

BUTLLETÍ OFICIAL DEL PARLAMENT DE CATALUNYA

IX legislatura
Segon període



Número 56
15 d'abril de 2011

SUMARI

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 8/2011, referent a Infraestructures Ferroviàries de Catalunya, corresponent al 2007

Tram. 256-00009/09

Obertura del procediment i encàrrec a la Comissió de la Sindicatura de Comptes p. 3
Termini per a proposar compareixences p. 3

Procediment relatiu a l'Informe de fiscalització 10/2011, referent a Sistema d'Emergències Mèdiques, SA, corresponent al període del 2007 al 2009

Tram. 256-00010/09

Obertura del procediment i encàrrec a la Comissió de la Sindicatura de Comptes p. 3
Termini per a proposar compareixences p. 3

Procediment relatiu a l'Informe de fiscalització 9/2011, referent a l'Agència Catalana de l'Aigua, corresponent al període del 2006 al 2009

Tram. 256-00011/09

Obertura del procediment i encàrrec a la Comissió de la Sindicatura de Comptes p. 3
Termini per a proposar compareixences p. 3

4. INFORMACIÓ

4.85. Sindicatura de Comptes

Informe de fiscalització 8/2011, referent a Infraestructures Ferroviàries de Catalunya, corresponent al 2007

Tram. 256-00009/09

Presentació p. 4

ÍNDEX p. 4

ABREVIACIONS p. 4

1. INTRODUCCIÓ p. 5

1.1. Introducció a l'informe p. 5

1.2. Introducció a l'ens fiscalitzat p. 6

2. FISCALITZACIÓ ECONOMICOFINANCERA p. 10

2.1. Introducció p. 10

2.2. Balanç de situació abreujat a 31 de desembre del 2007 p. 11

2.3. Compte de pèrdues i guanys corresponent a l'exercici 2007 p. 24

3. FISCALITZACIÓ DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA p. 31

3.1. Liquidació de l'estat d'ingressos p. 31

3.2. Liquidació de l'estat de despeses p. 32

4. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ p. 36

4.1. Legislació aplicable p. 36

4.2. Informació sobre la contractació d'IFERCAT p. 37

5. CONCLUSIONS p. 43

5.1. Fiscalització economicofinancera p. 43

5.2. Fiscalització pressupostària p. 47

5.3. Fiscalització de la contractació p. 48

6. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS p. 50

7. RESPOSTA A LES AL·LEGACIONS p. 59

Informe de fiscalització 10/2011, referent a Sistema d'Emergències Mèdiques, SA, corresponent al període del 2007 al 2009

Tram. 256-00010/09

Presentació p. 61

ÍNDEX p. 61

ABREVIACIONS p. 61

1. INTRODUCCIÓ p. 62

1.1. Introducció a l'informe p. 62

1.2. Introducció a l'ens fiscalitzat p. 63

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA p. 69

2.1. Pressupost d'exploració i de capital p. 69

2.2. Balanç de situació p. 73

2.3. Compte de resultats p. 87

2.4. Contractació p. 94

2.5. Personal p. 123

3. SEGUIMENT DE LES OBSERVACIONS INCLOSES EN L'INFORME 22/2008, REFERITS A L'EXERCICI 2006 p. 127

4. CONCLUSIONS p. 129

4.1. Observacions p. 130

5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS p. 141

6. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS p. 150

Informe de fiscalització 9/2011, referent a l'Agència Catalana de l'Aigua, corresponent al període del 2006 al 2009

Tram. 256-00011/09

Presentació p. 153

ÍNDEX p. 153

ABREVIACIONS p. 153

1. INTRODUCCIÓ p. 154

1.1. Introducció a l'informe p. 154

1.2. Introducció a l'ens fiscalitzat p. 155

1.3. Introducció a la fiscalització p. 159

2. FISCALITZACIÓ p. 160

2.1. Compliment calendari directiva marc de l'aigua p. 160

2.2. Avaluació de les actuacions planificades. Millora dels sistemes aquàtics i fluvials p. 165

3. CONCLUSIONS p. 177

3.1. Respecte del compliment del calendari dels documents i treballs exigits a la dma p. 177

3.2. Respecte de l'avaluació de les activitats planificades i el programa relatiu a la millora dels espais fluvials p. 178

4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS p. 180

5. RESPOSTA A LES AL·LEGACIONS p. 190

NOTES

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.

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.

ISSN: 0213-7798 · Dipòsit legal: B-20.066-1980 · Imprès a Multitext, SL
www.parlament.cat

3. TRAMITACIONS EN CURS

Termini per a proposar compareixences

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

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.

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

Termini: 10 dies (del 18.04.2011 al 03.05.2011)

Finiment del termini: 04.05.2011; 9.30 h.

Acord: Mesa del Parlament, 05.04.2011.

— **Procediment relatiu a l'Informe de fiscalització 8/2011, referent a Infraestructures Ferroviàries de Catalunya, corresponent al 2007**
Tram. 256-00009/09

Obertura del procediment i encàrrec a la Comissió de la Sindicatura de Comptes
Reg. 8909

Acord: Mesa del Parlament, sessió del 05.04.2011.

N. de la R.: L'Informe de la Sindicatura de Comptes es reproduïx en la secció 4.85.

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 (del 18.04.2011 al 03.05.2011)

Finiment del termini: 04.05.2011; 9.30 h.

Acord: Mesa del Parlament, 05.04.2011.

— **Procediment relatiu a l'Informe de fiscalització 10/2011, referent a Sistema d'Emergències Mèdiques, SA, corresponent al període del 2007 al 2009**
Tram. 256-00010/09

Obertura del procediment i encàrrec a la Comissió de la Sindicatura de Comptes
Reg. 9357

Acord: Mesa del Parlament, sessió del 05.04.2011.

N. de la R.: L'Informe de la Sindicatura de Comptes es reproduïx en la secció 4.85.

— **Procediment relatiu a l'Informe de fiscalització 9/2011, referent a l'Agència Catalana de l'Aigua, corresponent al període del 2006 al 2009**
Tram. 256-00011/09

Obertura del procediment i encàrrec a la Comissió de la Sindicatura de Comptes
Reg. 9358

Acord: Mesa del Parlament, sessió del 05.04.2011.

N. de la R.: L'Informe de la Sindicatura de Comptes es reproduïx en la secció 4.85.

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 (del 18.04.2011 al 03.05.2011)

Finiment del termini: 04.05.2011; 9.30 h.

Acord: Mesa del Parlament, 05.04.2011.

4. INFORMACIÓ

4.85. SINDICATURA DE COMPTES

— **Informe de fiscalització 8/2011, referent a Infraestructures Ferroviàries de Catalunya, corresponent al 2007**

Tram. 256-00009/09

Presentació

Síndic major de la Sindicatura de Comptes

A LA PRESIDENTA DEL PARLAMENT

Molt Honorable Presidenta,

En compliment del que preveu la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes, em complau trametre-us, adjunts, tres exemplars en format paper i un exemplar en suport informàtic de l'informe de fiscalització núm. 8/2011, relatiu a Infraestructures Ferroviàries de Catalunya (IFERCAT), exercici 2007, aprovat pel Ple de la Sindicatura.

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

Barcelona, 29 de març del 2011

Jaume Amat i Reyero

Síndic major

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

CERTIFICO:

Que a Barcelona, el dia 17 de febrer del 2011, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l'Excm. Sr. Joan Colom i Naval, amb l'assistència dels síndics Sr. Jordi Pons i Novell, Sr. Jaume Amat i Reyero, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, Sr. Agustí Colom i Cabau, i Sr. Ernest Sena i Calabuig, actuant-hi com a secretària la secretària general de la Sindicatura, Sra. Montserrat Vendrell i Tornabell, i com a ponent el síndic Sr. Enric Genescà i Garrigosa, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 8/2011, relatiu a Infraestructures Ferroviàries de Catalunya (IFERCAT), exercici 2007.

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

Barcelona, 2 de març del 2011

Montserrat Vendrell i Tornabell
Secretària general

Vist i plau
El síndic major
Joan Colom i Naval

ÍNDEX

ABREVIACIONS

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Introducció a l'informe

1.1.1. Objecte, abast material i temporal

1.1.2. Metodologia

1.2. Introducció a l'ens fiscalitzat

1.2.1. Antecedents, constitució i naturalesa jurídica

1.2.2. Anàlisi del grau d'execució de l'obra de la línia 9 del metro de Barcelona

1.2.3. Normativa bàsica aplicable

1.2.4. Auditories

2. FISCALITZACIÓ ECONOMICOFINANCERA

2.1. Introducció

2.2. Balanç de situació abreujat a 31 de desembre del 2007

2.2.1. Evolució del Balanç de situació

2.2.2. Immobilitzat

2.2.3. Deutors

2.2.4. Inversions financeres temporals i Tresoreria

2.2.5. Patrimoni

2.2.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

2.2.7. Creditors a llarg termini

2.2.8. Creditors a curt termini

2.2.9. Administracions públiques

2.3. Compte de pèrdues i guanys corresponent a l'exercici 2007

2.3.1. Evolució del Compte de pèrdues i guanys

2.3.2. Altres ingressos d'explotació

2.3.3. Despeses de personal

2.3.4. Altres despeses d'explotació

2.3.5. Ingressos i despeses financeres

3. FISCALITZACIÓ DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

3.1. Liquidació de l'estat d'ingressos

3.2. Liquidació de l'estat de despeses

4. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

4.1. Legislació aplicable

4.2. Informació sobre la contractació d'IFERCAT

5. CONCLUSIONS

5.1. Fiscalització economicofinancera

5.2. Fiscalització pressupostària

5.3. Fiscalització de la contractació

6. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

7. RESPOSTA A LES AL·LEGACIONS

ABREVIACIONS

ACA Agència Catalana de l'Aigua

BEI Banc Europeu d'Inversions

DPTOP Departament de Política Territorial i Obres Públiques

GISA Gestió d'Infraestructures, SA

IFERCAT Infraestructures Ferroviàries de Catalunya

IVA Impost sobre el valor afegit

M€ Milions d'euros

METALL Mesa Tècnica dels Aqüífers del Llobregat

PEF Pla economicofinancer

TRLCAP Text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques

UTE Unió temporal d'empreses

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1.1. Objecte, abast material i temporal

De conformitat amb la normativa vigent, i d'acord amb el Programa anual d'activitats de la Sindicatura de Comptes, s'emet el present informe de fiscalització relatiu a l'empresa de la Generalitat Infraestructures Ferroviàries de Catalunya (IFERCAT) corresponent a l'exercici 2007. Des del 2006 aquesta empresa és de fiscalització anual d'acord amb l'article 71 (modificat per la Llei 7/2004, del 16 de juliol) del Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya. Aquesta Sindicatura ja va emetre l'informe corresponent a l'exercici 2006 (vegeu informe de fiscalització 39/2010).

Atès que aquest informe s'ha iniciat abans de l'entrada en vigor de la Llei 18/2010, del 7 de juny de la Sindicatura de Comptes, d'acord amb la disposició transitòria tercera de la Llei esmentada, la seva tramitació es realitza segons la regulació establerta per la Llei 6/1984, del 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per les lleis 15/1991, del 4 de juliol, 7/2002, del 25 d'abril, 7/2004, del 16 de juliol i 26/2009, del 23 de desembre.

L'objecte d'aquest informe és el següent:

- a) Anàlisi dels estats financers corresponents a l'exercici 2007.
- b) Anàlisi de la liquidació pressupostària, així com avaluació de la seva correcta realització en termes econòmics i financers.
- c) Anàlisi del compliment de la legalitat en matèria de contractació.

1.1.2. Metodologia

Les proves realitzades, de compliment i substantives, han estat aquelles que, de forma selectiva, s'han considerat necessàries per tal d'obtenir evidència suficient i adient, amb l'objectiu d'aconseguir una base raonable que permeti manifestar les conclusions que es desprenen del treball realitzat sobre la informació econòmicofinancera i els preceptes legals que són d'aplicació a la societat, d'acord amb les normes d'auditoria pública generalment acceptades.

1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

1.2.1. Antecedents, constitució i naturalesa jurídica

IFERCAT és una empresa pública de les que estableix l'article 1.b1¹ del Decret legislatiu 2/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei 4/1985, del 29 de març, de l'Estatut de l'empresa pública catalana, que sotmet la seva activitat al dret privat, sens perjudici de les excepcions que assenyala la Llei.

En l'informe de fiscalització corresponent a l'exercici 2006 ja es recullen amb detall els antecedents, la constitució, l'objecte social i els òrgans de govern de l'empresa.

La composició del Consell d'Administració a 31 de desembre del 2007 és la següent:

	Nom de la persona	Càrrec que ocupa
Presidenta	Pilar de Torres i Sanahuja	Presidenta d'IFERCAT
Vocals	Carmina Llumà i Ras	Secretària general del DPTOP
	Manel Nadal i Farreras	Secretari per a la Mobilitat del DPTOP
	Xavier Casas i Masjoan	President de GISA
	Josep Mir i Bagó	President dels consells d'administració de Túnels i Accessos de Barcelona, SAC i Túnel del Cadí
	Ramon Seró i Esteve	Director general de l'Autoritat del Transport Metropolità
	Joan Carles Rovira i Garcia	Director general de l'Institut Català de Finances Holding
	Agustí Abelaira i Dapena	Cap de l'Àrea de Programes Interdepartamentals de la Secretaria General del Departament d'Economia i Finances
	Manuel Villalante i Llauradó	Director general del Transport Terrestre del DPTOP
	Oriol Balaguer i Julià	Director general de Ports, Aeroports i Costes
Secretària del Consell	Carme Sardà	

El director general d'IFERCAT era Ignacio Badiola, que va cessar a petició pròpia l'1 d'abril del 2007. Des de l'1 d'abril a 31 de desembre del 2007, el càrrec de director general va estar vacant.

1.2.2. Anàlisi del grau d'execució de l'obra de la línia 9 del metro de Barcelona

Per tal d'analitzar el grau d'execució de les obres de la línia 9 del metro de Barcelona a 31 de desembre del 2007, s'inclou el següent quadre que mostra el pressupost total de l'obra i els imports executats per cadascun dels trams en què es divideix l'obra.

1. Entitats de dret públic amb personalitat jurídica pròpia que són sotmeses a la Generalitat, però que han d'ajustar la seva activitat a l'ordenament jurídic privat.

	Pressupost aprovat (maig 2007) (a) (A)	Pressupost aprovat (maig 2006) (b) (B)	Import executat a 31.12.2007 (c) (C)	Import executat a 31.12.2006 (c) (D)	% obra executada / pressupost aprovat 2007 (C/A)	% obra executada / pressupost aprovat 2006 (D/B)	Grau d'avanç execució obres 2006-2007 (C-D)
Tram I	788.000	710.023	195.069	61.284	24,8	8,6	133.785
Tram II	791.300	805.771	421.176	296.362	53,2	36,8	124.814
Tram III	447.229	521.092	26.395	24.458	5,9	4,7	1.937
Tram IV	1.017.202	1.036.538	749.338	640.071	73,7	61,8	109.267
Instal·lacions, plans d'evacuació i seguretat	651.237	621.544	48.730	25.789	7,5	4,1	22.941
Total	3.694.968	3.694.968	1.440.708	1.047.964	39,0	28,4	392.744

Imports en milers d'euros.

Font: Elaboració pròpia a partir dels llistats interns de certificacions i compensacions financeres.

Notes:

(a) Darrer pressupost aprovat el 2007, per acord de Govern del 29 de maig del 2007.

(b) Pressupost aprovat el 2006, per acord de Govern del 30 de maig del 2006.

(c) Inclou certificacions i compensacions financeres, IVA inclòs.

Per Acord de Govern de la Generalitat de Catalunya del 29 de maig del 2007, s'autoritza IFERCAT a modificar algun dels encàrrecs recollits en el PEF, donada la necessitat de modificar algun dels projectes corresponents a alguns dels trams de construcció de la línia 9, així com a executar noves actuacions relacionades amb aquesta infraestructura. Totes aquestes modificacions no impliquen un increment de l'import global de la inversió. Així, el pressupost total del 2006 i del 2007 ascendeix a 3.694,97 M€, tot i que amb variacions entre els diferents trams. Per aquest motiu, tot i que no es modifica l'import global de la inversió, es modifiquen els pressupostos de cadascun dels trams que conformen la línia 9. A continuació es comenta per trams quines han estat les principals modificacions:

- Tram I: es produeix un augment en el pressupost de 77,98 M€, degut bàsicament a l'augment de 98,8 M€ en el pressupost de la infraestructura i estacions entre l'Aeroport i el riu Llobregat, a l'augment de 26,00 M€ en el projecte del túnel entre Mercabarna i el Parc Logístic, i a la disminució de 44,37 M€ en l'import pressupostat per les estacions del tram Llobregat-Fira.
- Tram II: la disminució del pressupost en aquest tram es concentra en els projectes de les estacions corresponents al tram.
- Tram III: baixa l'import global de la inversió a realitzar en 73,86 M€ bàsicament en disminuir 40,00 M€ en la construcció del túnel corresponent a aquest tram i, 28,30 M€ en la construcció de tres de les estacions d'aquest tram.
- Tram IV: la disminució de 19,34 M€ es compon, principalment, d'una disminució de 73,8 M€ en les obres de condicionament de les diferents estacions que conformen aquest tram, i d'un augment de 36,5 M€ per les obres d'execució del túnel i d'un augment en 13,2 M€ de l'import previst per a les obres de l'intercanviador de Sagrera-Meridiana.

- Instal·lacions: l'augment de 29,69 M€ registrat en el pressupost destinat a les inversions en instal·lacions es deu, principalment, a l'augment dels imports destinats a les escales mecàniques en 6,10 M€, i a les despeses previstes per a l'alimentació elèctrica provisional des de l'estació de Can Zam, que suposa una inversió no prevista de 8,50 M€.

A 31 de desembre del 2007, del darrer pressupost aprovat de les obres de la línia 9, que era de 3.694,97 M€, igual que el de l'exercici 2006, s'havien executat actuacions per un import total de 1.440,71 M€, el que suposa un grau d'execució del 39,0% del pressupost.

Si es compara amb l'obra executada a 31 de desembre del 2006, es pot veure que el grau d'execució ha augmentat en 10,6 punts percentuals. El grau d'avanç de l'obra varia segons els diferents trams. A continuació s'analitza el grau d'execució de cadascun d'aquests trams.

- Tram I: Aeroport - Parc Logístic de la Zona Franca: és el tram que presenta un major augment de l'obra executada durant l'exercici 2007. Aquest augment és degut al fet que en aquest exercici s'inicia l'excavació del túnel entre el Mas Blau i l'aeroport (mentre que en el 2006 només es va executar obra del túnel en el tram del Parc logístic de la Zona Franca). A més, també s'executen actuacions d'obracivil en la majoria d'estacions corresponents a aquest tram. Per aquests motius, el percentatge d'obra executada respecte del pressupost a 31 de desembre del 2007, augmenta del 8,6% a 31 de desembre del 2006 al 24,8% a 31 de desembre del 2007.
- Tram II: Parc Logístic de la Zona Franca - Zona Universitària: el percentatge d'execució de les obres d'aquest tram a 31 de desembre del 2006 era del 36,8% i durant el 2007 s'incrementa fins al 53,2%. Aquest augment és degut bàsicament a l'avenç en l'execució de les obres del viaducte i estacions de la part final d'aquest tram a la Zona Franca, i a la realització de les obres de construcció del pou d'atac de la tuneladora a Can Tunis.
- Tram III: Zona Universitària - Sagrera: aquest és el tram on el projecte continua presentant un major endarreriment, ja que a 31 de desembre del 2007 només s'havia realitzat el 5,9% del total pressupostat per aquest tram. Les úniques actuacions que s'havien realitzat fins al 31 de desembre del 2007 corresponen a diferents obres en quatre de les futures estacions d'aquest tram.
- Tram IV: Sagrera - Gorg/Can Zam: és el tram de l'obra que presenta un grau d'execució més elevat. A 31 de desembre del 2007 s'havia executat el 73,7% del pressupost. Aquestes obres corresponen bàsicament a les d'execució del túnel, que durant l'any 2007 continuen avançant, i a diverses actuacions d'obra civil en alguna de les estacions corresponents a aquest tram.

Segons manifesten els responsables de l'entitat, al llarg del 2007 les obres corresponents a la línia 9 han estat objecte de certs imprevistos que han influït en el seu grau d'avançament. Aquests imprevistos han estat els següents:

- A inicis d'any només estava en funcionament una de les tres tuneladores que havien de funcionar, concretament en un petit ramal d'enllaç entre la línia 9 i la línia 4 per Via Trajana.
- A l'estiu, la tuneladora es va parar a Sant Andreu, a l'espera que es resolguessin informes sobre la consolidació del subsòl sota tres edificis del carrer Josep Soldevila.
- En el Prat, es va iniciar el muntatge d'una altra tuneladora. En aquest tram, ja hi ha dues estacions, de sis, en construcció. El traçat es va variar per evitar passar pel centre.
- A mitjans de l'any 2007 encara estava per definir el tram entre Lesseps i Zona Universitària, perquè es van fer prospeccions geològiques per determinar si hi havia un traçat tècnic més fiable i segur que el vigent. Aquestes prospeccions estaven pràcticament acabades al setembre i l'estudi definitiu havia d'estar enllestit a finals d'any.

1.2.3. Normativa bàsica aplicable

La normativa bàsica aplicable a IFERCAT és la següent:

- Directiva 2004/17/CE del Parlament Europeu i del Consell del 31 de març del 2004, sobre coordinació dels procediments d'adjudicació de contractes en els sectors de l'aigua, de l'energia, dels transports i dels serveis postals.
- Llei 48/1998, del 30 de desembre, sobre procediments de contractació en els sectors de l'aigua, l'energia, els transports i les telecomunicacions, per la qual s'incorporen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives 93/38/CEE i 92/13/CEE.
- Reial decret legislatiu 2/2000, del 16 de juny, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de contractes de les administracions públiques (TRLCAP).
- Reial decret 1098/2001, del 12 d'octubre, pel qual s'aprova el Reglament general de la Llei de contractes de les administracions públiques.
- Llei 4/2006, del 31 de març, ferroviària, així com la restant normativa ferroviària del sector del transport.
- Lleis de pressupostos anuals de la Generalitat.
- Decret legislatiu 1/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de patrimoni de la Generalitat de Catalunya.
- Decret legislatiu 2/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei 4/1985, del 29 de març, de l'Estatut de l'empresa pública catalana.

- Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.
- Decret 308/2006, del 25 de juliol, d'aprovació dels Estatuts de l'ens Infraestructures Ferroviàries de Catalunya.

Per la seva rellevància i especificitat, en l'informe de fiscalització corresponent a l'exercici 2006, es van detallar els principals aspectes referents al Pla economicofinancer (PEF) aprovat en sessió de Govern del 5 d'octubre del 2004 (vigent a 31 de desembre del 2007) i el Conveni entre Gestió d'Infraestructures, SA (GISA) i IFERCAT aprovat en sessió de Govern del 28 de desembre del 2004.

1.2.4. Auditories

Els comptes anuals abreujats d'IFERCAT de l'exercici 2007 han estat auditats per KPMG Auditores, SL, que van emetre un informe favorable sense excepcions.

A part de l'informe d'auditoria esmentat, la Intervenció General del Departament d'Economia i Finances va emetre un informe de diagnòstic economicofinancer a 31 de desembre del 2007, que consistia en un diagnòstic sobre l'equilibri economicofinancer de l'entitat i la possible tendència dels seus resultats en el futur. També s'hi explicaven els canvis més importants produïts al llarg de l'exercici 2007. Aquest informe no es pot interpretar, en cap cas, com un dictamen d'auditoria.

2. FISCALITZACIÓ ECONOMICOFINANCERA

2.1. INTRODUCCIÓ

La Sindicatura de Comptes ha realitzat les proves i els procediments d'auditoria necessaris per tal de verificar els estats financers d'IFERCAT de l'exercici 2007.

En l'epígraf 2.2 es presenta, a efectes comparatius, el Balanç de situació abreujat a 31 de desembre del 2006 i del 2007, així com les notes corresponents, i en l'epígraf 2.3 es presenten, a efectes comparatius, els comptes de pèrdues i guanys abreujats corresponents als exercicis finalitzats el 31 de desembre del 2006 i del 2007, així com les notes corresponents. Cal assenyalar que IFERCAT segueix, tal com correspon, les prescripcions del Pla general de comptabilitat amb les adaptacions al Pla general de comptabilitat pública, quan escau.

2.2. BALANÇ DE SITUACIÓ ABREUJAT A 31 DE DESEMBRE DEL 2007

A continuació es presenta el Balanç de situació abreujat a 31 de desembre del 2006 i a 31 de desembre del 2007.

Balanç de situació abreujat a 31 de desembre del 2006 i del 2007

	31.12.2007	31.12.2006	Variació 2007/2006	% variació 2007/2006
ACTIU				
Immobilitzat				
Immobilitzacions immaterials	32.281	21.890	10.391	47,5
Immobilitzacions materials	236.694	119.909	116.785	97,4
Immobilitzacions materials en curs	1.472.960.408	1.042.156.069	430.804.339	41,3
Fiances constituïdes a llarg termini	518	179	339	189,4
Total Immobilitzat	1.473.229.901	1.042.298.047	430.931.854	41,3
Actiu circulant				
Deutors	73.104.487	140.577.548	(67.473.061)	(48,0)
Inversions financeres temporals	44.503.474	18.500.000	26.003.474	140,6
Tresoreria	56	104.643	(104.587)	(99,9)
Total Actiu circulant	117.608.017	159.182.191	(41.574.174)	(26,1)
Total Actiu	1.590.837.918	1.201.480.238	389.357.680	32,4
PASSIU				
Patrimoni	419.686.400	348.060.000	71.626.400	20,6
Resultats negatius exercicis anteriors	(303.461)	-	(303.460)	-
Resultat de l'exercici (pèrdues)	(132.088)	(303.461)	171.373	-
Total Patrimoni	419.250.851	347.756.539	71.494.312	20,6
Ingressos a distribuir en diferents exercicis	4.626.000	4.626.000	0	-
Creditors a llarg termini	973.000.000	771.000.000	202.000.000	26,2
Creditors a curt termini	193.961.067	78.097.699	115.863.368	148,4
Total Passiu	1.590.837.918	1.201.480.238	389.357.680	32,4

Imports en euros.

Font: Comptes anuals d'IFERCAT de l'any 2007.

2.2.1. Evolució del Balanç de situació

El Balanç de situació a 31 de desembre del 2007 presenta respecte al del 31 de desembre del 2006 un augment de 389,36 M€ ja que passa d'una xifra de 1.201,48 M€ al tancament del 2006 a una xifra de 1.590,84 M€ al tancament de l'exercici 2007. Aquesta variació suposa un augment del 32,4% en la xifra total de l'Actiu i del Passiu.

L'evolució del Balanç de situació d'IFERCAT està marcada pel ritme d'execució de les obres assumides per IFERCAT (principalment les de la línia 9 del Metro de Barcelona), donat que la totalitat de les obres assumides per IFERCAT estan en fase d'execució. Les certificacions que els contractistes van rebent, així com la resta de despeses inherents a

aquestes obres (despeses financeres, bàsicament) es van activant en l'Immobilitzat material en curs i no tenen cap impacte en el Compte de pèrdues i guanys. La partida de l'Actiu que presenta la variació més destacable en import és Immobilitzacions materials en curs, que augmenta 430,80 M€.

Per fer front als successius pagaments als contractistes i creditors d'aquestes obres, IFERCAT va disposant del finançament bancari atorgat pel Banc Europeu d'Inversions (BEI) (dels 1.300,00 M€ atorgats entre els anys 2004 i 2007, a 31 de desembre del 2007 s'havien disposat 973,00 M€). Entre l'any 2006 i l'any 2007, IFERCAT va incrementar les disposicions en 202,00 M€. A més, també va rebre aportacions al fons patrimonial per part de la Generalitat de Catalunya segons l'import estipulat en les diferents lleis anuals de pressupostos de la Generalitat de Catalunya, és a dir, 150,00 M€ l'any 2005, 198,00 M€ l'any 2006 i 71,63 M€ l'any 2007.

A continuació s'analitzen de forma més detallada els diferents epígrafs del Balanç de situació.

2.2.2. Immobilitzat

El conjunt de l'Immobilitzat net, format per Immobilitzacions immaterials, Immobilitzacions materials, Immobilitzacions materials en curs i Fiances constituïdes a llarg termini passa de 1.042,30 M€ el 2006 a 1.473,23 M€ el 2007, el que suposa un augment del 41,3%. La causa principal és l'augment que es produeix en Immobilitzat material en curs, que passa de 1.042,15 M€ el 2006 a 1.472,96 M€ el 2007 tal com s'explica en l'epígraf anterior. S'analitzen a continuació els moviments que s'han produït en les principals partides de l'Immobilitzat.

2.2.2.1. Immobilitzacions materials en curs

En les immobilitzacions materials en curs es van anar activant tots els costos de les obres i dels projectes en curs, dels quals IFERCAT és el titular a 31 de desembre del 2007 i són les següents:

- Obres de la línia 9 del metro de Barcelona.
- Eix Transversal Ferroviari.
- Línia Orbital de la Regió Metropolitana de Barcelona.

El criteri emprat per IFERCAT en la comptabilització d'aquestes obres i projectes és el d'activar totes les despeses directament relacionades amb les obres (certificacions, càrrega financera, expropiacions, honoraris de projectes, etc.). En el moment en què finalitzi cada una de les obres esmentades anteriorment i en comenci l'explotació comercial, IFERCAT imputarà en el Compte de pèrdues i guanys la corresponent amortització d'aquestes infraestructures, en funció de la seva vida útil.

El moviment de les partides que componen l'immobilitzat material en curs durant l'any 2007 és el següent:

Immobilitzat material en curs	Saldo a 31.12.2006	Addicions/baixes	Saldo a 31.12.2007
Expropiacions	19.780.932	2.406.266	22.187.198
Serveis afectats	7.312.941	0	7.312.941
Certificacions construccions en curs	884.243.362	338.572.002	1.222.815.364
Interessos crèdits bancaris	41.699.398	37.522.318	79.221.716
Comissions bancàries	200.000	0	200.000
Ingressos bancaris per inversions	(1.568.365)	(171.449)	(1.739.814)
Projectes línia 9	2.096.496	2.200.200	4.296.696
Projectes Eixos	559.042	1.237.454	1.796.496
Revisions de preus	68.596.038	49.037.548	117.633.586
Compensació financera	19.174.127	0	19.174.127
Altres construccions en curs	62.098	0	62.098
Total Immobilitzat material en curs	1.042.156.069	430.804.339	1.472.960.408

Imports en euros.

Font: Dades extretes dels majors d'IFERCAT.

Les partides que componen aquest immobilitzat material en curs són les següents:

- **Expropiacions:** en aquest compte es registren els imports satisfets com a preu just pagat en les expropiacions de terrenys i de construccions afectades per les obres de construcció de la línia 9 del metro de Barcelona. El Departament de Política Territorial i Obres Públiques (DPTOP) és qui tramita els procediments d'expropiació forçosa. Segons l'Acord de Govern del 28 de desembre del 2004, s'atribueix a IFERCAT la condició de beneficiari² de les esmentades expropiacions, i s'estableix un import per obligacions econòmiques derivades de la condició de beneficiari de 27,15 M€, que seran assumides per IFERCAT. Així, en aquesta partida de l'immobilitzat material en curs s'hi van registrant els béns expropiats que, a 31 de desembre del 2007 ascendien 22,19 M€.
- **Serveis afectats:** en aquest compte es registren les compensacions pagades als titulars de béns o serveis afectats per les obres de la línia 9 que es troben dins l'espai destinat a les obres de la línia 9, per les despeses suportades per permetre l'execució de les obres, al seu pas pel bé o servei afectat (generalment canvis en les conduccions de gas, de fibra òptica, etc). En aquests casos, IFERCAT no esdevé titular del bé, sinó que es limita a compensar al titular per les despeses incorregudes en la modificació o reposició dels béns o serveis afectats.
- **Certificacions construccions en curs:** en aquesta partida es registren els imports de les certificacions d'obra rebudes dels contractistes per l'execució de les obres en curs.

2. Segons l'article 2 de la Llei d'expropiació forçosa, poden ser beneficiaris de l'expropiació forçosa per causa d'utilitat pública les entitats i concessionaris a qui se'ls reconegui legalment aquesta condició.

Ja en l'exercici 2004, com a conseqüència de la subrogació d'IFERCAT en la posició contractual de la Generalitat de Catalunya, es van traspasar les certificacions d'obra corresponents a la línia 9 del metro de Barcelona, que ascendien a 20,88 M€. En l'exercici 2007 s'han activat 338,57 M€.

- Interessos de crèdits bancaris: en aquesta partida es comptabilitzen els interessos liquidats pels préstecs subscrits i disposats amb el BEI per al finançament de les obres de la línia 9.
- Comissions bancàries: hi ha registrades les comissions satisfetes al BEI per la formalització dels dos préstecs per al finançament de les obres de la línia 9, i que es liquiden en el moment d'efectuar la primera disposició dels préstecs. La primera disposició del primer préstec de 650,00 M€ va ser al desembre del 2004, mentre que la del segon préstec, també de 650,00 M€ (tot i que dividit en dues parts, la primera de 300 M€ atorgada el 2005, i la segona de 350 M€ atorgada el 2006) va ser per primer cop al maig del 2006. Cadascuna de les comissions ha estat de 100.000 €.
- Ingressos bancaris per inversions: dins d'aquesta partida es comptabilitzen els ingressos obtinguts per la remuneració dels saldos a favor d'IFERCAT en els comptes bancaris, així com la rendibilitat obtinguda mitjançant la contractació de valors de renda fixa a curt termini. De la mateixa manera que tota la despesa financera relacionada amb les obres i projectes en curs es va activant en les partides d'Interessos de crèdits bancaris i de Comissions bancàries, aquests ingressos són activats com a menor import de l'immobilitzat material en curs a causa que els excedents de tresoreria que permeten l'obtenció d'aquests ingressos provenen de sobrants dels préstecs contractats amb el BEI pel finançament de les obres de la línia 9. Per aquest motiu IFERCAT considera que aquests ingressos han de suposar un menor cost d'aquestes obres.

Tal com ja es va argumentar en l'informe 39/2010 corresponent a IFERCAT 2006, aquests ingressos bancaris no s'haurien de minorar del cost de l'immobilitzat en curs sinó que s'haurien d'haver reconegut com a major ingrés de l'exercici. Per coherència amb aquest criteri, les despeses financeres corresponents a finançament que transitòriament no s'aplica a la inversió, no s'haurien d'haver activat, sinó que s'haurien d'haver considerat com a despesa financera de l'exercici. En concret, per l'exercici 2007, l'import de la despesa financera que no s'hauria d'haver activat és de 0,37 M€ i l'ingrés financer minorat de l'actiu és de 0,17 M€.

- Projectes de la línia 9: en aquesta partida es registren les despeses suportades per la redacció dels projectes corresponents a nous encàrrecs rebuts segons Acord de Govern del 27 de setembre del 2005. El cost de redacció d'aquests nous projectes s'estima en 4,80 M€, segons l'Acord, dels quals a 31 de desembre del 2007, s'han registrat 4,30 M€.

Dins d'aquest compte es troben registrats, entre altres conceptes, una part dels honoraris satisfets per l'assessorament a l'empresa per articular un model de gestió que permetés que IFERCAT no computés com a Administració pública a afectes de SEC-95.

Aquests honoraris han estat activats com a més immobilitzat en curs per l'import facturat a l'exercici 2006, 0,41 M€, criteri que, a més, diferia de l'aplicat en l'exercici 2005 quan aquests mateixos honoraris es van registrar com a despesa de l'exercici.

Donat que es tracta d'honoraris que no corresponen a cap obra en concret, s'haurien de registrar com a més despesa i no com a immobilitzat material en curs.

Per altra banda, en l'exercici 2007 s'ha comptabilitzat com a abonament de menys 56.353 €, una factura que s'hauria d'haver activat. El 2008 l'entitat ja ha efectuat la rectificació corresponent.

- Projectes Eix Transversal Ferroviari i Línia Orbital Ferroviària de la Regió Metropolitana de Barcelona: el 13 de desembre del 2005 el Govern encomanà a IFERCAT les actuacions necessàries per al desenvolupament del futur Eix Transversal Ferroviari i la Línia Orbital de la Regió Metropolitana de Barcelona. En aquesta partida s'han anat activant els costos relacionats amb aquests dos projectes, en concepte d'estudis informatius i d'impacte ambiental.
- Revisions de preus: en els contractes signats amb els contractistes s'inclou la possibilitat d'efectuar revisions de preus en casos determinats. De la mateixa manera que s'activen les certificacions d'obra, les revisions de preus també s'activen com a major cost de l'obra.
- Compensació financera: en aquesta partida hi figura bàsicament la compensació als contractistes pel canvi del sistema de pagament mitjançant "certificació final d'obra", per substituir-lo per un sistema de pagament mitjançant "certificacions parcials o mensuals". En el moment en què es va formalitzar aquest canvi en el contracte, els interessos meritats fins al moment es van abonar al contractista i es va pagar una compensació en concepte de cancel·lació del crèdit que tenia el contractista amb IFERCAT.
- Altres construccions en curs: en aquesta partida es van registrar durant l'exercici 2002 les despeses operatives (bàsicament despeses de personal i serveis exteriors) incorregudes durant aquell exercici (any de constitució d'IFERCAT), ja que es van considerar necessàries per portar a terme l'explotació de la infraestructura de la línia 9. Es considera que aquest tipus de despeses s'hauria de comptabilitzar com a despeses de primer establiment o de posada en marxa, i no com a més cost de l'immobilitzat, i que s'hauria d'efectuar la corresponent amortització en un termini màxim de cinc anys.

2.2.2.2. *Convenis entre el DPTOP, GISA, IFERCAT i FIRA 2000*

En l'informe corresponent a l'exercici 2006 es fa una descripció detallada dels tres convenis signats entre les parts esmentades, pels quals GISA, IFERCAT i FIRA 2000 es comprometen a adoptar els acords necessaris per executar les obres de construcció del

“pou d'entrada” de la línia 9 en els terrenys de Fira 2000, i a ocupar únicament els espais assenyalats per les parts.

D'aquests tres convenis en resulten un dret d'ocupació temporal, una compravenda amb part del pagament aplaçada (cessió temporal d'ús de la galeria de serveis) i una cessió d'ús gratuïta del passadís de comunicació.

A parer de la Sindicatura de Comptes, les observacions que s'extreuen d'aquests tres convenis són les següents:

- És correcta la comptabilització dels drets d'ocupació temporal així com els imports d'aquests drets.
- Cessió temporal d'ús de la galeria de serveis: tot i que el conveni defineix aquesta operació com una cessió d'ús temporal, és parer de la Sindicatura de Comptes que, per les condicions d'aquesta operació es pot deduir que es tracta d'una compravenda amb una part del pagament ajornat. És per això que s'hauria de comptabilitzar segons el procediment que es va recomanar en l'informe 39/2010 corresponent a IFERCAT 2006.
- Cessió d'ús gratuïta del passadís de comunicació: és parer de la Sindicatura que, a partir del conveni, es produeix una cessió d'ús gratuïta per part d'IFERCAT a Fira 2000, per la part del passadís de comunicació que construeix IFERCAT.

Per tant, aquest passadís de comunicació s'ha de donar de baixa de l'immobilitzat en curs, i reconèixer l'immobilitzat cedit en cessió, d'acord amb les normes del Pla general de comptabilitat pública.

2.2.2.3. *Immobilitzacions materials*

El moviment de les partides que componen l'immobilitzat material durant l'any 2007 és el següent:

Immobilitzacions materials	Saldo a 31.12.2006	Addicions/baixes	Saldo a 31.12.2007
Cost			
Altres instal·lacions	0	79.023	79.023
Mobiliari	49.909	57.827	107.736
Equips procés informàtic	92.715	24.187	116.902
Total Cost	142.624	161.037	303.661
Amortització acumulada			
Altres instal·lacions	0	(6.619)	(6.619)
Mobiliari	(4.229)	(9.561)	(13.790)
Equips procés informàtic	(18.486)	(28.072)	(46.558)
Total Amortització acumulada	(22.715)	(44.252)	(66.967)
Total Immobilitzacions materials	119.909	116.785	236.694

Imports en euros.

Font: Dades extretes dels majors d'IFERCAT.

Dintre de les immobilitzacions materials es registren les instal·lacions i el mobiliari corresponent a les oficines d'IFERCAT així com els equips de procés informàtic, que es presenten pel seu valor de cost, una vegada deduïdes les amortitzacions corresponents.

L'amortització es realitza seguint el mètode lineal, segons els següents anys de vida útil:

Concepte	Anys de vida útil
Altres instal·lacions, utillatge i mobiliari	10
Equips procés informàtic	4

IFERCAT dota l'amortització dels seus elements d'immobilitzat a partir del primer dia del mes d'activació del bé, independentment del dia del mes en què es registra l'activació del bé. Es recomana que es comencin a amortitzar els béns a partir del dia de l'activació, que ha de coincidir amb la seva data d'entrada en funcionament, i no considerant tot el mes sencer, com es fa actualment.

D'altra banda, la major part de les addicions a l'immobilitzat material de l'any 2007 tenen dates de factura del mes de novembre del 2006, tot i que han estat registrades al març del 2007, a causa d'un retard en la gestió del departament d'administració. El fet de no haver activat aquests elements d'immobilitzat material en la data correcta provoca una manca de despesa d'aproximadament 2.600 € l'any 2006 per la manca de dotació a l'amortització i una manca de despesa d'aproximadament 3.874 € pel mateix concepte, per l'exercici 2007.

2.2.3. Deutors

El detall de l'epígraf Deutors a 31 de desembre del 2007 és el següent:

Deutors	31.12.2006	31.12.2007
Clients per vendes i prestació de serveis	242	0
Deutors diversos:	76.139.864	1.356.474
- GISA	839.864	1.356.474
- Generalitat de Catalunya	75.300.000	0
Acomptes de remuneracions	0	1.345
Administracions públiques (veure nota 2.2.9)	64.437.442	71.746.668
Total Deutors	140.577.548	73.104.487

Imports en euros.

Font: Dades obtingudes dels comptes anuals d'IFERCAT.

Dins dels Deutors diversos, s'inclou el saldo a cobrar de GISA i el saldo a cobrar de la Generalitat de Catalunya. En l'any 2007, tota l'aportació de la Generalitat de Catalunya s'ha

cobrat durant l'exercici. És per això que el saldo a 31 de desembre del 2007 és zero, a diferència de l'any anterior.

El saldo a cobrar de GISA a 31 de desembre correspon a la facturació d'IFERCAT a GISA per l'exercici corresponent. Ambdós imports han estat cobrats l'any següent als respectius exercicis.

La facturació d'IFERCAT a GISA respon a la base vuitena del conveni signat el 29 de desembre del 2004 entre GISA i IFERCAT.

De la revisió del càlcul d'aquest ingrés es comprova que correspon a la refacturació en un percentatge aproximat del 75,0% de les despeses pròpies d'IFERCAT (arrendaments, despeses de reparació i manteniment, serveis de professionals independents, sous i salaris i altres despeses d'explotació) en l'any 2006, i d'aproximadament el 90% en l'any 2007.

Es reiteren aquí les observacions que en relació amb aquesta qüestió es van fer en l'informe 39/2010 corresponent a IFERCAT 2006:

- a) El conveni signat entre GISA i IFERCAT no determina clarament i detallada els conceptes i la forma de càlcul de les despeses a facturar per IFERCAT a GISA, ja que no es defineixen els conceptes a refacturar ni els criteris d'imputació de les despeses. El càlcul d'aquest import anual que IFERCAT factura a GISA hauria d'estar suportat mitjançant un estudi més detallat.
- b) No queda justificat el fet que IFERCAT refacturi a GISA una part significativa de les seves despeses d'estructura. És clar que IFERCAT no genera ingressos actualment, ja que està en una fase de construcció de la línia 9, i no d'explotació d'aquesta i, per tant, requereix d'una font d'ingressos que li permeti equilibrar el Compte de pèrdues i guanys. Aquests ingressos, però no haurien de provenir de la facturació a GISA de les despeses d'estructura d'IFERCAT.

2.2.4. Inversions financeres temporals i Tresoreria

Fins a la signatura de l'adhesió d'IFERCAT al sistema de centralització de tresoreria (*cash pooling*) de la Generalitat de Catalunya, IFERCAT contractava valors de deute públic a curt termini amb els excedents de tresoreria de què disposava. Arran de la signatura d'aquest conveni, el 18 de juliol del 2007, els comptes bancaris d'IFERCAT diàriament es deixen a zero. Aquests fons que són arrossegats al compte de la Tresoreria són remunerats a euríbor a un mes. Per aquest motiu a 31 de desembre del 2007 el saldo dels valors de renda fixa a curt termini és de zero euros. Com a mesura de seguretat, les entitats públiques disposen d'uns mínims per tenir capacitat de pagament diari que, en el cas d'IFERCAT és d'11.000€. La liquidació d'interessos s'efectua per períodes semestral vençuts.

2.2.5. Patrimoni

El moviment del patrimoni des del 31 de desembre del 2006 és el següent:

Concepte	Fons patrimonial	Resultats negatius d'exercicis anteriors	Pèrdues i guanys	Total
Saldo a 31 de desembre del 2006	348.060.000	-	(303.461)	347.756.539
Aplicació de resultats de l'exercici 2006	-	(303.461)	303.461	-
Aportació al fons patrimonial	71.626.400	-	-	71.626.400
Resultats de l'exercici 2007	-	-	(132.088)	(132.088)
Saldo a 31 de desembre del 2007	419.686.400	(303.461)	(132.088)	419.250.851

Imports en euros.

Font: Dades extretes dels comptes anuals d'IFERCAT.

El fons patrimonial d'IFERCAT el componen les aportacions al fons patrimonial rebudes de la Generalitat de Catalunya.

D'acord amb la Llei de pressupostos per a l'exercici 2007, l'aportació al fons patrimonial havia de ser de 107,44 M€, i només s'han rebut 71,63 M€. A 31 de desembre de 2007 aquest import s'havia cobrat en la seva totalitat.

2.2.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

El moviment d'Ingressos a distribuir en diferents exercicis d'IFERCAT durant l'exercici 2007 és el següent:

	Subvenció de capital	Total
Saldo a 31 de desembre del 2006 i del 2007	4.626.000	4.626.000

Imports en euros.

Font: Dades extretes dels comptes anuals d'IFERCAT.

L'import registrat com a subvenció de capital correspon a la compensació rebuda de GISA com a conseqüència de la subrogació d'IFERCAT en la posició jurídica de GISA en les obres de la línia 9 del metro de Barcelona.

Segons l'Acord de Govern del 28 de desembre del 2004 s'autoritza IFERCAT a efectuar el pagament de les factures de les obres de la línia 9 del Metro directament als contractistes adjudicataris de les obres. També s'autoritza la subrogació d'IFERCAT en la posició contractual assumida per GISA en els contractes de crèdit vigents signats per GISA amb els contractistes adjudicataris de les obres.

Per tal de compensar els costos que aquesta subrogació suposa per a IFERCAT (bàsicament pel fet que a partir d'aquest moment és IFERCAT qui pagarà les obres al

contractista); en la base vuitena del conveni subscrit el dia 29 de desembre del 2004 entre IFERCAT i GISA s'estipula que GISA:

compensarà IFERCAT en una quantia equivalent a l'import de la "Comissió d'Estructuració de projecte i compromís de finançament" corresponent a la signatura del "Contracte marc per al finançament de la línia 9 del Ferrocarril Metropolità de Barcelona del 28 d'octubre del 2003", així com l'import de la "Comissió d'assegurament i sindicació dels Acords de finançament" corresponent a la formalització per part d'IFERCAT dels acords de finançament que es contemplen en l'esmentat Contracte marc.

En relació amb aquesta qüestió, el 2007 són vigents les observacions que es van fer en l'informe 39/2010 corresponent a IFERCAT 2006. Per tant, és parer de la Sindicatura de Comptes que la primera part, 50% d'aquest import, s'hauria d'haver comptabilitzat com a ingrés de l'exercici per compensar la despesa ja pagada en l'exercici 2003 i, quant a la segona part de la comissió, s'hauria de reconèixer com a ingrés en tant aquesta comissió ja no s'ha de pagar, ja que el contracte marc de finançament no s'ha utilitzat com la base del finançament d'IFERCAT.

2.2.7. Creditors a llarg termini

L'import total dels deutes amb entitats de crèdit a llarg termini ha augmentat en 202,00 M€ (26,2%). El detall del deute amb entitats de crèdit a 31 de desembre del 2006 i del 2007, desglossat entre el curt i el llarg termini, és el següent:

Entitat	Import inicial o límit	Data formalització	Termini (anys)	Amortització	Saldo a 31.12.2006		Saldo a 31.12.2007	
					Curt termini	Llarg termini	Curt termini	Llarg termini
BEI	650.000.000	Octubre 2004	30	Pagament anual a partir de setembre del 2012 fins al setembre del 2035	-	650.000.000	-	650.000.000
BEI	300.000.000	Desembre 2005	30	Diverses anualitats (a)	-	121.000.000	-	275.000.000
BEI	350.000.000	Febrer 2006	30	Diverses anualitats consecutives i iguals entre si (b)	-	-	-	48.000.000
Total					-	771.000.000	-	973.000.000

Imports en euros.

Font: Dades extretes dels contractes de crèdit i dels majors d'IFERCAT.

Notes:

El préstec formalitzat l'octubre del 2004 té un interès variable indexat a l'euríbor i els altres dos préstecs, formalitzats el desembre del 2005 i el febrer del 2006, tenen un interès fix.

- (a) De les diferents disposicions efectuades del préstec, entre 2006 i 2007, totes, llevat d'una, s'amortitzen en anualitats iguals i consecutives, amb una carència de set anys i un període d'amortització des de la disposició de trenta anys. Hi ha una disposició de 44 M€ efectuada el 2007, però, que s'amortitza en un sol pagament anual en el darrer dels trenta anys des que es disposa.
- (b) La primera en la data de pagament anual immediatament posterior al setè any com a màxim, a comptar des de la data de disposició i la darrera amb venciment a la data de pagament immediatament anterior -o coincident- a la data d'expiració d'un període de quatre anys com a mínim i de trenta anys com a màxim.

Els imports dels deutes amb les entitats de crèdit estan correctament classificats en funció del seu venciment, a llarg termini, en el Balanç de situació a 31 de desembre del 2007.

Els tres préstecs contractats disposen d'una carta de conformitat de la Generalitat de Catalunya. Els límits aprovats en la Llei de pressupostos per les operacions d'endeutament a llarg termini d'IFERCAT es compleixen.

A 31 de desembre del 2007 IFERCAT no ha disposat de 25,00 M€ del préstec signat amb el BEI en el mes de desembre del 2005, ni tampoc ha disposat de 302,00 M€ del préstec de 350,00 M€ signat amb el BEI el mes de febrer del 2006.

Per altra banda a 31 de desembre del 2007 existeixen permutes financeres (*swap*) de tipus d'interès amb un nominal de 650,00 M€ que meriten un tipus d'interès fix.

Per tal de tenir una idea aproximada del cost mitjà del finançament provinent d'entitats de crèdit es calcula la ràtio entre les despeses financeres provinents dels crèdits a llarg termini (que són les despeses financeres activades com a immobilitzat en curs) i la mitjana de saldos dels crèdits a llarg termini, que figuren en el Balanç. El valor d'aquesta ràtio és del 4,3% el 2007 (4,5% el 2006).

Donat que els interessos dels préstecs a llarg termini que té la societat s'activen com a més cost de l'immobilitzat en curs, la despesa financera per préstecs amb entitats de crèdit que figura en el Compte de pèrdues i guanys és molt baixa en relació amb l'elevat volum d'endeutament que té la societat, que suposa un 61,2% del total passiu de l'any 2007 (aquest percentatge era del 64,2% el 2006).

2.2.8. Creditors a curt termini

El detall dels Creditors a curt termini a 31 de desembre del 2006 i del 2007 és el següent:

Creditors a curt termini	31.12.2006	31.12.2007
Creditors per prestació de serveis	232.268	132.586
Creditors comercials	67.984.380	179.515.554
Deutes amb entitats de crèdit	8.839.996	13.264.490
Administracions públiques	53.531	86.262
Altres deutes no comercials	478	8.030
Ajustaments per periodificació	987.046	954.145
Total Creditors a curt termini	78.097.699	193.961.067

Imports en euros.

Font: Dades obtingudes dels comptes anuals d'IFERCAT.

El contingut de les partides principals és el següent:

- Creditors per prestació de serveis: dintre d'aquesta partida s'inclouen 60.000€ (IVA inclòs) corresponents al 30% de la facturació del Centre d'Innovació del Transport, pel suport tècnic per a la coordinació de la redacció dels estudis de l'Eix Transversal Ferroviari. La despesa està comptabilitzada com a Serveis professionals independents. També s'inclou una provisió per factures pendents de rebre, com ara la corresponent a les despeses d'auditoria, assessorament legal del quart trimestre, etc. Dintre dels creditors per prestació de serveis, s'inclouen 17.327€ corresponents a factures del Centre de Telecomunicacions i Tecnologies de la Informació (CTTI), que IFERCAT proveeix però no paga, a causa de discrepàncies en la facturació. En aquests 17.327€ s'ha inclòs la facturació del mes d'agost del 2007 per 3.894€, que ja s'havia comptabilitzat de forma individualitzada com a despesa. Per tant, hi ha una duplicació d'aquesta despesa en el Compte de pèrdues i guanys.
- Creditors comercials: dintre aquesta partida hi ha registrat l'import de les certificacions emeses pels contractistes de les obres, corresponents als mesos de novembre i desembre dels exercicis respectius, pendents de pagament a 31 de desembre. En l'exercici 2007 s'inclouen també factures corresponents a l'octubre, que s'havien de pagar a finals de desembre, però que per una errada del banc no es van pagar fins al gener del 2008. És per això, en part, que augmenta el saldo d'aquest compte de forma important.

Dins dels creditors comercials, s'ha produït una errada en comptabilitzar una factura de 65.370€ com un abonament, en comptes de fer-ho com un càrrec, per la qual cosa, en els creditors comercials manca un saldo de 0,13M€ (i de 0,11M€ en l'immobilitzat en curs (IVA exclòs)). IFERCAT ha corregit aquesta errada en l'exercici 2008.

També dins dels creditors comercials, apareix un saldo deutor de 0,38M€, d'UTE Estacions L9. S'ha verificat que és un saldo que cal regularitzar.

- Deutes amb entitat de crèdit: dintre aquesta partida hi ha registrada la provisió corresponent a la despesa financera meritada durant l'exercici i no liquidada per la corresponent entitat financera a 31 de desembre del corresponent exercici. S'ha verificat la correcció dels càlculs a 31 de desembre del 2007.

En l'exercici 2007, a partir de l'entrada en vigor de la pòlissa de centralització de tresoreria (*cash pooling*) el juliol del 2007, els saldos deutors i creditors arrossegats d'IFERCAT a la tresoreria corporativa de la Generalitat, van ser remunerats a l'euríbor a un mes. A 31 de desembre del 2007 no s'havia liquidat cap import per aquest concepte, ja que la Generalitat els liquida el 2008. Aquests ingressos i despeses financeres corresponents a l'exercici 2007 (període de maig a desembre) s'haurien d'haver proveït a

31 de desembre del 2007, en concret, 0,35 M€ d'ingressos financers i 15.960€ de despesa financera.

- Ajustaments per periodificació: en aquesta partida hi ha registrat l'ingrés obtingut per la cessió d'ús en exclusiva de la galeria construïda en el recinte de la Fira, a favor de Fira 2000, SA. IFERCAT imputarà al compte de resultats de futurs exercicis aquest ingrés a partir del moment en què la infraestructura estigui acabada, i en pugui començar l'explotació. En l'epígraf 2.2.2.2 hi ha les observacions relatives a aquesta cessió d'ús.
- Administracions públiques: els saldos d'actiu i de passiu amb les administracions públiques s'analitzen de forma conjunta en l'epígraf següent.

2.2.9. Administracions públiques

El detall dels saldos actius i passius amb les administracions públiques a 31 de desembre del 2006 i del 2007 és el següent

Comptes d'actiu	31.12.2006	31.12.2007
Hisenda pública, deutora per devolució IVA	55.048.910	47.109.506
Hisenda pública, IVA suportat	9.377.619	24.624.050
Hisenda pública, retencions i pagaments a compte	10.913	13.112
Total Comptes d'actiu	64.437.442	71.746.668

Comptes de passiu	31.12.2006	31.12.2007
Hisenda pública, creditora per retencions IRPF	42.306	59.880
Organismes Seguretat Social, creditors	11.225	26.382
Total Comptes de passiu	53.531	86.262

Imports en euros.

Font: Dades extretes dels majors d'IFERCAT.

Els aspectes més significatius d'aquest epígraf són els següents:

- En el compte Hisenda pública, deutora per devolució de l'IVA hi figura a 31 de desembre l'import a recuperar de la Hisenda pública resultant de les declaracions trimestrals de l'IVA de cadascun dels exercicis. S'ha verificat el cobrament posterior, dels imports pendents de cobrament a 31 de desembre del 2006 i del 2007.
- Hisenda pública, IVA suportat: en aquest compte hi figuren les quotes de l'IVA corresponents a les certificacions i revisions de preus corresponents als mesos de novembre i desembre de cada exercici.

S'ha obtingut la documentació referent a les declaracions dels exercicis oberts encara a inspecció fiscal, corresponents a l'IVA, a l'Impost sobre societats, a l'Impost sobre la renda de les persones físiques i a la Seguretat Social. S'ha verificat el seu correcte càlcul i pagament dins els terminis legals, així com la raonabilitat dels actius i passius registrats al tancament de l'exercici 2007. No és probable que s'acreditin passius addicionals significatius com a conseqüència d'una eventual inspecció de les declaracions d'impostos presentades per l'entitat que puguin portar a terme les autoritats fiscals.

2.3. COMPTE DE PÈRDUES I GUANYES CORRESPONENT A L'EXERCICI 2007

A continuació es presenta el Compte de pèrdues i guanys de l'exercici anual finalitzat a 31 de desembre del 2007. A efectes comparatius, es presenta juntament amb el Compte de pèrdues i guanys de l'exercici anual finalitzat a 31 de desembre del 2006.

Compte de pèrdues i guanys dels exercicis anuals finalitzats a 31 de desembre del 2006 i del 2007

	2007	2006	Variació 2007/2006	% variació 2007/2006
DESPESES				
Aprovisionaments	0	643	(643)	(100,0)
Despeses de personal	906.181	660.154	246.027	37,3
Sous, salaris i assimilats	735.197	538.974	196.223	36,4
Càrregues socials	170.984	121.180	49.804	41,1
Dotacions per amortitzacions de l'immobilitzat	64.675	30.529	34.146	111,8
Altres despeses d'explotació	587.443	577.056	10.387	1,8
Serveis exteriors	587.443	577.056	10.387	1,8
Despeses financeres i despeses assimilades	0	0	0	-
Per deutes amb tercers i despeses assimilades	0	0	0	-
Resultats financers positius	54	2.876	(2.822)	(98,1)
INGRESSOS				
Altres ingressos d'explotació	1.426.157	962.045	464.112	48,2
Pèrdues d'explotació	132.142	306.337	(174.195)	(56,9)
Altres interessos i ingressos assimilats	54	2.876	(2.822)	(98,1)
Altres interessos	54	2.876	(2.822)	(98,1)
Pèrdues de les activitats ordinàries	132.088	303.461	(171.373)	(56,5)
RESULTAT DE L'EXERCICI (PÈRDUES)	132.088	303.461	(171.373)	(56,5)

Imports en euros.

Font: Dades obtingudes dels comptes anuals d'IFERCAT de l'exercici 2007.

2.3.1. Evolució del Compte de pèrdues i guanys

El Compte de pèrdues i guanys presenta uns imports nuls o molt baixos en els comptes Aprovisionaments, Ingressos d'explotació i en Despeses i Ingressos financers.

Aquest fet s'explica perquè a 31 de desembre del 2007 cap de les infraestructures de les quals IFERCAT era la titular estava completament acabada i, per tant, cap d'elles no es trobava en disposició de ser explotada per IFERCAT i d'obtenir-ne els corresponents ingressos d'explotació.

IFERCAT activa en el compte Immobilitzat material en curs la totalitat dels ingressos i despeses que estan directament relacionats amb les obres i projectes en fase d'estudi o execució. Així, pel que fa a les despeses, els imports satisfets als contractistes en conceptes de certificacions, les revisions de preus, els estudis, les assistències tècniques, els interessos i les comissions dels préstecs contractats per finançar les obres són activats com a major import d'Immobilitzat material en curs, mentre que els ingressos generats pels interessos de comptes corrents i els obtinguts de la compravenda de valors de renda fixa a curt termini, són activats com a menor import de l'Immobilitzat material en curs. (vegeu l'epígraf 2.2.2.1).

2.3.2. Altres ingressos d'explotació

El detall d'Altres ingressos d'explotació registrats en el Compte de pèrdues i guanys d'IFERCAT per als anys 2006 i 2007 és el següent:

Altres ingressos d'explotació	2006	2007
Ingressos per facturació a GISA	839.864	1.356.474
Distribució ingrés a distribuir en diversos exercicis	39.815	0
Cànon cessió ús galeria de serveis a FIRA 2000	0	36.781
Compensació import a cobrar per la cessió d'ús FIRA 2000	0	32.902
Ingressos per publicació d'anuncis	1.566	0
Altres ingressos	80.800	0
Total Altres ingressos d'explotació	962.045	1.426.157

Imports en euros.

Font: Dades obtingudes dels majors d'IFERCAT dels anys 2006 i 2007.

En Altres ingressos d'explotació es registren bàsicament els següents conceptes:

- Ingressos per facturació a GISA en concepte de participació en els ingressos generats per les obres d'execució de la línia 9, que són gestionades per GISA però derivades

d'encàrrecs efectuats per IFERCAT. Els imports facturats per aquest concepte són de 0,84 M€ i d'1,36 M€ pels exercicis 2006 i 2007, respectivament.

Tal com s'explica en l'epígraf 2.2.3, aquest ingrés està suportat per la clàusula vuitena del conveni formalitzat entre ambdues parts el 29 de desembre del 2004.

De la revisió efectuada de la documentació que suporta aquesta despesa, s'ha comprovat que correspon a la refacturació a GISA de determinades despeses de sous i salaris, lloguer d'oficines, honoraris de redacció de plecs, etc. en un percentatge que majoritàriament és del 90% (75% en l'any 2006, veure apartat 2.2.3).

- També es registren 36.781 € i 32.902 € relatius, d'una banda, al cànon anual de 36.781€, que és el pagament de 0,59M€, corresponent a la part ajornada a trenta anys per la cessió d'ús de la galeria de serveis a Fira 2000. D'altra banda, s'inclou la periodificació en trenta anys de la part de la cessió d'ús (0,99 M€) que es compensa amb el pagament que IFERCAT havia de fer a Fira 2000, per la cessió temporal d'ús dels terrenys de Fira 2000 (vegeu en l'epígraf 2.2.2.2 l'observació realitzada per la Sindicatura de Comptes sobre aquests aspectes).

2.3.3. Despeses de personal

El detall de les Despeses de personal per als anys 2006 i 2007 és el següent:

Despeses de personal	2006	2007
Sous i salaris	538.974	735.197
Seguretat Social	108.137	126.882
Fundació laboral de la construcció	284	0
Altres despeses socials	12.759	44.102
Total Despeses de personal	660.154	906.181

Imports en euros.

Font: Dades obtingudes dels majors d'IFERCAT dels anys 2006 i 2007.

El personal de l'ens es regula pel Conveni col·lectiu de treball del sector de la construcció i obres públiques de la província de Barcelona. Durant l'any 2007 es van reflectir en les despeses de personal, tant un augment de sous provinent de l'any 2006, com a conseqüència de la clàusula de garantia salarial, del 0,7% que no es va preveure en aquell exercici, com l'augment de sous per a l'any 2007, que va ser d'un 5,7%³ d'acord amb les

3. Aquest 5,7% ja recull la previsió de pagament (en el 2008) de la clàusula de garantia salarial meritada en el 2007, que és d'un 2,2%, per la diferència entre l'IPC real del 2007 (4,2%) i el previst (2%).

previsiones d'aquest conveni, augment que està per sobre del percentatge que regula la Llei 4/2007, del 4 de juliol, de pressupostos de la Generalitat per a l'exercici 2007. És parer de la Sindicatura de Comptes que, d'acord amb l'article 20.e de l'esmentada llei, tot i que IFERCAT no ha rebut en l'exercici 2007 aportacions directes amb càrrec a pressupostos públics destinades a cobrir el dèficit d'explotació, sí que ha rebut els ingressos provinents de GISA en concepte de refacturació de part de les despeses d'explotació, ingressos que es destinen a cobrir el dèficit d'explotació. Per tant, li és d'aplicació la limitació que estableix la Llei 4/2007 de pressupostos de la Generalitat per al 2007.

L'augment de les despeses de personal, a més del percentatge d'increment salarial, està explicat bàsicament per la incorporació de nou personal en els exercicis 2006 i 2007. De les disset persones en plantilla a 31 de desembre del 2007, vuit es van incorporar durant l'any 2006, cinc al gener i tres a mitjans d'exercici. Només per l'efecte dels sous corresponents a tot el 2007 d'aquestes vuit persones, la despesa de personal va augmentar un 18,2%. A més, tot i que l'any 2006 hi va haver quatre baixes, en l'any 2007 es van incorporar quatre empleats nous en llocs de més responsabilitat, fet que va fer augmentar en un 11,1% els sous i salaris.

Cal destacar l'augment de les altres despeses socials, que passen de 12.759€ a 44.102€. La principal raó és que a partir de l'any 2007 es comencen a pagar tiquets restaurant i tiquets guarderia al personal de l'empresa, que suposen 18.269€.

Per últim, s'ha revisat el contracte d'alta direcció signat corresponent a la presidenta i s'ha vist que no inclou cap clàusula de rescissió de contracte.

2.3.4. Altres despeses d'explotació

El detall d'Altres despeses d'explotació pels exercicis 2006 i 2007 és el següent:

Altres despeses d'explotació	2006	2007
Arrendaments i cànons	104.598	136.659
Reparacions i conservació	25.849	15.446
Serveis de professionals independents	322.683	287.600
Primes d'assegurances	54	12.509
Serveis bancaris i similars	38	354
Publicitat, propaganda i relacions públiques	37.464	36.487
Altres serveis	86.370	98.388
Total Altres despeses d'explotació	577.056	587.443

Imports en euros.

Font: Dades obtingudes dels majors d'IFERCAT dels anys 2006 i 2007.

De les altres despeses d'explotació cal destacar els següents conceptes:

- Arrendaments i cànon: durant l'any 2007 s'incorpora el lloguer de dues places de pàrquing a partir del mes de juny i, a més, el lloguer d'un cotxe d'empresa, també des del juliol.
- Reparacions i conservació: les despeses registrades en aquest compte corresponen, principalment, a les despeses de manteniment de les oficines (neteja, treballs realitzats a despatxos, manteniment de mobiliari, etc.) i també a les despeses de manteniment de determinades llicències de programes informàtics.
- Serveis de professionals independents: en aquest compte es registren les despeses relacionades amb l'assessorament tècnic, jurídic i de gestió prestat per diferents empreses externes així com les dietes pagades als membres del Consell d'Administració. Per a l'exercici 2007 aquesta partida disminueix en 35.083€ respecte de l'exercici 2006, que en termes percentuals suposa una disminució del 10,9%. Els aspectes més significatius a destacar són els següents:
 - En l'any 2007 es comptabilitzen 51.724,14€ corresponents al darrer 30% dels honoraris de suport tècnic per coordinar la redacció dels estudis informatius dels diferents trams de l'eix transversal ferroviari i, per establir els criteris a tenir en compte en la redacció d'aquests estudis informatius. En l'any 2006 ja se'n va comptabilitzar el 70%, és a dir 0,12 M€. La contractació d'aquests serveis es va realitzar mitjançant un conveni amb el Centre d'Innovació del Transport (CENIT) de la UPC, per 0,2 M€, IVA inclòs.
 - També s'inclouen 95.690€ (IVA exclòs) que corresponen al 20% de l'import que IFERCAT ha de pagar a l'Agència Catalana de l'Aigua (ACA) d'acord amb el conveni de col·laboració signat entre IFERCAT, GISA i l'ACA el 2 de desembre del 2005. El resum d'aquest conveni és el següent:

L'objecte del conveni és el d'instrumentar la col·laboració entre les tres entitats per efectuar l'avaluació, la correcció i el seguiment de les obres de la línia 9 que afectin els aqüífers del delta del Llobregat, i que està previst fer en el període 2005-2010. En la part expositiva del conveni es constata que la Mesa Tècnica dels Aqüífers del Llobregat (METALL) òrgan tècnic adscrit a l'ACA, especialitzat en avaluar i fer el seguiment dels impactes hidrogeològics de les infraestructures que se situïn en el delta del Llobregat, té com a objectiu prestar els seus serveis als operadors encarregats del projecte o execució d'aquestes infraestructures.

Segons el conveni previ signat l'agost del 2005 entre el Ministeri de Medi Ambient i el Departament de Medi Ambient i Habitatge de la Generalitat de Catalunya, aquestes actuacions s'inscriuen en el seu àmbit objectiu d'aplicació. Els estudis que es generin, així com el seu seguiment durant l'execució de l'obra i la seva posterior explotació, seran realitzats per la METALL, i el cost serà imputat als gestors o titulars de les infraestructures.

D'aquest conveni se'n deriva que IFERCAT abonarà a l'ACA 0,48 M€ (IVA exclòs) en diversos pagaments, per sufragar el cost de totes les tasques que executarà la METALL, que corresponen a l'avaluació i al seguiment dels impactes hidrogeològics de les obres de la línia 9 en l'àmbit del delta del riu Llobregat en el període 2005-2010. Els pagaments previstos són els següents:

- un 20% quan la METALL lliuri a GISA l'informe definitiu de la línia 9;
- un 20% quan l'ACA lliuri el "pla de seguiment i control" de les obres;
- un 20% quan comencin les obres de la línia 9 (en el delta del riu Llobregat);
- el 40% restant, fraccionat en quatre parts iguals que es pagaran abans del 31 de desembre dels exercicis 2007 a 2010.

Així, en l'exercici 2006, IFERCAT va activar 95.690€ corresponents al primer 20% del pagament total (sense IVA), mentre que en l'exercici 2007, ha passat a despesa el segon 20% i, en l'any 2008 ha tornat a activar l'altre 20%.

L'entitat no té un criteri únic a l'hora de registrar aquests imports: mentre que en els exercicis 2006 i 2008 s'activen, en l'exercici 2007 els considera despesa. La Sindicatura creu més adient activar aquests imports tenint en compte la seva naturalesa.

- S'inclouen també 24.321 € pagats a una empresa de servei de treball temporal per a la contractació provisional del xofer de la presidència. S'ha de dir que a les administracions públiques, d'acord amb l'article 196 del TRLCAP, no els està permesa la contractació d'aquest tipus de despesa.
- L'import de la despesa en concepte de dietes d'assistència al Consell d'Administració ha ascendit a 28.140 €.
- Primes d'assegurances: tot i tractar-se d'imports poc rellevants, cal assenyalar que IFERCAT no efectua cap tipus de periodificació de les despeses d'assegurances que tenen un període de vigència a cavall de dos exercicis. Caldria que, en efectuar el tancament de l'exercici, es realitzessin les periodificacions oportunes per aquelles despeses que es meriten en dos o més exercicis, imputant com a despesa de l'exercici corrent només les meritades durant aquest període. Així, en el cas de les assegurances del 2007 s'ha registrat tota la despesa de les primes d'assegurances una part de la qual correspon al 2007 i una part al 2008, que ascendeix a 2.087€ i que s'hauria d'haver comptabilitzat com a despesa anticipada.
- Publicitat, propaganda i relacions públiques: s'inclouen principalment despeses produïdes per la participació en salons i fires.
- Altres serveis: s'inclouen principalment despeses de comunicació, despeses de viatge, material d'oficina, etc.

2.3.5. Ingressos i despeses financeres

El detall de les despeses i dels ingressos financers per als anys 2006 i 2007 és el següent:

Concepte	2006	2007
Despeses financeres		
Interessos de deutes a curt termini amb entitats de crèdit	-	-
Total Despeses financeres (A)	-	-
Ingressos financers		
Altres ingressos financers	2.876	54
Total Ingressos financers (B)	2.876	54
Total Resultat financer positiu (A-B)	2.876	54

Imports en euros.

Font: Dades obtingudes dels majors d'IFERCAT dels anys 2006 i 2007.

Tal com es comenta en l'apartat 2.3.1 IFERCAT activa els ingressos i despeses financers directament relacionats amb l'execució de les obres i projectes en curs, de les quals IFERCAT és el titular.

Per aquest motiu tot i l'important nivell d'endeutament que registra l'ens, no es comptabilitza cap tipus de despesa financera pels interessos d'aquest endeutament, ja que aquestes despeses s'activen com a major import de l'immobilitzat material en curs i, en el moment de la seva posada en funcionament s'aniran imputant al Compte de resultats conforme al seu ritme d'amortització.

Els Altres ingressos financers corresponen als interessos cobrats de l'Agència Tributària de l'Estat en concepte de demora en el retorn de l'IVA a recuperar per IFERCAT.

Tal com s'explica en l'epígraf d'Immobilitzacions, IFERCAT minora de l'actiu, com a menor import de l'Immobilitzat material en curs els ingressos financers obtinguts, tant les liquidacions d'interessos dels comptes corrents com els interessos generats per la contractació i posterior venda de valors de renda fixa a curt termini. Aquest criteri adoptat per IFERCAT es basa en el fet que els saldos sobrants dels comptes corrents (que són els que meriten interessos, i els que permeten la contractació de valors de renda fixa a curt termini) són generats pels sobrants del finançament obtingut a través dels préstecs bancaris per fer front als costos de les obres. Per aquest motiu l'ens considera que la rendibilitat obtinguda en forma d'interessos suposa un menor cost d'aquestes obres i, per tant, registra aquests rendiments com a un menor import d'Immobilitzat material en curs. Tot i això, en aquell epígraf ja s'explica quin és el criteri de la Sindicatura de Comptes en relació amb aquesta qüestió.

3. FISCALITZACIÓ DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

Els pressupostos d'IFERCAT corresponents a l'exercici 2007 i aprovats per la Llei 4/2007, del 4 del juliol, de pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2007, preveïen uns Estats d'Ingressos i de Despeses de 439,31 M€ (591,85 M€ menys que en l'exercici 2006).

Tal com s'explica en el preàmbul de la Llei 4/2007 del 4 de juliol, en el pressupost del 2007 es continua la línia iniciada en els pressupostos del 2006 i es prioritza l'assignació de recursos per programes per donar rellevància a les finalitats de la despesa per sobre d'altres criteris d'assignació de recursos.

L'Estat de despeses d'IFERCAT s'emmarca en el programa 522, corresponent a Infraestructures Ferroviàries, d'acord amb la Llei de pressupostos, tot i que en la liquidació no s'indica a quin programa s'imputen les despeses.

La base de partida de preparació dels pressupostos és el PEF vigent en aquell moment que, en el cas del pressupost de l'exercici 2007 va ser el PEF d'octubre del 2004, actualitzat per les modificacions i nous encàrrecs rebuts del Govern de la Generalitat en els acords de govern del 27 de setembre del 2005 i del 30 de maig del 2006, i pels nous encàrrecs aprovats pel Consell d'Administració d'IFERCAT.

Tot seguit es presenta la Liquidació del pressupost de l'exercici 2007, i es distingeix entre els ingressos i les despeses.

3.1. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS

A continuació es presenta i analitza la liquidació del pressupost de l'exercici 2007, pel que fa als ingressos.

ESTAT D'INGRESSOS			Pressupost aprovat (A)	Drets liquidats (B)	Desvia- cions (B-A)	Grau de compliment (B*100/A)
Cap./ artic.	Concepte/ aplicació					
3		TAXES I ALTRES INGRESSOS	1.133	1.426	293	125,9
39		Altres ingressos	1.133	1.426	293	125,9
	399	Ingressos diversos	1.133	1.426	293	125,9
	399.0009	Altres ingressos diversos	1.133	1.426	293	125,9
8		VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	107.440	71.627	(35.813)	66,7
83		Aportacions al fons patrimonial	107.440	71.627	(35.813)	66,7
	830	Aportacions de la Generalitat al fons patrimonial	107.440	71.627	(35.813)	66,7
	830.0001	Aportacions de la Generalitat al fons patrimonial (capital)	107.440	71.627	(35.813)	66,7
9		VARIACIÓ DE PASSIUS FINANCERS	330.737	359.305	28.568	108,6
91		Préstecs en euros	330.737	202.000	(128.737)	61,1
	911	Fora del sector públic	330.737	202.000	(128.737)	61,1
	911.0001	Fora del sector públic (per finançament d'obres)	330.737	202.000	(128.737)	61,1
95		Altres variacions de passius financers	0	157.305	157.305	-
	951.0001	Altres variacions de passius financers a curt termini	0	157.305	157.305	-
TOTAL INGRESSOS			439.310	432.358	(6.952)	98,4

Imports en milers d'euros.

Font: Liquidació del pressupost elaborada per IFERCAT.

Les principals desviacions són les següents:

- Capítol 3: dintre d'aquest capítol es registra bàsicament l'ingrés obtingut de GISA per un import d'1,36 M€ en concepte de la participació d'IFERCAT en els ingressos generats per les obres d'execució de la línia 9, gestionades per GISA però derivades d'encàrrecs efectuats per IFERCAT.
- Capítol 8, Variació d'actius financers: en aquest capítol s'hi registren les aportacions de la Generalitat al fons patrimonial d'IFERCAT. De la previsió inicial de 107,44 M€, s'han liquidat 71,63 M€, el que suposa una desviació de 35,81 M€, fruit de la decisió de la Generalitat de Catalunya de disminuir les esmentades aportacions.
- Capítol 9, Variació dels passius financers: hi havia pressupostada una xifra de 330,74 M€, i s'han liquidat uns ingressos de 359,31 M€, el que suposa una desviació de 28,57 M€. A continuació s'analitza la liquidació de cadascun dels dos articles liquidats en aquest capítol:
 - Article 91, Préstecs: recull el finançament referit exclusivament a les obres. La previsió inicial era de 330,74 M€, i s'ha liquidat un import de 202,00 M€, el que suposa una desviació de 128,74 M€ i un grau d'execució del 61,1%. L'import liquidat correspon a les disposicions parcials efectuades dels dos préstecs contractats en els exercicis 2005 i 2006 amb el BEI. Donada l'evolució en els saldos dels passius financers a curt termini, en l'exercici 2007 no ha calgut disposar de la totalitat del finançament previst per afrontar els pagaments als contractistes.
 - Article 95, Altres variacions de passius financers a curt termini: Es liquida un ingrés de 157,31 M€ del qual no hi havia cap previsió inicial. Aquest ingrés es fruit de les variacions dels passius financers a curt termini, a causa d'una banda, del cobrament íntegre durant l'exercici 2007 de les aportacions al patrimoni per part de la Generalitat de Catalunya i de l'endarreriment puntual en el darrer trimestre, del pagament de les certificacions als contractistes per una errada del banc en el moment de formalitzar el pagament, que va comportar que els pagaments de certificacions a realitzar el 31 de desembre del 2007 es realitzessin el dia 2 de gener del 2008. Aquest darrer fet ha suposat un augment dels creditors a curt termini a 31 de desembre del 2007.

3.2. LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES

Tot seguit es presenta i analitza la liquidació del pressupost de despeses corresponent a l'exercici 2007.

ESTAT DE DESPESES				Pressupost aprovat (A)	Oblig. reconeg. (B)	Desvia- cions (B-A)	Grau de compliment (B*100/A)
Cap./ artic.	Con- cepte	Aplicació					
1			REMUNERACIONS DE PERSONAL	736	888	152	120,7
13	132		Personal laboral	603	735	132	121,9
			Sous i salaris de personal d'empreses públiques	603	735	132	121,9
		132.0001	Personal alta direcció	106	214	108	201,9
		132.0002	Personal laboral	497	521	24	104,8
16	160		Assegurances i cotitzacions socials	123	127	4	103,3
			Quotes socials	123	127	4	103,3
		160.0001	Seguretat Social	123	127	4	103,3
17	173		Pensions i altres prestacions socials	10	26	16	260,0
		173.0001	Despeses socials	10	26	16	260,0
2			DESPESES DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	341	606	265	177,7
20	200		Lloguers i cànon	105	136	31	129,5
			Lloguers i cànon de terrenys, béns naturals, edificis i altres construc.	105	127	22	121,0
		200.0002	Altres lloguers i cànon de terrenys, béns naturals, edificis i altres constr.	105	127	22	121,0
	201		Lloguer i cànon de material de transport	0	9	9	-
		201.0001	Lloguer i cànon de material de transport	0	9	9	-
22	220		Material, subministraments i altres	211	423	212	200,5
			Material d'oficina	27	18	(9)	66,7
		220.0001	Material ordinari no inventariable	27	18	(9)	66,7
	222		Comunicacions	10	26	16	260,0
		222.0001	Comunicacions postals telefòniques i altres	10	26	16	260,0
	224		Assegurances	78	13	(65)	16,7
		224.0001	Despeses d'assegurances	78	13	(65)	16,7
	226		Despeses diverses	0	91	91	-
		226.0002	Atencions protocol·làries i representatives	0	32	32	-
		226.0009	Funcionament de consells i òrgans col·lectius col·legiats	0	28	28	-
		226.0011	Formació del personal propi	0	2	2	-
		226.0089	Altres despeses diverses	0	29	29	-
	227		Treballs realitzats per altres empreses	96	275	179	286,5
		227.0001	Neteja i sanejament	9	15	6	166,7
		227.0005	Estudis i treballs tècnics	50	200	150	400,0
		227.0009	Manteniment de l'immobilitzat	17	0	(17)	0,0
		227.0056	Serveis informàtics realitzats per entitats de fora del grup Generalitat	20	0	(20)	0,0
		227.0089	Altres treballs realitzats per altres empreses	0	60	60	-
23	230		Indemnitzacions per raó del servei	15	43	28	286,7
		230.0001	Dietes, locomoció i trasllats	15	26	11	173,3
	232		Ajuts menjar	0	17	17	-
24	240		Despeses de publicacions	10	4	(6)	40,0
		240.0001	Despeses de publicacions	10	4	(6)	40,0
6			INVERSIONS REALS	438.233	430.864	(7.369)	98,3
64	640		Inversions en mobiliari i estris	25	29	4	116,0
		640.0001	Inversions en mobiliari i estris	25	29	4	116,0
65	650		Inversions en equips de procés de dades i telecomunicacions	31	31	0	100,0
		650.0001	Inversions en equips de procés de dades i telecomunicacions	31	31	0	100,0
66	660		Inversions en béns destinats a l'ús general	403.752	393.453	(10.299)	97,4
			Actuacions i inversions destinades a l'ús general per mandat	403.752	393.453	(10.299)	97,4
		660.0001	Per construcció d'obres de DPTOP	403.752	393.453	(10.299)	97,4
69	690		Despeses d'establiment, formalització de deutes i altres	34.425	37.351	2.926	108,5
			Despeses d'establiment, formalització de deutes i altres	34.425	37.351	2.926	108,5
		690.0001	Per despeses financeres	34.425	37.351	2.926	108,5
TOTAL DESPESES				439.310	432.358	(6.952)	98,4

Imports en milers d'euros.

Font: Liquidació del pressupost elaborada per IFERCAT.

A continuació s'analitza per capítols la liquidació d'aquest pressupost:

Capítol 1, Remuneracions de personal

Aquest capítol presenta un grau d'execució del 120,7%, amb una desviació de la despesa liquidada respecte a la prevista de 0,15 M€. Aquesta desviació es concentra bàsicament en l'aplicació corresponent al personal d'alta direcció, que presenta una desviació de 0,11 M€ a causa de l'efecte que ha tingut la incorporació de la presidenta d'IFERCAT, nomenada per Acord de Govern del 24 d'abril del 2007.

Capítol 2, Despeses de béns corrents i serveis

La previsió inicial de despesa per aquest capítol era de 0,34 M€, tot i que finalment es liquiden despeses per un import de 0,61 M€ el que suposa una desviació de 0,27 M€. Les desviacions més significatives per d'articles són les següents:

Article 22, Material, subministraments i altres

De la previsió inicial de 0,21 M€ es liquiden unes despeses per import de 0,42 M€. Això suposa una desviació de 0,21 M€, fruit de l'efecte net de diverses desviacions positives i negatives per conceptes, de les quals es comenten a continuació les més significatives:

- *Concepte 224:* Despeses d'assegurances: hi havia una previsió de despesa de 78.000 €, però finalment es liquida una despesa de 12.509 €. Això suposa una desviació de 65.491 € a causa que, tot i la previsió de contractar diverses pòlisses d'assegurances de responsabilitat civil aquestes finalment s'han contractat en exercicis posteriors.
- *Concepte 226:* Despeses diverses: en aquest concepte no hi havia registrada cap previsió però es liquiden diferents despeses per import de 90.915 €. Cal remarcar el caràcter recurrent d'aquest tipus de despesa, i per això s'haurien de preveure en el pressupost. Les despeses més significatives per aplicacions són les següents:
 - Atencions protocol·làries i representatives: es liquida una despesa de 32.500 M€ que correspon bàsicament a les despeses incorregudes en la participació en salons i fires durant l'any 2007.
 - Funcionament de consells i òrgans col·lectius col·legiats: es liquida una despesa de 28.140 € en concepte de les dietes pagades als membres del Consell d'Administració d'IFERCAT per l'assistència a les reunions del Consell en el 2007.
 - Altres despeses diverses: es liquida una despesa de 28.584 € que correspon bàsicament a la preparació de material pels salons i fires a les quals s'assisteix en el

2007 i al pagament de les quotes anuals de diferents organitzacions de l'àmbit ferroviari.

- *Concepte 227:* Treballs realitzats per altres empreses: hi havia una previsió de 96.000 € i es liquida una despesa de 0,27 M€. Aquesta desviació es concentra principalment en l'aplicació d'Estudis i treballs tècnics i en la d'Altres treballs realitzats per altres empreses:

En l'aplicació d'Estudis i treballs tècnics es produeix una major realització d'estudis i treballs respecte als previstos inicialment. Destaquen, d'una banda, les despeses per import de 95.690 € corresponents al 20% d'un conveni formalitzat l'any 2005 amb l'Agència Catalana de l'Aigua per a l'estimació, seguiment i control dels impactes que provocarà la línia 9 en les zones del delta del Llobregat i, per altra banda, els honoraris pel suport tècnic rebut per la coordinació de la redacció dels estudis informatius de l'eix transversal ferroviari per 51.724 €.

Cal remarcar que només amb la liquidació d'aquestes dues despeses, de les quals ja s'havia formalitzat el contracte o conveni corresponent segons el cas, ja se supera l'import pressupostat en aquesta aplicació.

En l'aplicació d'Altres treballs realitzats per altres empreses no hi havia cap previsió inicial de despesa, però es liquida finalment una despesa de 59.696 €. Aquestes despeses corresponen, d'una banda, a la despesa suportada pel personal contractat a través d'una empresa de treball temporal per a la prestació del servei de xofer de la presidència d'IFERCAT per 24.321 € i, d'altra banda, a les despeses inherents a diferents estudis i assessoraments rebuts per a la construcció de projectes per 35.375 €, despeses que en tot cas ja s'haurien d'haver previst en el pressupost i que s'haurien d'haver liquidat en l'aplicació d'Estudis i treballs tècnics.

Capítol 6, Inversions reals

Aquest és el capítol més important del pressupost de despeses ja que recull la despesa prevista de les diferents obres (bàsicament les de la línia 9 del metro de Barcelona) en les quals IFERCAT assumeix el pagament davant els contractistes. En aquest capítol s'havien previst inversions per 438,23 M€ i es liquiden per 430,86 M€, el que suposa un grau d'execució del 98,3%. A continuació s'analitzen de forma detallada els articles més significatius d'aquest capítol.

Article 66, Inversions en béns destinats a l'ús general

En aquest article hi havia una previsió inicial de 403,75 M€, i es liquida una despesa per import de 393,45 M€, el que suposa una desviació de 10,30 M€ i un grau d'execució del 97,4%. En aquest article s'hi recullen els diferents imports satisfets als contractistes de les

diferents obres i projectes, juntament amb els imports satisfets als beneficiaris d'expropiacions. Durant l'exercici 2007 el ritme d'execució de les obres s'ha ajustat a la previsió realitzada per IFERCAT, motiu pel qual la liquidació de despeses en aquest article ha estat gairebé del 100,0%.

Article 69, Despeses d'establiment, formalització de deutes i altres

Aquest article recull la despesa pels interessos dels préstecs contrets, compensada parcialment pels ingressos bancaris generats pels excedents dels préstecs disposats i no utilitzats per pagar despeses, que generen uns rendiments per a IFERCAT que suposen una menor despesa financera. Hi havia registrada una previsió de 34,43 M€, i s'ha liquidat una despesa de 37,35 M€, el que suposa una desviació de 2,92 M€ i un grau d'execució del 108,5%. Aquesta desviació està explicada per l'evolució a l'alça dels tipus d'interès aplicats en els préstecs amb un tipus d'interès variable i a revisar trimestralment.

4. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

4.1. LEGISLACIÓ APLICABLE

IFERCAT se sotmet a les prescripcions de la Llei 48/1998, del 30 de desembre, reguladora dels procediments de contractació als sectors de l'aigua, l'energia, els transports i les telecomunicacions, per la qual s'incorporen a l'ordenament jurídic espanyol les directives 93/38/CEE i 92/13/CEE, quant als contractes d'obres, subministraments i serveis que formalitzi en el desenvolupament de les seves funcions de gestió, administració i explotació de la infraestructura ferroviària.⁴

El 30 d'abril del 2004 es va publicar en el Diari Oficial de la Unió Europea la Directiva 2004/17/CE, del Parlament Europeu i del Consell, del 31 de març del 2004, sobre la

4. Els llindars aplicables en l'exercici 2007 són els següents:

- Pels contractes adjudicats per organismes contractants que exerceixin activitats en el sector dels serveis de ferrocarrils urbans, entre altres, sempre que l'import estimat sigui igual o superior a:
 - a) En els contractes d'obres, 5.278.227 € (IVA exclòs).
 - b) En els contractes de subministraments i serveis previstos en l'annex VI A, amb excepció dels serveis d'investigació i desenvolupament enumerats en la categoria 8 i dels de telecomunicacions de la categoria 5, referències CPC 7524, 7525 i 7526, 422.258 € (IVA exclòs).
 - c) En els contractes de subministrament i serveis diferents dels anteriors, 400.000 €.
- Pels contractes adjudicats per organismes contractants que exerceixin activitats en el sector dels serveis de ferrocarrils, entre d'altres, sempre que l'import estimat sigui igual o superior a:
 - a) En els contractes d'obres, 5.000.000 € (IVA exclòs).
 - b) En els contractes de subministrament i serveis, 400.000 €.

coordinació dels procediments d'adjudicació de contractes en els sectors de l'aigua, de l'energia, dels transports i dels serveis postals. Aquesta Directiva va entrar en vigor el 30 d'abril del 2004, i el termini per a la transposició a l'ordenament jurídic intern finalitzava el 31 de gener del 2006.

A Espanya, la transposició no s'ha produït fins a l'aprovació de la Llei 31/2007, de 31 d'octubre, sobre procediments de contractació en els sectors de l'aigua, l'energia, els transports i els serveis postals, que va entrar en vigor el 30 d'abril del 2008.

Per tot això, a més de l'aplicació de la normativa esmentada, a partir de l'1 de febrer del 2006, els són directament aplicables els preceptes normatius de la Directiva 2004/17/CE, del Parlament Europeu i del Consell, del 31 de març del 2004, sobre la coordinació dels procediments d'adjudicació de contractes en el sector de l'aigua, de l'energia dels transports i dels serveis postals, sempre i que se superin els llindars fixats en l'article 16 de l'esmentada Directiva, en concret:

- 422.000 € (IVA exclòs), en els contractes de subministrament i de serveis,
- 5.278.000 € (IVA exclòs), en els contractes d'obres.⁵

La resta de contractes, és a dir, els que IFERCAT formalitzi en el desenvolupament de les seves funcions de gestió, administració i explotació de la infraestructura ferroviària que, per raó de la quantia o pel fet de no tractar-se d'obres, subministraments o serveis, es puguin excloure de l'aplicació de la citada Llei i/o Directiva, i els contractes que formalitzi en el desenvolupament d'altres funcions diferents de les de gestió, administració i explotació de la infraestructura ferroviària, es regiran pel TRLCAP.

En aquest sentit, cal dir que els Estatuts d'IFERCAT, en la nova redacció del 25 de juliol del 2006, no consideren el TRLCAP normativa d'aplicació per a la resta de contractes que formalitzi en el desenvolupament de les seves funcions de gestió, administració i explotació de la infraestructura ferroviària, excloses de l'aplicació de la Llei 48/1998 per raó de l'import o per raó de la naturalesa dels contractes, sinó que apel·la al compliment dels principis de publicitat i concurrència.

4.2. INFORMACIÓ SOBRE LA CONTRACTACIÓ D'IFERCAT

Els contractes corresponents a la línia 9 del metro de Barcelona els licita i adjudica GISA en nom d'IFERCAT. És per això que no s'inclouen en el detall de la contractació d'IFERCAT. Aquests contractes formen part de l'anàlisi de la contractació de GISA, junta-

5. Imports aprovats pel Reglament 2005/2083/CE, del 19 de desembre.

ment amb la resta de contractes que licita GISA. En concret, les dades corresponents a l'exercici 2007 respecte dels contractes relacionats amb la línia 9 del metro, són les següents:

	Concurs	Negociat sense publicitat	Menor	Negociat sense publicitat i sols una oferta	Total
	Nombre de contractes				
Obres	0	1	0	23	24
Assistència tècnica	21	14	6	0	41
Total nombre de contractes	21	15	6	23	65
	Import d'adjudicació dels contractes				
Obres	0	8.625	0	395.197	403.822
Assistència tècnica	17.328	1.353	66	0	18.747
Total import dels contractes	17.328	9.978	66	395.197	422.569

Imports dels contractes en milers d'euros.

En total, es van adjudicar seixanta-cinc contractes corresponents a la línia 9 del metro de Barcelona, dels quals vint-i-quatre eren d'obra i quaranta-un d'assistència tècnica. Dels vint-i-quatre contractes d'obra, vint corresponen a modificacions d'obra principal i quatre a obres complementàries de l'obra principal.

D'aquests contractes se'n van analitzar tres corresponents a contractes d'obra, amb un import total d'adjudicació de 53,96 M€, i es va obtenir una cobertura del 13,4% respecte de l'import total dels contractes d'obres i del 12,8% respecte de l'import total dels contractes totals corresponents a la línia 9. Els resultats de la fiscalització es troben en l'Informe 32/2010, corresponent a la fiscalització de l'exercici 2007, de GISA.

A part d'aquests contractes licitats per GISA, IFERCAT adjudica altres contractes, principalment relatius a treballs relacionats amb la Línia orbital ferroviària i amb l'eix transversal ferroviari, i treballs diversos referents a la línia 9 o bé, a l'activitat diària d'IFERCAT. El llistat de contractes adjudicats durant l'exercici 2007 preparat per IFERCAT, s'ha contrastat amb les aprovacions de contractes efectuades pel Consell d'Administració que consten en les actes. En total, hi ha dos contractes adjudicats per procediment obert, set per procediment negociat sense publicitat, tres convenis i nou contractes menors. D'aquests, s'han seleccionat, per a cada tipus de contracte, els d'imports més significatius.

A part, en el llistat facilitat hi figura també una addenda a diversos contractes adjudicats per GISA de la línia 9 del metro, que no figurava en els llistats de la contractació de GISA corresponents al 2007. És per això, i pel seu import (55,50 M€), que s'analitza també aquesta addenda en el present informe de fiscalització.

La mostra seleccionada per a la fiscalització és la següent:

#	Adjudicació (i clau)	Import	Empresa adjudicatària	Concepte	Legislació aplicable
1	Concurs (clau: CN1040360)	941.309	EGISRAIL	Consultoria i assistència tècnica per a la implantació dels procediments de gestió de funcionalitats i de seguretat previs a la posada en explotació de la línia 9 del metro de Barcelona	Llei 48/1998
2	Negociat	25.400	J&A Garrigues	Contracte de consultoria i assistència per a l'elaboració dels estudis per determinar el model i requeriments per a l'explotació de la infraestructura de la línia 9 del metro de Barcelona, així com l'assistència jurídica en la seva determinació	TRLCAP
3	Negociat	25.400	Unitronics Comunicaciones, SAU	Consultoria per a l'anàlisi i la diagnosi del disseny dels sistemes d'informació de la línia 9 del metro orientat a l'elaboració d'un futur sistema d'informació geogràfica	TRLCAP
4	Negociat	25.862	Ingeniería de Infraestructuras, SA	Treballs complementaris al contracte d'assistència tècnica per a la redacció de l'estudi informatiu de la Línia Orbital Ferroviària en el tram Martorell- Terrassa	TRLCAP
5	Menor	10.000	Aon Corporate Business	Estudi informe assegurança consellers administradors d'IFERCAT	TRLCAP
6	Menor	8.000	Aon Corporate Business	Estudi informe assegurança pèrdues o danys materials del patrimoni d'IFERCAT	TRLCAP
7	Menor	10.200	Aon Corporate Business	Estudi informe assegurança Responsabilitat civil d'IFERCAT	TRLCAP
8	Conveni	2.000.000	Consell Català de l'Esport	Entre IFERCAT i el Consell Català de l'Esport per la construcció de l'equipament esportiu per a l'ús del Consell d'acord amb les prescripcions del Pla d'infraestructures d'equipaments de Catalunya (PIEC)	No subjecte a TRLCAP
9	Addenda a diversos contractes de la L9 adjudicats per GISA	55.500.000	UTE Gorg	Entre IFERCAT, GISA i UTE GORG del projecte i execució de les obres de construcció de la línia 9 del metro, subtram Pou tuneladora, Parc logístic - Zona Universitària	Llei 48/1998
Total		58.546.171			

Imports en euros, sense IVA.

S'ha analitzat cadascun dels expedients d'acord amb la legislació aplicable en cada cas.

Les observacions detectades són les següents:

- Expedient 1 adjudicat mitjançant concurs: no hi ha acta d'obertura de pliques (en la documentació hi ha un certificat signat un any després en què el secretari de la Mesa certifica que es va realitzar l'obertura de pliques el 17 de maig de 2007). Quant a l'acta de revisió de la documentació del sobre número 1, falta un membre de la Mesa, sense que aquest fet consti enlloc. Manca també a l'acta la signatura de dos dels membres que sí que van assistir a la Mesa. Tampoc s'explicita quantes empreses s'han presentat a la licitació.

- Contractes menors (expedients 5, 6 i 7): es tracta de tres expedients corresponents a estudis relatius a la contractació d'una assegurança per cobrir la responsabilitat civil dels administradors i consellers d'IFERCAT, per 10.000 €, en el primer cas, les pèrdues o danys materials d'IFERCAT, en el segon cas, per 8.000 € i, per cobrir la responsabilitat civil d'IFERCAT per 10.200 €. L'import total és de 28.200 € i tots tres contractes han estat adjudicats a la mateixa empresa. Cal fer les observacions següents:
 - Integritat de l'objecte del contracte: l'objecte dels tres contractes és l'anàlisi de la conveniència de contractar diferents tipus d'assegurances. Finalment, IFERCAT rep un únic informe resum que engloba l'anàlisi dels tres tipus d'assegurances i, posteriorment, els plecs de clàusules de cadascuna de les assegurances. S'ha de dir que en els informes de necessitat del contracte no s'especifica com a objecte del contracte la realització, per part de l'adjudicatari, dels plecs de bases per a contractar les assegurances. Encara que els plecs no estiguessin previstos com a necessitat inicial, la Sindicatura de Comptes considera que s'haurien d'haver contractat de forma conjunta i emprar, en aquest cas, un procediment negociat sense publicitat d'acord amb l'article 210.h del TRLCAP.
 - El certificat d'existència de crèdit adequat i suficient i la resolució d'aprovació de l'expedient i de la despesa són de data posterior a la data de l'informe emès per l'empresa adjudicatària.
 - No s'ha trobat la factura corresponent a aquest estudi, i no està comptabilitzada ni pagada.
- Limitació a la concurrència:
 - En el cas de l'expedient 2, adjudicat per procediment negociat sense publicitat: tot i que IFERCAT convida tres empreses a presentar oferta, únicament una empresa la presenta. Les altres dues declinen la invitació, una per possibles incompatibilitats, i l'altra perquè no es troba en disposició de concórrer a la licitació.
 - En el cas de l'expedient 3, també adjudicat per procediment negociat sense publicitat, de les tres empreses convidades, se'n presenten dues. La tercera no dona cap motiu per no presentar-se.

La normativa de contractació estableix que "quan s'utilitzi el procediment negociat serà necessari sol·licitar oferta d'empreses capacitades per a la realització de l'objecte del contracte, sense que el seu número sigui inferior a tres..."

Per tant, en el cas de l'expedient 2, amb els motius que s'expliciten, no es compleix aquest requisit. La Sindicatura considera que s'haurien d'haver ampliat les invitacions per tal de poder valorar almenys tres ofertes d'empreses amb capacitat per portar a

terme l'objecte del contracte. En no ser així, a més, es vulnera el principi de concurrència.

En el cas de l'expedient 3, la Sindicatura no pot valorar el compliment del requisit donat que en l'expedient no hi ha constància documental del motiu pel qual una de les empreses convidades no presenta cap oferta.

- Compliment de terminis: en general, per a tots els expedients, en no haver una carta de lliurament del servei es fa difícil verificar el compliment dels terminis previstos. Respecte de l'expedient 3, en el qual sí que hi ha una acta de recepció de l'informe, cal remarcar que la data de l'informe definitiu és el 24 d'octubre del 2008, mentre que l'acta de recepció és del 6 de juny del 2008 (prèvia a l'entrega de l'informe). Tot i que es va sol·licitar una pròrroga del termini de tres mesos que finalitzava el 23 de maig del 2008, es produeix un retard de cinc mesos de l'entrega de l'informe respecte de la data d'entrega prorrogada.
- Addenda a diversos contractes de la línia 9 del metro, signada entre IFERCAT, GISA i UTE GORG el 8 de novembre del 2007: l'objecte d'aquesta addenda és l'adquisició d'uns equips d'excavació addicionals per perforar el tram de túnel entre Pou Bifurcació i Zona Universitària, amb un cost de 64,38 M€ (IVA inclòs).

Els contractes a què es refereix aquesta addenda van ser adjudicats per GISA a la UTE GORG el 14 de setembre del 2001 i són els següents:

- a) Redacció del projecte i execució de les obres de construcció de la línia 9. Subtram: Pou-Tuneladora (zona final Sagrera TAV) - Bon Pastor. Infraestructura i estacions. Clau: TM-00509.1B.
- b) Redacció del projecte i execució de les obres de construcció de la línia 9 de metro de Barcelona. Tram IV, Bon Pastor - Gorg. Infraestructures i estacions. Clau: TM-00509.3 (el projecte de construcció de les obres s'aprova el 31 de juliol del 2002. Clau: TM-00509.3-MO, que comporta una modificació del pressupost d'aprovació del projecte de construcció per un augment de la partida d'equips d'excavació inicialment prevista. Aquesta modificació es va aprovar el 27 de desembre del 2002 amb una addenda al contracte del 14 de setembre del 2001).
- c) Execució de les obres de túnel del tram Parc Logístic - Zona Universitària de la línia 9 (el 23 de desembre del 2002 es va aprovar el projecte de construcció del tram 2 de la línia 9 del metro. Parc Logístic - Zona Universitària. Infraestructura i estacions, i de l'execució de les obres del túnel del tram esmentat. Clau: TM.00509-5G. Aquest contracte relatiu al projecte per a l'execució de les obres del túnel del tram Parc Logístic - Zona Universitària de la línia 9 del metro es va formalitzar el 31 de desembre del 2002, també amb caràcter d'addenda al contracte del 14 de setembre del 2001).

El 5 de juliol del 2007, el DPTOP va aprovar el projecte modificat M1 corresponent al projecte d'execució de les obres del túnel del tram Parc Logístic - Zona Universitària de la línia 9 del metro. Clau: TM.00509-5G-M1, que suposà un augment del cost del projecte inicial (TM.00509-5G) d'un 19,9%, i GISA l'adjudica a UTE GORG.

L'objecte d'aquesta addenda era adquirir equips d'excavació de túnels addicionals als previstos en el contracte inicial, la qual cosa podria permetre avançar vint-i-tres mesos la posada en servei del tram II fins a Collblanc, i catorze mesos la posada en servei del tram III. El cost d'aquests equips d'excavació addicionals és de 64,38 M€ (IVA inclòs).

Per a l'adquisició d'aquests equips el 8 de novembre del 2007 es va signar un document amb caràcter d'addenda als contractes anteriorment esmentats. A més, s'assenyala que els imports corresponents als equips addicionals se certificarien juntament amb les de l'execució del M1, assenyalat anteriorment.

És parer de la Sindicatura que l'adquisició d'aquests nous equips d'excavació addicionals, suposen una modificació del contracte inicial adjudicat per GISA, que s'hauria d'haver formalitzat mitjançant la tramitació d'un contracte modificat de l'obra principal. A més, tenint en compte que hi ha un modificat previ i atès l'import d'aquesta addenda, es produeix una alteració substancial de les condicions previstes en el contracte adjudicat i, per tant, per a aquesta adquisició caldria haver realitzat una nova licitació.

- Quant a la gestió de la contractació, cal remarcar els següents aspectes:
 - Sistema de registre d'entrada de la documentació a IFERCAT: s'han trobat diversos estudis, informes, etc. que no tenen el registre d'entrada i, per tant, no queda constància oficial de l'entrada.
 - Sistema d'arxiu dels expedients de contractació: s'ha trobat que els expedients de contractació estan incomplets en molts casos, ja que hi ha documentació (com ara estudis, actes de recepció, certificats dels tècnics, etc) que està repartida entre els tècnics, sense que tot acabi unificat en l'expedient.
 - Modificats i pròrrogues: la documentació de les pròrrogues i del modificat (referents als expedients 1 i 3) cal que estigui en el mateix expedient físic que el del contracte principal, ja que en forma part.
 - Llistats de contractació que ha facilitat IFERCAT: inclouen tant imports amb IVA com imports sense IVA. Es recomana l'homogeneïtzació a l'hora de tractar la informació dels contractes.
- Comunicació a la Junta Consultiva: dels nou expedients analitzats, els expedients de l'1 al 4 s'havien de comunicar a la Junta Consultiva de contractació, i no s'ha fet.

5. CONCLUSIONS

Al llarg d'aquest informe s'han assenyalat les observacions que resulten pertinents sobre els aspectes financerocomptables, pressupostaris i de legalitat, i, en concret, sobre l'adequació a la normativa de contractació.

Atès l'objecte d'aquest informe, en aquest apartat es destaquen les observacions més significatives que es desprenen de la fiscalització realitzada per la Sindicatura de Comptes referida a IFERCAT, relativa a l'exercici 2007 i les recomanacions necessàries per tal de corregir les incidències detectades.

5.1. FISCALITZACIÓ ECONOMICOFINANCERA

Els aspectes més destacables pel que fa a l'evolució dels estats financers són els següents:

- El Balanç de situació a 31 de desembre del 2007 presenta un augment del 32,4% de la xifra total respecte al del 31 de desembre del 2006, a causa del ritme d'execució de les obres assumides per IFERCAT (corresponents a la línia 9 del metro de Barcelona). Les certificacions que van rebent els contractistes, així com la resta de despeses inherents a aquestes obres, es van activant com a immobilitzat material en curs, que és la partida que més augmenta de l'actiu.

Per a fer front a aquestes inversions, IFERCAT disposa del finançament atorgat pel BEI, 202,00 M€ en l'any 2007, a més de les aportacions al fons patrimonial que rep de la Generalitat de Catalunya, que per l'any 2007 han estat de 71,63 M€.

- El Compte de pèrdues i guanys presenta unes despeses d'estructura (despeses de personal i d'explotació) pròpies d'una empresa en construcció que en no estar explotant encara la infraestructura, no genera cap despesa d'aprovisionament ni ingrés d'explotació.

Quant a la fiscalització dels comptes anuals, cal concloure que els comptes anuals abreujats d'IFERCAT expressen de forma raonable la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera a 31 de desembre del 2007 i dels resultats de les seves operacions durant l'exercici anual acabat en l'esmentada data i contenen la informació necessària i suficient per a la seva adequada comprensió i interpretació, de conformitat amb els principis i normes d'auditoria pública generalment acceptats, amb les següents observacions i les corresponents recomanacions, quan escau:

- Actualització del PEF: el PEF vigent a 31 de desembre del 2007 va ser aprovat en l'exercici 2004. Des de llavors, s'han produït diverses modificacions, tant de definició de

la línia 9 com del finançament previst. *És per això que es feia necessària l'actualització del PEF per tal d'anar incorporant els canvis que es produeixen i anar adequant i equilibrant les inversions amb el finançament previst.*⁶

- Activació de certes despeses: el criteri emprat per IFERCAT en la comptabilització de les obres i projectes és el d'activar com a immobilitzacions en curs totes les despeses directament relacionades amb les obres que començarà a amortitzar en el moment en què comenci l'explotació comercial de la línia 9. *Tot i això, algunes de les despeses activades que es comenten a continuació, a parer de la Sindicatura de Comptes s'haurien d'haver reconegut com a despesa de l'exercici.*
- Ingressos i despeses bancàries activades en immobilitzat material en curs: IFERCAT minora de les immobilitzacions en curs els ingressos obtinguts per la remuneració dels saldos a favor d'IFERCAT en els comptes bancaris, de la mateixa manera que la despesa financera relacionada amb les obres i projectes en curs es van activant en les partides d'interessos de crèdits bancaris i de comissions bancàries. Tot i això, d'acord amb la consulta 4 del Butlletí Oficial de l'Institut de Comptabilitat i Auditoria de Comptes 36, els ingressos financers que poden produir els imports del finançament aliè han de figurar en el Compte de pèrdues i guanys de l'exercici en què es produeixen. Per tant, *és parer de la Sindicatura que aquests ingressos no haurien de minorar el cost de l'immobilitzat en curs sinó que s'haurien d'haver reconegut com a major ingrés de l'exercici. Per coherència amb aquest criteri, i també d'acord amb la consulta esmentada, les despeses financeres derivades de fonts de finançament aliè que no s'apliquin transitòriament a la inversió, no es poden capitalitzar i s'han de considerar també despesa de l'exercici. Per l'exercici 2007 la despesa financera que no s'hauria d'haver activat és de 0,37 M€ i l'ingrés financer de 0,17 M€.*
- Projectes de la línia 9 del metro: en l'exercici 2006 es van activar 0,41 M€ corresponents a l'assessorament a l'empresa per articular un model de gestió que permetés que IFERCAT no computés com a administració pública a efectes de SEC-95 que, a 31 de desembre del 2007, encara estaven activats. Tal com ja es va dir en l'informe corresponent a l'exercici 2006, *aquest tipus de despesa, en no correspondre a cap obra concreta, s'hauria de registrar com a despesa en el Compte de pèrdues i guanys.*
- Altres construccions en curs: en aquesta partida es van registrar en l'exercici 2002 les despeses operatives incorregudes durant aquell exercici, any de constitució d'IFERCAT. Es reitera l'observació feta ja en l'informe corresponent a l'exercici 2006

6. El 25 de juliol del 2008 es formalitza el nou PEF d'IFERCAT que ja incorpora aquestes modificacions.

sobre que aquest tipus de despeses s'haurien de comptabilitzar com a despeses de primer establiment o de posada en marxa, i no com a immobilitzat en curs, i efectuar la corresponent amortització en cinc anys.

- Convenis entre el DPTOP, GISA, IFERCAT i FIRA 2000: dels tres convenis signats entre les parts esmentades en què s'acorda l'execució de les obres de construcció del pou d'entrada de la línia 9 en els terrenys de Fira 2000, cal assenyalar les observacions següents:
 - Cessió temporal d'ús de la galeria de serveis: tot i que el conveni defineix aquesta operació com una cessió d'ús temporal, és parer de la Sindicatura de Comptes que, per les condicions d'aquesta operació es pot deduir que es tracta d'una compravenda amb una part del pagament ajornada. És per això que l'operació s'hauria de comptabilitzar atenent a la seva naturalesa, tal com es diu en l'epígraf 2.2.2.2.
 - Cessió d'ús gratuïta del passadís de comunicació: és parer de la Sindicatura que arran del conveni, es produeix una cessió d'ús gratuïta d'IFERCAT a Fira 2000, per la part del passadís de comunicació que construeix IFERCAT. Per tant, s'ha de donar de baixa de l'immobilitzat en curs aquest passadís de comunicació, i reconèixer l'immobilitzat cedit en cessió d'acord amb les normes del Pla general de comptabilitat pública.
- Amortització de l'immobilitzat material: IFERCAT dota l'amortització dels seus elements d'immobilitzat material a partir del primer dia del mes d'activació, independentment de la data en què es registra el bé, que ha de coincidir amb la data de posada en funcionament del bé.

Es recomana que es comencin a amortitzar els béns a partir de la data d'activació, i no considerant tot el mes sencer, com es fa actualment.

- Facturació d'IFERCAT a GISA: IFERCAT factura a GISA per les despeses en què ha incorregut durant l'exercici. Per l'any 2007, el percentatge de despeses que ha refacturat a GISA és d'aproximadament el 90%. Aquesta facturació respon a la clàusula vuitena del conveni signat el desembre del 2004 entre GISA i IFERCAT. És parer de la Sindicatura que el conveni no determina clarament i detallada els conceptes i la forma de càlcul de les despeses a facturar per IFERCAT a GISA, ja que no es defineixen els conceptes a refacturar ni els criteris d'imputació de les despeses. *Per tant, el càlcul d'aquest import hauria d'estar suportat mitjançant un estudi més detallat.*

A part d'això, no queda justificat que IFERCAT facturi a GISA una part significativa de les seves despeses d'estructura. És clar que IFERCAT no genera ingressos anualment, ja que està en una fase de construcció de la línia 9, i no d'explotació d'aquesta i, *per*

*tant requereix d'una font d'ingressos que li permeti equilibrar el Compte de pèrdues i guanys, que no hauria de provenir de GISA.*⁷

- Ingressos a distribuir en diferents exercicis: IFERCAT va comptabilitzar com a ingressos a distribuir en diferents exercicis, 4,63 M€ rebuts de GISA d'acord amb el conveni signat entre ambdues, per tal de compensar IFERCAT pel fet que a partir d'aquell moment IFERCAT pagarà les obres als contractistes, i GISA queda alliberada d'aquesta obligació. Aquest import correspon a les comissions que es comprometia IFERCAT a pagar en virtut del contracte marc per al finançament de la línia 9 del metro. *En tant que IFERCAT va comptabilitzar el 50% d'aquest import pagat com a comissió, com a despesa de l'exercici 2003, és parer de la Sindicatura que la primera part s'hauria d'haver comptabilitzat com a ingrés del mateix exercici. Pel que fa a la comissió pendent, atès que aquest contracte ja no es durà a terme i, per tant, IFERCAT deixa de tenir l'obligació de pagament d'aquesta comissió, s'hauria de reconèixer com a ingrés en el Compte de pèrdues i guanys.*
- Creditors a curt termini: dins els creditors a curt termini s'han trobat diverses errades de comptabilització, com la provisió d'una despesa ja comptabilitzada, la comptabilització d'una despesa com un abonament, o l'existència de saldos deutors que cal regularitzar.

Es recomana la regularització d'aquestes errades de comptabilització dins el compte Creditors a curt termini.

- Despeses de personal: l'augment de sous de l'exercici 2007 va ser d'un 5,7% d'acord amb el Conveni col·lectiu del sector de la construcció, augment que està per sobre del percentatge que regula la Llei 4/2007, del 4 de juliol, de pressupostos de la Generalitat per a l'exercici 2007. És parer de la Sindicatura que, tot i que IFERCAT no ha rebut en l'exercici 2007 aportacions directes amb càrrec a pressupostos públics destinades a cobrir el dèficit d'explotació, sí que ha rebut els ingressos provinents de GISA en concepte de refacturació de part de les despeses d'explotació, ingressos que es destinen a cobrir el dèficit d'explotació i, per tant, li és d'aplicació la limitació que estableix la Llei de pressupostos.
- Conveni de col·laboració entre IFERCAT, GISA i ACA, per efectuar l'avaluació, correcció i seguiment de les obres de la línia 9 que afectin els aqüífers del delta del Llobregat entre els exercicis 2005 i 2010. D'aquest conveni es desprenen unes obligacions econòmiques per IFERCAT, que es divideixen durant el període de durada del conveni, i que IFERCAT ha activat en els anys 2006 i 2008, i comptabilitzat com a

7. Aquesta mateixa observació es recull en els informes de fiscalització de GISA 12/2009, 30/2009 i 32/2010, corresponents als exercicis 2005, 2006 i 2007, respectivament.

despesa en l'any 2007. *La Sindicatura creu necessari homogeneïtzar el criteri de comptabilització d'aquestes obligacions econòmiques com a despeses, tenint en compte la seva naturalesa.*

A més, IFERCAT hauria d'haver comptabilitzat en l'exercici 2007 un 10% sobre l'import total de les obligacions econòmiques, és a dir, 51.194€, que, d'acord amb el conveni, es meritaven en l'exercici 2007.

- Contractació de serveis a una empresa de treball temporal: dins les altres despeses d'explotació es comptabilitzen les despeses per la contractació de serveis a una empresa de treball temporal (vegeu epígraf 2.3.4, Altres despeses d'explotació: serveis de professionals independents). D'acord amb l'article 196.3 del TRLCAP no es poden formalitzar contractes de serveis amb empreses de treball temporal.
- Primes d'assegurances: IFERCAT no efectua cap periodificació de les despeses d'assegurances que tenen un període de vigència a cavall de dos exercicis. *Cal que en efectuar el tancament de l'exercici es realitzi la periodificació oportuna s'imputi com a despesa de l'exercici corrent només la meritada en el període.*

5.2. FISCALITZACIÓ PRESSUPOSTÀRIA

La Liquidació del pressupost de l'exercici 2007 ha estat realitzada de forma correcta. Tot i això, cal remarcar que, diverses despeses diverses liquidades i no previstes, que tenen el caràcter de recurrents, s'haurien de preveure en el pressupost inicial de cada exercici.

El pressupost d'IFERCAT per a l'exercici 2007 preveia uns ingressos i unes despeses de 439,31 M€.

El grau de compliment del pressupost liquidat ha estat del 98,4%, tant pels ingressos com per les despeses. Les principals desviacions que s'han observat són les següents:

- Respecte dels ingressos destaca la disminució de les aportacions de la Generalitat al fons patrimonial en 35,82 M€ respecte de la xifra aprovada, el que suposa un grau d'execució del 66,7%, i la disminució del finançament aliè per les obres en 128,74 M€ respecte de la xifra prevista, que suposa un grau d'execució del 61,1%.
- Quant a les despeses la desviació més significativa en percentatge es troba en el capítol Despeses de béns corrents i serveis, pel fet que s'han liquidat diverses despeses no previstes com ara les despeses incorregudes en fires i salons durant l'exercici 2007, les dietes pagades als membres del Consell d'Administració per l'assistència a les reunions del Consell i a la contractació del servei de xofer.

5.3. FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

S'ha efectuat la fiscalització relativa als procediments emprats per IFERCAT en la contractació per a l'exercici 2007. En aquest sentit cal dir que els contractes corresponents a la línia 9 del metro de Barcelona els licita i adjudica GISA en nom d'IFERCAT. D'aquests contractes, en concret seixanta-cinc, se'n va analitzar una mostra en realitzar la contractació de GISA (informe 32/2010), i es va obtenir una cobertura respecte de l'import total dels contractes corresponents a la línia 9 del 12,8%.

De contractes, en concret vint-i-un contractes extrets del llistat de contractes adjudicats per IFERCAT durant l'exercici 2007 i una addenda a diversos contractes de la línia 9 adjudicats per GISA, s'ha analitzat una mostra de vuit contractes i, a més, l'addenda esmentada.

En el capítol 4 d'aquest informe s'han posat de manifest de manera detallada les observacions i incidències detectades en la revisió. A continuació es presenten les observacions més significatives:

- Els estatuts d'IFERCAT, en la nova redacció del 25 de juliol del 2006, no consideren el TRLCAP normativa d'aplicació per a la resta de contractes que formalitzi en el desenvolupament de les seves funcions de gestió, administració i explotació de la infraestructura ferroviària, excloses de l'aplicació de la Llei 48/1998 per raó de l'import o per raó de la naturalesa dels contractes, sinó que apel·la al compliment dels principis de publicitat i concurrència.

Es recomana la modificació dels estatuts d'IFERCAT per tal d'adequar l'article 5, Règim jurídic de la contractació, a la normativa vigent que li és d'aplicació.

- Fraccionament de contractes: hi podria haver fraccionament en els tres contractes menors corresponents a la contractació d'estudis relatius a la contractació de tres assegurances. S'adjudiquen a la mateixa empresa, i aquesta entrega finalment un únic informe.

Aquests contractes s'haurien d'haver contractat de forma conjunta emprant en aquest cas un procediment negociat sense publicitat d'acord amb l'article 210.h del TRLCAP.

- Limitació a la concurrència: en un dels expedients adjudicats per procediment negociat sense publicitat, tot i que es conviden tres empreses a presentar oferta, només se'n presenta una donat que les altres dues declinen la invitació, ja sigui per possibles incompatibilitats o bé per no estar en disposició de concórrer-hi.

La Sindicatura considera que en aquest cas es vulnera el principi de concurrència i que *l'entitat hauria d'haver convidat altres empreses capacitades per la realització de l'objecte del contracte, per tal de poder valorar com a mínim tres ofertes.*

- En l'expedient 1, corresponent al contracte adjudicat per procediment obert i forma de concurs, manca documentació o bé aquesta és incompleta; així, manca l'acta d'obertura de pliques, manquen signatures en l'acta de revisió de la documentació i no s'expliciten les empreses que han estat licitadores.

Cal que els expedients de contractació continguin la documentació completa.

- Manca acta de recepció o document de justificació de rebuda dels serveis en el cas dels convenis.

Cal que l'entitat elabori un acta de recepció o document equivalent per tal de deixar constància que s'han rebut els serveis encarregats i que aquests s'han executat de forma correcta.

- Quant a la gestió de la contractació cal remarcar els següents aspectes:
 - S'ha trobat que diversos documents no tenen el registre d'entrada i, per tant, no queda constància oficial de l'entrada.
 - S'ha trobat que alguns expedients de contractació estan incomplets i/o la documentació (com ara estudis, actes de recepció, certificats dels tècnics, etc.) està repartida entre els tècnics, sense que tot acabi unificat en l'expedient.
 - Pel que fa a les pròrrogues i modificats dels contractes (referits als expedients 1 i 3), cal que estiguin en el mateix expedient físic que el contracte principal, ja que en formen part.

Cal que els expedients de contractació continguin tota la documentació de manera unificada; així mateix, cal deixar constància de l'entrada i sortida de documents mitjançant el corresponent segell de registre d'entrada o sortida.

- Addenda per a la modificació de diversos contractes de la línia 9 del metro: el 8 de novembre del 2007 se signa aquest document amb la UTE GORG com una addenda als contractes anteriorment adjudicats per GISA el 14 de setembre del 2001 (vegeu epígraf 4.2), per a l'adquisició d'equips d'excavació addicionals als ja inclosos en els contractes principals, per 55,50 M€ (IVA exclòs).

És parer de la Sindicatura que l'adquisició d'aquests nous equips d'excavació addicionals suposen una modificació dels contractes inicials adjudicats per GISA, i, per tant, s'hauria d'haver formalitzat mitjançant la tramitació d'un contracte modificat de l'obra principal. A més, tenint en compte l'import de la modificació prevista en l'addenda i l'existència d'un modificat (M1) anterior, es produeix una alteració substancial de les condicions previstes en el contracte inicial i, per tant, caldria haver realitzat una nova licitació mitjançant un procediment que garantis els principis de publicitat i concurrència.

6. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte previst per la normativa vigent el projecte del present informe de fiscalització fou tramès a Infraestructures Ferroviàries de Catalunya (IFERCAT) en data 20 de desembre del 2010.

A continuació es transcriu l'escrit d'al·legacions enviat per IFERCAT, amb registre de sortida núm. IF110000003, del 4 de gener del 2011, i amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes núm. 42, del 4 de gener del 2011.

Sr. Enric Genescà i Garrigosa
Síndic
Sindicatura de Comptes de Catalunya
Av. Litoral, 12-14
08005 Barcelona

Senyor,

El 20 de desembre de 2010, la Sindicatura de Comptes de Catalunya tramet a Infraestructures Ferroviàries de Catalunya (Ifercat) el projecte d'informe 57/2009-B, relatiu a aquesta empresa, exercici 2007.

En l'escrit de tramesa, la Sindicatura de Comptes de Catalunya fa avinent a Ifercat que per presentar al·legacions disposa d'un termini de tres setmanes.

És en aquest sentit que, adjunt, us envio un document en què es manifesten les al·legacions d'Ifercat.

Atentament,

La presidenta

[Signatura, il·legible]

Pilar de Torres i Sanahuja

Barcelona, 4 gener de 2011

A LA SINDICATURA DE COMPTES DE CATALUNYA

Pilar de Torres i Sanahuja, amb DNI 37670383V, presidenta de l'ens Infraestructures Ferroviàries de Catalunya (en endavant Ifercat), en nom i representació d'aquest ens, proveït del NIF Q-0801169 D, amb domicili social i a efectes de notificacions a Barcelona, c/ Via Augusta, 281-285, planta segona, comparec i **EXPOSO**:

- I. El 20 de desembre de 2010, la Sindicatura de Comptes de Catalunya tramet a Ifercat el *Projecte d'informe 57/2009-B, relatiu a l'empresa Infraestructures Ferroviàries de Catalunya. Exercici 2007*. Aquest document és rebut a Ifercat el mateix dia 20 de desembre de 2010.
- II. D'acord amb l'establert en l'ofici de tramesa, el projecte esmentat no serà definitiu fins a la seva aprovació pel Ple de la Sindicatura de Comptes de Catalunya.
- III. També, en l'ofici de tramesa s'estableix que, per presentar al·legacions, Ifercat disposa d'un termini de tres setmanes.
- IV. Tenint en compte l'expositiu anterior, Ifercat presenta les següents

AL·LEGACIONS

PRIMERA.- CONSIDERACIÓ PRÈVIA

Aquestes al·legacions fan referència a les *CONCLUSIONS* que s'estableixen a l'apartat 5 del Projecte d'informe més amunt esmentat, si bé algunes d'elles també poden fer referència als apartats relatius a cada una de les fiscalitzacions.

SEGONA.- OBSERVACIONS AL PROJECTE D'INFORME SOBRE LA FISCALITZACIÓ ECONÒMICOFINANCERA

2.1.- Activació de despeses

2.1.1.- Ingressos i despeses bancàries activades en immobilitzat en curs d'Ifercat

Es considera que no s'hauria d'haver afegit al valor de l'actiu una despesa financera per 0,37 M€, disminuïda per un ingrés financer de 0,17 M€, sinó que haurien d'haver estat recollits en el compte de pèrdues i guanys de l'exercici 2006.

Tal com es va al·legar en l'informe relatiu a l'exercici del 2006, els préstecs signats amb el Banc Europeu d'Inversions s'han de disposar en fraccions no inferiors a 40 milions d'euros i en un nombre màxim de disposicions. Aquesta restricció en les disposicions no s'ajusta al ritme real de pagaments de certificacions, causant excedents de tresoreria. Per tal de reduir el cost financer, es realitzaren operacions d'inversió per a reduir la despesa financera.

Aquestes operacions es duen a terme fins al 2007, moment en què s'implanta la pòlissa corporativa de la Generalitat de Catalunya i aquests excessos de disposicions de préstecs es dipositen en el sistema de cash-pooling. D'aquesta manera, l'excés de disposicions beneficia a tot el sistema de tresoreria de la Generalitat de Catalunya

Les operacions REPO realitzades no tenen una finalitat especulativa sinó pal·liativa dels costos financers que s'imputen a l'execució de la Línia 9 del metro de Barcelona i, per tant, els ingressos financers que s'obtenen han de reduir el valor immobilitzat.

A partir del 2008, desapareix la diferència entre ingrés i despesa gràcies a la remuneració dels saldos dipositats en el sistema de cash-pooling.

2.1.2.- Projectes de la Línia 9 del Metro de Barcelona

És del parer de la Sindicatura que una partida del 2006 per 0,41 M€ caldria registrar-la com a despesa en el compte de pèrdues i guanys.

Tal com es va al·legar en l'informe de l'exercici 2006, un cop analitzades les partides corresponents, es varen seguir les recomanacions de la Sindicatura i s'imputen a despesa en l'exercici en curs (2010).

2.1.3.- Altres construccions en curs

És del parer de la Sindicatura que en la partida d'altres construccions en curs s'hi ha imputat despeses operatives incorregudes durant l'any d'establiment. Per tant, caldria imputar-les com a despeses de primer establiment i amortitzar-les en 5 anys.

Tal com es va al·legar en l'informe de l'exercici 2006, un cop analitzades les partides corresponents per un import de 0,06 M€, es va seguir la recomanació de la Sindicatura i s'imputa a despesa en l'exercici en curs (2010).

2.2.- Convenis entre DPTOP, GISA, Ifercat i FIRA 2000. Cessió temporal d'ús de la galeria de serveis i passadís de comunicació

És del parer de la Sindicatura que els convenis relatius a la cessió temporal d'ús de la galeria de serveis cal comptabilitzar-los com una compravenda amb part del pagament ajornada i el passadís de comunicació s'ha de donar de baixa de l'immobilitzat en curs i reconèixer l'immobilitzat cedit en cessió d'acord amb les normes del Pla General de Comptabilitat Pública. Addicionalment, cal reflectir l'ingrés financer diferit en el balanç.

Tal com es va al·legar en l'informe de l'exercici 2006, el conveni de data 7 de febrer de 2006 estableix que Ifercat cedeix a Fira 2000 els drets d'ús de la galeria de serveis per un termini de 30 anys. Finalitzat aquest període, aquests drets d'ús es retornen a Ifercat així com aquells elements necessaris per al funcionament que hi hagi incorporat Fira 2000.

L'opinió d'Ifercat és que la galeria de serveis està cedida per un període determinat i finit i no és una compravenda, els saldos del balanç de situació no constitueixen un

pagament diferit de la compravenda sinó l'import a periodificar per l'ingrés que tindrà l'fercat com a contraprestació per aquesta cessió i la vida útil de la galeria de serveis i del passadís de comunicació és superior als 30 anys del conveni de cessió. Conjuntament amb l'assessorament de l'empresa auditora analitzarem la comptabilització d'aquests convenis i l'aplicació dels criteris de la Sindicatura tant pel registre de l'immobilitzat com la comptabilització dels ingressos diferits, sempre segons l'aplicació del Pla General Comptable vigent.

2.3.- Facturació d'lfercat a GISA

Es considera que el càlcul de l'import de les despeses que factura l'fercat a GISA hauria d'estar suportat mitjançant un estudi més detallat. Addicionalment, es considera que els ingressos d'lfercat haurien de provenir d'una altra font per equilibrar el Compte de pèrdues i guanys, i no pas de GISA.

Tal com es va al·legar en l'informe relatiu a l'exercici del 2006, per Acord del Govern de la Generalitat de Catalunya de 21 d'octubre de 2003, s'acorda la subrogació d'lfercat en la totalitat de drets i obligacions que corresponen a la Generalitat de Catalunya en la seva condició de mandant de GISA respecte de la totalitat de les encomanes de la Línia 9. Posteriorment, per Acord del Govern de la Generalitat de Catalunya de 28 de desembre de 2004, s'acorda que l'fercat pagarà les factures corresponents a l'execució de les obres de la Línia 9 directament als adjudicataris de les mateixes. Arran dels acords esmentats, es procedeix a modificar el sistema de pagament de "certificació final d'obra", previst en els contractes formalitzats, pel sistema de pagament mitjançant "certificacions parcials o mensuals".

En virtut dels Acords de Govern i de les modificacions contractuals indicades, l'fercat ha assumit els efectes jurídics, econòmics i financers derivats de l'expressada subrogació en les encomanes de la Línia 9 i de la seva obligació de pagament de les certificacions als adjudicataris de les obres d'aquesta línia, en haver-se alliberat GISA d'aquesta responsabilitat, que han quedat oportunament recollits en el Pla Econòmic Financer d'aquest ens.

Per tal de definir i regular el nou marc de relacions entre l'fercat i GISA, derivat de les novacions contractuals operades, i als efectes de garantir un adequat equilibri de prestacions, el 29 de desembre de 2004, el Govern de la Generalitat de Catalunya autoritza la formalització d'un conveni de col·laboració entre ambdues parts.

Atès que en els contractes inicialment signats es preveu que GISA computa com a ingrés propi un 6% de l'import de les obres realment executades més la corresponent revisió de preus; atès que contra aquest ingressos GISA ha d'aplicar els costos necessaris per a portar a bon terme la gestió de l'encàrrec i tots els seus costos de funcionament; i atès que aquests costos s'han reduït pel fet que l'fercat ha assumit directament la part de gestió que s'ha indicat anteriorment; aquest conveni preveu el mecanisme de participació d'lfercat en els ingressos percebuts per GISA per a compensar les funcions i responsabilitats que té atribuïdes.

A tot això, cal afegir que el model de facturació d'lfercat a GISA ha produït un estalvi en el pressupost del Departament al qual està adscrit l'fercat, ja que no s'ha hagut de consignar una transferència corrent per a pagar les despeses d'lfercat fins que aquesta empresa no ha generat ingressos d'exploació. Per tant, la finalitat d'aquesta

facturació ha estat estalviar despeses a la Generalitat de Catalunya, portant a terme una gestió eficient de la despesa.

No obstant tot l'exposat, GISA i Ifercat, assumint el criteri de la Sindicatura, aproven una modificació de la clàusula vuitena del Conveni de 29 de desembre de 2004, per a clarificar el repartiment de costos associats a les activitats relacionades amb el projecte de la Línia 9, la qual es formalitza el 24 de desembre de 2009. Addicionalment, també s'encarrega a una empresa independent un estudi detallat amb l'objecte de definir la metodologia per a determinar la facturació corresponent al tancament de cada exercici. Les conclusions d'aquest informe ja s'han aplicat en el tancament de l'exercici 2009, en base a un estudi anual detallat de les partides de despesa a incloure i de la seva correlació amb l'ingrés propi a obtenir per Ifercat.

2.4.- Subvenció de capital

Es proposa que una partida de 4,6 M€ comptabilitzada com a subvenció de capital, provenint d'un pagament de GISA d'acord amb l'acord signat entre ambdues entitats, es comptabilitzi com a ingrés en els anys que es va produir.

Tal com es va al·legar en l'informe relatiu a l'exercici del 2006, amb l'adaptació del Nou Pla General de Comptabilitat, per a l'exercici 2009 aquesta partida classificada anteriorment com a "Ingressos a distribuir en diversos exercicis" s'integrà plenament al Patrimoni d'Ifercat, on quedà dotada sense amortitzar-se, formant part dels fons propis de l'empresa.

2.5.- Creditors a curt termini

Es proposa la regularització de diferents errades de comptabilització dins el compte de creditors a curt termini.

La provisió de la despesa ja comptabilitzada es va corregir en l'exercici 2008, mentre que la despesa comptabilitzada com un abonament s'ha corregit en el present exercici 2010.

2.6.- Despeses de personal

Es considera que, al rebre Ifercat ingressos provinents de GISA, aquests es destinen a cobrir el dèficit d'explotació i, per tant, li és d'aplicació la limitació que estableix la Llei de Pressupostos.

Anualment totes les revisions salarials es comuniquen a la Direcció General de Pressupostos i Tresor, aquesta Direcció General ha respost sempre a Ifercat en el sentit que no procedeix l'emissió de l'informe previst per a la determinació o modificació de les condicions retributives del personal laboral, ja que Ifercat no es considera inclosa en l'apartat corresponent de la Llei de Pressupostos atès que no rep aportacions de la Generalitat de Catalunya.

En aquest sentit, és necessari fer notar que, tal com ja s'ha al·legat anteriorment, si bé l'ingrés per a fer front a les despeses de personal provenen de la facturació de GISA, els fons es nodreixen del pagament del 6% que fan els contractistes de les adjudicacions de les obres. Per tant, l'origen d'aquests fons és privat i no públic.

2.7.- Conveni de col·laboració Ifercat, GISA i ACA

Es proposa que s'ha d'homogeneïtzar el criteri comptable de les obligacions econòmiques durant el període de vigència del conveni

Seguint els criteris de la Sindicatura de Comptes, Ifercat seguirà un criteri homogeni a l'hora de comptabilitzar aquells contractes que tinguin una vigència superior a l'any, atesa la naturalesa de cada contracte.

2.8.- Primes d'assegurances

Es considera que cal realitzar la periodificació de la despesa en assegurances a final de cada exercici comptable segons la despesa realment meritada

Atès que els exercicis comptables fins al 2009 es troben tancats, a partir de l'exercici 2010, Ifercat aplicarà el criteri de periodificació d'aquelles despeses que tenen un període de vigència a cavall entre dos exercicis, amb especial cura de les despeses en assegurances.

TERCERA.- OBSERVACIONS AL PROJECTE D'INFORME SOBRE LA FISCALITZACIÓ DE LA CONTRACTACIÓ

3.1.- Modificació dels Estatuts d'Ifercat

Es recomana la modificació dels Estatuts d'Ifercat per tal d'adequar l'article 5, Règim jurídic de la contractació, a la normativa vigent que li és d'aplicació.

A l'objecte d'ajustar-se a aquesta recomanació, tal com ja va al·legar Ifercat en l'escrit d'al·legacions relatiu al *Projecte d'informe 20/2008-B, relatiu a l'empresa Infraestructures Ferroviàries de Catalunya. Exercici 2006*, en aquests moments, aquest ens està duent a terme les actuacions necessàries per modificar els seus Estatuts i, d'aquesta manera, considerar el TRLCAP (ara la LCSP) com a normativa d'aplicació per a la resta de contractes que celebri en el desenvolupament de llurs funcions de gestió, administració i explotació de la infraestructura ferroviària, excloses de l'aplicació de la Llei 48/1998 (ara la Llei 31/2007, de 30 d'octubre) per raó de l'import o per raó de la naturalesa dels contractes.

En aquest sentit, el Consell d'Administració d'Ifercat ha donat la conformitat a aquesta modificació, així com també a l'actualització de les referències normatives establertes en l'article 5 esmentat.

3.2.- Fraccionament de contractes

La Sindicatura fa una observació i destaca que hi podria haver fraccionament en els tres contractes menors corresponents a la contractació d'estudis relatius a la contractació de tres assegurances. S'adjudiquen a la mateixa empresa i aquesta entrega finalment un únic informe.

L'any 2006, Ifercat tramita tres contractes menors a fi de contractar tres assessoraments diferents relatius a tres assegurances diferents: assegurança per cobrir la responsabilitat civil dels consellers i administradors d'Ifercat; assegurança per cobrir

la responsabilitat civil i patrimonial d'Ifercat i assegurança per les pèrdues i danys del patrimoni d'Ifercat. En aquest sentit, l'empresa adjudicatària de cada un d'aquests contractes ha de realitzar un assessorament integral de cada una d'aquestes assegurances, acabant amb la realització dels plecs de prescripcions tècniques per a la licitació de cada una de les assegurances a contractar. Per tant, Ifercat considera que l'empresa adjudicatària no entrega un únic informe sinó que du a terme un conjunt d'actuacions, finalitzant cada un dels contractes amb la realització dels plecs esmentats.

3.3.- Limitació a la concurrència

En relació amb l'observació sobre la limitació a la concurrència, la Sindicatura manifesta que en un dels expedients Ifercat vulnera el principi de concurrència i que l'entitat hauria d'haver convidat altres empreses capacitades per la realització de l'objecte del contracte, per tal de poder valorar com a mínim tres ofertes.

En primer lloc, tal com assenyala la Sindicatura, l'observació només va referida a un dels expedients analitzats.

Pel que fa a aquesta observació, i d'acord amb l'establert en el TRLCAP, Ifercat va complir amb l'establert en el seu articulat, en virtut del qual, *"quan s'utilitzi el procediment negociat és necessari sol·licitar l'oferta d'empreses capacitades per a la realització de l'objecte del contracte, sense que el seu número sigui inferior a tres..."*. Per tant, en aquest cas, complint amb l'establert en el TRLCAP, Ifercat va sol·licitar oferta a tres empreses capacitades per a la realització de l'objecte del contracte, juntament amb altres requisits. Les empreses a qui es va sol·licitar l'oferta estaven plenament capacitades per a realitzar la prestació objecte del contracte, requisit que és fàcil de comprovar.

A tot això, cal afegir el que ha declarat la Junta Consultiva de Contractació Administrativa de l'Estat *"(...) un procedimiento de adjudicación se adecuará más al espíritu de la norma cuanto más garantizado esté el principio de libre concurrencia. Ello tratándose del procedimiento negociado se cumple a través del requisito de publicidad, cuando proceda, y, en otro caso, mediante la solicitud de ofertas a empresas capacitadas. Sin embargo es principio general del Derecho que nadie está obligado a hacer lo imposible ("ad impossibilia nemo tenetur") razón por la cual, si, solicitadas las ofertas que la Ley exige, solo se hubieran presentado dos o, incluso, una, el órgano de contratación no está obligado seguir solicitando más hasta conseguir que se presenten tres"*. La conclusió, per tant, de la Junta Consultiva de Contractació de l'Estat és que *"una vez solicitadas ofertas a tres empresas capacitadas, si no presentan ofertas las tres, no es necesario seguir formulando solicitudes..."* (Informe 65/09, de 23 de julio de 2010 "Procedimiento negociado; empresas capacitadas")

No obstant l'anterior, destacar que, actualment, i respecte als procediments tramitats mitjançant el procediment negociat, Ifercat sempre que és possible sol·licita oferta a cinc empreses capacitades per la realització de l'objecte del contracte.

3.4.- Gestió de la contractació

Pel que fa a l'observació relativa a la gestió de la contractació, la Sindicatura assenyala els aspectes següents: s'ha trobat que diversos documents no tenen el

registre d'entrada i, per tant, no queda constància oficial de l'entrada; alguns expedients de contractació estan incomplets i/o la documentació està repartida entre els tècnics; pel que fa a les pròrrogues i modificats dels contractes en dos expedients cal que estiguin en el mateix expedient físic que el contracte principal.

3.4.1. - Documents que no tenen el registre d'entrada

En primer lloc, és necessari aclarir que alguns dels documents que no tenen registre d'entrada són únicament els documents objecte de la prestació, és a dir, els estudis, informes, etc. que ha de lliurar l'adjudicatari. Aquest fet bàsicament ve donat perquè, en aquells moments, l'adjudicatari lliura l'objecte de la prestació directament al responsable del contracte, sense passar per la recepció.

Hores d'ara, i pel que fa a aquest tipus de documents, Ifercat deixa constància de l'entrada i sortida d'aquests mitjançant el segell de registre d'entrada i sortida corresponent.

3.4.2.- Alguns expedients de contractació estan incomplets i/o la documentació està repartida entre els tècnics

Igual que en l'apartat anterior, cal aclarir que la documentació a què es fa referència és la documentació objecte de la prestació, això és, com ja s'ha assenyalat abans, els estudis, els informes, etc. En aquest sentit, de vegades, aquesta documentació es troba en possessió dels tècnics, bàsicament, pel fet que aquests treballen amb aquesta documentació. O dit d'una altra manera, són eines o instruments necessaris per al treball diari del personal d'Ifercat. És per això que, si bé sembla que els expedients de contractació estan incomplets per estar determinada documentació en possessió dels tècnics, la que ho està és per motius de treball.

3.4.3.- Les pròrrogues i els modificats dels contractes han d'estar en el mateix expedient físic que el contracte principal

Ifercat archiva les pròrrogues i els modificats dels contractes en el mateix expedient físic que el contracte principal.

3.5.- Addenda per a la modificació de diversos contractes de la Línia 9 del metro

És parer de la Sindicatura que l'adquisició d'aquests nous equips d'excavació addicionals suposen una modificació dels contractes inicials adjudicats per GISA i, per tant, s'hauria d'haver formalitzat mitjançant la tramitació d'un contracte modificat de l'obra principal. A més, tenint en compte l'import de la modificació prevista en l'addenda i l'existència d'un modificat (M1) anterior, es produeix una alteració substancial de les condicions previstes en el contracte inicial i, per tant, caldria haver realitzat una nova licitació mitjançant un procediment que garantis els principis de publicitat i concurrència.

Tal com fa constar la Sindicatura en l'apartat de l'informe relatiu a la fiscalització de la contractació, aquest contracte no és un contracte gestionat per Ifercat. Com assenyalava la Sindicatura, aquest és un contracte adjudicat per GISA, cosa per la qual, l'al·legació que a continuació s'exposa ha estat facilitada per GISA. Per això, es copia literalment el seu redactat:

"L'adquisició de nous equips d'excavació addicionals no modifica les condicions del projecte i, per tant, no és una modificació substancial, donat que les característiques de l'obra a executar no es modifiquen, és a dir, el traçat, les estructures i tots els elements i sistemes constructius que defineixen el que s'ha de construir i la seva idoneïtat no es veuen modificats. Per tant, la incorporació dels equips addicionals d'excavació no altera el projecte vigent en els aspectes tècnics i no dóna lloc a la redacció d'un projecte modificat, indispensable per la tramitació d'un contracte modificat. A més, l'adquisició d'equips addicionals d'excavació del túnel no és contrari al plec de bases de la licitació de l'obra i a l'oferta del contractista.

D'altra banda, les modificacions introduïdes en l'M1 consistents en:

- 1. Tractament del terreny necessaris per garantir l'estabilitat del terreny.*
- 2. Adaptació del traçat del túnel a la nova ubicació de les estacions i per permetre l'encreuament per sobre de la futura L2.*
- 3. Modificació del pou d'entrada de la tuneladora de Can Tunis.*
- 4. Actuacions prèvies necessàries per permetre el pas de la tuneladora per la futura estació de Motors.*

no suposen una alteració substancial de les condicions previstes en el contracte adjudicat, donat que fan referència a la millora de les condicions de seguretat de l'execució del túnel, l'ajust del traçat en planta és inferior a 10 metres, la modificació del pou d'entrada de la tuneladora millora l'afectació del trànsit del Passeig de la Zona Franca i les actuacions prèvies per al pas de la tuneladora per l'Estació de Motors només afecten els desviaments de trànsit i dels serveis afectats per tal d'incorporar un petit recinte entre pantalles necessari prèviament pel pas de la tuneladora."

Per tot l'exposat i al·legat,

SOL·LICITO:

Es tingui l'fercat per comparegut en el tràmit d'al·legacions; es tinguin per efectuades les al·legacions que es contenen en aquest escrit i, en el seu mèrit, siguin tingudes en compte en la redacció de l'informe definitiu o s'acordi la seva inclusió i constància en l'informe 57/2009-B de la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

Barcelona, 3 de gener de 2011

La presidenta

[Signatura, il·legible]

Pilar de Torres i Sanahuja

7. RESPOSTA A LES AL·LEGACIONS

Un cop revisades les al·legacions presentades per Infraestructures Ferroviàries de Catalunya, no s'ha alterat el text original de l'informe per entendre que les al·legacions trameses són explicacions que confirmen la situació descrita en l'informe o perquè no es comparteixen els judicis exposats.

— **Informe de fiscalització 10/2011, referent a Sistema d'Emergències Mèdiques, SA, corresponent al període del 2007 al 2009**
Tram. 256-00010/09

Presentació

Síndic major de la Sindicatura de Comptes

A LA PRESIDENTA DEL PARLAMENT

Molt Honorable Presidenta,

En compliment del que preveu la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes, em complau trametre-us, adjunts, tres exemplars en format paper i un exemplar en suport informàtic de l'informe de fiscalització núm. 10/2011, relatiu a Sistema d'Emergències Mèdiques, SA, exercicis 2007-2009, aprovat pel Ple de la Sindicatura.

Aprofito l'avinentesa per a saludar-vos ben atentament.

Barcelona, 1 d'abril del 2011

Jaume Amat i Reyero
Síndic major

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

CERTIFICO:

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

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

Barcelona, 2 de març del 2011

Montserrat Vendrell i Tornabell
Secretària general

Vist i plau
El síndic major
Joan Colom i Naval

ÍNDEX

ABREVIACIONS

1. INTRODUCCIÓ
 - 1.1. Introducció a l'informe
 - 1.1.1. Objecte i abast
 - 1.1.2. Metodologia i limitacions
 - 1.2. Introducció a l'ens fiscalitzat
 - 1.2.1. Creació i objecte
 - 1.2.2. Estructura organitzativa
 - 1.2.3. Control intern
 - 1.2.4. Control financer
 - 1.2.5. Normativa
 - 1.2.6. Informació objecte d'examen
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA
 - 2.1. Pressupost d'explotació i de capital
 - 2.2. Balanç de situació
 - 2.2.1. Actiu
 - 2.2.2. Passiu
 - 2.3. Compte de resultats
 - 2.3.1. Despeses
 - 2.3.2. Ingressos
 - 2.4. Contractació
 - 2.4.1. Contractes d'obra
 - 2.4.2. Contractes de gestió de serveis públics
 - 2.4.3. Contractes de subministrament
 - 2.4.4. Contractes de serveis
 - 2.5. Personal
 - 2.5.1. Condicions retributives
3. SEGUIMENT DE LES OBSERVACIONS INCLOSES EN L'INFORME 22/2008, REFERITS A L'EXERCICI 2006
4. CONCLUSIONS
 - 4.1. Observacions
5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS
6. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS

ABREVIACIONS

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

1. INTRODUCCIÓ

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

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

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

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1.1. Objecte i abast

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

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

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

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

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

1.1.2. Metodologia i limitacions

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

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

1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

1.2.1. Creació i objecte

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

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

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

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

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

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

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

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

1.2.2. Estructura organitzativa

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

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

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

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

President: Jaume Montfort i Heras

Vicepresident: Enric Agustí i Fabré (fins al 17.9.2007)

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

Secretària: Ingrid Caus i Orriols (fins al 17.9.2007)

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

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

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

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

Secretària: Sandra Pallarès i Albaladejo (des del 12.3.2008)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

1.2.3. Control intern

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

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

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

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

1.2.4. Control financer

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

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

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

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

1.2.5. Normativa

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

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

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

1.2.6. Informació objecte d'examen

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

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

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

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

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

2.1. PRESSUPOST D'EXPLOTACIÓ I DE CAPITAL

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

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

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

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

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

Imports en euros.

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

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

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

Imports en euros.

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

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

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

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost de l'exercici 2009.

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

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

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

Quadre 2.1.D: Resultat pressupostari

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

Imports en euros.

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

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

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

a) Aprovació formal del pressupost inicial i les seves modificacions

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

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

b) Imputació pressupostària de determinades operacions

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

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

c) Terminis de rendició dels comptes anuals

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

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

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

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

2.2. BALANÇ DE SITUACIÓ

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

Quadre 2.2.A: Balanç de situació 2007

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

Imports en euros.

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

* Percentatge superior a 999%, en valor absolut.

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

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

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

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

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

Quadre 2.2.B: Balanç d'obertura 2008

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

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

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

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

Imports en euros.

Font: Elaboració pròpia.

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

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

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

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

Quadre 2.2.D: Balanç de situació 2009 i 2008

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

Imports en euros.

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

* Percentatge superior a 999%, en valor absolut.

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

2.2.1. Actiu

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

2.2.1.1. *Immobilitzat immaterial/intangible*

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

Quadre 2.2.E: Immobilitzat immaterial, 2007

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

Imports en euros.

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

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

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

Quadre 2.2.F: Immobilitzat intangible, 2009 i 2008

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

Imports en euros.

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

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

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

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

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

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

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

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

Drets sobre actius cedits en ús, pendents de formalització

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

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

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

2.2.1.2. Immobilitzat material

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

Quadre 2.2.G: Immobilitzat material, 2007

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

Imports en euros.

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

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

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

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

Quadre 2.2.H: Immobilitzat material, 2009 i 2008

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

Imports en euros.

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

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

2.2.1.3. Deutors

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

Quadre 2.2.I: Deutors de l'exercici 2007

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

Imports en euros.

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

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

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

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

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

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

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

Imports en euros.

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

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

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

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

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

Antiguitat dels saldos de clients

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

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

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

2.2.2. Passiu

2.2.2.1. Fons propis

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

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

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

Imports en euros.

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

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

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

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

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

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

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

Imports en euros.

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

* Percentatge superior a 999%, en valor absolut.

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

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

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

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

2.2.2.2. *Provisions per a riscos i despeses*

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

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

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

Imports en euros.

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

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

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

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

Imports en euros.

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

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

2.2.2.3. Creditors a llarg termini

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

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

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

Imports en euros.

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

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

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

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

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

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

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

Imports en euros.

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

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

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

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

2.2.2.4. Creditors a curt termini/Passius corrents

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

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

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

Imports en euros.

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

* Percentatge superior a 999%, en valor absolut.

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

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

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

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

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

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

Imports en euros.

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

* Percentatge superior a 999%, en valor absolut.

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

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

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

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

2.3. COMPTE DE RESULTATS

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

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

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

Imports en euros.

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

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

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

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

Imports en euros.

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

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

2.3.1. Despeses

2.3.1.1. Aprovisionaments

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

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

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

Imports en euros.

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

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

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

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

Imports en euros.

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

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

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

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

2.3.1.2. *Altres despeses d'explotació*

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

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

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

Imports en euros.

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

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

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

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

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

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

Imports en euros.

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

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

2.3.1.3. *Despeses de personal*

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

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

2.3.2. Ingressos

2.3.2.1. *Ingressos d'explotació*

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

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

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

Imports en euros.

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

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

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

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

Imports en euros.

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

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

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

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

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

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

Notes:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Devolucions dels recursos excedentaris previsionals

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

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

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

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

2.4. CONTRACTACIÓ

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

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

Per als contractes no subjectes a regulació harmonitzada, regulats en l'article 175 de la Llei, les disposicions aplicables són, d'una banda, la preceptiva submissió als principis de publicitat, concurrència, transparència, confidencialitat, igualtat i no discriminació, i de l'altra, l'obligació dels òrgans competents d'elaborar unes instruccions en les quals es regulin els procediments de contractació que garanteixin aquells objectius. Així mateix, s'entenen acomplertes les exigències derivades del principi de publicitat amb la inserció de la informació relativa a la licitació dels contractes d'import superior a 50.000€ en el perfil del contractant de l'entitat.

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

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

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

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

Imports en euros, IVA inclòs.

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

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

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

Despeses adjudicades sense procediments de contractació

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

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

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

Imports en euros, IVA inclòs.

2.4.1. Contractes d'obra

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

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

Quadre 2.4.C: Contractes d'obra

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

Imports en euros, IVA inclòs.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

a) Projecte executiu de les obres

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

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

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

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

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

b) Tancament econòmic i recepció de les obres

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

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

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

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

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

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

2.4.2. Contractes de gestió de serveis públics

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

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

Quadre 2.4.D: Contractes de gestió de servei públic

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

Imports en euros, IVA inclòs.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Valoració dels costos de conveni repercutits en el preu del servei

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

2.4.3. Contractes de subministrament

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

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

Quadre 2.4.E: Contractes de subministrament

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

Imports en euros, IVA inclòs.

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

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

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

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

a) Terminis per a la constitució de garanties

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

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

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

Imports en euros, IVA inclòs.

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

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

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

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

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

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

2.4.4. Contractes de serveis

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

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

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

Quadre 2.4.G: Contractes de serveis

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

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

Imports en euros, IVA inclòs.

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

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

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

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

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

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

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

Imports en euros, IVA inclòs.

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

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

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

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

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

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

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

c) Facturació de treballs

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Imports en euros, IVA inclòs.

Notes:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Imports en euros, IVA inclòs.

b) Vigència del programari

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

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

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

2.4.4.2. *Contracte de prestació del servei de teleoperació*

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Quadre 2.4.K: Despeses derivades dels contractes de teleoperació

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

Imports en euros, IVA inclòs.

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

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

a) Vigència dels contractes formalitzats amb les empreses de teleoperació

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

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

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

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

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

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

c) Tramitació de les modificacions contractuals

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

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

d) Part variable del preu de contracte

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Valoració econòmica de les prestacions lliurades

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

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

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

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

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

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

2.5. PERSONAL

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

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

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

Quadre 2.5.A: Plantilla de personal

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

Font: Servei de Recursos Humans, SEM.

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

Quadre 2.5.B: Despeses de personal

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

Imports en euros.

Font: Comptes anuals del SEM.

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

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

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

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

Durant el període fiscalitzat han prestat serveis al SEM un total de cinquanta treballadors amb funcions directives, les condicions de treball dels quals es troben excloses de l'àmbit del conveni col·lectiu de treball, atès que es regulen per allò establert en els seus contractes. Amb quatre d'ells la societat ha formalitzat un contracte laboral d'alta direcció, regulat pel Reial decret 1382/1985, de l'1 d'agost, pel qual es regula la relació laboral de caràcter especial del personal d'alta direcció, mentre que amb els quaranta-sis treballadors restants va subscriure un contracte mitjançant el qual es van establir, en cada cas, les clàusules que regien la relació laboral entre les parts.

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

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

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

a) Complementos retributius per “guàrdies de direcció”

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

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

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

2.5.1.2. Hores extraordinàries

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

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

Quadre 2.5.C: Hores extraordinàries per àrees/serveis

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

Font: Servei de Recursos Humans, SEM.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

4. CONCLUSIONS

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

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

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

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

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

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

4.1. OBSERVACIONS

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

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

I. Pressupost d'explotació i de capital

1) Rendició dels comptes anuals de la societat

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

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

2) Aprovació formal del pressupost inicial i les seves modificacions

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

3) Imputació pressupostària de determinades operacions

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

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

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

II. Balanç de situació

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

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

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

2) Antiguitat dels saldos de clients

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

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

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

III. Compte de resultats

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

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

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

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

IV. Contractació

1) Tramitació de procediments de contractació

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

Contractació d'obres

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

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

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

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

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

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

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

3) Adjudicació d'obres complementàries

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

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

Contractació de la gestió de serveis públics

Contracte de gestió del servei públic d'atenció continuada domiciliària urgent a la ciutat de Barcelona

4) Prestació del servei a la zona de Litoral Mar

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Contracte de prestació del servei de teleoperació

9) Vigència dels serveis adjudicats

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

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

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

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

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

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

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

Contractació de subministraments i serveis

11) Adjudicació de contractes de subministrament

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

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

12) Adjudicació de contractes de serveis

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

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

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

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

13) Facturació de treballs complementaris

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

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

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

V. Personal

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

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

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

2) Hores extraordinàries

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

5. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

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

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

A LA SINDICATURA DE COMPTES

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

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

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

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

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

AL·LEGACIONS:

PRIMERA.- INTRODUCCIÓ

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

CINQUENA.- CONTRACTACIÓ: Consideracions generals.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

11.1. Plantilla de personal

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

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

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

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

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

11.2. Hores extraordinàries

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

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

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

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

DOTZENA.- CONCLUSIONS

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

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

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

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

[Signatura]

José Julián Isturitz Pérez

6. COMENTARIS A LES AL·LEGACIONS

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

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

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

— **Informe de fiscalització 9/2011, referent a l'Agència Catalana de l'Aigua, corresponent al període del 2006 al 2009**

Tram. 256-00011/09

Presentació

Síndic major de la Sindicatura de Comptes

A LA PRESIDENTA DEL PARLAMENT

Molt Honorable Presidenta,

En compliment del que preveu la Llei 18/2010, del 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes, em complau trametre-us, adjunts, tres exemplars en format paper i un exemplar en suport informàtic de l'informe de fiscalització núm. 9/2011, relatiu a l'Agència Catalana de l'Aigua (ACA), actuacions per a la millora dels ecosistemes aquàtics i fluvials, exercicis 2006-2009, aprovat pel Ple de la Sindicatura.

Aprofito l'avinentesa per a saludar-vos ben atentament.

Barcelona, 1 d'abril del 2011

Jaume Amat i Reyero
Síndic Major

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

CERTIFICO:

Que a Barcelona, el dia 17 de febrer del 2011, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l'Excm. Sr. Joan Colom i Naval, amb l'assistència dels síndics Sr. Jordi Pons i Novell, Sr. Jaume Amat i Reyero, Sr. Enric Genescà i Garrigosa, Sr. Agustí Colom i Cabau, i Sr. Ernest Sena i Calabuig, actuant-hi com a secretària la secretària general de la Sindicatura, Sra. Montserrat Vendrell i Tornabell, i com a ponent el síndic Sr. Enric Genescà i Garrigosa, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe de fiscalització 9/2011, relatiu a l'Agència Catalana de l'Aigua (ACA), actuacions per a la millora dels ecosistemes aquàtics i fluvials, exercicis 2006-2009.

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

Barcelona, 2 de març del 2011

Montserrat Vendrell i Tornabell
Secretària general

Vist i plau
El síndic major
Joan Colom i Naval

ÍNDEX

ABREVIACIONS

1. INTRODUCCIÓ
 - 1.1. Introducció a l'informe
 - 1.1.1. Objecte i abast temporal
 - 1.1.2. Metodologia
 - 1.2. Introducció a l'ens fiscalitzat
 - 1.3. Introducció a la fiscalització
2. FISCALITZACIÓ
 - 2.1. Compliment calendari directiva marc de l'aigua
 - 2.1.1. Transposició a l'ordenament jurídic
 - 2.1.2. Implantació dels preceptes de la DMA
 - 2.2. Avaluació de les actuacions planificades. Millora dels sistemes aquàtics i fluvials
 - 2.2.1. Introducció
 - 2.2.2. Avaluació del programa relatiu a la recuperació d'espais fluvials: Subvencions per a la realització d'actuacions de restauració d'espais fluvials
 - 2.2.2.1. Restauració d'espais fluvials
3. CONCLUSIONS
 - 3.1. Respecte del compliment del calendari dels documents i treballs exigits a la DMA
 - 3.2. Respecte de l'avaluació de les activitats planificades i el programa relatiu a la millora dels espais fluvials
4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS
5. RESPOSTA A LES AL·LEGACIONS

ABREVIACIONS

ACA	Agència Catalana de l'Aigua
DMA	Directiva 2000/60/CE, del Parlament Europeu i del Consell del 23 d'octubre del 2000, per la qual s'estableix un marc comunitari d'actuació en l'àmbit de la política d'aigües
DOGC	Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya
LGS	Llei 38/2003, general de subvencions
MAH	Medi Ambient i Habitatge
TRLFPC	Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya

1. INTRODUCCIÓ

1.1. INTRODUCCIÓ A L'INFORME

1.1.1. Objecte i abast temporal

De conformitat amb la normativa vigent, i d'acord amb el Programa anual d'activitats de la Sindicatura de Comptes, s'emet el present informe de fiscalització relatiu a l'empresa de la Generalitat Agència Catalana de l'Aigua (ACA). L'últim informe emès per la Sindicatura de Comptes referit a aquesta entitat és l'informe de fiscalització corresponent a l'exercici 2004 (informe 20/2006), realitzat d'acord amb la Resolució 229/VII, del 5 de maig del 2005, del Parlament de Catalunya.

Atès que aquest informe es va iniciar amb anterioritat a l'entrada en vigor de la Llei 18/2010, del 7 de juny de la Sindicatura de Comptes, d'acord amb la disposició transitòria tercera de la llei esmentada, la tramitació d'aquest informe es realitza segons la regulació establerta per la Llei 6/1984, del 5 de març, de la Sindicatura de Comptes, modificada per les lleis 15/1991, del 4 de juliol, 7/2002, del 25 d'abril, 7/2004, del 16 de juliol i 26/2009, del 23 de desembre.

L'objecte del present informe és l'avaluació en termes d'eficàcia del programa de l'ACA Actuacions per a la millora dels ecosistemes aquàtics i fluvials.

Per a la realització d'aquesta fiscalització ha estat necessària l'anàlisi dels següents aspectes:

- a) L'avaluació del compliment del calendari de les tasques exigides per la Directiva marc de l'aigua (DMA), 2000/60/CE, del Parlament Europeu i del Consell, del 23 d'octubre del 2000, per la qual s'estableix un marc comunitari d'actuació en l'àmbit de la política d'aigües.
- b) L'anàlisi de les activitats planificades per l'ACA per complir els objectius establerts en la DMA i, en concret, les actuacions dirigides a la millora dels sistemes aquàtics i fluvials.
- c) L'avaluació en termes de legalitat de les subvencions atorgades per a la restauració d'espais fluvials. Aquest aspecte comprèn el procediment d'atorgament, el de gestió (execució material i seguiment) i el seu pagament.
- d) L'avaluació de l'impacte ambiental de les actuacions previstes en el programa fiscalitzat.

Quant a l'abast temporal, cal fer les següents precisions: l'avaluació dels aspectes continguts en els apartats *a*, *b* anteriors abasta el període 2000-2009. L'anàlisi dels apartats *c* i

d'abasta el període que va des del 28 de juliol del 2006 (data de publicació de la convocatòria de les subvencions) al 2009 (finalització de les actuacions subvencionables, pagament de les subvencions i avaluació de l'impacte ambiental).

Cal assenyalar respecte de les subvencions que corresponen al programa fiscalitzat que per l'anàlisi s'ha escollit la convocatòria corresponent al 2006 per tal de poder verificar tot el cicle de l'actuació: convocatòria, atorgament, realització de l'actuació (a la pràctica, període superior a un any), pagament i avaluació de l'impacte. En aquest cas, el cicle abasta del desembre del 2006 fins a mitjans de l'any 2009.¹

1.1.2. Metodologia

Les proves realitzades, de compliment i substantives, han estat aquelles que, de forma selectiva, s'han considerat necessàries per tal d'obtenir evidència suficient i adient, amb l'objectiu d'aconseguir una base raonable que permetin manifestar les conclusions que es desprenen del treball realitzat, d'acord amb les normes d'auditoria pública generalment acceptades.

1.2. INTRODUCCIÓ A L'ENS FISCALITZAT

Els informes de fiscalització realitzats per la Sindicatura de Comptes corresponents a l'ACA pel que fa als exercicis 2001-2002, 2003 i 2004 (vegeu informes 6/2005, 13/2006 i 20/2006, respectivament) contenen en el capítol d'introducció tota la informació referent als antecedents, constitució i funcions de l'ACA. En concret, en els esmentats informes es detallen els aspectes següents:

- Antecedents, constitució i naturalesa jurídica
- Objecte social i funcions
- Organització i estructura funcional
- Legislació aplicable

En aquest epígraf es presenta la composició del Consell d'Administració a 31 de desembre del 2006, 2007, 2008 i 2009, ja que són els exercicis que abasta la fiscalització.

1. És per aquest motiu que el treball de camp es va iniciar a mitjans de l'exercici 2009.

Composició del Consell d'Administració	31.12.2006	31.12.2007	31.12.2008	31.12.2009
President	Nom i data de nomenament	Nom i data de nomenament	Nom i data de nomenament	Nom i data de nomenament
Conseller de Medi Ambient	Francesc Baltasar Albesa 21.4.2006	El mateix	El mateix	El mateix
Vicepresident				
Director de l'ACA	Manuel Hernández Carreras 25.4.2006	El mateix	El mateix	El mateix
Set vocals de departaments de la Generalitat				
Departament de Medi Ambient i Habitatge	Frederic Ximeno Roca 11.12.2006	Eduard Pallejà Sedó 12.1.2007	El mateix	El mateix
Departament d'Economia i Finances	Josep Ma. Vegara Carrió 19.3.2004	El mateix 11.10.2007	El mateix	El mateix
Departament de Salut	Eduard Mata Albert 24.8.1999	Xavier Llebaria Samper 26.1.2007	El mateix	El mateix
Departament de Política Territorial i Obres Públiques	Joan Ganyet Solé 30.1.2004	El mateix	El mateix	El mateix
Departament d'Agricultura, Alimentació i Acció Rural	Josep Ma. Besora Balcells 24.5.2006	Xavier Castellà Casas 19.9.2007	El mateix	El mateix
Departament de Treball i Indústria / Departament d'Innovació, Universitats i Empresa	Josep Isern Sitjà 30.1.2004	Carme Botifoll Alegre 20.1.2007	El mateix	El mateix
Departament de Governació i Administracions Públiques	Carles Bassaganya Serra 11.12.2006	El mateix	El mateix	El mateix
Un representant de l'Administració hidràulica estatal (Confederació Hidrogràfica de l'Ebre)				
Cap de l'Assessoria Jurídica	José Rubió Sirvent 14.9.1999	El mateix	El mateix	El mateix

Composició del Consell d'Administració	31.12.2006	31.12.2007	31.12.2008	31.12.2009
	Nom i data de nomenament	Nom i data de nomenament	Nom i data de nomenament	Nom i data de nomenament
Quatre vocals de l'Administració local designats per meitats entre les dues organitzacions d'ens locals més representatives de Catalunya				
Associació Catalana de Municipis i Comarques	Jacint Codina Pujols 26.7.1999	Josep Ma. Vila d'Abadal 14.9.2007	El mateix	Marc Prat Arrey 2.6.2009
Associació Catalana de Municipis i Comarques	Joan Reñé Huguet 26.7.1999	Francesc Canals Faus 22.11.2007	Joan Reñé Huguet 08.4.2008	El mateix
Federació de Municipis de Catalunya	Manuel Bustos Garrido 27.9.2005	El mateix	El mateix	El mateix
Federació de Municipis de Catalunya	Rosa Quirante Vilamajor 1.2.2006	El mateix	El mateix	El mateix
Vuit vocals representants dels usuaris de l'aigua				
Organització de Consumidors i Usuaris de Catalunya	Joan Morejón Sancho 28.7.1999	El mateix	El mateix	El mateix
Confederació d'Associacions de Veïns de Catalunya	Jordi Gasull Batlle 07.3.2000	El mateix	El mateix	El mateix
Foment del Treball	Alba Cabañas Varales 20.3.2003	El mateix	El mateix	El mateix
Petita i Mitjana Empresa de Catalunya	Vicenç Moreno Torné 28.11.2001	El mateix	El mateix	El mateix
Consell Cambres de Comerç	Narcís Bosch Andreu 12.6.2002	El mateix	El mateix	El mateix
Unió de Pagesos de Catalunya	Josep Puigpelat Pallarès 20.10.1999	El mateix	Felip Domènech Costafreda 15.5.2008	El mateix
Joves Agricultors i Ramaders de Catalunya	David Coll Batllori 30.9.1999	El mateix	El mateix	El mateix
Entitat Metropolitana de Serveis Hidràulics i Tractament de Residus	Antoni Balmón Arévalo 13.10.2003	El mateix	El mateix	El mateix

El gerent de l'ACA, el senyor Adolfo Martínez Mas (ho és des del 18 de maig del 2006), forma part, amb veu però sense vot, del Consell d'Administració. El senyor Òscar Castañón i Garcia-Alix, director de la divisió d'Assessoria Jurídica de l'ACA (des de l'1 de març del 2000), actua, designat pel president, com a secretari del Consell d'Administració, amb veu i sense vot.

Cal assenyalar que pel Decret 86/2009, del 2 de juny, d'aprovació d'uns nous estatuts de l'ACA, s'amplia el nombre de components del Consell d'Administració (article 7) i els vocals representants de l'Administració de la Generalitat passen a ser onze i els vocals en representació de les persones usuàries de l'aigua passen a ser nou. Així, es nomenen els següents vocals:

- Joan Compte Costa, gerent d'Aigües Ter-Llobregat, el 30 de juny del 2009.
- Agustí Maure Muñoz, director general d'Energia i Mines, el 17 de juliol del 2009.
- Jordi Renom Satorra, Agència de Residus de Catalunya, el 22 de juliol del 2009.

A més, assisteix com a representat del Consell Assessor per al Desenvolupament Sostenible, el senyor Ramon Arribas Quintana, nomenat el 4 de setembre del 2009.

La legislació aplicable a l'ACA, pel que fa a l'abast d'aquesta fiscalització és la següent:

- Decret legislatiu 2/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei 4/1985, del 29 de març, de l'Estatut de l'empresa pública catalana.
- Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya.
- Llei de pressupostos anuals de la Generalitat.
- Directiva 2000/60/CE, del Parlament Europeu i del Consell, del 23 d'octubre, per la qual s'estableix el marc comunitari d'actuació en l'àmbit de la política de les aigües (DMA).
- Decret legislatiu 3/2003, del 4 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la legislació en matèria d'aigües de Catalunya.
- Llei 38/2003, del 17 de novembre, general de subvencions.
- Reial decret 887/2006, del 21 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei 38/2003, del 17 de novembre, general de subvencions.
- Ordre de l'1 d'octubre del 1997, del Departament d'Economia i Finances, sobre tramitació, justificació i control d'ajuts i subvencions.

1.3. INTRODUCCIÓ A LA FISCALITZACIÓ

El principal objectiu de la DMA és l'assoliment del bon estat ecològic dels sistemes aquàtics superficials, i el bon estat químic i quantitatiu de les aigües subterrànies en l'any 2015.

La DMA es transposa a la legislació estatal mitjançant l'article 129 de la Llei 62/2003, del 30 de desembre, de mesures fiscals, administratives i d'ordre social, per la qual es modifiquen i addicionen diferents preceptes al text refós de la Llei d'aigües aprovat pel Reial decret legislatiu 1/2001, del 20 de juliol del 2001.

Amb aquesta Directiva es vol establir un marc per a la protecció de les aigües superficials continentals, les de transició, les aigües costeres i les subterrànies amb els objectius següents:

- Prevenir, protegir i millorar l'estat dels ecosistemes aquàtics.
- Promoure un ús sostenible de l'aigua.
- Reduir i suprimir progressivament els abocaments.
- Reduir i evitar la contaminació de les aigües subterrànies.
- Disminuir els efectes de les inundacions i sequeres.

D'aquesta manera, la gestió i planificació dels recursos hídrics i dels espais associats s'han de desenvolupar sota dos condicionants, que són objectius ambientals:

- Prevenir el deteriorament de l'estat de les aigües des de l'entrada en vigor de la DMA (22 de desembre del 2000).
- Arribar al bon estat de les aigües, sota l'enfocament combinat i la gestió integrada, i amb elements d'anàlisi que mesurin l'estructura i el funcionament de l'ecosistema, en el cas de les aigües superficials, i la bona qualitat química i equilibri quantitatiu sostenible, en el cas de les aigües subterrànies, quinze anys després de l'entrada en vigor de la DMA, és a dir, el 22 de desembre del 2015.

Per assolir l'objectiu fonamental de la DMA, bon estat de les aigües a finals del 2015, aquest text normatiu exigeix un seguit de treballs que cal fer en un calendari preestablert.

Els aspectes més rellevants que cal portar a terme són els següents:

- Diagnosticar l'estat ecològic (la salut) de les masses d'aigua i detectar les pressions, els impactes i els riscos que les condicionen.
- Acordar com s'aconsegueix millorar la qualitat de les masses d'aigua i la redacció dels plans de gestió de conca i els programes de mesures necessaris per assolir els objectius ambientals.
- Valorar en termes econòmics la gestió basada en el principi de recuperació de costos.

2. FISCALITZACIÓ

D'acord el que s'ha assenyalat en el capítol 1, la fiscalització ha consistit en l'anàlisi dels següents aspectes:

- a) L'avaluació del compliment del calendari previst en la DMA quant als documents i treballs requerits.
- b) L'anàlisi de les activitats planificades per l'ACA per complir els objectius establerts en la DMA i, en concret, les actuacions dirigides a la millora dels sistemes aquàtics i fluvials.
- c) L'anàlisi en termes de legalitat de les subvencions atorgades per a la restauració d'espais fluvials (actuació inclosa en el programa relatiu a la millora dels ecosistemes aquàtics i fluvials: la recuperació d'espais fluvials).
- d) L'avaluació de l'impacte ambiental de les actuacions previstes en el programa fiscalitzat.

2.1. COMPLIMENT CALENDARI DIRECTIVA MARC DE L'AIGUA

2.1.1. Transposició a l'ordenament jurídic

La transposició de la Directiva a l'ordenament jurídic estatal s'havia de fer, com a màxim, el 22 de desembre del 2003.

Aquest aspecte s'ha complert mitjançant l'article 129 de la Llei 62/2003, del 30 de desembre, de l'Estat, de mesures fiscals, administratives i d'orde social. Mitjançant aquest article es va produir la modificació i addició de diferents preceptes al text refós de la Llei d'aigües (RDL 1/2001, del 20 de juliol, de l'Estat). Aquesta normativa es va completar posteriorment amb el reglament de planificació hidrològica estatal aprovat pel Reial decret 907/2007, del 6 de juliol.

En el marc de Catalunya, cal dir que la Llei 6/1999, del 12 de juliol, d'ordenació, gestió i tributació de l'aigua, ja recollia les previsions del projecte de Directiva, tant pel que fa a la planificació com als principis proclamats en l'esmentada norma comunitària. Posteriorment, es va aprovar el Decret legislatiu 3/2003, del 4 de novembre, text refós de la legislació en matèria d'aigües de Catalunya i el Decret 380/2006, del 10 d'octubre, Reglament de la planificació hidrològica.

2.1.2. Implantació dels preceptes de la DMA

La DMA basa el seu programa d'implantació en sis blocs, que han estat objecte de revisió:

1) Demarcació hidrogràfica i autoritat competent

Exigència de la DMA

L'article 3 estableix que abans del 22 de desembre del 2003 ha d'estar definida la demarcació hidrogràfica² així com l'assignació de l'autoritat competent. S'estableix igualment que els estats membres han de facilitar a la Comissió Europea un llistat de les autoritats competents de les respectives demarcacions hidrogràfiques abans del 22 de juny del 2004.

Compliment per part de l'ACA

Mitjançant el Decret legislatiu 3/2003, del 4 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de legislació en matèria d'aigües de Catalunya, es delimita la demarcació hidrogràfica i es determina l'autoritat competent.

En concret, l'article 6è de l'esmentat Decret legislatiu estableix que, a efectes d'aquesta llei el territori de Catalunya es divideix en:

- Conques hidrogràfiques internes, que són les corresponents als rius Muga, Fluvià, Ter, Daró, Tordera, Besòs, Llobregat, Foix, Gaià, Francolí i Riudecanyes, i les de totes les rieres costaneres entre la frontera de França i el desguàs del riu Sénia.
- Conques hidrogràfiques intracomunitàries, integrades per la part catalana de les conques dels rius Ebre, Garona i Xúquer.

Igualment s'estableix que les conques hidrogràfiques internes constitueixen el Districte de Conca Hidrogràfica o Fluvial de Catalunya i que s'han de determinar per reglament els límits geogràfics de les conques i subconques hidrogràfiques.

L'article 7 determina que l'ACA és l'autoritat competent (pel que fa a les conques internes) ja que assenyala que és l'autoritat que exerceix les competències de la Generalitat en matèria d'aigües i d'obres hidràuliques.

Per tant, amb l'aprovació de Decret legislatiu 3/2003, aprovat el 4 de novembre, es configura la demarcació hidrogràfica i s'assigna l'autoritat competent.

2. Els estats membres hauran d'especificar les conques hidrogràfiques situades en el seu territori, que alhora s'hauran d'incloure en demarcacions hidrogràfiques.

Posteriorment, en desenvolupament d'aquesta norma, es va dictar el Decret 31/2009, del 24 de febrer, pel qual es delimita l'àmbit territorial del Districte de Conca Hidrogràfica o Fluvial de Catalunya i, a més, es modifica el reglament de la planificació hidrològica (aprovat pel Decret 380/2006, del 10 d'octubre).

L'Estat però, no fixa l'àmbit territorial de les demarcacions hidrogràfiques fins a l'aprovació del Reial decret 125/2007, del 2 de febrer. Cal assenyalar que aquesta normativa manté les estructures de conques hidrogràfiques ja existents.

2) Caracterització de la demarcació hidrogràfica, anàlisi de l'estat del medi i anàlisi econòmica

Exigència de la DMA

La caracterització de la demarcació hidrogràfica, anàlisi de l'estat del medi i l'anàlisi econòmica han d'estar elaborats abans del 22 de desembre del 2004; s'haurà de revisar el 22 de desembre del 2013 i, posteriorment, cada sis anys.

La DMA estableix que en la data esmentada (22 de desembre del 2004) han d'estar desenvolupats els estudis següents:

- Caracterització de la demarcació hidrogràfica
- Anàlisi de l'estat del medi (pressions i impactes)
- Risc d'incompliment d'objectius de la DMA
- Anàlisi econòmica

Compliment per part de l'ACA

L'ACA va materialitzar els estudis esmentats en el document IMPRESS l'octubre del 2005, amb cert retard sobre la data prevista (22 de desembre del 2004). Amb aquest document es compleixen els articles 5, 6 i 7 de la DMA. En ell es presenta per a cadascuna de les demarcacions hidrogràfiques i per a cada tipus de masses d'aigua (rius, llacs, zones humides, aigües costaneres, aigües de transició i aigües subterrànies) una anàlisi de les característiques de les masses d'aigua, de les repercussions de l'activitat humana sobre l'estat de les aigües i que poden provocar alteracions al medi i del risc d'incompliment dels objectius de la DMA. A més, aquest document consta d'una anàlisi econòmica mitjançant la qual es valoren els costos actuals dels serveis relacionats amb l'aigua, valora el grau de recuperació d'aquests i identifica els sectors imputats o sobre els quals repercuten.

3) Programa de seguiment i control

Exigència de la DMA

L'article 8 de la DMA assenyala que s'establiran programes de seguiment de l'estat de les aigües per obtenir una visió general, coherent i completa dins de la demarcació hidro-

gràfica. Estableix que aquests programes hauran d'estar operatius dins el termini de sis anys des de l'entrada en vigor de la DMA; és a dir, el 22 de desembre del 2006.

En el cas de les aigües superficials aquests programes han d'incloure el seguiment de l'estat químic i ecològic, i en el cas de les aigües subterrànies, l'estat químic i quantitatiu.

Compliment per part de l'ACA

L'ACA té operatiu el programa de seguiment des del 2007 encara que el va aprovar el Consell d'Administració de l'ACA el 28 de febrer del 2008 amb dictamen previ favorable del Consell per l'Ús Sostenible de l'Aigua del 15 de gener del 2008. El programa es va aprovar finalment per l'Acord de Govern 128/2008, del 3 de juny, publicat en el Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya (DOGC) el 24 de juliol del 2008.

4) Programa de mesures

Exigència de la DMA

L'article 11 de la DMA assenyala que s'establiran programes de mesures per tal d'assolir l'objectiu mediambiental del bon estat de les masses d'aigua. Aquests programes han de derivar dels resultats de les anàlisi exigides en l'article 5, i que l'ACA té materialitzats en el document IMPRESS, abans esmentat.

Els programes han d'estar elaborats abans de transcorreguts nou anys des de l'entrada en vigor de la Directiva; és a dir, com a màxim el 22 de desembre del 2009. Les mesures hauran d'estar operatives abans del 2012 i s'haurà de revisar el 22 de desembre del 2015 i, posteriorment, cada sis anys.

El programa de mesures s'haurà d'integrar en el Pla de gestió, document també exigut a la DMA i que també regula la legislació en matèria d'aigües de Catalunya.

Compliment per part de l'ACA

L'ACA ha elaborat un programa de mesures que abasta el període 2006-2015. En l'actualitat aquest programa inclou el conjunt d'actuacions i mesures necessàries per assolir els objectius de planificació. Aquest instrument, aprovat pel Govern de la Generalitat en compliment del que estableix l'article 25 del text refós de la legislació en matèria d'aigües de Catalunya, conté tant les mesures que incideixen únicament en l'àmbit de les conques internes de Catalunya com mesures que incideixen en l'àmbit de les conques de l'Ebre (conques intracomunitàries).

El programa de mesures es va sotmetre al tràmit d'informació pública mitjançant l'anunci en el DOGC el 13 de novembre del 2009 i el període és de sis mesos. Aquest tràmit és obligatori d'acord amb l'article 21 del text refós en matèria d'aigües de Catalunya i de

l'article 14 de la DMA. El període va finalitzar el 23 de juliol del 2010. Finalment, el programa de mesures va ser aprovat mitjançant l'Acord de Govern GOV/238/2010, del 23 de novembre (DOGC núm. 5766 del 30 de novembre).³

5) Pla de gestió

Exigència de la DMA

El Pla de gestió de demarcació hidrogràfica, d'acord amb l'article 13 de la DMA és l'instrument de la planificació hidrològica que estableix les accions i les mesures necessàries per assolir els objectius de la planificació hidrològica del districte de la conca fluvial de Catalunya. El seu àmbit territorial està constituït per les conques hidrogràfiques internes de Catalunya i per les aigües subterrànies i costaneres associades. Aquest Pla ha d'incorporar els programes de seguiment i control i el programa de mesures.

La Directiva assenyalava que aquest Pla s'haurà de publicar –i, per tant, entrarà en vigor– abans del 22 de desembre del 2009, que s'haurà d'actualitzar abans del 22 de desembre del 2015 i, posteriorment, cada sis anys.

Compliment per part de l'ACA

El 15 de desembre del 2009 s'ha publicat en el DOGC l'anunci d'informació pública del projecte de Decret d'aprovació del Pla de gestió de districte de conca fluvial de Catalunya. En ell s'assenyalava que el període per a presentar-hi les al·legacions oportunes és de sis mesos. El període va finalitzar el 23 de juliol del 2010. Finalment el Pla de gestió de districte de conca de Catalunya va ser aprovat mitjançant el Decret 188/2010, del 23 de novembre (DOGC núm. 5764, del 26 de novembre).⁴

6) Assoliment del bon estat de les masses d'aigua

Exigència de la DMA

Aquest objectiu s'ha d'assolir abans de finals del 2015.

Com a resultat de l'anàlisi de compliment dels documents i dels treballs que ha de realitzar l'ACA en funció de les exigències de la Directiva, es pot concloure que l'ACA, com a autoritat competent en aquesta matèria, els ha realitzat, tot i que amb demora respecte dels terminis fixats en la DMA.

3. El text original ha estat modificat arran de l'al·legació primera presentada per l'entitat.

4. El text original ha estat modificat arran de l'al·legació segona presentada per l'entitat.

2.2. AVALUACIÓ DE LES ACTUACIONS PLANIFICADES. MILLORA DELS SISTEMES AQUÀTICS I FLUVIALS

2.2.1. Introducció

La fiscalització en relació amb aquest aspecte ha consistit a analitzar quines són les actuacions que l'ACA ha planificat, i avaluar, quan ha estat possible, si els objectius específics de les actuacions s'adeqüen als objectius generals previstos en la DMA.

En l'anàlisi s'ha comprovat que l'activitat de l'ACA s'organitza en quatre grans blocs, que són els següents:

- 1) Les actuacions dirigides a la millora de la disponibilitat de l'aigua, és a dir, les corresponents a l'abastament.
- 2) Les actuacions dirigides a la millora de la qualitat de l'aigua, és a dir, les que corresponen al sanejament.
- 3) Les actuacions dirigides a la millora dels ecosistemes aquàtics i fluvials.
- 4) Les actuacions dirigides a la reducció de riscos.

Es tracta en tots els casos d'actuacions estructurals i de gestió, amb l'objectiu de millorar la gestió integral del recurs, per mantenir-ne les garanties d'ús sense afectar els ecosistemes aquàtics, amb uns rius que disposin d'una aigua qualitativament i quantitativament acceptable.

Les actuacions assenyalades en l'apartat 1 comprenen les efectuades en l'àmbit de les plantes potabilitzadores, dessalinitzadores, embassaments, actuacions de reutilització i recuperació d'aqüífers.

Les actuacions assenyalades en l'apartat 2 comprenen les efectuades en l'àmbit de les estacions depuradores d'aigües residuals i les dirigides a la descontaminació dels aqüífers.

Les actuacions assenyalades en l'apartat 3 comprenen els programes de manteniment de lleres sempre que els objectius siguin de recuperació ambiental o de recuperació de l'espai fluvial, el programa de gestió d'espècies invasores, els estudis de la planificació d'espais fluvials i el programa de connectivitat fluvial. També s'hi inclouen totes aquelles actuacions directes que l'ACA promou o que convenia amb ens locals per a la recuperació de l'espai fluvial.

Finalment, les actuacions assenyalades en l'apartat 4 es concreten en actuacions per a la prevenció d'inundacions, actuacions dins de la línia de manteniment i conservació de lleres, amb un objectiu clar de millora del desguàs i de les condicions hidràuliques de la llera, així com actuacions d'endegaments o altres actuacions de gestió preventiva del risc i/o que contenen mesures de gestió del territori.

Per analitzar la concreció d'objectius s'han escollit les actuacions dirigides a la millora dels ecosistemes aquàtics i fluvials i s'ha revisat com es materialitzen. El resultat es presenta en el següent epígraf.

2.2.2. Avaluació del programa relatiu a la recuperació d'espais fluvials: Subvencions per a la realització d'actuacions de restauració d'espais fluvials

Del grup d'actuacions previstes s'han seleccionat les actuacions dirigides a la millora dels ecosistemes aquàtics i fluvials i dins els diferents instruments d'intervenció utilitzats per portar a terme dites actuacions, s'ha seleccionat el referit a la recuperació d'espais fluvials.

Les actuacions corresponents a la recuperació d'espais fluvials es basen en la gestió, conservació i recuperació dels espais fluvials per tal de millorar la funcionalitat ambiental, hidràulica i morfodinàmica amb la finalitat de contribuir a l'assoliment dels objectius mediambientals i que alhora no suposin un perill hidràulic. D'aquest programa cal destacar el següent:

Objecte de l'actuació

Les actuacions de recuperació d'espais fluvials es poden dur a terme a diferent escala temporal i de recursos assignats en funció de les disponibilitats del medi i dels objectius finals a assolir. Comprèn actuacions de restauració, recuperació, rehabilitació o millora que tenen implicacions diferents. De manera sintètica: la restauració comprèn el conjunt d'activitats encaminades a retornar el sistema fluvial a l'estat anterior a la seva alteració; la recuperació, pròpiament dita, planteja altres intervencions com la restitució parcial de l'estructura i/o dels processos naturals en la mesura en què siguin compatibles amb els usos actuals de l'espai fluvial; la millora es refereix a actuacions concretes, normalment en cursos fluvials amb un nivell de degradació intens, destinades a minimitzar els impactes i les pressions que afecten l'ecosistema fluvial (també s'inclouen les intervencions de manteniment i conservació de lleres).

Materialització

Les actuacions planificades per a la materialització dels objectius previstos són variades: així abasten tant actuacions impulsades per les diferents administracions de manera individual o mitjançant convenis com les mesures de foment mitjançant ajuts a entitats locals o altre tipus d'entitats de base local o naturalesa privada.

Per a la fiscalització s'han escollit les mesures de foment i, en concret, les que es materialitzen en la concessió de subvencions per portar a terme determinades actuacions. Així, s'ha seleccionat la primera de les quatre convocatòries efectuades, concretament la del 2006: Convocatòria de subvencions per a la realització d'actuacions de restauració d'es-

pais fluvials (Resolució de Medi Ambient i Habitatge (MAH) 2515/2006, del 14 de juliol; DOGC del 28 de juliol del 2006).

Els aspectes relacionats amb la concessió de les subvencions que han estat objecte de fiscalització els portava a terme el 2006, l'Àrea de Planificació (depenent directament de gerència), i l'any 2007 es van traspassar a l'Àrea d'Ordenació del Domini Públic Hidràulic, depenent del coordinador d'àrees. Igualment cal dir, que a partir del 2009, aquesta àrea es passa a denominar Àrea de gestió del Medi.

En els epígrafs següents es presenten els resultats d'aquesta fiscalització.

2.2.2.1. Restauració d'espais fluvials

El foment de la participació i col·laboració d'entitats socials i mediambientals i d'altres administracions en la realització de les actuacions per millorar l'estat ecològic de les rieres i cursos fluvials, respon als objectius fixats en l'article 19 del Decret legislatiu 3/2003, del 4 de novembre, pel qual s'aprova el text refós en matèria d'aigües de Catalunya i a la Directiva 2000/60/CE del Parlament Europeu i del Consell, del 23 d'octubre, per la qual s'estableix un marc comunitari d'actuació en l'àmbit de la política d'aigües.

Així, per Resolució de MAH 2515/2006, del 14 de juliol, es fa pública la convocatòria de subvencions per a la realització d'actuacions de restauració d'espais fluvials (DOGC núm. 4686, del 28 de juliol). En la mateixa convocatòria se'n publiquen les bases reguladores.

a) Dades generals de la convocatòria

Les dades generals de la convocatòria són aquestes:

- Destinatari: ens locals, entitats privades amb personalitat jurídica pròpia i corporacions de base privada.
- Objecte: actuacions de restauració fluvial durant l'exercici 2007.

Les actuacions de restauració en àmbits fluvials comprenen: actuacions d'abast ampli que pretenen millorar la funcionalitat ambiental, hidràulica i morfodinàmica amb la finalitat de contribuir a assolir els objectius ambientals en la massa d'aigua objecte de l'actuació que han de dur a terme les entitats sol·licitants en l'àmbit d'alguna de les demarcacions territorials de l'ACA.

- Partida pressupostària: capítol 4, Transferències corrents a empreses privades:
 - article 46.a, Ens i corporacions locals,
 - article 47, Transferències corrents a empreses privades, i
 - article 48, Transferències corrents a famílies i institucions sense fi de lucre.

- Import: 600.000 €.
- Tramitació: el termini per a presentar la sol·licitud i documentació requerida finalitza el 15 de novembre del 2006.
- Termini per a dur a terme les actuacions: les actuacions podran ser executades durant l'any 2007 en els terminis que s'estableixin en la resolució d'atorgament en funció de la seva complexitat.
- Termini per a l'atorgament: abans del 31 de desembre del 2006.
- Criteris de distribució: l'import màxim a subvencionar es correspondrà amb el 50% del pressupost de l'actuació amb un límit màxim de 80.000 € de subvenció per actuació; en cap cas l'import de l'actuació inclourà l'Impost sobre el valor afegit. A més, en funció de les disponibilitats pressupostàries, les circumstàncies de la petició i el nombre de sol·licituds presentades, les subvencions es podran atorgar per un import total o parcial.

En el supòsit que el sol·licitant hagi rebut alguna subvenció pel mateix objecte atorgada per una altra administració o entitat pública o privada, el percentatge subvencionable es reduirà proporcionalment.

- Criteris d'atorgament: es contenen en l'Annex 2 de les bases. S'estableixen cinc aspectes de puntuació entre 0 i 10 punts i el corresponent coeficient de ponderació i s'estableix una explicació més detallada dels àmbits prioritaris d'actuació, de les actuacions en massa d'aigua identificada amb nivells inadequats de qualitat i respecte de la implicació d'entitats locals.
- Obligacions dels beneficiaris: la resolució d'atorgament detallarà la manera i terminis en què han de complir-se les obligacions per part de l'entitat beneficiària i els mecanismes de seguiment.
- Pagament: es farà en funció del desenvolupament de les actuacions de la manera que s'estableixi en la resolució d'atorgament.
- Revocació: segons la convocatòria són causa de revocació de les subvencions: l'incompliment de l'obligació de justificar la despesa, l'obtenció de la subvenció sense complir les condicions necessàries, l'incompliment de la finalitat per a la qual fou concedida, l'incompliment de les obligacions imposades al beneficiari i en el cas que el beneficiari hagi rebut alguna subvenció per a la mateixa finalitat i per això hagi percebut un excés en relació al cost real de l'actuació (en aquest cas, la revocació seria per l'esmentat excés).

b) Fiscalització de les bases reguladores i de la convocatòria

S'ha fiscalitzat el contingut de la Resolució de MAH 2515/2006, del 14 de juliol, per la qual es fa pública la convocatòria i les bases de les subvencions per a la realització d'actuacions de restauració d'espais fluvials, per tal de comprovar la seva adequació a la normativa sobre subvencions continguda en el Reial decret legislatiu 3/2002, text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya (TRLFPC) i en la Llei 38/2003, general de subvencions (pel que fa als preceptes de caràcter bàsic).

De l'anàlisi efectuada sobre les bases reguladores es pot concloure que les bases presenten correctament el contingut mínim establert en l'article 92.2 del TRLFPC i que han estat aprovades correctament per l'òrgan competent d'acord amb els articles 92.3 i 93.c del TRLFPC (en aquest cas, el Consell d'Administració de l'ACA en sessió del 6 de juliol del 2006).

No obstant això, cal dir que no s'ha obtingut l'informe del Servei Jurídic a què s'han de sotmetre les bases abans de la seva aprovació, d'acord amb el que estableix l'article 92.3 del TRLFPC i l'article 17 de la Llei general de subvencions (LGS).

De l'anàlisi efectuada sobre la convocatòria, cal assenyalar que conté les prescripcions mínimes establertes en l'article 92.4 del TRLFPC. Ara bé, com què l'article 14 de la LGS imposa un seguit d'obligacions als beneficiaris de les subvencions (entre elles la d'estar al corrent de les obligacions tributàries i de la Seguretat Social o bé la declaració responsable quan el sol·licitant és una Administració pública), caldria que en el futur l'ACA establís en les seves convocatòries els mecanismes adients per assegurar-se que el beneficiari compleix aquestes obligacions.

Finalment, cal assenyalar que la delegació en el director de l'ACA de la facultat de resoldre la concessió de les subvencions sol·licitades s'adequa a la normativa aplicable (article 93.c del TRLFPC).

c) Fiscalització del procediment d'atorgament, gestió i pagament

Es van presentar cinquanta-tres sol·licituds de les quals se'n van atorgar divuit i se'n van denegar trenta-cinc pels motius que figuren en el quadre de subvencions que es presenta a continuació.

El pagament total ha ascendit a 599.917,73€, import que no excedeix els 600.000€ aprovats. Cal assenyalar que, prèviament a la convocatòria, hi ha la certificació d'existència de crèdit suficient en el pressupost de l'entitat.

La relació de les sol·licituds presentades segons hagin estat atorgades o denegades són les següents:

Subvencions atorgades

Número expedient	Beneficiari	Municipi	Comarca	Curs fluvial	Actuació	Import atorgat
SV060000046	Ajuntament de Porqueres	Porqueres	Pla de l'Estany	Riu Terri	Millora curs del riu Terri a la zona industrial del municipi	55.062,02
SV060000048	Ajuntament de Santa Coloma de Farners	Santa Coloma de Farners	Selva	Riera de Santa Coloma i Riera de Castanyet	Projecte de conservació i millora entorn riera de Santa Coloma i riera de Castanyet	80.000,00
SV060000051	Ajuntament de Vilafant	Vilafant	Alt Empordà	Riu Manol i riera d'en Serra	Memòria d'actuacions de millora de l'entorn del riu Manol i la riera d'en Serra	19.768,85
SV060000053	Ajuntament de Vic	Vic	Osona	Gurri	Restauració de la ribera del riu Gurri	47.324,50
SV060000054	Ajuntament d'Olot	Olot	Garrotxa	Riu Fluvià	Projecte de restauració del bosc de ribera del riu Fluvià	38.263,33
SV060000062	Ajuntament de Talamanca	Talamanca	Bages	Riu Llobregat	Memòria de les actuacions a realitzar en el meandre del riu Llobregat en el sector anomenat dels Tres Salts	40.000,00
SV060000068	Ajuntament de Rubí	Rubí	Vallès Occidental	Riera de Rubí	Projecte de millora ambiental de la riera de Rubí al seu pas pel terme municipal de Rubí	68.948,48
SV060000071	Ajuntament de Corbera de Llobregat	Corbera de Llobregat	Baix Llobregat	Riera de Corbera	Memòria valorada per la restauració i renaturalització de la riera de Corbera al tram de Canonge - Can Palet	4.994,41
SV060000077	Ajuntament de Copons	Copons	Anoia	Riera de Sant Pere i Riera Gran	Millora de l'entorn fluvial de Copons	4.571,67
SV060000084	Ajuntament de Sabadell	Sabadell	Vallès Occidental	Torrent de Colobres (afluent del Ripoll)	Restauració dels marges del torrent del Colobres a l'Aigua-barraig del riu Ripoll	68.934,96
SV060000085	Ajuntament de Granollers	Granollers	Vallès Oriental	Riu Congost	Actuacions de restauració dels espais fluvials del municipi de Granollers	29.198,12
SV060000086	Ajuntament de Tordera	Tordera	Maresme	Riu Tordera	Sol·licitud per a la restauració d'espais fluvials. Braç esquerra del riu Tordera	34.478,42
SV060000087	Fundació Natura	Hostalric	Selva	Riera d'Arbúcies	Adequació ambiental del tram final de la riera d'Arbúcies	20.312,13
SV060000089	Ajuntament de Badalona	Badalona	Barcelonès	Torrents de Can Ruti, de la Mina i del Ros	Proposta de restauració i millora paisatgística dels torrents de Can Ruti, de la Mina i del Ros	16.500,00
SV060000091	Fundació Natura	Gualba	Vallès Oriental	Riera de Gualba	Restauració ambiental del tram final de la riera de Gualba	19.114,80
SV060000094	Consorci per a la Defensa de la Conca del Riu Besòs	Cardedeu	Vallès Oriental	Riera de Cànoves	Proposta de recuperació de l'espai fluvial en el terme municipal de Cardedeu	15.394,42
SV060000095	Consorci per a la Defensa de la Conca del Riu Besòs	Lliçà de Vall i Parets del Vallès	Vallès Oriental	Riera de Tenes	Meandricació i creació de nous hàbitats per a la flora i fauna al tram final del Tenes	15.000,00
SV060000180	Ajuntament de Salt	Salt	Gironès	Riu Ter	Millora de la funcionalitat ecològica de dos paratges del Ter al Parc de les Deveses de Salt	22.051,62

Imports en euros.

Subvencions denegades

Número expedient	Beneficiari	Municipi	Comarca	Curs fluvial	Motiu de la denegació
SV06000047	Ajuntament de Sant Gregori	Sant Gregori	Gironès	Riera de Llémene i riera de Canet	No s'ajusta als objectius de la subvenció.
SV06000050	Ajuntament de Besalú	Besalú	Garrotxa	Riu Fluvià	No s'ajusta als objectius de la subvenció.
SV06000052	Ajuntament de la Vall d'en Bas	Vall d'en Bas	Garrotxa	Riu Gurn (afluent del riu Fluvià)	No s'ajusta als objectius de la subvenció.
SV06000055	Ajuntament de Sant Julià de Llor i Bonmatí	Sant Julià de Llor i Bonmatí	Selva	Riu Ter	No s'ajusta als objectius de la subvenció.
SV06000056	Ajuntament de la Guingueta d'Àneu	La Guingueta d'Àneu	Pallars Sobirà	Barranc d'Unarre	No s'ajusta als objectius de la subvenció.
SV06000057	Consell Comarcal de l'Alt Penedès	Mediona	Alt Penedès	Riu Mediona Bitlles	No s'ajusta als objectius de la subvenció.
SV06000058	Consell Comarcal de l'Alt Penedès	Sant Quintí de Mediona	Alt Penedès	Riu Mediona Bitlles	No s'ajusta als objectius de la subvenció.
SV06000059	Consell Comarcal de l'Alt Penedès	Sant Pere de Riudebitlles	Alt Penedès	Riu Mediona Bitlles	No s'ajusta als objectius de la subvenció.
SV06000060	Consell Comarcal de l'Alt Penedès	Torrelavit	Alt Penedès	Riu Mediona Bitlles	No s'ajusta als objectius de la subvenció.
SV06000061	Ajuntament de Cabrera d'Igualada	Cabrera d'Igualada	Anoia	Riu Anoia	No s'ajusta als objectius de la subvenció.
SV06000063	Ajuntament de Súria	Súria	Bages	Riu Cardener	No assoleix la puntuació requerida.
SV06000064	Ajuntament del Bruc	El Bruc	Anoia	Torrent de l'Illa (afluent de la riera de Can Dalmases)	No assoleix la puntuació requerida .
SV06000065	Ajuntament de Castellar del Riu	Castellar del Riu	Berguedà	Aigua d'Ora (afluent del Cardener)	No s'ajusta als objectius de la subvenció.
SV06000067	Ajuntament de Collbató	Collbató	Baix Llobregat	Riera de Can Dalmases (afluent de la riera de Magarola)	No assoleix la puntuació requerida.
SV06000069	Ajuntament de Corbera de Llobregat	Corbera de Llobregat	Baix Llobregat	Torrent de Calaix (afluent de la riera de Corbera)	No assoleix la puntuació requerida.
SV06000070	Ajuntament de Corbera de Llobregat	Corbera de Llobregat	Baix Llobregat	Torrent de la Malfullada	No assoleix la puntuació requerida.
SV06000072	Ajuntament de Corbera de Llobregat	Corbera de Llobregat	Baix Llobregat	Riera de Rafamans	No assoleix la puntuació requerida
SV06000073	Ajuntament de Corbera de Llobregat	Corbera de Llobregat	Baix Llobregat	Riera de Corbera	No assoleix la puntuació requerida.
SV06000074	Ajuntament de Corbera de Llobregat	Corbera de Llobregat	Baix Llobregat	Riera de Corbera	No assoleix la puntuació requerida.
SV06000075	Ajuntament de Corbera de Llobregat	Corbera de Llobregat	Baix Llobregat	Torrent de Sant Elies (afluent de la riera de Rafamans)	No assoleix la puntuació requerida.

Número expedient	Beneficiari	Municipi	Comarca	Curs fluvial	Motiu de la denegació
SV06000076	Ajuntament de Corbera de Llobregat	Corbera de Llobregat	Baix Llobregat	Riera de les Planes	No assoleix la puntuació requerida.
SV06000079	Ajuntament de Pujalt	Pujalt	Anoia	Riera de Sant Martí	No s'ajusta als objectius de la subvenció.
SV06000080	Ajuntament de Catllar	El Catllar	Tarragonès	Riu Gàia	No s'ajusta als objectius de la subvenció.
SV06000081	Ajuntament de Cambrils	Cambrils	Baix Camp	Riera de Maspujols o Riudoms	No s'ajusta plenament als objectius de la subvenció.
SV06000082	Ajuntament de Vandellòs i l'Hospitalet de l'Infant	Vandellòs i l'Hospitalet de l'Infant	Baix Camp	Barranc de Remullà (afluent del riu Llastres)	No assoleix la puntuació requerida.
SV06000083	Ajuntament de Terrassa	Terrassa	Vallès Occidental	Torrent de la Gripià (afluent del riu Sec)	No assoleix la puntuació requerida.
SV06000092	Consorci per a la Defensa de la Conca del Riu Besòs	Montornès del Vallès, Montmeló	Vallès Oriental	Riu Mogent	No assoleix la puntuació requerida.
SV06000093	Consorci per a la Defensa de la Conca del Riu Besòs	Cardedeu	Vallès Oriental	Riera de Cànoves	No assoleix la puntuació requerida.
SV06000096	Consorci per a la Defensa de la Conca del Riu Besòs	Caldes de Montbui	Vallès Oriental	Riera de Caldes	No assoleix la puntuació requerida.
SV06000098	Consorci per a la Defensa de la Conca del Riu Besòs	Palau-solità i Plegamans	Vallès Occidental	Riera de Caldes	No assoleix la puntuació requerida.
SV06000100	Consorci per a la Defensa de la Conca del Riu Besòs	Santa Perpetua de Mogoda	Vallès Occidental	Torrent d'en Baell (afluent de la riera de Caldes)	No assoleix la puntuació requerida.
SV06000101	Consorci per a la Defensa de la Conca del Riu Besòs	Santa Perpetua de Mogoda	Vallès Occidental	Riera de Caldes	No assoleix la puntuació requerida.
SV06000102	Consorci per a la Defensa de la Conca del Riu Besòs	Polinyà	Vallès Occidental	Riera de Polinyà	No assoleix la puntuació requerida.
SV06000201	Ajuntament de la Baronia de Rialb	La Baronia de Rialb	Noguera	Riu Rialb	No s'ajusta als objectius de la subvenció.
SV06000205	Ajuntament de Vall de Cardós	Vall de Cardós	Pallars Sobirà	Riu Noguera de Cardós	No s'ajusta als objectius de la subvenció.

Respecte de la revisió de les sol·licituds presentades cal observar el següent:

- Pel que fa a les sol·licituds denegades: un cop vistos els informes tècnics de valoració, s'ha observat que setze són desfavorables perquè les actuacions proposades no s'ajusten als objectius de la subvenció i dinou són desfavorables perquè malgrat que la proposta s'adequa als objectius de la subvenció, pels motius que s'assenyalen en el quadre anterior, la puntuació és inferior (cal tenir en compte que el límit de la partida per a aquesta línia de subvencions és de 600.000€ i per tant, s'atorguen per ordre de prelación fins a exhaurir la partida).

S'ha comprovat que s'ha emès la resolució de denegació corresponent i que l'ACA l'ha comunicat a cadascun dels sol·licitants.

- Pel que fa a les subvencions atorgades: cal dir que s'han fiscalitzat totes. L'anàlisi ha consistit a verificar el següent:
 - a) El procediment seguit per l'atorgament.
 - b) El compliment dels requisits i obligacions exigits als beneficiaris.
 - c) La gestió efectuada per l'ens atorgant respecte del control de les actuacions objecte de subvenció.
 - d) El pagament.

Com a resultat de la fiscalització cal assenyalar les observacions que es resumeixen en el quadre següent:

Número d'expedient	Beneficiari	Incidències
SV06000046	Ajuntament de Porqueres	- Acceptació de la subvenció fora de termini. - No consta sol·licitud i concessió de pròrroga. Es va fer per telèfon. - Pagament íntegre de la subvenció abans d'haver executat l'actuació i acreditat la despesa. - Es paga el 50% del pressupost aprovat en la resolució però aquest import inclou l'IVA.
SV06000048	Ajuntament de Santa Coloma de Farners	- S'accepta la sol·licitud presentada fora de termini. - Acceptació de la subvenció per part del beneficiari fora de termini. - L'actuació s'executa al 2008 sense que hi consti sol·licitud i autorització de pròrroga. Es feia mitjançant telèfon o correu electrònic. - Pagament de la segona part de la subvenció (60%) abans de la presentació dels justificants i de l'informe tècnic que dona conformitat al pagament.

Número d'expedient	Beneficiari	Incidències
SV06000051	Ajuntament de Vilafant	- Acceptació de la subvenció per part del beneficiari fora de termini. - Aportació dels justificants fora de termini sense que hi hagi sol·licitud i autorització de pròrroga. - El pagament de la subvenció es fa abans d'haver justificat la despesa. - No es presenta el pla de treball que exigeix la Resolució, tot i haver-lo requerit. - Pagament superior al 50% de la inversió justificada.
SV06000053	Ajuntament de Vic	- Acceptació de la subvenció per part del beneficiari fora de termini. - Justificació de la despesa: hi ha la memòria d'avaluació de l'actuació però no hi ha les factures ni acreditació del seu pagament. - Les actuacions estan realitzades en el 2008, fora de termini i no hi ha constància de sol·licitud de pròrroga a l'ACA ni autorització per part d'aquesta.
SV06000068	Ajuntament de Rubí	- No hi ha tots els justificants de la despesa i els que hi ha, són posteriors a la data de pagament de la totalitat de la subvenció. - L'informe tècnic de l'ACA que dóna conformitat al pagament de l'import restant de la subvenció és posterior a la data de pagament d'aquest import.
SV06000084	Ajuntament de Sabadell	- Acceptació de la subvenció per part del beneficiari fora de termini. - No hi ha presentació del pla de treball. - Els justificants de la despesa es presenten tres mesos després del termini concedit per la pròrroga concedida, de la qual sí que hi ha documentació. - L'import justificat és inferior al pressupostat i encara així es paga el 50% del pressupostat i no del justificat.
SV06000085	Ajuntament de Granollers	- Acceptació de la subvenció per part del beneficiari fora de termini. - El pagament de la segona part de la subvenció es fa abans de rebre els justificants de la despesa. - Ampliació del termini per portar a terme l'actuació sense que consti la sol·licitud de la pròrroga. - Presentació de la memòria amb un retard considerable (dos mesos) respecte del termini màxim de presentació tot i tenint en compte la pròrroga. - Informe tècnic amb el que es dóna conformitat al pagament final de la subvenció posterior a la data de pagament de la subvenció.
SV06000180	Ajuntament de Salt	- Els justificants i l'informe final es presenten en data molt posterior als dotze mesos següents a la resolució i no consta que s'hagi demanat ni autoritzat cap pròrroga.

Número d'expedient	Beneficiari	Incidències
SV06000054	Ajuntament d'Olot	- La resolució de concessió de la subvenció estableix un import que correspon al 100% de l'import del pressupost en lloc del 50% que estableixen les bases. - L'import concedit és també del 100%.
SV06000062	Ajuntament de Talamanca	- L'acceptació de la subvenció per part del beneficiari es fa fora de termini. - No hi ha el justificant del cofinançament del 50%. - No hi ha constància de la comunicació d'inici i acabament de les obres (es feia per telèfon o via correu electrònic). - No hi ha sol·licitud ni autorització de pròrroga. - Es paga el 50% del pressupost aprovat en la resolució però aquest import inclou l'IVA; si no es considera l'impost, no s'acredita la totalitat de la despesa.
SV06000071	Ajuntament de Corbera de Llobregat	- L'acceptació de la subvenció es fa fora de termini. - Hi ha sol·licitud formal de pròrroga per realitzar les actuacions però no hi ha comunicació de concessió per part de l'ACA. - Es fa el pagament del 100% de la subvenció concedida d'una vegada i abans d'estar finalitzades les actuacions objecte de subvenció i abans de la justificació de la despesa.
SV06000077	Ajuntament de Copons	- L'informe tècnic per al pagament de la segona part de la subvenció és posterior a la data del seu pagament.
SV06000089	Ajuntament de Badalona	- Concessió de pròrroga de dos mesos per a la finalització de l'actuació subvencionada (notificació del 15 de gener del 2008) quan l'informe tècnic per al pagament del 60% restant de la subvenció és anterior i el pagament es fa el 25 de gener del 2008. - No consta l'informe final.
SV06000091	Fundació Natura	- No consta la documentació justificativa de la despesa.
SV06000087	Fundació Natura	- L'import justificat mitjançant factures és menor que l'import de la subvenció atorgada.
SV06000094	Consorci per a la Defensa de la Conca del Riu Besòs	- No hi ha informe tècnic de valoració de la sol·licitud amb la puntuació corresponent. - Acceptació de la subvenció per part del beneficiari fora de termini.
SV06000095	Consorci per a la Defensa de la Conca del Riu Besòs	- Acceptació de la subvenció per part del beneficiari fora de termini. - Hi ha dos informes favorables sobre el pagament del 60% restant, un del 17 de desembre del 2007 i un altre del 17 de juliol del 2008.
SV06000086	Ajuntament de Tordera	- Hi ha sol·licitud de pròrroga per a la finalització de les actuacions però no hi ha constància documental de la seva concessió. - La memòria avaluada de l'activitat no conté la descripció de les actuacions.

A més de les incidències específiques assenyalades per a cadascun dels expedients, es poden extreure altres conclusions de tipus general que afecten a tots o a la majoria d'expedients i que es refereixen bàsicament al procediment d'atorgament i gestió. A continuació es resumeixen unes i altres:

- 1) De les divuit subvencions atorgades s'ha observat que una sol·licitud es va presentar fora de termini i que en nou l'acceptació de la subvenció per part del beneficiari també s'ha efectuat fora de termini (vegeu quadre específic d'incidències). L'expedient de sol·licitud presentat fora de termini no s'hauria d'haver tramitat.
- 2) No s'ha efectuat la publicació en el DOGC de les subvencions atorgades superiors a 6.000 €, tal com estableixen les bases contingudes en la Resolució de la convocatòria. A més, cal tenir en compte que l'article 18 de la LGS, que té caràcter bàsic, estableix que la publicació ha de ser per a les subvencions atorgades superiors a 3.000 €. Tot i això, cal assenyalar que s'ha publicat el llistat a la web de l'ACA, en l'apartat d'ajuts.
- 3) No hi ha Comissió de Valoració o òrgan similar exigit per l'article 22 de la LGS, que té caràcter bàsic. La revisió i valoració de les sol·licituds presentades l'efectua un tècnic que posteriorment presenta la llista de les sol·licituds que hi ha hagut, amb un informe favorable o no i amb la puntuació corresponent, al director, que és qui resol.
- 4) En la majoria d'expedients en què s'excedeixen els terminis per a l'execució de l'actuació subvencionada no hi ha sol·licitud de pròrroga per part del beneficiari i quan n'hi ha, no hi ha cap resolució de concessió per part de l'ACA (vegeu observacions específiques del quadre anterior). El sistema emprat per a la sol·licitud era el telèfon o el correu electrònic i per això no en queda constància en els expedients. Cal assenyalar que la resolució de concessió indica que en cas que l'actuació no pugui ser executada totalment en l'any 2007 (com així ha estat en gairebé totes les actuacions) s'haurà de presentar una sol·licitud de pròrroga.
- 5) En molts casos (s'especifiquen en el quadre anterior) no hi ha el certificat de compromís de cofinançament del 50% de l'actuació per part del sol·licitant, encara que l'ACA assumeix que amb l'acceptació per part del beneficiari de les condicions de la subvenció s'està acceptant el cofinançament.
- 6) La resolució de concessió estableix que les quantitats subvencionades es faran efectives en funció de les certificacions i que en primer lloc s'abonarà un 25% en el moment de l'entrega del Pla i del calendari d'obra corresponent. A la pràctica s'han fet dos pagaments, el primer del 40% abans d'iniciar l'actuació i el 60% restant al final; en la majoria de supòsits abans de finalitzar l'actuació (vegeu quadre anterior d'observacions específiques).
- 7) D'acord amb el que estableix l'annex de la resolució de concessió, el beneficiari ha de comunicar a l'Àrea d'Inspecció i Control de l'ACA la data d'inici i d'acabament de les obres. En els expedients no hi consta aquesta informació. El sistema emprat per a

aquestes comunicacions era el telèfon o bé el correu electrònic, per això no en queda constància en l'expedient.

- 8) En molts casos no es pot fer la comprovació de presentació de documents en termini ja que no hi ha segells de registre d'entrada o de sortida.
- 9) En alguns casos (vegeu quadre anterior d'observacions específiques) l'expedient no conté les factures corresponents a la totalitat de la despesa incorreguda en l'actuació. D'altra banda, en cap cas no hi ha el justificant conforme l'entitat beneficiària ha realitzat el pagament de la despesa esmentada. La resolució de concessió estableix que la justificació de la despesa s'haurà d'acreditar mitjançant una memòria avaluada de l'activitat i la certificació de la intervenció de fons conforme s'ha realitzat la despesa de l'activitat objecte de subvenció.
- 10) No hi ha cap procediment establert per comprovar el compliment dels objectius que es pretenen amb les actuacions subvencionades. L'únic que es verifica és que l'actuació estigui feta, la qual cosa es formalitza en un informe del tècnic en què, quan escau, informa favorablement de l'execució de l'actuació i en el qual assenyala "sempre i quan es continuï desenvolupant el pla de manteniment i seguiment". No hi ha un seguiment posterior de l'actuació per tal de comprovar-ho. En alguns casos (vegeu quadre d'observacions específiques) no queda constància de la comprovació efectuada.
- 11) No hi ha un control a posteriori per tal d'avaluar si l'actuació ha produït l'impacte ambiental que es pretenia assolir amb l'actuació subvencionada. Això fa impossible portar a terme l'avaluació d'impacte ambiental de les actuacions, prevista en l'objecte i abast d'aquest informe.

3. CONCLUSIONS

3.1. RESPECTE DEL COMPLIMENT DEL CALENDARI DELS DOCUMENTS I TREBALLS EXIGITS A LA DMA

Respecte dels treballs i dels documents exigits en la DMA, es pot concloure que l'ACA els està portant a terme encara que amb retard respecte a les dates previstes en la Directiva. El Pla de gestió i el programa de mesures que s'integra, han estat aprovats pel Decret 188/2010 del 23 de novembre (DOGC núm. 5764 del 26 de novembre) i per l'Acord del Govern GOV/238/2010, del 23 de novembre (DOGC núm. 5766 del 30 de novembre), respectivament.⁵

5. El text original ha estat modificat arran de les al·legacions primera i segona presentades per l'entitat.

3.2. RESPECTE DE L'AVALUACIÓ DE LES ACTIVITATS PLANIFICADES I EL PROGRAMA RELATIU A LA MILLORA DELS ESPAIS FLUVIALS

Per a la fiscalització de les activitats s'ha seleccionat el programa relatiu a la millora dels espais fluvials i en concret l'actuació relativa a la recuperació d'espais fluvials.

Respecte de l'avaluació del programa relatiu a la recuperació dels espais fluvials s'extreu, en primer lloc, una primera conclusió general: la documentació de què disposa l'entitat i que ha estat objecte de revisió, no permet concloure sobre l'eficàcia de l'actuació; és a dir, no es pot afirmar que amb les actuacions portades a terme es compleixin els objectius previstos en la convocatòria.

Pel que fa a aquest tema, cal destacar les observacions següents, que es troben detallades en el quadre de l'epígraf 2.2.2.1:

- Els expedients corresponents a les subvencions atorgades són en la majoria de casos incomplets; no hi consten tots els documents exigits en la resolució de concessió i, a més, es troba a faltar, en alguns casos (tres expedients), la memòria avaluada de l'actuació que es requereix tant en la convocatòria com en la resolució de concessió.
- Els documents de seguiment de l'actuació així com els informes finals, quan n'hi ha, emesos pels tècnics, són incomplets, a parer de la Sindicatura. No hi ha constància perquè el seguiment i les incidències es tracten per telèfon o per correu electrònic.
- No hi ha establert un sistema de control i seguiment a posteriori que permeti a l'entitat avaluar que s'executin els plans de seguiment i control sobre les actuacions executades.
- No hi ha establert un procediment d'avaluació a posteriori per determinar si les actuacions permeten assolir l'impacte ambiental pretès.⁶

Cal establir els mecanismes i els procediments de control pertinents per tal de poder avaluar si les actuacions objecte de subvenció s'executen adequadament i si tenen l'impacte ambiental pretès. Amb aquest objectiu, cal dotar l'àrea gestora d'aquestes actuacions del personal necessari per dur a terme aquestes tasques.

6. Des de l'any 2008, mitjançant un conveni amb la Universitat de Barcelona, s'està elaborant un protocol amb la finalitat de fer el seguiment de les actuacions de gestió, conservació i recuperació dels espais fluvials.

Per a la fiscalització del programa seleccionat s'han escollit les mesures de foment. Pel que fa a la tramitació de les subvencions, en l'apartat 2.2.2.1 d'aquest informe s'han assenyalat amb detall les incidències detectades per a cadascuna de les subvencions atorgades (vegeu quadre al subepígraf indicat) així com les observacions generals que es desprenen de la fiscalització realitzada.

Respecte de la convocatòria, cal destacar que conté les prescripcions mínimes establertes a l'article 92.4 del TRLFPC. Ara bé, com que l'article 14 de la LGS imposa un seguit d'obligacions als beneficiaris de les subvencions (entre elles estar al corrent de les obligacions tributàries i de la Seguretat Social o bé la declaració responsable quan el sol·licitant és una Administració pública), *caldria que en el futur l'ACA establís en les seves convocatòries els mecanismes adients per assegurar-se que el beneficiari compleix aquestes obligacions.*

Respecte de la tramitació i gestió de les subvencions, de les assenyalades en l'epígraf esmentat, cal destacar per les seves conseqüències la referida al fet que en molts casos s'ha efectuat el pagament sense que hagi estat finalitzada l'actuació així com que, en molts casos, no queda acreditada la justificació de la totalitat de la despesa incorreguda ni tampoc el seu pagament.

Tant l'article 99 del TRLFPC com l'article 37 de la LGS estableixen quines són les causes de revocació de les subvencions atorgades, entre les quals s'assenyala l'incompliment de l'obligació de la justificació o la justificació insuficient.

La Sindicatura de Comptes entén que l'entitat ha d'iniciar un procediment de reintegrament en aquells supòsits que, d'acord amb la normativa aplicable, la despesa no està justificada o bé, quan la justificació és insuficient i, en general, en tots els casos que així preveu la Llei.

Cal que la concessió, tramitació, gestió i pagament de les subvencions s'efectuï d'acord amb la normativa que és d'aplicació i d'acord amb les prescripcions establertes en les resolució d'atorgament.

A més, en el cas de les subvencions que han estat objecte d'aquesta fiscalització en què la despesa subvencionada no està justificada o bé està justificada de manera insuficient i, en general, en tots els casos que així ho preveu la Llei, cal que l'entitat iniciï el procediment de reintegrament corresponent, tenint en compte que el període de prescripció per exercitar aquest dret és de cinc anys a comptar des de la data límit prevista per a la justificació de la despesa.

4. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

A l'efecte previst per la normativa vigent, el projecte del present informe de fiscalització fou tramés a l'Agència Catalana de l'Aigua (ACA) en data 10 de gener del 2011.

A continuació es transcriu l'escrit d'al·legacions enviat per l'Agència Catalana de l'Aigua, amb registre de sortida núm. 01389 / 3.435 / 2011 del 24 de gener del 2011 i amb registre d'entrada a la Sindicatura de Comptes núm. 326, del 24 de gener del 2011.

Agència Catalana de l'Aigua
Provença, 204-208
08036 Barcelona
Tel. 93 567 28 00
Fax 93 567 27 80
NIF Q 0801031F

Il·ltre. Sr. Enric Genescà i Garrigosa
Síndic
Sindicatura de Comptes de Catalunya
Av. Litoral, 12-14
08005 Barcelona

Benvolgut Síndic,

En relació amb el seu escrit de 10 de gener actual li trameto, adjunt, les al·legacions efectuades al "Projecte d'informe 24/2009-B relatiu a les Actuacions per a la Millora dels Ecosistemes Aquàtics i Fluvials. Exercicis 2006-2009".

Cordialment,

[Signatura, il·legible]

Manuel Hernández Carreras
Director

Barcelona, 21 de gener de 2011

Generalitat de Catalunya
Departament de Territori
i Sostenibilitat

AL·LEGACIONS AL PROJECTE D'INFORME 24/2009-B DE LA SINDICATURA DE COMPTES

INFORME

ANTECEDENTS

En data d'entrada 10/01/2011 la Sindicatura de Comptes de Catalunya tramet a l'Agència Catalana de l'Aigua (Aca) el projecte d'informe 24/2009-B relatiu a l'avaluació del programa de l'Agència Catalana de l'Aigua, "Actuacions per a la millora dels ecosistemes aquàtics i fluvials. Exercicis 2006-2009", als efectes que en el termini màxim de 15 dies l'Agència pugui examinar el document, i si ho considera convenient, presentar al·legacions abans que el projecte d'informe sigui aprovat pel ple de la Sindicatura de Comptes.

AL·LEGACIONS

En el següent apartat es detallen els paràgrafs susceptibles d'al·legacions destacats en negreta i les al·legacions corresponents seguint l'estructura de l'informe de referència de la Sindicatura de Comptes.

2.1.2 Implantació dels preceptes de la DMA

4) Programa de mesures

Compliment ACA, pàgina 17 de l'informe^[7]

(...) El programa de mesures es va sotmetre al tràmit d'informació pública mitjançant l'anunci en el DOGC el 13 de novembre de 2009 i el període és de sis mesos. Aquest tràmit és obligatori d'acord amb l'article 21 del Text refós en matèria d'aigües de Catalunya i de l'article 14 de la DMA. El període va finalitzar el 23 de juliol de 2010 i actualment (setembre de 20120) està en tràmit de valoració de les al·legacions presentades.

El Programa de Mesures ja està aprovat mitjançant Acord de Govern GOV/238/2010, de 23 de novembre, pel qual s'aprova el Programa de Mesures del Pla de Gestió del Districte de Conca Fluvial de Catalunya. L'Acord de Govern es va publicar en el DOGC núm. 5766 de data 30 de novembre de 2010.

5) Pla de gestió

Compliment ACA, pàgina 17 de l'informe

(..) S'assenyala que el període per a presentar al·legacions oportunes és de sis mesos. El període va finalitzar el 23 de juliol de 2010 i actualment (setembre del 2010) està en tràmit de valoració de les al·legacions presentades.

7. Els números de pàgina esmentats a les al·legacions es refereixen al *projecte* d'informe. La paginació de l'informe definitiu pot ser lleugerament diferent. (Nota de la Sindicatura)

El Pla de gestió de districte de conca fluvial de Catalunya ja està aprovat, mitjançant Decret 188/2010, de 23 de novembre, pel qual s'aprova el Pla de gestió del districte de conca fluvial de Catalunya i les determinacions normatives del qual figuren a l'annex 1 d'aquest Decret. El Decret es va publicar en el DOGC núm. 5764 de data 26 de novembre de 2010.

2.2.1 Restauració d'espais fluvials

b) Fiscalització de les bases reguladores i de la convocatòria

(..) cal dir que no s'ha obtingut l'informe del servei jurídic a que s'ha de sotmetre les bases abans de la seva aprovació, d'acord amb el que estableix l'article 92.3 del TRLFPC i article 17 de la LGS.

Malgrat que en l'expedient no consta l'informe jurídic a què fan referència els articles 92.3 del TRLFPC i l'article 17 de la LGS, es pot considerar convalidada aquesta mancança pel fet que les bases han estat redactades per la pròpia Divisió d'Assessoria Jurídica, que és al mateix temps la responsable de l'emissió de l'esmentat informe jurídic.

De l'anàlisi efectuada sobre la convocatòria, cal assenyalar que conté les prescripcions mínimes establertes a l'article 92.4 del TRLFPC. Cal dir, però, que no es demana als sol·licitants l'acreditació d'estar al corrent de les obligacions tributàries i de la Seguretat Social o bé la declaració responsable quan el sol·licitant és una Administració Pública, amb el què s'incompleix l'article 14 de la LGS que té caràcter bàsic.

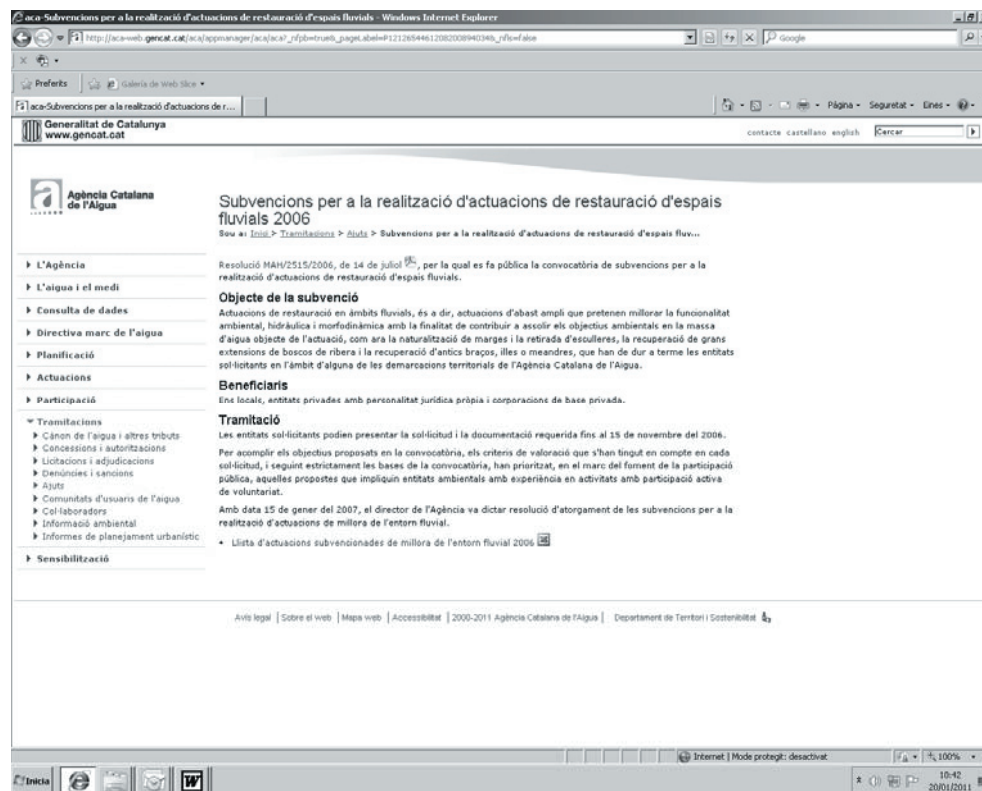
L'article 14 de la LGS estableix un deure legal genèric a complir pel beneficiari d'una convocatòria de subvencions però no estableix l'obligació de fer-ho constar a les bases de la convocatòria ni tampoc la manera d'acreditar-ne el compliment. Tampoc estableixen l'obligació d'incorporar aquest requisit de manera expressa a les bases els articles 18 i següents del Reglament d'aquesta Llei, aprovat per Reial Decret 887/2006, de 21 de juliol, per bé que si precisaven la manera d'acreditar-ne el compliment per part dels ens locals (article 24). No obstant, aquesta norma va entrar en vigor amb posterioritat a la publicació de la convocatòria de subvencions objecte d'informe, motiu pel qual no era possible fer-hi constar la manera com havien d'acreditar aquesta circumstància els ens locals sol·licitants. En darrer terme, el Text refós de la Llei de finances públiques de la Generalitat de Catalunya tampoc recull el deure que les bases de la convocatòria de les subvencions incloguessin expressament aquest requisit. Per aquests motius i atès que es tracta d'una obligació legal directa, no s'ha considerat necessari fer-ho constar de manera expressa a les bases de la convocatòria. No obstant, es tindrà en compte per a futures convocatòries com també l'establert en l'article 24 del Reglament de la LGS, pel què fa a la possibilitat de simplificar aquesta exigència en relació amb les convocatòries adreçades a ens locals.

c) Fiscalització del procediment d'atorgament, gestió i pagament

Respecte de les subvencions atorgades

2) No s'ha efectuat la publicació en el DOGC de les subvencions atorgades superiors a 6.000 €, tal com estableixen les bases contingudes a la Resolució de la convocatòria. A més, cal tenir en compte que l'article 18 de la LGS, que té caràcter bàsic, estableix que la publicació ha de ser per a les subvencions atorgades superiors a 3.000 euros. Aquest precepte l'haurà de tenir en compte l'ACA per a futures concessions de subvencions.

Cal destacar la publicació del llistat d'actuacions de la convocatòria de referència a la web de l'Agència en l'apartat d'ajuts tal i com es pot veure a la següent imatge, publicació que s'ha fet per a les següents convocatòries, fent per tant pública la informació de les subvencions atorgades.



Tanmateix, cal destacar que, d'acord amb l'article 18 de la LGS, sí que s'han publicat al DOGC les subvencions atorgades superiors a 6.000 euros corresponents a les Resolucions de les convocatòries dels anys 2007, 2008 i 2009.

3) No hi ha comissió de valoració o òrgan similar exigida per l'article 22 de la LGS, que té caràcter bàsic. La revisió i valoració de les sol·licituds presentades l'efectua un tècnic que posteriorment presenta la llista de les sol·licituds presentades, amb un informe favorable o no i amb la puntuació corresponent, al director, que és qui resol.

A partir de la convocatòria del 2007 en que ja passa a nomenar-se “subvenció per a la realització d'actuacions de gestió, conservació i recuperació d'espais fluvials” i avaluada la complexitat de les actuacions i la implicació dels diferents departaments es convoca una comissió tècnica conformada per la Direcció de Medi Natural, concretament tècnics responsables de la línia de subvenció d'ajuts als espais d'interès natural, tècnics de la unitat singular d'implantació de la DMA, així com tècnics de la unitat de Participació i Concertació Social. Tanmateix del Departament de Planificació i Ordenació de l'espai Fluvial (DPOEF). Paral·lelament es fa una altra comissió tècnica amb els representants de les Demarcacions Territorials per validar les propostes pre-seleccionades i evitar incompatibilitats i incongruències en la presa de la decisió final. Aquest procediment s'ha repetit en les convocatòries del 2008 i 2009.

4) En la majoria d'expedients en què s'excedeixen els terminis per a l'execució de l'actuació subvencionada no hi ha sol·licitud de pròrroga per part del beneficiari i quan hi ha, no hi ha cap resolució de concessió per part de l'ACA (vegeu observacions específiques del quadre anterior). El sistema emprat era el telèfon o el correu electrònic i per això no queda constància en els expedients. Cal assenyalar que la resolució de concessió assenyala que en cas que l'actuació no pugui ser executada totalment en l'any 2007 (com així ha estat en gairebé totes les actuacions) s'haurà de presentar una sol·licitud de pròrroga.

Aquest fet s'ha millorat notablement en passar de terminis d'un any per a l'execució d'actuacions que estava a les bases de la convocatòria de l'any 2006 a terminis de 2 anys en les convocatòries del 2007, 2008 i 2009.

Tanmateix, s'ha millorat el control administratiu dels diferents expedients controlant els terminis i realitzant els requeriments per al compliment de les bases de la resolució amb marge de temps suficient.

5) En molts casos (s'especifiquen en el quadre anterior) no hi ha el certificat de compromís de cofinançament del 50% de l'actuació per part del sol·licitant, encara que l'ACA assumeix que amb l'acceptació per part del beneficiari de les condicions de la subvenció s'està acceptant el cofinançament.

Per tal de clarificar aquest punt, des de la convocatòria del 2007 es considera requisit indispensable el justificant, requerint-lo si no es localitza a la documentació presentada, prèviament a fer cap resolució.

6) La resolució de concessió estableix que les quantitats subvencionades es faran efectives en funció de les certificacions i que en primer lloc s'abonarà un 25% en el moment de l'entrega del Pla i del calendari d'obra corresponent. A la pràctica s'han fet dos pagaments, el primer del 40% abans d'iniciar l'actuació i el 60% restant al final; en la majoria de supòsits abans de finalitzada l'actuació (vegeu quadre anterior d'observacions específiques).

Els canvis en el percentatge de la certificació es van acordar en funció de les múltiples demandes dels ens peticionaris ja que no disposaven de prou finançament inicial per dur a terme les actuacions. Tanmateix, les certificacions es van realitzar prèviament a l'acabament d'obra per tal d'acomplir amb la despesa prevista donat que un any era un termini inviable per executar actuacions d'aquesta tipologia. A

partir de les convocatòries següents (anys 2007, 2008 i 2009) en que el termini d'execució i justificació han passat a ser de 2 anys s'ha ajustat aquest punt evitant certificacions que no s'ajustaven als terminis previstos i s'ha consolidat el pagament mitjançant 3 certificacions: la primera, corresponent al 40% de l'import subvencionat, prèvia presentació del pla de treball, la segona, corresponent al 30%, prèvia confirmació del correcte desenvolupament de les actuacions i la tercera i última, corresponent al 30%, prèvia finalització de l'obra i entrega de l'informe final i la justificació de la despesa.

7) D'acord amb el que estableix en l'annex de la resolució de concessió, el beneficiari ha de comunicar a l'ACA (Àrea d'Inspecció i Control) la data d'inici i d'acabament de les obres. No consta en els expedients aquesta informació. El sistema emprat era el telèfon o bé el correu electrònic, per això no en queda constància en l'expedient.

A la resolució no s'estableix la forma en que s'havia de realitzar aquesta comunicació, i per aquest motiu es va considerar més àgil la comunicació per correu electrònic i per comunicació interna a l'Àrea d'inspecció i control. Aquesta informació es troba registrada a una base de dades ACCES on es gestiona tota la informació de les visites i les incidències en el control d'expedients.

9) En alguns casos l'expedient no conté les factures corresponents a la totalitat de la despesa incorreguda en l'actuació. D'altra banda, en cap cas no hi ha el justificant conforme l'entitat beneficiària ha realitzat el pagament de la despesa esmentada. La resolució de concessió estableix que la justificació de la despesa s'haurà d'acreditar mitjançant una memòria avaluada de l'activitat i la certificació de la intervenció de fons conforme s'ha realitzat la despesa de l'activitat objecte de subvenció.

Els casos en que l'expedient no contenen les factures corresponents a la totalitat de la despesa incorreguda en l'actuació s'han requerit tenint en compte que el període d'exercitar aquest dret és de cinc anys a comptar des de la data límit prevista per a la justificació de la despesa i que aquests expedients durant els anys 2008 i 2009 han realitzat actuacions de manteniment, voluntariat i difusió que havien d'imputar en el cofinançament. Aquests expedients corresponen a:

- Acció Natura pels expedients SV06000087 (import pendent de justificació: 32.592) i SV0600009 (Import pendent de justificació: 38.229,6.

- Ajuntament de Vilafant per l'expedient SV0600005. Import pendent de justificació 6977,12 euros

- Ajuntament de Sabadell per l'expedient SV 06000084 per import pendent de justificar de 40.888 euros.

- Ajuntament d'Olot per l'expedient SV 06000054. Import pendent de justificació: 22572,66 euros.

- Ajuntament de Corbera de Llobregat per l'expedient SV06000071. Import pendent de justificació: 4.057,82 euros.

Per altra banda, en les convocatòries posteriors la despesa s'ha acreditat degudament, donat que el seguiment administratiu ha millorat notablement. Cal dir, però,

que les entitats subvencionades no acrediten la despesa degudament en la major part de casos, i són necessaris requeriments continus per tal d'aconseguir la convenient justificació.

10) No hi ha cap procediment establert per a comprovar el compliment dels objectius que es pretenen amb les actuacions subvencionades. L'únic que es verifica és que l'actuació estigui feta el que es materialitza en un informe que realitza el tècnic en què s'informa favorablement de l'execució de l'actuació (encara que en molts casos no queda constància de la comprovació efectuada) i en el que s'assenyala "sempre i quan es continuï desenvolupant el pla de manteniment i seguiment"; però no hi ha un seguiment posterior de l'actuació per tal de comprovar-ho.

Els recursos de que DPOEF ha disposat han estat insuficients per a efectuar un seguiment intensiu tot i que s'han efectuat totes les visites que s'han considerat oportunes per a corroborar el correcte desenvolupament de les actuacions, amb una mitjana de 3 visites per actuacions, que en els casos d'actuacions més complexes han augmentat fins a 6. Totes les visites han quedat registrades a la BBDD Accés comentada en paràgraf 7. Per altra banda i per tal d'evaluar la correcta eficiència de les inversions i avaluar l'assoliment dels objectius de les diferents actuacions s'ha desenvolupat el protocol SEGRIBER, en el marc d'un conveni amb la Universitat de Barcelona, Departament d'Ecosistemes Aquàtics, anys 2008-2009, que estableix la metodologia i els recursos necessaris per tal d'executar plans de seguiment per a cadascuna de les actuacions. Aquest protocol ja s'es requereix a les actuacions de les convocatòries del 2008 i 2009 i s'està treballant per establir una línia de treball per a la totalitat de les actuacions ja executades. El protocol estarà disponible durant el primer semestre de 2011 a la web de l'Agència tot i que s'ha fet difusió a les entitats peticionàries per tal que segueixen el model establert.

Finalment, DPOEF disposa del programa PEFCAT (Planificació de l'Espai Fluvial de Catalunya) en que està prevista una actualització dels diferents estudis cada 6 anys i en que el seguiment de les actuacions es podrà realitzar sempre i quan es localitzin a conques en que s'està realitzant la Planificació de l'Espai Fluvial.

11) No hi ha un control a posteriori per tal d'avaluar si l'actuació ha produït l'impacte ambiental que es pretenia assolir amb l'actuació subvencionada.

Com ja s'ha esmentat, des de l'any 2008 s'ha desenvolupat un conveni amb la UB per tal d'obtenir un protocol de seguiment de les actuacions de recuperació d'espais fluvials (Protocol SEGRIBER), del qual ja es disposa d'un protocol tipus que s'està adaptant per tal d'integrar-lo en els canals de la pròpia Agència Catalana de l'Aigua i s'està adaptant una versió simplificada per tal que els ens peticionaris puguin aplicar-lo amb caràcter obligatori dins del Pla de seguiment que es condició indispensable per a poder gaudir de la subvenció i que està previst de tenir disponible a la web de l'Agència durant el primer semestre de l'any 2011.

S'ha realitzat ja un primer seguiment pilot amb la valoració dels resultats de diferents actuacions subvencionades i d'altres actuacions subvencionades que es van conveniar paral·lelament a la línia de subvencions que l'ACA posa a disposició.

3. Conclusions

3.1. Respecte el compliment del calendari dels documents i treballs exigits a la DMA:

Pel que fa al compliment del calendari dels documents i treballs exigits a la DMA i tal com consta a les dues primeres al·legacions del present document, el Programa de Mesures com el Pla de gestió del districte de conca fluvial de Catalunya ja estan aprovats i publicats al DOGC.

3.2. Respecte de l'avaluació de les activitats planificades i el programa relatiu a la millora dels espais fluvials

- Els expedients corresponents a les subvencions atorgades són en la majoria de casos incomplets; no hi consten tots els documents exigits en la resolució de concessió i, a més, es troba a faltar en alguns casos (tres expedients), la memòria avaluada de l'actuació que es requereix tant en la convocatòria com en la resolució de la concessió.

Com ja s'ha comentat al punt 9 de l'anterior apartat l'Agència ha fet els requeriments oportuns a 6 expedients dels que mancava la justificació de la despesa i en 3 la memòria avaluada de l'actuació, havent complert aquesta mancança.

- Els documents de seguiment de l'actuació així com els informes finals, quan n'hi ha, emesos pels tècnics, són incomplets a parer de la Sindicatura. No es deixa constància per que el seguiment i les incidències es tracten per telèfon o per correu electrònic.

Des de la convocatòria del 2008, la visita inicial queda documentada en un acta on s'estableix qualsevol canvi i l'ajust del projecte al termini i a la subvenció. Tanmateix, qualsevol incidència queda documentada en correus electrònics i informes tècnics que es poden emetre al llarg del desenvolupament de l'expedient i que queden suficientment registrats al sistema.

Per altra banda, des del Departament de Sistemes de l'Agència s'està treballant en un aplicatiu BPM que permetrà una millor gestió de la tramitació de les subvencions tant en la fase d'adjudicació com seguiment, donat que incorpora totes les gestions "on-line", seguint els objectius de millora de la gestió del procediment administratiu en l'Administració Pública.

Finalment, cal destacar que des de la convocatòria del 2009, DPOEF ha treballat per tal que es disposés d'un model d'informe final o memòria avaluada de l'activitat on l'entitat peticionària pugui recollir totes les incidències de l'obra, així com dossier fotogràfic, i altra documentació necessària per a la correcta finalització de l'expedient (pla de manteniment, pla de seguiment i pla de difusió i divulgació).

- No està establert un sistema de control i seguiment a posteriori que permeti a l'entitat avaluar que s'executin els plans de seguiment i control sobre les actuacions executades.

Tal i com s'ha comentat en punts anteriors s'està desenvolupant el protocol SEGRIBER, amb la finalitat de fer el seguiment de les actuacions de gestió, conservació i recuperació. Tanmateix, des de la convocatòria del 2007 s'ha plantejat com a requisit de les bases per al lliurament de la documentació el pla de seguiment, que en la primera convocatòria estava fusionat amb el pla de manteniment. D'aquesta forma l'Agència coneix els diferents plans de seguiment per tal d'articular aquest seguiment a posteriori.

- **No està establert un procediment d'avaluació a posteriori per a determinar si les actuacions permeten assolir l'impacte ambiental pretès.**

En punts anteriors ja es justifica que l'Agència està treballant en aquest aspecte per tal de donar compliment al seguiment de les actuacions per a determinar si s'han assolit els objectius de les actuacions mitjançant el protocol SEGRIBER.

La Sindicatura de Comptes entén que l'entitat ha de procedir a iniciar un procediment de reintegrament en aquells supòsits que d'acord amb la normativa aplicable la despesa no està justificada o bé, quan la justificació és insuficient i, en general en tots els casos que així es preveu en la Llei.

A més, en el cas de les subvencions que han estat objecte d'aquesta fiscalització en què la despesa subvencionada no està justificada o bé està justificada de manera insuficient, cal que l'entitat iniciï el procediment de reintegrament corresponent, donat que el període de prescripció per a exercitar aquest dret és de cinc anys a comptar des de la data de finalització per a la justificació de la despesa.

L'ACA ha realitzat els requeriments per a la justificació de la despesa que no està suficientment detallada i per a la memòria avaluada de l'activitat als següents expedients:

- Acció Natura pels expedients SV06000087 (import pendent de justificació: 32.592) i SV06000009 (Import pendent de justificació: 38.229,6.
- Ajuntament de Vilafant per l'expedient SV06000005. Import pendent de justificació 6977,12 euros
- Ajuntament de Sabadell per l'expedient SV 06000084 per import pendent de justificar de 40.888 euros.
- Ajuntament d'Olot per l'expedient SV 06000054. Import pendent de justificació: 22572,66 euros.
- Ajuntament de Corbera de Llobregat per l'expedient SV06000071. Import pendent de justificació: 4.057,82 euros.

Els expedients de Vilafant, Sabadell i Corbera ja s'han resolt, i a la resta s'ha efectuant un segon requeriment per mancances en la justificació.

CONCLUSIONS

En relació amb l'observació continguda a les conclusions del projecte d'informe de la Sindicatura de Comptes sobre la necessitat d'iniciar el procediment de reintegrament en els casos en que la despesa subvencionada no estigui justificada o bé estigui justificada de manera insuficient, l'Agència Catalana de l'Aigua actuarà d'acord amb aquesta prescripció en cas de no haver resolt aquesta mancança de justificació en el termini màxim de quinze dies des de la data del present escrit d'al·legacions.

En relació amb l'observació referent a l'article 14 de la LGS, l'ACA es compromet a establir en les seves convocatòries els mecanismes adients per assegurar que el beneficiari compleix amb aquestes obligacions.

L'Agència ha fet un esforç per a la millora en la gestió d'aquesta línia de subvencions, millorant els recursos humans per al seguiment tècnic i administratiu, així com en els diferents protocols i documents tipus que ha posat a disposició de les entitats peticionàries i del públic interessat en general, destacant les següents publicacions:

- Guia tècnica per a la recuperació de riberes. 2008
- Protocol de contingut de projectes de conservació, gestió i recuperació de l'espai fluvial. 2009
- Protocol per al seguiment de les actuacions de conservació, gestió i recuperació de l'espai fluvial (SEGRIBER). Pendent de publicació però a disposició de les entitats peticionàries.
- Fitxes tècniques d'actuacions tipus en l'espai fluvial. Pendent de publicació però a disposició de les entitats peticionàries
- Altres documents interns com un model d'informe final i un model de pla de divulgació i difusió, que estan a disposició de les entitats peticionàries

Finalment, i en aquest sentit, les mancances generades en la primera convocatòria s'han esmenat en les següents, intentant promoure una línia de subvenció pionera a l'Estat Espanyol, que impulsi les actuacions de recuperació de rius en tots els nivells de gestió possible, des d'ens locals a entitats ambientals, multiplicant els esforços i generant sinèrgies amb la ciutadania, ja que s'impulsa el voluntariat, la custòdia del territori i la participació social.

El Tècnic del Departament de Planificació
i Ordenació de l'Espai Fluvial

[Signatura, il·legible]

Evelyn García Burgos

Barcelona, 21 de gener de 2011

El Cap del Departament de
Planificació i Ordenació de
l'Espai Fluvial

[Signatura, il·legible]

Lluís Godé Lanao

5. RESPOSTA A LES AL·LEGACIONS

Un cop analitzades les al·legacions presentades per l'Agència Catalana de l'Aigua, la Sindicatura de Comptes ha modificat parcialment el text inicial de l'informe atenent a les al·legacions primera i segona. Aquestes modificacions poden identificar-se en les corresponents notes a peu de plana.

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