix la normativa societària aplicable.

Sí, però, que atesos diversos defectes formals en la presentació es va produir el tancament del full propi del registre Mercantil, la qual cosa va afectar als comptes anuals del anys 2004, 2005 i 2006.

Tanmateix, i una vegada subsanats els defectes formals referits anteriorment, aquests comptes han estat degudament inscrits i el full registral de SEM, SA ha estat obert de nou, des del passat mes d'abril de 2008.

S'adjunten les certificacions corresponents relatives als comptes anuals dels esmentats exercicis 2004, 2005 i 2006 (**document 2**).

Respecte els comptes anuals de l'exercici 2007, i com ja s'ha exposat anteriorment, han estat també degudament dipositats.

NOVENA.- TRACTAMENT COMPTABLE DE LES DESPESES DERIVADES DE L'INICI D'ACTIVITAT (2.2.1.1.a)

En relació a aquesta circumstància ens hem de remetre a l'al·legació cinquena, en tant que si durant l'exercici 2006 no es registraren despeses d'ampliació de capital fou perquè la possibilitat d'iniciar els tràmits d'inscripció es van demorar fins el següent exercici i per tant no procedia cap activació, d'acord amb la normativa comptable i a la resolució de l'ICAC a què s'ha fet esment amb anterioritat sobre aquesta qüestió.

DESENA.- BESTRETES PER IMMOBILITZACIONS IMMATERIALS (2.2.1.2.b)

En relació a aquesta apartat, ens hem de remetre a allò exposat a l'al·legació trenta-tresena, relativa a l'apartat 2.4.4.1 del Projecte d'informe de la Sindicatura.

ONZENA.- DEBILITATS EN ELS CIRCUITS DE CONTROL INTERN (2.2.1.3.a)

El Projecte d'informe manifesta que no s'ha facilitat documentació que justifiqui el valor ni la destrucció efectiva de determinats actius ubicats a l'antiga seu de SEM, SA al carrer Joan Miró de Barcelona.

Com és sabut, el setembre del 2006 SEM,SA inicia el procés material d'integració física de les tres empreses que gestionaven el transport sanitari traslladant l'activitat a la nova seu del carrer Pablo Iglesias (abans Indústria) de l'Hospitalet. El trasllat implica haver de valorar quins elements d'immobilitzat dels antics edificis d'oficines es poden traslladar a la nova seu i quins no.

De totes les baixes mencionades al Projecte d'informe de la Sindicatura, gran part es referien a instal·lacions com ara instal·lació de climatització (HVAC) i de ventilació

(extracció/impulsió d'aire), infraestructura de cablejat elèctric i dispositius auxiliars de connexió, instal·lació d'alimentació elèctrica crítica, infraestructura de cablatge de veu-dades i punts de connexió, armaris de connexionat informàtic, sistema de protecció i extinció d'incendis (actiu i passiu) per sistemes de detecció òptica, BEI's,... Aquests elements, en formar part de l'edifici, ni es podien traslladar ni es podien destruir. És per això que SEM,SA no pot disposar de cap certificació de destrucció al respecte. En referència al valor, i ja que no hi havia possibilitat que SEM,SA en pogués fer ús d'aquests elements, no es va considerar necessari disposar de cap altra valoració més que el valor net comptable, que era el necessari per donar-los de baixa i calcular possibles pèrdues.

Tanmateix es vol posar de manifest que a partir de l'exercici de 2008 SEM disposa d'un document individualitzat de control de les baixes d'inventari amb tota la informació referent a aquestes i la seva adequada conformitat.

DOTZENA.- ANTIGUITAT DELS SALDOS DE CLIENTS (2.2.1.4.a)

La Sindicatura posa de relleu certes debilitats en els circuits interns de gestió dels riscos per insolvències en el període avaluat, atesa l'antiguitat de certs deutors. Tanmateix, SEM, SA es troba en disposició d'afirmar en aquests moments que s'ha produït una manifesta millora en aquesta gestió, d'acord amb el que s'exposa a continuació.

Respecte a la provisió a 31 de desembre de 2006 amb origen a saldos compresos entre els anys 1999 i 2005 que era de 646.394,09€, a data d'avui s'ha reduït en 155.268,01€ degut a la consolidació de la gestió de cobraments realitzada des de l'any 2007.

Així mateix, en aquesta qüestió no es pot deixar de considerar l'especial idiosincràsia del sector en el qual opera.

En primer lloc, la facturació a tercers de SEM,SA de què ens ocupem ve emmarcada per diferents convenis i condicionada per les condicions especials d'algunes companyies. Cada factura no es tracta individualment amb cadascun dels clients sinó que cadascun d'aquests disposa de diferents tramitadors independents, els quals tenen assignats uns incidents específics sense que existeixin "vasos comunicants" entre ells.

Així mateix, escau evidenciar que la singularitat del servei facturat no permet ser tractat com una simple mercaderia comú sinó que obliga a realitzar una feina molt feixuga a l'hora d'aconseguir les dades correctes de facturació, tenint en compte l'existència, freqüentment, de diferents vehicles en un mateix incident i que la urgència de l'assistència comporta que les dades necessàries per a facturar no s'obtinguin *in situ* en moltes ocasions.

A partir de l'any 2007, s'ha implantat un nou circuit de gestió dels impagats per tal de fer el seguiment dels mateixos. En primer lloc, les reclamacions es fan per burofax per tal de trencar la prescripció que en alguns casos és d'un any des de la data sinistre. Passats uns dies, si no es rep resposta per part de la companyia es telefona perquè donin les referències i els noms dels tramitadors. Es preparen nous faxos i

s'envien a cadascun d'ells. Si tot i així no s'obté resposta, es telefona directament als tramitadors identificats.

Si malgrat aquestes gestions finalment no hi ha resposta per part de la companyia, s'inclouen a la relació d'impagats que es presenta a l'anomenada SUBCOMISSIO, que és una junta d'arbitratge amb representants del Consorcio de Compensación de Seguros, d' UNESPA i de SEM, SA on s'acaben adoptant les mesures pertinents per a cada cas i per a cada companyia.

En aquest sentit, i per tal de mostrar la realitat tal i com és en el dia a dia d'aquesta gestió, SEM, SA es troba en moltes ocasions que la companyia respon i sol·licita duplicat de la factura, però també que afirma que l'incident no pertany a la seva entitat, amb la qual cosa es reiniciaria el circuit amb la recerca de les dades necessàries per identificar la companyia responsable del cas.

En qualsevol cas, es desitja posar de manifest que mercès a aquestes millores en el procediment de gestió s'ha aconseguit el cobrament dels saldos pendents mencionat que suposa una reducció del 25% del saldo inicial.

TRETZENA.- FONS PROPIS (2.2.2.1)

En relació a l'afirmació que "els fons propis eren inferiors al capital social, supòsit que, per aplicació de la normativa mercantil, obliga a la societat a restablir l'equilibri patrimonial" SEM vol matisar aquesta afirmació segons l'exposat en el punt 2.1.c (al·legació 5ª). Com s'ha dit en virtut de la consulta número 7 de l'ICAC, es posava de manifest la impossibilitat per a SEM, SA de reconèixer una ampliació de capital respecte la qual a 31 de desembre de 2006 no es disposava de la comunicació de la seva aprovació formal necessària per iniciar els tràmits d'inscripció al Registre Mercantil.

Així mateix, tal i com ja s'ha explicat, s'informà d'aquesta situació a la memòria dels comptes anuals 2006, d'acord amb l'esmentada consulta.

CATORZENA.- MANCA D'INSCRIPCIÓ AL REGISTRE MERCANTIL DELS ACORDS ADOPTATS PELS ÒRGANS DE GOVERN (2.2.2.1.b)

Respecte d'aquesta afirmació de la Sindicatura de Comptes, SEM, SA vol posar de manifest que en data d'avui el full registral de SEM, SA en el Registre Mercantil ha estat ja obert fruit de la correcta inscripció dels comptes anuals dels anys 2004, 2005 i 2006 a què s'ha fet esment anteriorment.

Aquesta circumstància ha permès que els augments de capital que restaven pendents d'inscripció dels anys 2003 i 2005 hagin estat ja inscrits, tal i com s'acredita amb la certificació corresponent del Registre Mercantil, amb la qual cosa els Estatuts es consideren ja adaptats respecte els articles 6 i 7 als que fa referència el Projecte d'informe 22/2007-C

En aquests moments resta pendent la subsanació de determinats defectes formals l'augment de capital de 7.899.992,06€ per tal de procedir a la seva efectiva inscripció.

QUINZENA.- CONTINGÈNCIES DERIVADES DE L'APLICACIÓ DE LA LLEI ORGÀNICA DE PROTECCIÓ DE DADES DE CARÀCTER PERSONAL (2.2.2.2.a)

Pel que fa a aquesta manifestació, SEM, SA vol actualitzar les dades de què disposa aquesta Sindicatura a fi i efecte que pugui valorar degudament l'abast de la mateixa.

En data 08 de gener de 2008 es va notificar formalment a aquesta Agència que SEM, SA havia adoptat les mesures de seguretat que constituïen l'objecte de l'expedient (document 3). Fruit d'aquesta comunicació, el dia 15 d'abril de 2008 es va aixecar acta de presència per part dels inspectors de l'Agència Catalana de Protecció de Dades confirmant la idoneïtat i correcció de les mesures preses, la qual cosa va ser confirmada formalment mitjançant escrit del cap d'Àrea d'inspecció de l'Agència de 18 d'abril de 2008 (document 4).

SETZENA.- CREDITORS A LLARG TERMINI (2.2.2.4)

SEM, SA únicament vol al·legar respecte la pendència de pagament a què fa esment el Projecte d'Informe que actualment els deutes que es mencionen estan satisfets íntegrament.

L'import que restava pendent de satisfer a SCUBSA es va satisfer en dos pagaments durant l'exercici de 2008 (190.000,00 el 21 d'abril i 261.041,09 el 20 de juny). El deute amb GIPSS es va saldar el 22 d'octubre de 2007.

DISSETENA.- CONSIDERACIONS GENERALS SOBRE EL RÈGIM DE CONTRACTACIÓ DE SEM, SA (2.4)

a) Per tal d'emmarcar l'estudi del projecte d'informe 22/2007-C correctament pel què fa a la matèria de contractació no podem obviar quin és el règim realment aplicable a Sistema d'Emergències Mèdiques, SA en el moment objecte d'estudi, és a dir, l'exercici 2006.

Si bé és cert que el projecte d'informe en la seva pàgina 36 in fine recull una correcta descripció formal d'aquest règim jurídic, del contingut d'algunes de les observacions contingudes en l'apartat de contractació es desprèn que aquest règim ha estat obviat des d'un punt de vista material a l'hora de valorar determinats contractes.

En efecte, el primer que cal constatar és que amb caràcter general la contractació d'una entitat de naturalesa jurídicament com és SEM, SA no està subjecte a la Llei de contractes de les administracions públiques en la seva integritat (Reial Decret legislatiu 2/2000, de 16 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes de les Administracions Públiques, TRLCAP a partir d'ara).

Òbviament, no ens podem quedar aquí, ja que és sabut que al llarg del cos de la Llei es posen de manifest àmbits específics que sí que són aplicables a aquesta empresa. Però no és en va assenyalar, i així es dedueix de la redacció donada pel legislador, que aquests àmbits ho són amb caràcter excepcional, i per tant, únicament quan de forma expressa així estigui assenyalat.

Hem cregut adient efectuar aquesta apreciació, ja que de la lectura del contingut material de l'informe sembla deduir-se precisament el contrari, que el TRLCAP és

íntegrament aplicable a SEM, SA, considerant únicament com a excepcionals els àmbits exclosos.

b) De l'anàlisi del règim jurídic esmentat podem distingir dos supòsits de contractació de SEM, SA, a) per un costat aquells contractes que es troben per sobre de l'anomenat llindar europeu (contractes **d'obres** d'import superior a 5.278.227 € i de **serveis i subministraments** superiors a 211.129€), i per l'altre, els que són d'imports inferiors a aquest llindar.

Respecte els contractes de SEM, SA d'import superior al llindar europeu, aquests es regeixen pel TRLCAP, d'acord amb el seu article 2.1, únicament respecte els següents aspectes:

- capacitat de les empreses
- publicitat
- procediments de licitació
- formes d'adjudicació

Respecte els contractes d'import inferior al llindar europeu, en canvi, SEM, SA únicament ha d'ajustar la seva activitat, d'acord amb la Disposició Addicional sisena del TRLCAP, als principis de publicitat i concurrència, tret que la naturalesa de l'operació a realitzar sigui incompatible amb aquests principis.

Davant la imprecisió de la Llei, SEM, SA, i com reflecteix el projecte d'informe (pàg. 37), es va dotar d'una instrucció interna de contractació, d'obligat compliment, validada per l'Assessoria Jurídica del Catsalut i aprovada pel Consell d'Administració.

A la llum d'aquesta definició del marc legal aplicable, i ateses les consideracions recollides per la Sindicatura de Comptes, SEM, SA desitja realitzar algunes al·legacions, bàsicament de caire legal, respecte les qüestions de contractació que tot seguit s'exposen, tot seguint l'ordre expositiu del projecte d'informe 22/2007-C.

DIVUITENA.- MANCA DE DETALL SOBRE LES UNITATS EXECUTADES EN LES FACTURES PRESENTADES PER L'ADJUDICATÀRIA DE LES OBRES (2.4.1.b)

Afirma el projecte d'informe que les dues primeres factures relatives a les obres de l'edifici de la seu de SEM, SA, la primera de setembre de 2006 per import de 4.003.970,65 €, i la segona del mes de maig de 2007 per import de 1.993.584,54 €, no presentaven el desgloss dels amidaments i preus unitaris de les diferents unitats d'obra certificades, per la qual cosa no es permetia verificar l'execució real o les desviacions, si fos el cas, respecte el projecte executiu inicial.

Aquesta afirmació entenem que no s'ajusta a la realitat, si tenim en compte que ambdós pagaments es van efectuar sustentant-se precisament en el corresponent informe tècnic de la direcció facultativa relatiu a l'estat d'execució de les obres. En aquest sentit, és la direcció facultativa en qui SEM, SA delegà el control de l'execució de les obres sobre una consideració de caire eminent i exclusivament tècnic.

En aquest sentit, adjuntem a aquestes al·legacions, com a **(documents 5 i 6)**, còpia dels esmentats informes en què es pot comprovar com els pagaments de les

esmentades factures van estar recolzats pel corresponent informe tècnic de la direcció facultativa, en qui recau la responsabilitat tècnica de les seves certificacions.

DINOVENA.- INCOMPLIMENT DEL TERMINI DE FORMALITZACIÓ DELS CONTRACTES (2.4.2.c)

D'acord amb el règim jurídic de contractació que li és propi a SEM, SA i al qual hem fet extensa referència a l'inici de les al·legacions corresponents a aquest apartat de contractació, entenem que no es pot qualificar d'incompliment la formalització d'un determinat contracte més enllà del termini de 30 dies en tant que no es pot considerar aquest com a aplicable a SEM, SA.

En efecte, la normativa indicada a l'informe, en concret, articles 54.1 TRLCAP i 71 del Reglament de la llei, cal entendre que no és aplicable a aquesta empresa d'acord amb l'article 2.1 del TRLCAP, segons el qual només és aplicable la Llei en qüestió respecte 4 aspectes dels contractes d'import superior al llindar europeu, recordem: 1) capacitat de les empreses, 2) publicitat, 3) procediments de licitació i 4) formes d'adjudicació.

En aquest sentit, ens sembla prou clar que una vegada adjudicat el contracte, el termini de la seva formalització no entra dins de cap d'aquests àmbits i per tant el límit dels 30 dies al qual es fa referència hem d'entendre que no és aplicable a SEM, SA, amb la qual cosa no es pot parlar que s'ha produït cap incompliment de cap mena per aquest fet.

No es pot obviar així mateix que la nova Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de Contractes del Sector Públic, podem dir que més ajustada a les diferents formes jurídiques que presenta el sector públic que no el derogat TRLCAP, i igualment més ajustada a la Directiva europea 2004/18/CE que ha d'inspirar forçosament l'ordenament intern de l'estat membre, el termini de formalització del contracte s'exclou expressament, en el seu article 174.1, del règim de contractació dels poders adjudicadors que no són Administració pública, fins i tot dels contractes harmonitzats, és a dir els que es troben per damunt del llindar europeu.

VINTENA.- INCIDÈNCIES EN LA TRAMITACIÓ DE MODIFICACIONS DELS ELEMENTS CONTRACTUALS (2.4.2.d)

Aquest apartat fa esment a diversos aspectes de les modificacions contractuals, als quals ens referim de forma desglossada de la següent manera:

- S'argumenta que les modificacions contractuals no han anat acompanyades de reajustament de les garanties definitives.

Al respecte, aquesta part entén que de fet aquesta exigència tampoc és aplicable a SEM, SA respecte el contracte en qüestió.

En aquest sentit, si bé el projecte d'informe fonamenta aquesta observació en un presumpte incompliment de la Llei de contractes i de la clàusula 18a del plec de clàusules administratives, aquesta afirmació mereix una matisació important, en tant que cal concloure que no es produeix incompliment de cap tipus.

El matís és transcendent, entenem, en primer lloc perquè en efecte, la matèria en qüestió de les garanties, no entra dins de cap de les especificacions que d'acord amb l'article 2.1 del TRLCAP serien d'aplicació a una entitat de Dret privat com és SEM, SA, i que per a una millor identificació reiterem aquí de nou: 1) capacitat de les empreses, 2) publicitat, 3) procediments de licitació i 4) formes d'adjudicació. Així mateix, les modificacions contractuals, operades posteriorment a l'inici de l'execució dels contractes, restarien igualment fora d'aquesta àmbits, tenint en compte a) que recauria en l'àmbit de l'execució dels contractes i b) que no s'afecta en aquest cas els principis de publicitat i concurrència en la contractació inicial, amb els límits percentuals que la pròpia llei delimita com a garantia a aquests principis precisament.

I d'igual manera, cal clarificar que la manca de reajustament de les garanties no suposa cap vulneració de la clàusula 18a del plec de clàusules administratives en tant que aquesta no fa esment en cap cas a aquesta qüestió, ni tampoc cap dels tres preceptes als què es remet aquesta, articles 59, 101 i 163 TRLCAP.

Precisament la matèria del reajustament de garanties en cas de modificacions contractuals, respecte de les administracions públiques venia regulat en aquell moment a l'article 42 del TRLCAP al qual de forma evident no es remet el plec de clàusules administratives, i per tant, hem d'entendre que fou aquesta la voluntat de l'òrgan de contractació quan podent-ho fer no es va remetre a aquest precepte, i sí en canvi que ho féu a altres preceptes de la llei de forma expressa.

En conclusió, entenem que no s'hauria produït en cap cas un incompliment normatiu estrictament.

Tanmateix, i amb l'objectiu d'anar reajustant al màxim la contractació pública de SEM, SA, en la nova instrucció de contractació de SEM, SA aprovada en mèrits de l'entrada en vigor de la nova Llei 30/2007, de 30 d'octubre, de Contractes del Sector Públic, en tots els tipus de contractes, s'ha previst una clàusula de tancament que es remet per a totes les qüestions no previstes en la instrucció relatives a les garanties definitives a la Llei, en el sentit literal següent:

"En tot allò no previst en la present instrucció serà d'aplicació la regulació prevista en la Llei per als contractes sotmesos a regulació harmonitzada de les Administracions Públiques"

- Respecte la consideració que la primera de les modificacions relatives al lot 1 (Alt Pirineu) fou feta únicament 11 dies després de la formalització del contracte, la qual cosa hauria pogut perjudicar el drets dels licitadors possibles, només es vol fer constar que aquesta modificació, efectuada el mes de juny de 2006, fou feta respecte uns plecs que van ser publicats el mes d'octubre de 2005, en base als treballs efectuats amb anterioritat a aquesta data.

- Finalment, respecte el fet que les modificacions corresponents al lot 1 (Alt Pirineu) suposin un 33,1% de l'import d'adjudicació, SEM, SA únicament vol posar de manifest un aspecte que considera rellevant en aquest cas i és que respecte els contractes de gestió de serveis públics, la Llei de contractes no imposa la limitació del 20% a la que estan subjectes la resta de contractes.

Així es desprèn dels articles 163 i 167 del TRLCAP, en els quals aquest límit no es preveu ni com a tal específicament ni com a causa de resolució contractual, com sí que passa amb la resta de contractes (article 149, per les obres; 192 pels subministraments; i 214 pels serveis).

VINT-I-UNENA.- INFORMACIÓ SOBRE FETS POSTERIORIS: MANCA DE REALITZACIÓ D'AUDITORIES (2.4.2.f)

En relació a aquesta consideració, segons la qual a abril de 2008 no s'havien realitzat auditories globals del servei de transport sanitari urgent ni mostrejos, tal i com havia acordat el consell d'administració en data 03 de maig de 2007, cal posar de manifest que SEM, SA va adjudicar en data 12 de desembre de 2007 la contractació del servei d'avaluació i certificació de les unitats de transport sanitari urgent durant un període de dos anys.

D'acord amb el contracte, l'adjudicatari té l'obligació de lliurar semestralment una auditoria i certificació de tots els vehicles, i trimestralment d'un 10% de la totalitat dels vehicles, obligacions que sí que ha acomplert, tal i com s'acredita mitjançant el **document 7**, disposant en tot moment SEM, SA per tant de la informació relativa a les auditories, i donant compliment al mandat del consell d'administració, que d'altra banda no imposava cap termini concret.

VINT-I-DOSENA.- INCOMPLIMENT DEL TRÀMIT I/O TERMINIS PER A LA CONSTITUCIÓ DE GARANTIES (2.4.3.a)

- El projecte d'informe conté, respecte el contracte subscrit amb Kemit, SL, per al subministrament de sistemes de microinformàtica a la seu de SEM, que la garantia definitiva es va presentar fora del termini legalment establert.

Respecte aquest fet, únicament posar de manifest que en efecte en el contracte hi consta la data de 25 de maig de 2006, mentre que en la garantia hi consta la de 26 de maig del mateix any. Però així mateix, no es pot obviar, entenem, que en el contracte, el qual fou subscrit per ambdues parts reconeixent aquest fet, hi consta expressament que s'ha aportat garantia definitiva per l'import correcte, la qual cosa podria fer pensar que es podria haver comès algun tipus d'errada material o de picatge a l'hora de confeccionar el document contractual final.

Amb estricte ànim clarificador, SEM, SA entén que es tractaria en qualsevol cas d'una desavinença purament formal, amb nuls efectes materials o pràctics, si tenim en compte que el contracte i la seva execució, han estat en tot moment garantits degudament, i més si tenim en compte que l'inici de l'execució no estava prevista, d'acord amb els plecs, fins al mes de juny de 2006, és a dir, posteriorment a les dates exposades.

- Respecte l'altre contracte al qual es fa referència, subscrit amb Mercury Barcelona, SL per al subministrament i instal·lació d'un sistema d'antenes i emissores PMR, en el qual no es va aportar garantia definitiva malgrat exigir-ho el plec de clàusules administratives, aquesta empresa no pot negar aquest fet. Tanmateix, sí que

considera adient posar de manifest alguns matisos de cara a modular la transcendència efectiva i real d'aquesta circumstància.

En aquesta direcció, doncs, es deixa constància que es tracta d'un contracte d'import inferior al llindar europeu, en el que des d'un punt de vista purament legal per tant no existeix obligació d'aportar la garantia definitiva esmentada, d'acord amb el règim legal contingut a la disposició addicional sisena del TRLCAP.

D'altra banda, i tal i com consta degudament justificat en l'expedient, el procediment emprat va ser forçosament el negociat per exclusivitat tècnica.

VINT-I-TRESENA.- PONDERACIÓ DELS CRITERIS D'ADJUDICACIÓ (2.4.3.c)

Pel que fa a aquest apartat, únicament puntualitzar que l'adjudicació del contracte de subministrament i manteniment de peces de vestuari no es va produir per resolució del President de 20 de setembre de 2006, sinó que aquesta el que feia era formalitzar l'acord de l'òrgan de contractació, que en aquest cas fou el Consell d'Administració, de 19 de setembre de 2006.

VINT-I-QUATRENA.- INCIDÈNCIES EN LA TRAMITACIÓ DE MODIFICACIONS CONTRACTUALS (2.4.3.d)

Sosté l'informe que per part de SEM, SA es van introduir modificacions a determinats contractes sense exigir les garanties definitives corresponents, per ajustar la inicial, la qual cosa suposa la vulneració de la normativa sobre contractació pública i dels plecs de clàusules administratives.

Al respecte, ens hem de remetre a allò a què ja s'ha fet esment anteriorment (2.4.2.d) sobre l'obligatorietat de fer aquest reajustament de garanties per part de SEM, SA, amb independència que els contractes siguin d'import inferior o superior al llindar europeu.

En efecte, des d'un punt de vista legal ja s'ha argumentat que no és exigible aquest reajustament. En el cas dels contractes d'import superior al llindar europeu, perquè no és una qüestió inclosa en les matèries enumerades a l'article 2.1 del TRLCAP. I en el cas de la resta de contractes, d'imports menors a l'esmentat llindar, perquè en cap cas s'afecta el principi de publicitat o concurrència si no es sol·licita aquest reajustament de garanties.

I des d'un punt de vista dels plecs de clàusules administratives, i una vegada revisats els plecs concrets, cal concloure que en cap dels casos recollits en el projecte d'informe no s'havia previst l'obligació del reajustament de garanties en cas de modificacions contractuals.

Únicament el que es preveu, en tots els casos, és que l'adjudicatari està obligat a reposar la garantia en el supòsit que la inicial s'hagués executat per fer front a penalitats o indemnitzacions per danys i perjudicis. En cap cas es preveu el supòsit de reajustament per modificació contractual.

VINT-I-CINQUENA.- INCIDÈNCIES EN LA TRAMITACIÓ DEL PROCEDIMENT DE RESOLUCIÓ DE DOS CONTRACTES (2.4.3.g)

En aquest apartat, la Sindicatura esmenta que en relació a dos contractes amb l'empresa SIEMENS - 1) Sistema de comunicacions amb els recursos mòbils i 2) Trasllat i ampliació del sistema de gestió SITREM - es van iniciar sengles procediments de resolució contractual.

Respecte el primer dels procediments, res esmenta el Projecte d'informe, mentre que respecte el segon, sí que menciona que no es té coneixement de la finalització del procediment de resolució contractual iniciat.

Tanmateix, en aquest cas, no es pot obviar que, en mèrits de l'acordat pel Consell d'Administració en data 24 de juliol de 2006, es va comunicar a l'empresa, mitjançant escrit del President del Consell d'Administració de 02 d'octubre de 2006, que el procediment resultava suspès "*vistos els avenços en la implementació dels diferents productes que s'han produït en aquests dos darrers mesos*" (document 8).

Finalment, no es pot obviar que en data 05 de desembre de 2007 el Consell d'Administració va aprovar, per unanimitat "*la recepció provisional del projecte per al subministrament i serveis associats al trasllat i ampliació del sistema de gestió de SEM, SA*", contractat amb SIEMENS.

VINT-I-SISENA.- INCORRECTA UTILITZACIÓ DEL PROCEDIMENT NEGOCIAT SENSE PUBLICITAT PER A L'ADJUDICACIÓ DE DESPESES (2.4.4.a)

Respecte aquest cas, únicament SEM, SA desitja aportar un parell de precisions sobre el que recull el projecte d'informe en qüestió.

En primer lloc, es vol puntualitzar que respecte el contracte de *consultoria i assistència per a la prestació de serveis jurídics*, amb el Bufet Vallbé, el procediment emprat no va ser el recollit a l'article 210.b) TRLCAP, de negociat d'especificitat tècnica, com esmenta el projecte d'informe, sinó que, i així es justificà amb el corresponent informe, tal i com consta a l'expedient de contractació corresponent, el procediment emprat fou el negociat previst a l'article 209.b) del TRLCAP, pels supòsits en què els contractes de contingut amb caràcter intel·lectual no es permeti establir les condicions per adjudicar-lo per procediment obert o restringit.

La mateixa apreciació cal fer respecte el contracte amb Sayós & Carrera, SL per a la consultoria i assistència en l'assessorament per a la planificació, enginyeria i direcció facultativa de les tecnologies i comunicacions de la nova seu del SEM, respecte el qual el procediment seguit va ser el negociat estrictament en base a l'article 209.b) del TRLCAP, i no el negociat per especificitat tècnica previst a l'article 210.b) del TRLCAP, com assenyala el projecte d'informe.

Finalment, el mateix hem de sostenir respecte l'altre contracte amb Sayós & Carrera, SL, de Consultoria i assistència en la fase d'implantació dels sistemes de comunicacions entre el centre coordinador i els recursos mòbils del SEM, per al qual el procediment seguit fou el de l'article 209.b) i no el del 210.b) del TRLCAP com recull el projecte d'informe.

De fet, respecte aquesta qüestió, l'informe presenta una petita incoherència entre aquest apartat i el següent, en què precisament s'afirma que respecte aquests dos mateixos contractes amb Sayós & Carrera, SL no hi consten les invitacions corresponents al procediment negociat, la qual cosa no encaixa amb l'afirmació que el procediment emprat és el negociat d'especificitat tècnica, per l'existència d'un únic proveïdor, previst a l'article 210.b)

VINT-I-SETENA.- MANCA DE CONSTÀNCIA DE LA SOL·LICITUD D'OFERTES EN LA TRAMITACIÓ DEL PROCEDIMENT NEGOCIAT (2.4.4.b)

SEM, SA vol posar de manifest davant la Sindicatura de comptes que tots els contractes respecte els quals s'imputa aquesta circumstància són contractes situats, per import, per sota del llindar europeu, d'acord amb l'article 2.1 del TRLCAP. En conseqüència, per tots aquests contractes, la Llei l'únic que exigeix a les entitats com SEM, SA és que respectin els principis de publicitat i concurrència.

Aquest extrem suposa, per tant, i d'acord amb el parer de SEM, SA, que no són exigibles totes i cadascunes de les formalitats previstes a la Llei per a les Administracions públiques, en aquest cas les de l'article 92.3 del TRLCAP, que és el que recull que l'expedient ha de contenir les invitacions en els procediments negociats.

En aquest sentit, en els expedients expressats en l'informe dins d'aquest epígraf si bé no hi consten les invitacions amb caràcter formal, sí que hi consten les tres ofertes de tres possibles proveïdors diferents, la qual cosa es considera que compleix amb els requisits de publicitat i concurrència, en els mateixos termes que la Llei, en tant que concorren com a mínim tres licitadors amb condicions d'igualtat.

La postura de SEM, SA en aquest sentit va encaminada a entendre que no estant subjecte a les estrictes formalitats de la Llei, en no ser Administració pública, SEM, SA pot emprar mitjans més àgils de tramitació, tot considerant que si en efecte a l'expedient hi ha tres ofertes és perquè les invitacions han estat fetes, encara que no formalitzades amb el suport paper, mitjançant sortida per Registre i remeses de forma certificada i amb acusament de recepció.

VINT-I-VUITENA.- PONDERACIÓ DELS CRITERIS D'ADJUDICACIÓ (2.4.4.c)

Respecte aquesta apreciació, es considera necessari efectuar una matisació respecte a quatre dels sis contractes als que s'atribueix la mateixa, en concret respecte els quatre contractes que foren tramitats pel procediment negociat (enumerats amb les lletres a, b, q i r).

El criteri recollit per la Sindicatura de la necessitat que els plecs recullin els criteris de ponderació i valoració de les ofertes de forma clara i detallada, s'ha de veure necessàriament relativitzat en el cas del procediment negociat, en el qual, i com el seu propi nom indica, i d'acord amb la Llei, l'òrgan de contractació disposa d'un cert marge de negociació, i per tant de maniobra.

Aquest fet seria òbviament buidat de contingut si apliquéssim el criteri emprat per la Sindicatura de forma estricta.

Així, l'article 92.3 del TRLCAP precisament el que exigeix és que els plecs determinin únicament *"els aspectes econòmics i tècnics que en el seu cas hagin de ser objecte de negociació amb les empreses"*.

En aquest sentit, allò que recollien els plecs dels procediments negociats referits són els criteris generals en el marc dels quals s'ha efectuat la negociació, i allò que recullen els respectius informes tècnics i que no apareixia en els plecs no és sinó aspectes concrets de la negociació que s'han definit de forma objectiva per tal precisament de respectar el principi d'igual concurrència de les empreses convidades.

VINT-I-NOVENA.- INCOMPLIMENT DEL TRÀMIT I/O DELS TERMINIS PER A LA CONSTITUCIÓ DE GARANTIES (2.4.4.e)

Pel que fa a aquest incompliment, ens hem de remetre a allò ja exposat en l'apartat 2.4.3.a) sobre el mateix extrem respecte els contractes de subministrament.

En aquest sentit, no és en va reiterar que la qüestió de les garanties no entra dins de les obligacions directament aplicables a SEM, SA en base al TRLCAP, pel que fa a la seva contractació, ja sigui d'import superior o inferior al llindar europeu, d'acord amb l'article 2.1 del TRLCAP i la Disposició adicional sisena del mateix text legal.

És a dir, i resumint, SEM, SA considera que la dimensió d'aquest incompliment, de poder-se qualificar com a tal realment, seria merament formal en cinc dels sis contractes referits (contractes a, g, h, l i p), si tenim en compte que la garantia definitiva, tot i que fora del termini, és a dir després de la data del contracte, sí que es va aportar, i per tant, la seva finalitat legal i raó de ser es va complir, en tant que l'execució del contracte va ser en tot moment garantida.

TRENTENA.- TREBALLS FACTURATS FORA DE L'OBJECTE DEL CONTRACTE FORMALITZAT ENTRE LES PARTS (2.4.4.i)

- Respecte d'aquest punt, únicament al·legar, en relació al contracte amb Bufet Vallbé, SL, que és el propi contracte el que preveu que determinats aspectes queden fora de la quota mensual fixa pactada. En aquest sentit, informes jurídics específics i assistència legal en judici són aspectes que s'han de minutar en funció de la càrrega de treball concreta i real que en cada cas es pot donar, i que no es pot definir prèviament.

En aquest sentit, l'apreciació recollida en el projecte d'informe ara avaluat segons la qual alguns casos *"s'haurien d'haver inclòs necessàriament en el contingut de la prestació del servei que constitueix l'objecte del contracte"* és prou imprecisa com per no poder avaluar degudament els casos concrets als què es refereix aquesta Sindicatura.

- Respecte el contracte amb La Gemegé Creativitat Vertical, SL, l'afirmació que *"el SEM va pagar a l'entitat un import de 20.000€ sota el concepte "vals regals", sense cap més especificació, per als quals la societat no disposa de la factura corresponent"* volem aclarir que aquest import es tractava de la provisió per una factura pendent de rebre de l'esmentada empresa, que pocs dies després es va anul·lar en

rebre la factura definitiva per import de 20.880,00€ i que el seu concepte era "Estudi del clima organitzatiu del SEM". Adjuntem la factura com a document 9.

TRENTA-UNENA.- INCIDÈNCIES EN LA CONTRACTACIÓ D'UN PROFESSIONAL INDEPENDENT (2.4.4.k)

Quant als diferents comentaris continguts en el Projecte d'informe sobre la contractació del senyor Carles Ll. com a professional independent en diversos contractes, únicament exposar que en relació al contracte d'assessorament en l'execució del trasllat de mobiliari a la nova seu (lletra e), en efecte es pot concloure que es va produir un error material o de transcripció en el contracte de l'oferta de l'adjudicatari.

Així, mentre l'oferta era de 20.000 euros, en el contracte, per error, es va transcriure un preu de 23.200 euros. Tanmateix, aquest error, si bé no va ser subsanat formalment, sí que ha de ser posat de manifest que no va tenir conseqüències economicofinanceres en tant que la factura i el pagament van ser per un import de 20.000 euros, més l'IVA corresponent, d'acord amb l'oferta inicial que s'havia acceptat en el marc del corresponent procediment negociat (document 10).

TRENTA-DOSENA.- NOVACIÓ DE CONTRACTE TRAMITADA SOTA LA FORMA DE MODIFICACIÓ CONTRACTUAL (2.4.4.1.c)

Una vegada perfeccionat el contracte, i per tant en qualsevol moment al llarg de la seva execució, l'òrgan de contractació pot modificar elements del contracte quan raons d'interès públic així ho exigeixin i, a més, es derivi, la modificació, de necessitats noves o causes imprevistes.

En aquest cas, i com recull el document de modificació contractual de 05 de desembre de 2007, la causa imprevista i l'aparició de necessitats noves deriven de la modificació, per part del Govern de la Generalitat de Catalunya, de la concepció estratègica de l'atenció de les urgències sanitàries, canvi que ha estat formalitzat mitjançant l'aprovació pel Parlament de Catalunya de la Llei 9/2007, de 30 de juliol, del Centre d'Atenció i Gestió de Trucades d'Urgència 112.

Com a conseqüència d'aquests canvis estratègics, i de l'interès públic que l'orienta, SEM, SA va acordar modificar el contracte en els termes recollits en el document esmentat, amb la plena conformitat per part de l'adjudicatari.

En aquest sentit, si bé és cert que el límit principal de tota modificació contractual per part d'òrgans de contractació públics és la vulneració dels principis de publicitat i igualtat de concurrència, en el present cas, i atès el transcurs del temps des de l'adjudicació, la justificació exposada i l'interès públic que es situa en la seva base, no es pot sostenir, d'acord amb el parer d'aquesta societat, que els esmentats principis hagin estat vulnerats en aquest cas.

TRENTA-TRESENA.- DEBILITATS EN ELS CIRCUITS DE GESTIÓ I DE CONTROL DE DETERMINATS COMPLEMENTES RETRIBUTIUS (2.5.2.1.a)

El Projecte d'informe afirma en aquest apartat que el concepte "hores complementàries dia/nit", no es troba recollit entre els complementos retributius que regula el conveni col·lectiu de treball.

Al respecte, SEM, SA vol posar de manifest que en els apartats 4 i 5 de l'article 15 del seu conveni col·lectiu, en la redacció aplicable al període objecte d'anàlisi, sí que preveu aquest concepte, concretament en els següents termes literals:

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

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

L'empresa informará als legals representants de cada centre de treball, d'aquestes ampliacions de jornada."

TRENTA-QUATRENA.- INCIDÈNCIES EN RELACIÓ AL REDACTAT DE DETERMINADES CLÀUSULES CONTRACTUALS (2.5.2.2.a)

Respecte aquest apartat, es qüestiona que en els contractes de directius de l'empresa s'atorgui facultats a la Direcció General per establir els criteris per determinar l'increment anual de les retribucions amb caràcter principal, i només subsidiàriament es faci esment de l'increment fixat en la Llei de Pressupostos de la Generalitat.

Al respecte, SEM, SA vol posar de manifest que aquest clausulat allò que pretén és possibilitar que Direcció General pugui fixar els percentatges d'increment salarial per sota del fixat anualment per la Llei de Pressupostos de la Generalitat, considerant-se aquest com un límit màxim en cap cas franquejable.

TRENTA-CINQUENA.- CONCLUSIONS

Atès que les conclusions del Projecte d'informe 22/2007-C de la Sindicatura de Comptes de Catalunya recullen els aspectes que ja han estat tractats en els diferents apartats del mateix, els quals han estat oposats en alguns casos i matisats en d'altres per part del present escrit d'al·legacions seguint l'ordre emprat per la Sindicatura, i amb l'objectiu de no reiterar aspectes ja exposats amb suficient detall, SEM, SA es remet únicament a allò que ja ha estat exposat en el cos del present escrit.

En aquest sentit, i per concloure, sí que 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.

[Signatura]

Jaume Montfort i Heras
Conseller Delegat

L'Hospitalet de Llobregat, 10 d'octubre de 2008.

5. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS

Totes les al·legacions formulades pel Conseller delegat de SEMSA al projecte d'informe de fiscalització 22/2007-C, referent a *Sistema d'Emergències Mèdiques, SA, exercici 2006*, han estat analitzades i valorades degudament. La consideració de les al·legacions núm. 16, 23, 26, 30 i 33 ha comportat la modificació en la redacció del text que s'indica en cada cas. Pel que fa a la resta, no s'ha alterat el text de l'informe per entendre que les al·legacions trameses són explicacions que confirmen la situació descrita a l'informe o perquè no es comparteixen els judicis exposats en aquelles o perquè contenen informacions que no es corresponen amb els fets analitzats.

En relació a l'al·legació 25, cal assenyalar que l'entitat ha presentat un document que no havia estat facilitat a la Sindicatura durant el treball de fiscalització.