

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2017, del
SERVEI ANDORRÀ D'ATENCIÓ SANITÀRIA

Maig de 2019

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	4
1.3. Marc jurídic	5
1.4. Organització i control intern	5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1. Pressupost de l'exercici	7
2.1.1. Pressupost inicial	7
2.1.2. Modificacions pressupostàries	8
2.1.3. Despeses plurianuals	9
2.2. Liquidació del pressupost	10
2.2.1. Transferències i subvencions del pressupost d'ingressos	13
2.2.2. Ingressos patrimonials	13
2.2.3. Despeses de personal	14
2.2.4. Consum de béns corrents i serveis	16
2.2.5. Despeses financeres	16
2.2.6. Inversions reals	17
2.3. Estats financers	18
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu	21
2.3.2. Altres actius financers	21
2.3.3. Comptes a cobrar	22
2.3.4. Inventaris	22
2.3.5. Pagaments anticipats	23
2.3.6. Actius no corrents	23
2.3.7. Comptes a pagar	25
2.3.8. Passius financers	25
2.3.9. Provisions a llarg termini	25
2.3.10. Actiu net/Patrimoni	26
2.4. Estat del romanent de tresoreria	28
2.5. Contractació pública	29
2.6. Altres aspectes a destacar	29
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals	31
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	36
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	36
5. CONCLUSIONS	38
6. AL·LEGACIONS	38
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	60

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable dels organismes autònoms o entitats de dret públic o parapúblic, integrades, entre d'altres, pel Servei Andorrà d'Atenció Sanitària (en endavant SAAS).

La fiscalització del SAAS forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2017, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2017.

La liquidació de comptes del SAAS corresponent a l'exercici 2017, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 29 de març de 2018 i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable del patrimoni, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/ patrimoni i estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria, la memòria pressupostària i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic, i ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.

L'actuació portada a terme ha estat una auditoria de regularitat, que inclou una auditoria de legalitat o compliment i una auditoria financera, amb els següents objectius:

- Verificar si l'activitat econòmica i financera del SAAS s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers del SAAS expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del rendiment financer i de l'execució del pressupost, i que la informació economicofinancera es presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

No obstant això, en la mesura que s'han detectat en la fiscalització, en l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel SAAS en l'exercici 2017 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, amb tendència a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici fiscalitzat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos a l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 10 d'agost de 2018.

1.3. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat econòmicofinancera, pressupostària i comptable del SAAS en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei 35/2008, del 18 de desembre, del Codi de relacions laborals.
- Decret legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Decret legislatiu del 15-7-2015, de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989.
- Decret de 22 de desembre de 2016, d'aprovació relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Llei 3/2017, del pressupost per a l'exercici del 2017.
- Legislació específica del SAAS i òrgans que l'integren.

1.4. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció del SAAS. Dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixin els objectius de:

- Execució ordenada, ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions.
- Compliment de les obligacions de responsabilitat.
- Compliment de les lleis i regulació aplicable.
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys.

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense

que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expresseu una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern del SAAS.

El Consell Directiu és l'òrgan superior del SAAS. El Director General del SAAS ostenta la representació legal de l'organisme i exerceix les funcions de direcció, gestió i inspecció interna de les activitats, d'acord amb els criteris del Consell Directiu.

Durant l'exercici 2017, el SAAS, s'estructura en dos direccions depenents de la Direcció General: Direcció assistencial i Direcció econòmica i de recursos generals.

Està sotmès a control financer en els termes establerts pels articles 39 i concordants de la Llei general de les finances públiques. Aquest control és dut a terme per part de la intervenció delegada del Govern.

Utilitza un aplicatiu pressupostari i comptable pel registre de les operacions economicofinanceres.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

El pressupost inicial de l'exercici presenta les següents xifres a nivell de capítols:

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1 Despeses de personal	39.462.092	4 Transferències corrents	12.989.002
2 Consum de béns corrents i serveis	19.940.543	5 Ingressos patrimonials	46.452.633
3 Despeses financeres	39.000	Ingressos corrents	59.441.635
4 Transferències corrents	-		
Despeses corrents	59.441.635		
6 Inversions reals	2.069.770	7 Transferències de capital	2.069.770
Despeses de capital	2.069.770	Ingressos de capital	2.069.770
Total pressupost despeses	61.511.405	Total pressupost ingressos	61.511.405

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El resum de les modificacions pressupostàries efectuades durant el període fiscalitzat, és el següent:

Capítol	Pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Crèdits traspassats	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Crèdits ampliables	Transferències de crèdit	Generació o Ampliació de crèdits	Avenços de fons	Pressupost final
1 Impostos directes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Impostos indirectes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Transferències corrents	12.989.002	-	-	-	-	76.403	-	-	-	13.065.405
5 Ingressos patrimonials	46.452.633	-	-	-	-	-	-	-	-	46.452.633
Ingressos corrents	59.441.635	-	-	-	-	76.403	-	-	-	59.518.038
6 Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	2.069.770	1.228.840	-	-	-	-	-	-	-	3.298.610
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	2.069.770	1.228.840	-	-	-	-	-	-	-	3.298.610
Total ingressos	61.511.405	1.228.840	-	-	-	76.403	-	-	-	62.816.648
1 Despeses de personal	(39.462.092)	(9.593)	-	-	-	942.234	-	-	-	(38.529.451)
2 Consum de béns corrents i serveis	(19.940.543)	(129.556)	-	-	-	(1.074.187)	1.248	-	-	(21.143.037)
3 Despeses financeres	(39.000)	-	-	-	-	-	(1.248)	-	-	(40.248)
4 Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses corrents	(59.441.635)	(139.149)	-	-	-	(131.953)	-	-	-	(59.712.736)
6 Inversions reals	(2.069.770)	(1.228.840)	-	-	-	55.550	-	-	-	(3.243.060)
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	(2.069.770)	(1.228.840)	-	-	-	55.550	-	-	-	(3.243.060)
Total despeses	(61.511.405)	(1.367.989)	-	-	-	(76.403)	-	-	-	(62.955.796)

Font: SAAS
(Imports en euros)

De la revisió efectuada s'han posat de manifest les següents incidències:

Modificacions de crèdit tramitades en dates properes al tancament de l'exercici

S'han tramitat i enregistrat transferències de crèdit per import de 1.153.058 euros en dates properes al tancament de l'exercici, la tramitació de les quals ha tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària al principi d'especialitat regulat en l'article 15 de la LGFP.

Transferències de crèdit tramitades incorrectament

S'han tramitat transferències de crèdit que afecten el capítol VI, inversions reals, per valor de 339.316 euros les quals, atenent el que disposa l'article 26.1 de la LGFP s'han de tramitar com crèdits extraordinaris o suplementos de crèdit.

Enregistrament del finançament dels crèdits reconduïts

Els crèdits reconduïts de l'exercici 2016 s'han finançat amb romanent de tresoreria de l'exercici anterior. El reflex pressupostari que li ha donat l'entitat ha estat el de modificar les previsions pressupostàries del capítol VII, transferències de capital, quan en correspondre a ingressos que van ser liquidat en exercicis anteriors, s'hauria de registrar al capítol VIII actius financers.

2.1.3. Despeses plurianuals

Gestió de les despeses plurianuals de naturalesa corrent

El SAAS gestiona les despeses plurianuals d'inversió, de manera que el pressupost de l'exercici preveu actuacions futures per import de 873.916 euros dins d'aquest capítol.

L'article 29 de la LGFP qualifica les despeses plurianuals com aquells compromisos que estenen els seus efectes a exercicis futurs i han d'abastar tant les despeses corrents com les despeses de capital.

Derivat de l'anterior, el SAAS ha de sotmetre l'aprovació de despeses corrents que estenguin els seus efectes a exercicis futurs a les previsions qualitatives i quantitatives que li requereix l'article 29.3 de la LGFP.

2.2. Liquidació del pressupost

El resum dels imports retuts per l'ens es recullen en els quadres següents:

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Euros								
Capítol	Pressupost inicial 2017	Pressupost final 2017	Liquidat 2017	Variació absoluta	Variació percentual	Liquidat 2016	Variació absoluta	Variació percentual
1 Impostos directes	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Impostos indirectes	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Transferències corrents	12.989.002	13.065.405	12.966.218	(99.187)	(0,8%)	11.584.503	1.381.715	11,9%
5 Ingressos patrimonials	46.452.633	46.452.633	44.730.032	(1.722.601)	(3,7%)	44.426.989	303.043	0,7%
Ingressos corrents	59.441.635	59.518.038	57.696.250	(1.821.788)	(3,1%)	56.011.492	1.684.758	3,0%
6 Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	2.069.770	3.298.610	1.813.842	(1.484.768)	(45,0%)	2.414.994	(601.152)	(24,9%)
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	2.069.770	3.298.610	1.813.842	(1.484.768)	(45,0%)	2.414.994	(601.152)	(24,9%)
Total pressupost ingressos	61.511.405	62.816.648	59.510.092	(3.306.556)	(5,3%)	58.426.486	1.083.606	1,9%

Font: SAAS
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Capítol	Pressupost inicial 2017	Pressupost final 2017	Liquidat 2017	Variació absoluta	Variació percentual	Liquidat 2016	Variació absoluta	Variació percentual
1 Despeses de personal	(39.462.092)	(38.529.451)	(37.771.990)	757.461	(2,0%)	(37.297.482)	(474.508)	(1,3%)
2 Consum de béns corrents i serveis	(19.940.543)	(21.143.038)	(20.744.915)	398.123	(1,9%)	(20.272.896)	(472.019)	(2,3%)
3 Despeses financeres	(39.000)	(40.248)	(40.248)	-	-	(37.434)	(2.814)	(7,5%)
4 Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses corrents	(59.441.635)	(59.712.737)	(58.557.153)	1.155.584	(1,9%)	(57.607.812)	(949.341)	(1,6%)
6 Inversions reals	(2.069.770)	(3.243.060)	(1.813.842)	1.429.218	(44,1%)	(2.414.994)	601.152	24,9%
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	(2.069.770)	(3.243.060)	(1.813.842)	1.429.218	(44,1%)	(2.414.994)	601.152	24,9%
Total pressupost despeses	(61.511.405)	(62.955.797)	(60.370.995)	2.584.802	(4,1%)	(60.022.806)	(348.189)	(0,6%)

Font: SAAS
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Euros

Capítol	Pressupost inicial 2017	Pressupost final 2017	Liquidat 2017	Variació absoluta	Variació percentual	Liquidat 2016	Variació absoluta	Variació percentual
Ingressos corrents	59.441.635	59.518.038	57.696.250	(1.821.788)	(3,1%)	56.011.492	1.684.758	3,0%
Despeses de funcionament (1)	(59.402.635)	(59.672.489)	(58.516.905)	1.155.584	(1,9%)	(57.570.378)	(946.527)	(1,6%)
Ingressos de capital	2.069.770	3.298.610	1.813.842	(1.484.768)	(45,0%)	2.414.994	(601.152)	(24,9%)
Despeses de capital	(2.069.770)	(3.243.060)	(1.813.842)	1.429.218	(44,1%)	(2.414.994)	601.152	24,9%
Resultat de gestió	39.000	(98.901)	(820.655)	(721.754)	729,8%	(1.558.886)	738.231	47,4%
Despeses financeres	(39.000)	(40.248)	(40.248)	-	-	(37.434)	(2.814)	(7,5%)
Resultat de caixa	-	(139.149)	(860.903)	(721.754)	518,7%	(1.596.320)	735.417	46,1%
Actius financers (ingressos)	-	-	-	-	-	-	-	-
Passius financers (ingressos)	-	-	-	-	-	-	-	-
Actius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-	-	-
Passius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-	-	-
Variació d'actiu i passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultat pressupostari	-	(139.149)	(860.903)	(721.754)	518,7%	(1.596.320)	735.417	46,1%

(1) Les despeses de funcionament inclouen despeses del capítol 1 (Despeses de personal), del capítol 2 (Consum de béns i serveis) i del capítol 4 (Transferències corrents)

Font: SAAS
(Imports en euros)

De la revisió de la liquidació pressupostària en deriven les següents observacions:

Manca d'informació requerida en la liquidació del pressupost aprovat

Els comptes retuts del SAAS no inclouen informació que és requerida per la LGFP, especialment l'art. 48. Així doncs, l'estat d'ingressos de la liquidació no conté informació sobre els cobraments, així com l'estat de despeses del pressupost no informa sobre les fases d'autorització, pagaments ordenats i pagaments efectius, regulats per l'art. 48.1.a) i b) de la LGFP.

2.2.1. Transferències i subvencions del pressupost d'ingressos

Els imports pressupostats i liquidats al tancament de l'exercici són:

Transferències corrents

Subconcepte	Descripció Subconcepte	Pressupost inicial 2017	Pressupost final 2017	Liquidat 2017	Grau execució
41111	Sanitat	12.989.002	13.065.405	12.966.218	99,2%
Total 411		12.989.002	13.065.405	12.966.218	99,2%

Font: SAAS
(Imports en euros)

Transferències de capital

Subconcepte	Descripció Subconcepte	Pressupost inicial 2017	Pressupost final 2017	Liquidat 2017	Grau execució
76111	Ministeri de Salut	2.069.770	3.298.610	1.813.842	55%
Total 761		2.069.770	3.298.610	1.813.842	55%

Font: SAAS
(Imports en euros)

2.2.2. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici, la liquidació del pressupost del capítol 5, d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

Subconcepte	Descripció Subconcepte	Pressupost inicial 2017	Pressupost final 2017	Liquidat 2017	Grau execució
57000	Hospitalització	16.831.873	16.831.873	15.466.085	91,9%
57010	Urgències	6.323.250	6.323.250	4.711.989	74,5%
57020	Consultes externes	1.075.004	1.075.004	1.095.330	101,9%
57030	Ambulatori	21.197.770	21.197.770	22.433.284	105,8%
57040	Altres ingressos	1.024.735	1.024.735	1.023.344	99,9%
Total 570		46.452.633	46.452.633	44.730.032	96,3%

Font: SAAS
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en sorgeixen les observacions següents:

Manca de registre pressupostari d'un ingrés

El SAAS ha comptabilitzat ingressos derivats de compensacions per assegurances per import de 67.853 euros als quals no se'ls ha donat el tractament pressupostari quan, en haver estat objecte d'un flux de tresoreria, era procedent fer-ho.

2.2.3. Despeses de personal

La liquidació del pressupost del present capítol es resumeix en el quadre adjunt:

Concepte	Descripció concepte	Pressupost Inicial 2017	Pressupost final 2017	Liquidat 2017	Grau execució
110	Remuneracions bàsiques i altres remuneracions al pers. contractual	(33.600.281)	(32.829.844)	(32.265.105)	98,3%
130	Remuneracions bàsiques i altres remuneracions al pers. eventual	-	(16.298)	(16.298)	100%
160	Quotes seguretat social	(5.258.744)	(5.135.238)	(5.007.753)	97,5%
163	Despeses socials de personal	(603.067)	(548.071)	(482.834)	88,1%
Total 1		(39.462.092)	(38.529.451)	(37.771.990)	98%

Font: SAAS
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en sorgeixen les observacions següents:

Retribucions en espècie i altres retribucions no regulades

El SAAS paga el 50% i el 100%, en el supòsit d'estar de guàrdia, de les despeses de restauració dels empleats que ho desitgin a la cafeteria del centre. El total satisfet per aquest concepte ha estat de 292.944 euros per a l'exercici 2017. Així mateix, s'han satisfet 22.136 euros en concepte de gratificacions al personal, entre les quals per jubilació. Dites retribucions no estan recollides en el reglament de personal ni aprovades pel Consell Directiu.

Conceptes i complements retributius no regulats al Reglament de personal del SAAS

S'ha detectat que el SAAS aplica conceptes retributius i complements, fins i tot a persones de nova incorporació, els quals no es troben regulats al Reglament de personal del SAAS. En concret s'han observat els següents:

- Complement vinculat als ingressos d'activitat assistencial. Diferents persones que duen a terme activitat assistencial al SAAS perceben complements salarials consistents en una retribució percentual en funció dels ingressos que genera la seva activitat, la qual es situa en un interval del 20% al 100% sobre la facturació.
- Prima d'exclusivitat, la qual perceben directius i persones amb càrrec de responsabilitat que impedeix treballar a una altra empresa o autònomament.
- Primes per projectes, que es satisfà a persones per elaborar o col·laborar en projectes estratègics o de futur.

- Complement *Ad Personam*, satisfet a persones per, entre d'altres, mantenir el nivell salarial una vegada ha cessat en la responsabilitat per la que havia estat nomenat.

Per aquests conceptes salarials s'estarien produint pagaments indeguts susceptibles de generar responsabilitats d'acord amb el que disposa l'article 57 de la LGFP produint els efectes que es regulen en l'article 58 i següents de la Llei esmentada.

Cal indicar que, malgrat aquests complements puguin no ser contraris a la normativa que regula les relacions laborals, en el cas del SAAS, atenent a la seva naturalesa d'entitat del sector públic i en atenció al principi de legalitat, s'ha de regir per la regulació específica que, en aquest cas, és el Reglament de personal.

Indemnització per acomiadament no ajustada al Codi de relacions laborals

Durant l'exercici 2017, el SAAS va rescindir el contracte a un cap de servei, havent convingut amb el treballador una indemnització que supera en 14.774 euros la que resultaria d'aplicar el que disposa l'article 90.1 del Codi de relacions laborals, sense que constin les causes que justifiquin aquest excés.

Aquest fet es susceptible de generar responsabilitats en els termes que estableix l'article 57 de la LGFP.

Enregistrament comptable de les fases de despesa

Les nòmines del personal es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP, tot i que a l'inici de l'exercici el SAAS té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte. Aquesta pràctica provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

Definició dels criteris per a l'assignació dels Complements de Responsabilitat Afegida

El SAAS assigna a determinats llocs de treball el complement anomenat de responsabilitat afegida el qual es percep mentre persisteixen les causes que el motiven.

El Consell Directiu va aprovar durant l'exercici 2017 3 nivells de funcions o responsabilitat assignada que s'aplica a cada col·lectiu assistencial i no assistencial que es defineix com Referent, Coordinador/a o Responsable. D'acord amb la proposta aprovada, l'assignació d'aquest complement és en funció dels criteris de responsabilitat i funcions, formació, experiència professional, entorn de treball, nivell de responsabilitat, presa de decisions i valor afegit.

La proposta aprovada pel Consell Directiu no defineix els criteris anteriors i no estableix una connexió entre aquests i els nivells que determinen els Complements de Responsabilitat Afegida als que ens hem referit.

Es recomana que, per garantir que els complements que s'assignen ho són de forma objectiva, es defineixin els criteris indicats i s'estableixi quins d'aquests són necessaris per a l'assoliment d'un determinat nivell de complement.

2.2.4. Consum de béns corrents i serveis

Els imports pressupostats i liquidats al tancament de l'exercici són:

Concepte	Descripció concepte	Pressupost inicial 2017	Pressupost final 2017	Liquidat 2017	Grau execució
202	Lloguers de terrenys i béns naturals	(457.017)	(458.266)	(458.266)	100%
203	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equipaments	(82.300)	(97.146)	(92.346)	95,1%
206	Lloguer d'equipaments per a informàtica	-	(9.761)	(9.761)	100%
212	Reparació i conservació d'edificis i construccions	(5.000)	(5.000)	-	-
213	Reparació i conservació de maquinària, instal·lacions i equipaments	(579.085)	(595.449)	(581.719)	97,7%
216	Reparació i conservació d'equipaments d'informàtics	(1.113.564)	(989.275)	(902.216)	91,2%
218	Reparació i conservació d'aparells i instruments mèdics	(458.578)	(460.044)	(401.754)	87,3%
220	Material d'oficina	(125.500)	(119.781)	(107.793)	90%
221	Subministraments	(11.061.000)	(12.246.969)	(12.231.046)	99,9%
222	Comunicacions	(299.000)	(299.000)	(281.233)	94,1%
223	Transport	(51.000)	(51.000)	(48.157)	94,4%
224	Primes d'assegurances	(285.639)	(362.042)	(358.186)	98,9%
225	Tributs	(15.000)	(15.000)	(13.100)	87,3%
226	Altres serveis	(30.000)	(30.978)	(20.976)	67,7%
227	Treballs realitzats per altres empreses	(5.305.860)	(5.351.326)	(5.190.992)	97%
231	Locomoció	(72.000)	(52.000)	(47.370)	91,1%
Total 2		(19.940.543)	(21.143.038)	(20.744.915)	98,1%

Font: SAAS

(Imports en euros)

2.2.5. Despeses financeres

Les despeses financeres de l'exercici presenten el següent detall:

Subconcepte	Descripció Subconcepte	Pressupost inicial 2017	Pressupost final 2017	Liquidat 2017	Grau execució
34900	Altres despeses financeres	(39.000)	(39.405)	(39.405)	100%
Total 349		(39.000)	(39.405)	(39.405)	100%

Font: SAAS

(Imports en euros)

Subconcepte	Descripció Subconcepte	Pressupost inicial 2017	Pressupost final 2017	Liquidat 2017	Grau execució
35000	Diferències negatives de canvi	-	(842)	(842)	100%
Total 350		-	(842)	(842)	100%

Font: SAAS

(Imports en euros)

2.2.6. Inversions reals

Els imports pressupostats i liquidats al tancament de l'exercici són:

Concepte	Descripció concepte	Pressupost inicial 2017	Pressupost final 2017	Liquidat 2017	Grau execució
602	Milliores d'edificis	-	(56.314)	(5.049)	9%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	(277.612)	(589.271)	(97.935)	16,6%
605	Mobiliari i estris	(6.775)	(19.970)	(18.914)	94,7%
606	Equipaments informàtics	-	(92.627)	(92.627)	100%
609	Estudis i projectes	-	(52.632)	(52.632)	100%
612	Reposició d'edificis i altres construccions	(166.200)	(188.307)	(70.428)	37,4%
613	Reposició de maquinària, instal·lacions i equipament	(587.595)	(1.070.089)	(782.061)	73,1%
614	Reposició de material de transport	(30.000)	-	-	-
615	Reposició de mobiliari i estris	(81.780)	(175.559)	(94.984)	54,1%
616	Reposició d'equipaments informàtics	(241.210)	(270.972)	(119.011)	43,9%
640	Aplicacions informàtiques	(678.598)	(727.321)	(480.201)	66%
Total 6		(2.069.770)	(3.243.060)	(1.813.842)	55,9%

Font: SAAS
(Imports en euros)

2.3. Estats financers

Estat de situació financera

ACTIUS	NOTES	2017	2016
Actiu corrent		10.971.115	9.857.522
Tresoreria	16	3.239.213	1.236.628
Actius financers	17	4.017	3.303
Comptes a cobrar	18	6.173.401	6.945.445
Inventaris	19	1.520.547	1.535.652
Pagaments anticipats	20	33.937	136.494
Actiu no corrent		22.377.364	17.802.435
Actius financers	21	4.005	3.805
Propietat, planta i equipament	22	20.481.815	15.891.868
Actius intangibles	23	1.891.544	1.906.762
Total actiu		33.348.480	27.659.957

PASSIUS	NOTES	2017	2016
Passiu corrent		9.268.362	6.993.464
Comptes a pagar	24	8.513.782	6.324.073
Passius financers	25	152.409	152.263
Beneficis als treballadors	26	602.171	517.128
Passiu no corrent		757.041	1.102.351
Passius financers	25	59.008	43.722
Provisions a llarg termini	27	698.033	1.058.629
Patrimoni net	28	23.323.076	19.564.141
Capital		52.843	7.438.093
Reserves		23.596.993	
Resultats d'exercicis anteriors		2.314.144	4.530.008
Resultat de l'exercici		(2.640.904)	(2.215.865)
Ajustos per canvi de valor		-	9.811.905
Total passiu i patrimoni net		33.348.479	27.659.957

Font: SAAS
(Imports en euros)

Estat del rendiment financer

	NOTES	2017	2016
Ingressos			
Ingressos per transaccions amb contraprestació	3	43.706.688	43.440.571
Transferències d'altres entitats governamentals	4	12.966.218	11.584.503
Ingressos financers	5	12.072	16.267
Altres ingressos	6	3.943.636	5.317.563
Ingressos totals		60.628.614	60.358.903
Despeses			
Sous, salaris i beneficis als treballadors	7	(37.819.360)	(37.366.082)
Subvencions i altres pagaments per transferències	8	(1.670.083)	(1.614.399)
Subministraments i material pel consum	9	(15.172.940)	(14.592.531)
Altres despeses de gestió ordinària	10	(3.898.576)	(3.899.727)
Depreciació i amortització	11	(3.588.990)	(3.330.925)
Deteriorament del valor de propietats, planta i equipament	12	(72.075)	(10.439)
Altres provisions i deterioraments	13	(886.228)	(1.117.378)
Altres despeses	14	(160.180)	(642.880)
Despeses financeres	15	(1.085)	(406)
Despeses totals		(63.269.518)	(62.574.767)
Resultat del període		(2.640.904)	(2.215.865)

Font: SAAS
(Imports en euros)

Estat de fluxos d'efectiu

	2017	2016
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments		
Venda de béns i serveis	46.585.307	44.275.218
Subvencions	14.781.310	16.436.123
Interessos rebuts	11.044	17.744
Altres cobraments	2.244.083	2.032.482
Pagaments		
Costos dels treballadors	(37.343.217)	(37.008.109)
Proveïdors	(20.828.318)	(21.701.245)
Interessos pagats	(10.484)	(9.620)
Altres pagaments	(1.636.978)	(1.465.849)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	3.802.747	2.576.744
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	(1.800.162)	(3.123.722)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	(1.800.162)	(3.123.722)
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Variació neta de l'exercici	2.002.585	(546.978)
Tresoreria inicial	1.236.628	1.783.606
Tresoreria al final del període	3.239.213	1.236.628

Font: SAAS
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE	
RESULTAT COMPTABLE	(2.640.904)
Altes d'immobilitzat	(1.813.842)
Amortitzacions	3.588.990
Altres partides no pressupostàries	4.853
RESULTAT PRESSUPOSTARI	(860.903)

Font: SAAS
(Imports en euros)

En data 28 de desembre de 2016 es publica el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra, aquest mateix decret preveu que: "S'aprova el Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra, que entra en vigor el dia 1 de gener del 2017."

També es preveu en el mateix Decret, que aquest deroga totes les normes de rang igual o inferior en allò que s'oposin o contradiguin tot el que es disposa en aquest decret, el qual entra en vigor el dia 1 de gener de 2017 i s'aplica als exercicis comptables que s'iniciïn a partir d'aquesta data.

Posteriorment es va fer pública la Instrucció núm. 3/2017, del 14 de desembre del 2017, de la intervenció general per la qual es publica el model de comptes anuals i el resum de la informació a revelar segons les NICSP.

El SAAS presenta les dades corresponents a l'exercici 2017 comparativament amb les dades de l'exercici 2016.

De la revisió dels estats i comptes retuts es desprenen les següents observacions:

Errònia classificació de prestació de serveis com a transferències i subvencions

El SAAS disposa d'un contracte amb dues empreses privades que s'encarreguen del transport sanitari. El cost del servei, d'un total de 1.670.083 euros, es registra comptablement com a *subvencions i altres pagaments per transferència*. Atès que es tracta d'una prestació de serveis, l'entitat hauria de presentar aquestes despeses dins de l'apartat de serveis externs de l'estat del rendiment financer.

2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

El detall de la tresoreria a 31 de desembre és:

Tresoreria	2017	2016
Bancs	3.206.843	1.198.636
Caixa	32.370	37.992
Total	3.239.213	1.236.628

Font: SAAS
(Imports en euros)

De la revisió d'aquesta àrea en destaquen les següents incidències:

Mitjans de pagament

Durant els treballs de fiscalització s'ha constatat que l'entitat efectua pagaments, per a cert tipus de despeses, mitjançant disposicions d'efectiu de caixa i modalitats de pagaments no expressament contemplades dins la normativa aplicable (targetes de crèdit, pagament digital per mitjà de xarxes de comunicació...), aplicant procediments de regularització a posteriori que no s'ajusten estrictament a la seqüència prevista per la LGFP. Es recomana l'adopció d'un procediment per la utilització d'aquests sistemes de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquesta Llei.

Partides conciliatòries antigues

Les conciliacions bancàries estan integrades per un nombre elevat d'operacions d'imports rellevants i d'antiguitats que poden arribar als 4 anys. Es recomana que l'entitat procedeixi a investigar l'origen de les partides conciliatòries i les regularitzi d'acord amb la seva naturalesa.

2.3.2. Altres actius financers

El detall de l'import reflectit al balanç és el següent:

Actius financers	2017	2016
Interessos a cobrar	4.017	3.303
Total	4.017	3.303

Font: SAAS
(Imports en euros)

2.3.3. Comptes a cobrar

El desglossament és el següent:

Comptes a cobrar	2017	2016
Deutors	5.243.010	5.323.458
Administracions públiques	2.365.385	1.037.878
Altres deutors	753.928	2.621.180
Provisions	(2.188.922)	(2.037.071)
Total	6.173.402	6.945.445

Font: SAAS
(Imports en euros)

El detall del compte de deutors és com segueix:

Deutors	2017
Clients pacients privats	2.495.379
Clients institucionals	1.314.142
Companyies estrangeres	865.089
Companyies andorranes	330.781
Clients entitats públiques	205.078
Deutors diversos	32.541
Total	5.243.010

Font: SAAS
(Imports en euros)

2.3.4. Inventaris

El detall de les existències a 31 de desembre és el següent:

Inventaris	2017	2016
Material sanitari	878.585	951.460
Fàrmacs	536.478	517.879
Altres	126.748	76.928
Provisions	(21.264)	(10.614)
Total	1.520.547	1.535.652

Font: SAAS
(Imports en euros)

2.3.5. Pagaments anticipats

El detall del compte és com segueix:

Pagaments anticipats	2017	2016
Periodificacions	33.937	136.494
Total	33.937	136.494

Font: SAAS
(Imports en euros)

2.3.6. Actius no corrents

Els moviments d'actius no corrents que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Actius financers

Actius financers	2017	2016
Fiances constituïdes a llarg termini	4.005	3.805
Total	4.005	3.805

Font: SAAS
(Imports en euros)

Propietat, planta i equipament

		31/12/2016	Altes	Baixes	Traspassos	31/12/2017
Cost	Terrenys	-	1.164.983	-	-	1.164.983
	Construccions	26.054.019	5.336.499	-	-	31.390.518
	Instal·lacions tècniques sanitàries	13.238.043	299.405	-	(6.797)	13.530.651
	Maquinària i aparells mèdics	11.030.747	538.244	(225.607)	-	11.343.384
	Instrumental i utilitatge	627.076	42.347	(288.472)	-	380.952
	Mobiliari i atuell	7.297.420	113.899	(44.065)	6.797	7.374.050
	Equips informàtics	3.058.428	306.173	(750.830)	(114.624)	2.499.148
	Elements de transport	734.524	-	(40.512)	-	694.012
	Altres immobilitzat	231.621	-	(2.873)	-	228.748
	Total	62.271.878	7.801.550	(1.352.359)	(114.624)	68.606.446
Depreciació Acumulada	Terrenys	-	-	-	-	-
	Construccions	(15.444.490)	(985.170)	-	-	(16.429.660)
	Instal·lacions tècniques sanitàries	(12.154.217)	(448.896)	-	-	(12.603.113)
	Maquinària i aparells mèdics	(9.027.213)	(671.191)	209.089	-	(9.489.314)
	Instrumental i utilitatge	(458.027)	(88.593)	284.534	-	(262.086)
	Mobiliari i atuell	(6.373.586)	(547.976)	42.393	-	(6.879.168)
	Equips informàtics	(2.129.254)	(304.041)	750.751	-	(1.682.544)
	Elements de transport	(600.280)	(66.860)	89.092	-	(578.049)
	Altres immobilitzat	(192.943)	(10.626)	2.873	-	(200.697)
	Total	(46.380.011)	(3.123.353)	1.378.733	-	(48.124.631)
Valor Net		15.891.867	4.678.197	26.374	(114.624)	20.481.815

Font: SAAS
(Imports en euros)

Actius intangibles

		31/12/2016	Altes	Baixes	Traspassos	31/12/2017
Cost	Investigació i desenvolupament	38.255	-	-	-	38.255
	Patents i marques	10.349	-	-	-	10.349
	Aplicacions informàtiques	5.664.756	385.666	(440.464)	114.624	5.724.582
	Total	5.713.360	385.666	(440.464)	114.624	5.773.186
Depreciació Acumulada	Investigació i desenvolupament	(38.255)	-	-	-	(38.255)
	Patents i marques	(10.349)	-	-	-	(10.349)
	Aplicacions informàtiques	(3.757.994)	(465.638)	390.594	-	(3.833.038)
	Total	(3.806.598)	(465.638)	390.594	-	(3.881.642)
Valor Net		1.906.762	(79.972)	(49.870)	114.624	1.891.544

Font: SAAS
(Imports en euros)

2.3.7. Comptes a pagar

El desglossament de l'epígraf de creditors és el següent:

Comptes a pagar	2017	2016
Proveïdors	3.228.290	2.734.386
Creditors	2.343.546	2.082.927
Administracions públiques	2.653.228	1.206.667
Altres creditors	288.719	300.092
Total	8.513.783	6.324.072

Font: SAAS
(Imports en euros)

Beneficis als treballadors	2017	2016
Remuneracions pendents de pagament	597.552	574.706
Tiquets restauració pendents d'utilitzar	4.619	(57.578)
Total	602.171	517.128

Font: SAAS
(Imports en euros)

2.3.8. Passius financers

La composició del saldo al tancament de l'exercici és:

Passius financers	2017	2016
Fiances rebudes a curt termini	152.409	152.263
Fiances rebudes a llarg termini	59.008	53.722
Total	211.417	205.985

Font: SAAS
(Imports en euros)

2.3.9. Provisions a llarg termini

La composició del saldo de provisions a llarg termini al tancament de l'exercici és:

Provisions a llarg termini	2017	2016
Provisions per responsabilitat	698.033	1.058.629
Total	698.033	1.058.629

Font: SAAS
(Imports en euros)

2.3.10. Actiu net/Patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net

	Capital	Altres reserves	Resultats acumulats	Total
Saldo a 31 de desembre de 2015	815.904	-	4.530.008	5.345.912
Canvis en polítiques comptables	-	23.596.993	-	23.596.993
Saldo reexpressat	815.904	23.596.993	4.530.008	28.942.905
Canvis en el patrimoni net per al 2016	-	-	-	-
Guanys per la revaluació de propietats, planta i equipament	-	-	-	-
Pèrdues per revaluació d'inversions	-	-	-	-
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger	-	-	-	-
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	(763.061)	-	763.061	-
Resultat del període	-	-	(2.978.925)	(2.978.925)
Resultats reconeguts durant el període	(763.061)	-	(2.215.864)	(2.978.925)
Saldo a 31 de desembre de 2016	52.843	23.596.993	2.314.144	25.963.980
Canvis en el patrimoni net per al 2017	-	-	(309.875)	(309.875)
Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips	-	-	(309.875)	(309.875)
Pèrdues per revaluació d'inversions	-	-	-	-
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger	-	-	-	-
Ingressos nets reconeguts directament en el patrimoni net	-	-	-	-
Resultat del període	-	-	(2.331.029)	(2.331.029)
Resultats reconeguts durant el període	-	-	(2.640.904)	(2.640.904)
Saldo a 31 de desembre de 2017	52.843	23.596.993	(326.760)	23.323.076

Font: SAAS
(Imports en euros)

El desglossament de l'epígraf del patrimoni net segons el detall dels comptes retuts és el següent:

Actius nets/Patrimoni	2017	2016
Capital	52.843	7.438.093
Reserves	23.596.993	-
Resultats d'exercicis anteriors	2.314.144	4.530.009
Resultat de l'exercici	(2.640.904)	(2.215.866)
Ajustos per canvi de valor	-	9.811.905
Total	23.323.076	19.564.141

Font: SAAS
(Imports en euros)

De la revisió d'aquests comptes cal formular les incidències que es detallen:

Tractament comptable del resultat de l'exercici

El SAAS rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir els dèficits d'exploació que genera la seva activitat. D'acord amb l'article 16.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2017 “...un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. El Govern, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius”.

L'aplicació d'aquest precepte, faria que el Patrimoni net s'hagi de veure minorat per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar.

2.4. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici presenta el següent detall:

Conceptes	2017
1 (+) Drets pendents de cobrament	6.466.137
+ Del pressupost corrent	8.366.340
+ De pressupostos tancats	-
+ D'operacions no pressupostàries	288.719
- De cobrament dubtós	(2.188.922)
- Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-
2 (-) Obligacions pendents de pagament	9.327.371
+ Del pressupost corrent	9.038.652
+ De pressupostos tancats	-
+ D'operacions no pressupostàries	288.719
- Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-
3 (+) Fons líquids	3.239.213
I. Romanent de tresoreria afectat	153.726
II. Romanent de tresoreria no afectat	224.252
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	377.979

Font: SAAS
(Imports en euros)

De la revisió dels saldos que componen el romanent de tresoreria s'han observat les següents incidències:

Duplictat de saldos pendents de cobrament

En els saldos pendents de cobrament de l'estat del romanent de tresoreria s'han duplicat els imports pendents de cobrament corresponents a honoraris professionals, per import de 288.719 euros. Per aquest motiu, el romanent de tresoreria retut estaria incrementat en el referit import.

Romanent de tresoreria afectat

El SAAS ha considerat afectada la quantia de 153.726 euros del seu romanent, corresponent als imports reconduïts a l'exercici següent. Amb tot, i tenint en compte que, d'acord amb la Llei del pressupost per a l'exercici del 2017, un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, i que les transferències del Govern tenen per finalitat cobrir el dèficit de l'activitat de l'entitat fiscalitzada, el SAAS ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes, durant l'exercici i en exercicis anteriors, i que, al tancament de l'exercici 2017 no s'han aplicat al finançament del referit dèficit.

2.5. Contractació pública

De la revisió que s'ha dut a terme relativa a la licitació i execució dels contractes administratius s'ha observat el següent:

Contractes d'arrendament de consultoris mèdics sense procediment concurrent

El SAAS arrenda consultoris mèdics a professionals per a que exerceixin la seva activitat privada en el Centre Hospitalari Andorrà. Atenent la naturalesa de béns de domini públic dels espais arrendats, l'ús privatiu dels mateixos està sotmès a les regles de publicitat i concurrència, de conformitat amb el que disposa l'article 103 del Codi de l'Administració. No consta que els referits principis s'hagin respectat en els contractes examinats. Cal indicar, així mateix, que s'ha donat als referits contractes la naturalesa jurídica de civil quan la naturalesa jurídica dels béns és de domini públic, de conformitat amb l'article 76 del referit Codi de l'Administració.

Procediments de compra de medicaments no exclusius i no específics no ajustats a la LCP

El SAAS utilitza procediments de compra de productes farmacèutics sobre la base de criteris d'economia i, quan és possible, de concurrència. Amb tot, aquests procediments no s'ajusten estrictament als que estableix la LCP, pel que es recomana que siguin adoptats tràmits i formes pròpies de la contractació administrativa.

Composició de la mesa de contractació no ajustada a la LCP

L'article 19.4 de la LCP requereix que la mesa de contractació ha d'estar integrada, entre d'altres, pel President de l'entitat parapública o la persona en qui delegi.

S'han observat procediments d'adjudicació en els quals no figurava la persona referida sense que consti la delegació expressa en la persona que l'ha presidit.

2.6. Altres aspectes a destacar

Així mateix, de la revisió efectuada s'han observat els següents aspectes a mencionar:

Control pressupostari

L'article 36.3 de la LGFP, estableix, que *el Govern ha d'aprovar, mitjançant un reglament, anualment i durant el primer trimestre de l'any posterior a l'any de tancament pressupostari, a proposta de la Intervenció General amb la conformitat prèvia del ministre encarregat de les finances, un programa de control pressupostari que determini les entitats parapúbliques o de dret públic, les societats públiques participades per l'Administració general amb incidència sobre les finances públiques i les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost general, que estiguin subjectes al control pressupostari, així com la modalitat i l'abast de control a la qual estiguin subjectes.*

Per decret de 29 de març de 2017 s'ha establert el programa per a l'exercici 2017, d'acord amb el qual, el SAAS ha quedat subjecte a control pressupostari en les modalitats de control financer, control de legalitat, control d'oportunitat econòmica i control d'eficàcia. No obstant això, a la data de finalització del treball de camp corresponent a aquesta fiscalització, el Tribunal no havia tingut accés a l'informe de control financer, d'oportunitat econòmica i d'eficàcia corresponent.

Polítiques i pràctiques medi ambientals

Les polítiques que duen a terme les administracions públiques poden tenir impacte en el medi ambient el qual, als efectes de l'abast de la fiscalització del Tribunal, pot comportar la necessitat d'introduir en els comptes que es reten, costos, passius o provisions per atendre a les contingències derivades de les seves actuacions o poden comportar la desvalorització de béns i altres actius de l'entitat.

Igualment, en el marc de l'avaluació del compliment de les normes que li són d'aplicació, pertoca al Tribunal conèixer i analitzar les iniciatives per a prevenir, minorar o pal·liar els efectes medi ambientals de les seves activitats.

En aquest sentit, el SAAS, atenent a les competències legalment atribuïdes que gestiona, desenvolupa activitats que poden tenir efectes rellevants sobre el medi ambient.

De la informació analitzada s'ha observat l'existència de compromisos, plans, programes, i recursos destinats a atendre objectius de caire medi ambiental.

2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals

Es presenta a continuació l'evolució de les magnituds i ratis principals de la gestió econòmicofinancera de l'entitat:

Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017
4. Transferències corrents	14.762.729	14.762.729	14.800.000	12.079.472	12.353.514	11.869.383	11.584.503	12.989.002
5. Ingressos patrimonials	41.332.745	41.332.744	40.038.451	41.337.754	43.098.809	43.730.197	46.088.400	46.452.633
Ingressos corrents	56.095.474	56.095.473	54.838.451	53.417.226	55.452.323	55.599.580	57.672.903	59.441.635
7. Transferències de capital	-	-	2.092.843	1.790.000	1.458.000	2.665.275	2.153.122	2.069.770
8. Actius financers	1.550.000	40.000	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	1.550.000	40.000	2.092.843	1.790.000	1.458.000	2.665.275	2.153.122	2.069.770
Total ingressos	57.645.474	56.135.473	56.931.294	55.207.226	56.910.323	58.264.855	59.826.025	61.511.405

(*) Pròrroga pressupostària

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS

(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

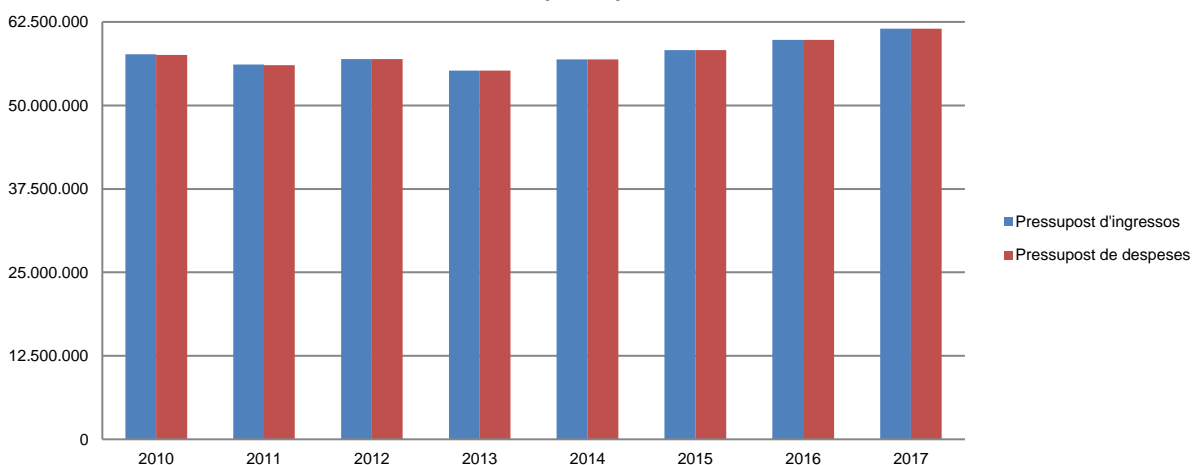
Pressupost de despeses	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017
1. Despeses de personal	36.996.504	36.996.506	35.738.294	34.870.384	36.112.626	36.288.217	37.790.884	39.462.092
2. Consum de béns corrents i serveis	17.278.788	17.278.788	18.484.726	17.705.026	18.523.867	19.252.363	19.740.019	19.940.543
3. Despeses financeres	10.762	10.762	11.215	42.000	40.000	39.000	39.000	39.000
4. Transferències corrents	1.716.862	1.716.862	604.216	799.816	775.830	20.000	3.000	-
Despeses corrents	56.002.916	56.002.918	54.838.451	53.417.226	55.452.323	55.599.580	57.572.903	59.441.635
6. Inversions reals	1.550.000	40.000	2.092.843	1.790.000	1.458.000	2.665.275	2.253.122	2.069.770
Despeses de capital	1.550.000	40.000	2.092.843	1.790.000	1.458.000	2.665.275	2.253.122	2.069.770
Total despeses	57.552.916	56.042.918	56.931.294	55.207.226	56.910.323	58.264.855	59.826.025	61.511.405

(*) Pròrroga pressupostària

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS

(Imports en euros)

Evolució del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS

(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2010	Liquidat 2011 (*)	Liquidat 2012 (*)	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017
4. Transferències corrents	16.072.040	16.330.890	13.133.333	12.079.471	11.884.080	11.744.767	11.584.503	12.966.218
5. Ingressos patrimonials	40.471.851	41.194.583	40.902.713	40.251.199	43.417.414	43.967.359	44.426.989	44.730.032
Ingressos corrents	56.543.891	57.525.473	54.036.046	52.330.670	55.301.494	55.712.126	56.011.492	57.696.250
6. Ingressos d'inversions reals	-	-	-	-	-	85.000	-	-
7. Transferències de capital	3.042.011	1.320.315	974.567	1.288.118	1.813.157	1.966.051	2.414.994	1.813.842
Ingressos de capital	3.042.011	1.320.315	974.567	1.288.118	1.813.157	2.051.051	2.414.994	1.813.842
Total ingressos	59.585.902	58.845.788	55.010.613	53.618.788	57.114.651	57.763.177	58.426.486	59.510.092

(*) Ajustat segons observacions de l'informe

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS

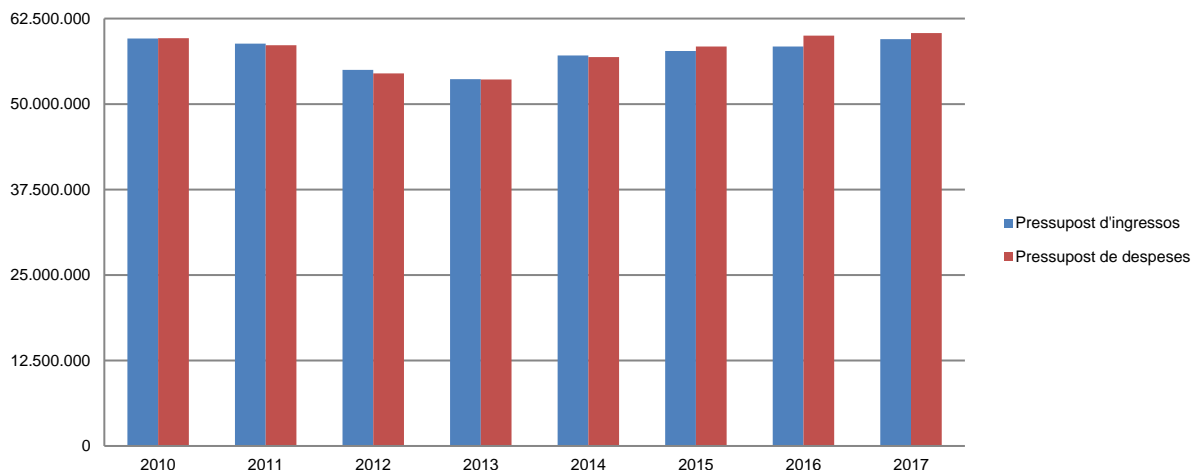
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017
1. Despeses de personal	36.058.778	37.276.289	34.243.050	33.729.756	34.843.441	35.519.960	37.297.482	37.771.990
2. Consum de béns corrents i serveis	17.868.647	18.054.094	18.165.761	17.713.256	19.415.608	20.821.055	20.272.896	20.744.915
3. Despeses financeres	13.095	10.548	31.753	34.836	37.545	35.029	37.434	40.248
4. Transferències corrents	1.443.038	1.554.989	1.015.708	824.033	760.154	-	-	-
Despeses corrents	55.383.558	56.895.920	53.456.272	52.301.881	55.056.748	56.376.044	57.607.812	58.557.153
6. Inversions reals	4.257.030	1.700.897	1.037.156	1.288.118	1.816.585	2.045.945	2.414.994	1.813.842
Despeses de capital	4.257.030	1.700.897	1.037.156	1.288.118	1.816.585	2.045.945	2.414.994	1.813.842
Total despeses	59.640.588	58.596.817	54.493.428	53.589.999	56.873.333	58.421.989	60.022.806	60.370.995

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)

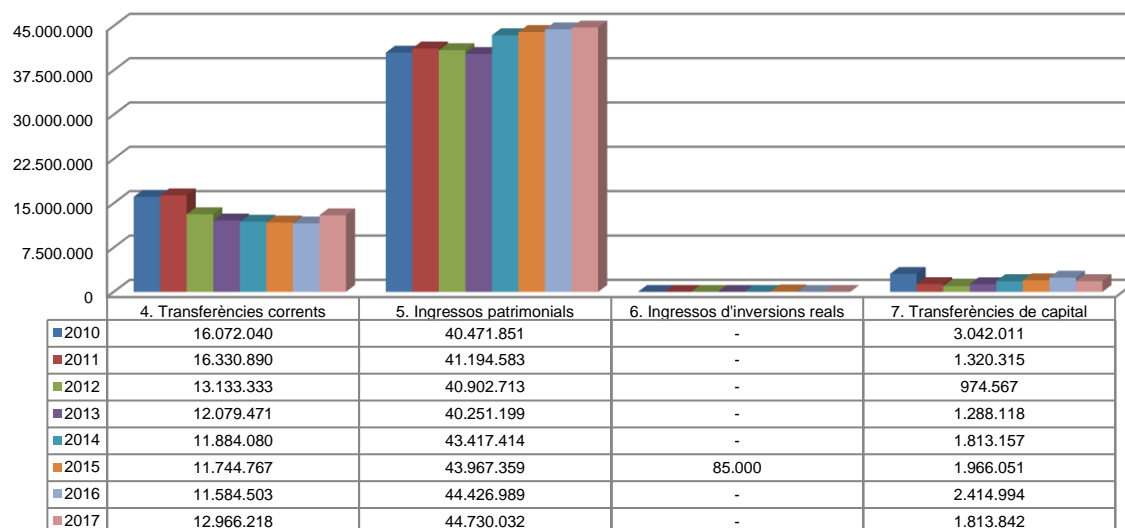
Evolució liquidació del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)

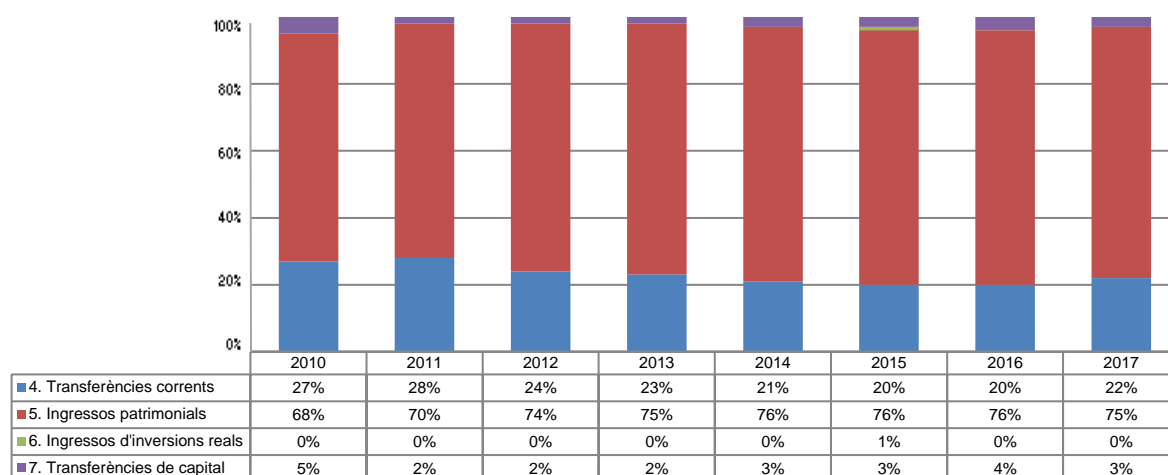
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



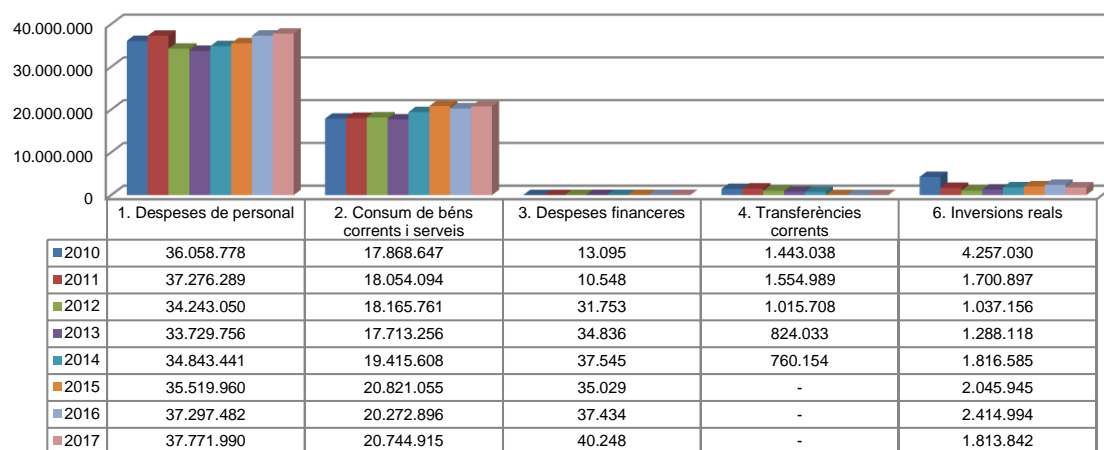
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



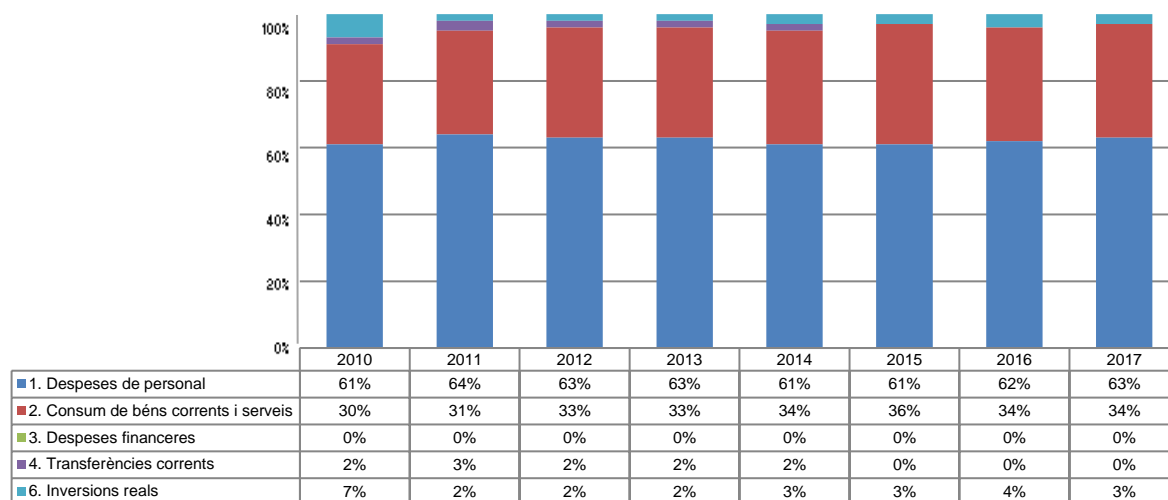
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS

Liquidació pressupost despeses valor absolut



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

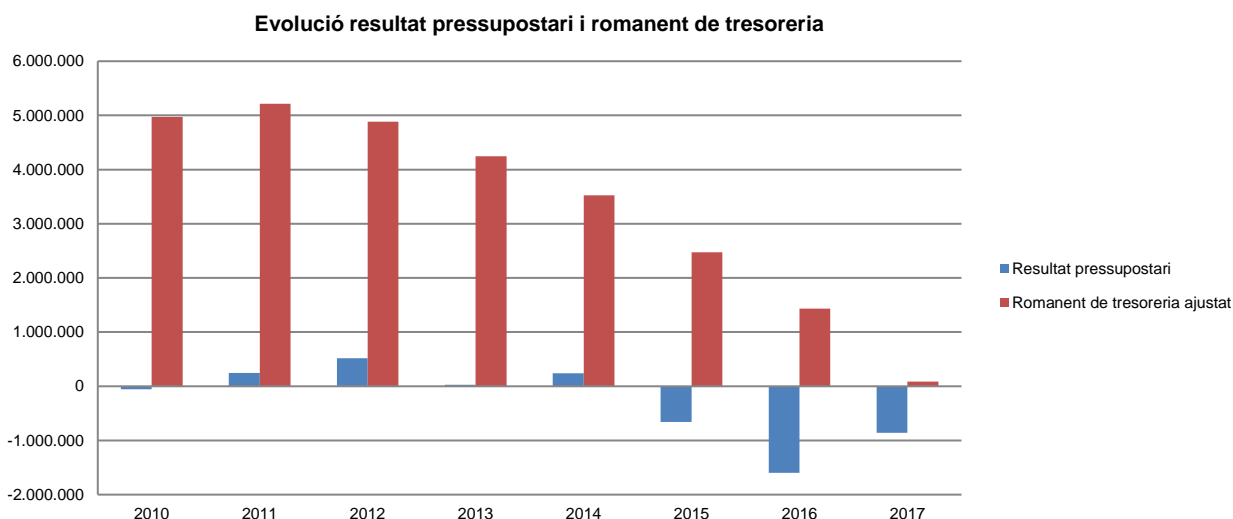
Descripció	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Total ingressos liquidats	59.585.902	58.845.788	55.010.613	53.618.788	57.114.651	57.763.177	58.426.486	59.510.092
Total despeses liquidades	59.640.588	58.596.817	54.493.428	53.589.999	56.873.333	58.421.989	60.022.806	60.370.995
Resultat pressupostari	-54.686	248.971	517.185	28.789	241.318	-658.812	-1.596.320	-860.903

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)

La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en els corresponents informes de fiscalització presenta el següent detall:

Descripció	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017
1. (+) Drets pendents de cobrament	7.696.872	7.283.445	5.951.870	9.713.613	5.313.721	8.953.069	6.948.748	6.177.418
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-8.088.347	-7.285.744	-8.198.792	-7.723.376	-6.567.395	-8.263.288	-6.750.950	-9.327.371
3. (+) Fons líquids	5.364.746	5.214.564	7.130.988	2.255.170	4.776.578	1.783.606	1.236.628	3.239.213
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	4.973.271	5.212.265	4.884.066	4.245.407	3.522.904	2.473.387	1.434.426	89.260
I. Romanent de tresoreria afectat	3.445.987	821.920	1.051.994	1.828.716	1.968.717	228.543	1.383.345	153.726
II. Romanent de tresoreria no afectat	1.527.284	4.390.345	3.832.072	2.416.691	1.554.187	2.244.844	51.081	-64.466
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	4.973.271	5.212.265	4.884.066	4.245.407	3.522.904	2.473.387	1.434.426	89.260

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	3,7%	4,5%	4,0%	3,1%	2,3%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	95,1%	98,0%	97,1%	95,0%	94,7%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	93,6%	95,6%	96,4%	97,3%	95,9%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	62,9%	61,3%	60,8%	62,1%	62,6%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	33,1%	34,1%	35,6%	33,8%	34,4%
% que representen les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	1,5%	1,3%	0,0%	0,0%	0,0%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	2,4%	3,2%	3,5%	4,0%	3,0%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	0,1%	0,4%	-1,2%	-2,8%	-1,5%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	0,1%	0,4%	-1,2%	-2,8%	-1,5%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	75,1%	76,0%	76,3%	76,0%	75,2%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Ratis de liquiditat		Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017 (*)
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	5.954.919	5.256.454	4.219.625	2.864.059	1.702.753
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	177,1%	180,0%	151,2%	141,0%	118,4%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	29,2%	72,7%	21,7%	17,7%	34,9%

(*) Els estats financers estan basats en les Normes internacionals de comptabilitat per al sector públic (NICSP)

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS

(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- No s'ha donat tractament pressupostari a uns ingressos per compensacions d'assegurances, per import de 67.853 euros quan era procedent fer-ho. (nota 2.2.2)
- El romanent de tresoreria retut està sobrevalorat en 288.719 euros donat que s'ha reflectit per duplicat els saldos pendents de cobrament derivats de la gestió d'honoraris professionals. (nota 2.4)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que deriven de fets que segueixen pendents o de pràctiques que s'han mantingut en aquest exercici, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

Relatives a la comptabilitat pública

- S'han detectat modificacions pressupostàries tramitades en dates properes al tancament de l'exercici, per import de 1.153.058 euros les quals han tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses que no disposaven de consignació pressupostària adequada i suficient, contravenint el principi d'especialitat regulat a l'article 15 de la LGFP. (nota 2.1.2)
- S'han tramitat transferències de crèdit que afecten el capítol VI, inversions reals, per valor de 339.316 euros les quals, atenent el que disposa l'article 26.1 de la LGFP s'han de tramitar com crèdits extraordinaris o suplements de crèdit. (nota 2.1.2)
- D'acord amb les successives lleis del pressupost, el SAAS, com a beneficiari de transferències nominatives del Govern, té l'obligació de reintegrar els sobrants d'aquestes subvencions que no s'han destinat a la finalitat que les han motivades. En aplicació d'aquest precepte, els resultats d'exercicis anteriors s'haurien de minorar per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar, a la vegada que aquest import no s'hauria de considerar a l'objecte de determinar el romanent de tresoreria no afectat de l'ens. (notes 2.3.10 i 2.4)

Relatives a la contractació pública

- S'han arrendat consultoris mèdics a professionals per a que exerceixin la seva activitat privada en el Centre Hospitalari Andorrà sense que s'hagin sotmès a les regles de publicitat i concurrència, de conformitat amb el que disposa l'article 103 del Codi de l'Administració. Als referits contractes se'ls ha donat naturalesa jurídica civil quan afecten a béns de domini públic. (nota 2.5)

Altres observacions

- Els empleats fixes del SAAS es beneficien de remuneracions en espècie i altres retribucions de les quals es desconeix l'empenta normativa que les faculta i/o els acords dels òrgans de govern que les habiliten. (nota 2.2.3)
- S'ha detectat que s'apliquen conceptes retributius i complements els quals no es troben regulats al Reglament de personal del SAAS, com: complement vinculat als ingressos d'activitat assistencial, primes d'exclusivitat, primes per projectes i complement *Ad Personam*. Per aquests conceptes salarials s'estarien produint pagaments indeguts susceptibles de generar responsabilitats d'acord amb el que disposa l'article 57 de la LGFP produint els efectes que es regulen en l'article 58 i següents de la Llei esmentada. (nota 2.2.3)
- S'ha satisfet una indemnització per resolució de contracte laboral, la qual no s'ajusta al que disposa l'article 90.1 del Codi de relacions laborals, podent originar responsabilitats en els termes que estableix l'article 57 de la LGFP. (nota 2.2.3)
- Per decret de 29 de març de 2017 s'ha establert el programa de control per a l'exercici 2017 d'acord amb el qual el SAAS ha quedat subjecte a control pressupostari en les modalitats de control financer, control de legalitat i control d'oportunitat econòmica i control d'eficàcia. A data de finalització del treball de camp corresponent a aquesta fiscalització, el Tribunal no havia tingut accés a l'informe de control financer, d'oportunitat econòmica i d'eficàcia corresponent. (nota 2.6)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Servei Andorra d'Atenció Sanitària a 31 de desembre de 2017, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i a les NICSP.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el SAAS ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2017.

6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre al Servei Andorrà d'Atenció Sanitària el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Sr. Francesc d'Assís PONS TOMÀS
President
TRIBUNAL DE COMPTES
C. de la Vall, núm. 9-13
AD500 - Andorra la Vella

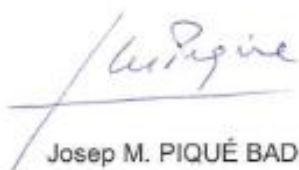
TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 31/5/19.
Hora d'entrada: 14h15
Núm.: 98-19.

ASSUMPTE: Al·legacions treballs de fiscalització – tancament 2017

Distingit Sr. Pons,

D'acord amb allò que preveu els articles 3 i 10, de Llei del Tribunal de Comptes, del dia 13 d'abril del 2000, em plau fer-vos a mans l'escrit d'al·legacions sobre l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2017, del Servei Andorrà d'Atenció Sanitària.

Atentament,



Josep M. PIQUÉ BADIA
Director general

Escaldes-Engordany, 3 de maig del 2019

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 3/5/19
Hora d'entrada: 12h15
Núm.: 98-19.

**AL·LEGACIONS DEL SERVEI ANDORRÀ
D'ATENCIÓ SANITÀRIA A L'INFORME
PROVISIONAL DEL TRIBUNAL DE COMPTES**
Exercici 2017

SAMS
SERVEI ANDORRÀ
D'ATENCIÓ SANITÀRIA

DATA: 3 de Maig de 2019

1. En relació al punt 2.1.2. Modificacions pressupostàries es formulen les següents al·legacions:

a).- Es diu *“Modificacions de crèdit tramitades en dates properes al tancament de l'exercici.*

S'han tramitat i enregistrat transferències de crèdit per import de 1.153.058 euros en dates properes al tancament de l'exercici, la tramitació de les quals ha tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària al principi d'especialitat regulat en l'article 15 de la LGFP”.

Prenem en consideració aquesta menció per tal de considerar-la en les millores dels procediments, incloent les evolucions previstes i a data d'avui ja implementades de l'actual programari de control i planificació econòmic-financer (ERP), que han de permetre millorar la gestió econòmica de l'entitat i, en conseqüència, donar ple compliment als requeriments legals.

b).- Es diu *“Transferències de crèdit tramitades incorrectament.*

S'han tramitat transferències de crèdit que afecten el capital VI, inversions reals, per valor de 339.316 euros les quals, atenent el que disposa l'article 26.1 de la LGFP s'han de tramitar com crèdits extraordinaris o suplementos de crèdit”.

En base a l'article 3 apartat 5 de la Llei 3/2017 del pressupost per a l'exercici 2017, que diu:

“El Govern pot, a proposta del ministre que correspongui, autoritzar transferències de crèdit dins d'un mateix programa per a les despeses de capital i d'actius financers”.

I tenint en compte que el Servei Andorrà d'Atenció Sanitària (SAAS) només té un únic programa, considerem que les transferències de crèdit realitzades en el capítol VI estan tramitades correctament.

2. En relació al punt 2.1.2. Modificacions pressupostàries es formulen les següents al·legacions:

Es diu *“Enregistrament del finançament dels crèdits reconduïts.*

Els crèdits reconduïts de l'exercici 2016 s'han finançat amb romanent de tresoreria de l'exercici anterior. El reflex pressupostari que li ha donat l'entitat ha estat el de modificar les previsions pressupostaries del capítol VI 1, transferències de capital, quan en correspondre a ingressos que van ser liquidats en exercicis anteriors, s'hauria de registrar al capital VIII actius financers”.

Prenem en consideració la seva menció.

3. En relació al punt 2.1.3 Despeses plurianuals es formulen les següents al·legacions:

Es diu “Gestió de les despeses plurianuals de naturalesa corrent.

El SAAS gestiona les despeses plurianuals d'inversió, de manera que el pressupost de l'exercici preveu actuacions futures per import de 873.916 euros dins d'aquest capítol.

L'article 29 de la LGFP qualifica les despeses plurianuals com aquells compromisos que estenen els seus efectes a exercicis futurs i han d'abastar tant les despeses corrents com les despeses de capital.

Derivat de l'anterior, el SAAS ha de sotmetre l'aprovació de despeses corrents que estenguin els seus efectes a exercicis futurs a les previsions qualitatives i quantitatives que li requereix l'article 29.3 de la LGFP”.

Prenem en consideració la seva menció.

4. En relació al punt 2.2 Liquidació del pressupost es formulen les següents al·legacions:

Es diu “Manca d'informació requerida en la liquidació del pressupost aprovat.

Els comptes retuts del SAAS no inclouen informació que és requerida per la LGFP, especialment l'art. 48. Així doncs, l'estat d'ingressos de la liquidació no conté informació sobre els cobraments així com l'estat de despeses del pressupost no informa sobre les fases d'autorització, pagaments ordenats i pagaments efectius, regulats per l'art. 48.1.a) i b) de la LGFP”.

Prenem en consideració aquesta menció per tal de considerar-la en les millores dels procediments, incloent les evolucions previstes i a data d'avui ja implementades de l'actual programari de control i planificació econòmic-financer (ERP), que han de permetre millorar la gestió econòmica de l'entitat i, en conseqüència, donar ple compliment als requeriments legals.

5. En relació al punt 2.2.2. Ingressos- patrimonials es formulen les següents al·legacions:

Es diu *“Manca de registre pressupostari d'un ingrés.*

El SAAS ha comptabilitzat ingressos derivats de compensacions per assegurances per import de 67.853 euros als quals no se'ls ha donat el tractament pressupostari quan, en haver estat objecte d'un flux de tresoreria, era procedent fer-ho”.

Correspon a una circumstància puntual que va generar discrepàncies que van originar que aquest ingrés fos atès amb retard. En qualsevol cas prenem nota de la recomanació i per tant del criteri a aplicar en casos similars.

6. En relació al punt 2.2.3. Despeses de personal es formulen les següents al·legacions:

Amb caràcter general i previ, cal establir que les persones que perceben un salari pel seu treball al SAAS estan sotmeses al Codi de relacions laborals.

Aquesta norma, amb rang de llei, té un rang jeràrquic superior a qualsevol reglament, i més encara a un “Reglament de Personal del SAAS” aprovat pel Consell Directiu d'aquesta parapública.

Aquest reglament que, en realitat i malgrat la seva denominació, no és en puritat una norma de caràcter reglamentari, puix la potestat reglamentària està reservada a Govern per mandat constitucional, no estableix una norma administrativa o estatutària que es pugui incardinar fora del dret laboral.

El Reglament de Personal del SAAS és una norma laboral, de dret privat (a la forma que es donen aquests “Reglaments” en moltes grans empreses privades) que obté la seva aplicació i efecte en tant que és acceptada pels treballadors o els seus representants.

Certament també és una eina que ha de dotar de coherència en l'actuació de la parapública en la seva relació amb els seus treballadors, i que en la mesura del què sigui possible ha de tenir vocació de regular totes les relacions amb els seus treballadors.

Ara bé, per una banda, donada la jerarquia normativa, està clar que el Reglament de Personal del SAAS no podrà anar en contra de la regulació que estableix el Codi de relacions laborals. I per tant, si a l'empara d'aquest Codi de relacions laborals s'han consolidat drets adquirits per als treballadors, aquests s'hauran de respectar per sobre del què disposi el Reglament de Personal.

I, d'altra banda, el Consell Directiu del SAAS té potestat per aprovar situacions que deroguin aquell Reglament de Personal aprovat per ell mateix.

Es pot interpretar de les consideracions del Tribunal de Comptes que es podria tenir la concepció equivocada de que el Reglament de Personal del SAAS podria tenir un caràcter de reglament administratiu, o de regulació estatutària del treball. Aquesta concepció no seria correcta, perquè com s'ha dit, constitucionalment només poden tenir rang reglamentari aquells reglaments aprovats pel Govern, i per altra part, una norma estatutària que reguli el treball (a la forma per exemple dels cossos especials) hauria de tenir rang de llei (en funció de la reserva de llei que per a la matèria, regulació del treball, estableix la Constitució en el seu article 39.3).

Per la qual cosa, com s'ha dit, aquell Reglament de Personal del SAAS només pot ser considerat com de dret privat - a la forma que les empreses, àdhuc del sector privat, també tenen "Reglaments" per regular de forma genèrica la seves relacions amb els seus treballadors, que tanmateix els han d'acceptar explícitament ja sigui individualment, ja sigui per mitjà de la negociació col·lectiva - i, per tant, s'ha d'emmarcar dins del sistema de jerarquia de normes de dret privat, i ser respectuós amb aquesta jerarquia.

Mencionar que actualment s'està iniciant un procés de negociació col·lectiva que ha de concloure amb un nou reglament i/o conveni col·lectiu que regularà totes les retribucions dels treballadors, en seguiment de la recentment aprovada nova legislació laboral.

a).- Es diu ***"Retribucions en espècie***

El SAAS paga el 50% i el 100%, en el supòsit d'estar de guàrdia, de les despeses de restauració dels empleats que ho desitgin a la cafeteria del centre. El total satisfet per aquest concepte ha estat de 292.944 euros per a l'exercici 2017. Així mateix, s'han satisfet 22.136 euros en concepte de gratificacions al personal, entre les quals per jubilació. Dites retribucions no estan recollides en el reglament de personal ni aprovades pel Consell Directiu."

Aquestes retribucions en espècie es porten a terme des de fa dècades, per la qual cosa formen part ja de les relacions laborals establertes entre treballadors i empresa, per acord exprés entre ambdues parts.

Dit d'altra forma, no es poden suprimir de forma unilateral pel Consell Directiu del SAAS (empresa), ni per suposat per cap altre òrgan del SAAS de rang inferior, ja que una norma de rang jeràrquic superior al propi Reglament de Personal del SAAS (el Codi de relacions laborals) no permet tal supressió.

Per aquest motiu, tampoc a l'any 2017 no es van poder suprimir. I per contra, el Consell Directiu, aprova regularment transferències de crèdit per donar lloc al pagament d'aquests conceptes, la qual cosa, si més no, conforma un acord tàcit de pagament per part del Consell Directiu (com no podia ser d'altra forma, atès el què s'ha exposat anteriorment).

Tanmateix, és cert que és desitjable una modificació del Reglament de Personal del SAAS per normalitzar aquesta situació – que com diem es deriva de l'aplicació de la normativa de rang superior – amb aquest reglament.

b).- Es diu ***"Conceptes i complements retributius no regulats al Reglament de personal del SAAS.***

S'ha detectat que el SAAS aplica conceptes retributius i complements, fins i tot a persones de nova incorporació, els quals no es troben regulats al Reglament de Personal del SAAS. En concret s'han observat els següents:

Complement vinculat als ingressos d'activitat assistencial. Diferents persones que duen a terme activitat assistencial al SAAS perceben complements salarials consistents en una retribució percentual en funció dels ingressos que genera la seva activitat, la qual es situa en un interval del 20% al 100% sobre la facturació.

Es tracta també de situacions històriques determinades per contracte entre el SAAS i alguns treballadors, amb la qual cosa hi ha un dret adquirit que no es pot suprimir unilateralment pel SAAS (llevat de que es produeixin diversos acomiadaments que donarien lloc a quantioses indemnitzacions, i que serien perjudicials pel servei públic en desproveir places claus en la plantilla orgànica), sense acord del treballador.

Dit això, s'està negociant amb els treballadors la supressió d'aquest complement, de mutu acord, i en diversos casos ja s'ha aconseguit aquesta supressió del complement per activitat assistencial.

Prima d'exclusivitat, la qual perceben directius i persones amb càrrec de responsabilitat que impedeix treballar a una altra empresa o autònomament.

Actualment aquesta prima només es dona en 3 casos. En un cas és una situació anterior al 2017, per la qual cosa és d'aplicació tot el què s'ha dit anteriorment en relació als drets adquirits a la llum de la llei laboral, de rang superior al Reglament de Personal.

En els altres dos casos, s'ha aprovat pel propi Consell Directiu, amb motiu de l'especificitat i dedicació que correspon als llocs de treball.

Primes per projectes, que es satisfà a persones per elaborar o col·laborar en projectes estratègics o de futur.

És d'aplicació tot el què s'ha dit anteriorment en relació als drets adquirits a la llum de la llei laboral, de rang superior al Reglament de Personal.

Complement Ad Persona, satisfet a persones per, entre d'altres, mantenir el nivell salarial una vegada ha cessat en la responsabilitat per la que havia estat nomenat.

Hi ha diversos casos, tots ells anteriors a l'any 1989, i als què els hi són aplicables les mateixes consideracions que anteriorment s'han exposat sobre el respecte als drets adquirits. D'altra banda, és erroni que aquests complements hagin servit per compensar la pèrdua salarial que suposaria el cessament en una responsabilitat. En realitat van servir a l'època per equiparar salaris de treballadors de diverses procedències i que ocupaven una mateixa categoria salarial.

Per aquests conceptes salarials s'estarien produint pagaments indeguts susceptibles de generar responsabilitats d'acord amb el que disposa l'article 57 de la LGFP produint els efectes que es regulen en l'article 58 i següents de la Llei esmentada.

No són pagaments indeguts.

Per contra, tots aquells pagaments que es realitzen en base als drets adquirits que s'han esmentat, són pagaments deguts a l'empara d'una llei laboral que és superior al Reglament de Personal, o fins i tot a les pròpies decisions que pogués prendre de forma unilateral el Consell Directiu (sense el consentiment dels treballadors afectats).

Qualsevol altra decisió que no fos el seu pagament (degut) comportaria o bé la seva restitució per mitjà de previsibles resolucions judicials contra el SAAS que l'obligarien a aquest pagament (havent d'afrontar les costes processals de les reclamacions), o bé el pagament d'indemnitzacions per múltiples acomiadaments improcedents (consideració que podria tenir el que de forma unilateral l'empresa deixés de pagar aquestes quantitats).

Entenem que seria justament aquesta actuació unilateral, sense empara legal, la que podria generar responsabilitat. No pas actuar amb respecte als drets adquirits d'acord amb la legalitat laboral.

Cal indicar que, malgrat aquests complements puguin no ser contraris a la normativa que regula les relacions laborals, en el cas del SAAS, atenent a la seva naturalesa d'entitat del sector públic i en atenció al principi de legalitat, s'ha de regir per la regulació específica que, en aquest cas és el Reglament de Personal".

Com dèiem més amunt no podem compartir aquesta consideració, ja que entenem que l'adequada anàlisi jurídica porta a la conclusió que és contrària al principi de jerarquia de les normes que cal tenir en compte. En realitat, entenem que el plantejament que es manté en aquest postulat capgira la jerarquia d'aquestes normes.

La naturalesa d'entitat del sector públic s'ha d'analitzar sota la legalitat que configura aquesta naturalesa, la qual canvia cas per cas.

En el cas del SAAS és una entitat parapública regulada per la seva pròpia Llei de creació. I aquesta llei, en el seu article 11.2 fa una referència explícita a que el personal del SAAS es regirà per la llei laboral. No per cap llei administrativa o estatutària.

En aquest sentit – ja s'ha explicat, però ho intentem explicar d'altra forma ara – el Reglament de Personal del SAAS no es pot considerar com una norma estatutària i administrativa pròpia del personal del SAAS. Ni, per conseqüent, tampoc no es pot considerar que per aquesta característica de norma estatutària – que no té – es pugui considerar per sobre de la llei laboral comuna.

Per contra, el Reglament de personal del SAAS és una norma de caràcter privat, aprovada per la pròpia empresa en el marc del règim laboral privat al què es refereix la Llei de creació del SAAS. Norma que, per tenir aquest caràcter privat, no pot fer més que sotmetre's a la jerarquia superior del Codi de relacions laborals, i interpretar-se i executar-se de forma harmònica amb aquest Codi.

És cert que la Llei de la funció pública, en la seva disposició transitòria desena disposava "Abans del 31 de desembre del 2002, s'haurà d'aprovar la normativa relativa al personal, que sigui necessària en un funcionament correcte dels organismes autònoms i les entitats parapúbliques". Ara bé aquesta disposició no és més que un *desideratum* que no es va arribar a complir, i que corresponia al propi legislador donar-li compliment per una altra llei (o, si més no, al Govern per via reglamentària, si bé en aquest supòsit no es podria haver apartat mai de forma substancial del sistema de drets i obligacions establert per la llei laboral comuna).

Dit d'altra forma, aquesta disposició transitòria de la llei de la funció pública no comporta derogació de tot el què s'ha mantingut fins ara, ni suposa una mutació del caràcter de relació laboral que *ex lege* es conforma per al personal del SAAS en la llei específica de creació del SAAS.

En conclusió, la interpretació de tot el corpus legislatiu que afecta a aquesta qüestió ha de comportar la conclusió de que el Reglament de Personal del SAAS no té prioritat per sobre de la llei laboral, ni es pot imposar a aquesta, ni pot servir per menystenir-la.

c).- Es diu ***“Indemnització per acomiadament no ajustada al Codi de relacions laborals***

Durant l'exercici 2017, el SAAS va rescindir el contracte a un cap de servei, havent convingut amb el treballador una indemnització que supera en 14.774 euros la que resultaria d'aplicar el que disposa l'article 90.1 del Codi de relacions laborals, sense que constin les causes que justifiquin aquest excés.

Aquest fet és susceptible de generar responsabilitats en els termes que estableix l'article 57 de la LGFP.

De la revisió del càlcul de la indemnització, semblaria que:

- L'import calculat pel Tribunal sembla que només té en compte el salari base, sense haver considerat altres conceptes com són el pla de carrera, l'antiguitat i la tretzena paga. Per quantificar la base de càlcul de la indemnització s'han de considerar tots els conceptes salarials.
- Així mateix, també caldria prendre en consideració els 90 dies de preavis.

Considerant l'anterior, no compartim la conclusió del Tribunal a aquest respecte.

d).- Es diu ***“Enregistrament comptable de les fases de la despesa***

Les nomines del personal es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP, tot i que a l'inici de l'exercici el SAAS té compromeses les despeses de personal per aquelles persones que presten els seus serveis per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte.

Aquesta pràctica provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa”.

La Llei de pressupost 2017 en el seu art. 15.5 recull que les despeses de personal es poden registrar en un sol acte ACLOP:

“Article 15. Excepcions al tràmit de fiscalització

| Pàgina 9 / 20

(...)

5. Les despeses del capítol 1, "Despeses de personal", en concepte de retribucions del personal previstes en el pressupost inicial, les quals es comptabilitzen en el moment del pagament, en un sol acte que agrupa les diverses fases d'execució pressupostària anomenat ACLOP (autorització, compromís, liquidació, ordenament del pagament i pagament efectiu), i estan sotmeses a les comprovacions de control oportunes prèvies als pagaments."

Atenent al criteri exposat, considerem que el registre pressupostari de les despeses de personal en un sol acte és correcte.

e).- Es diu "Definició dels criteris per a l'assignació dels Complementes de Responsabilitat Afegida

El SAAS assigna a determinats llocs de treball el complement anomenat de responsabilitat afegida el qual es percep mentre persisteixen les causes que el motiven.

El Consell Directiu va aprovar durant l'exercici 2017 3 nivells de funcions o responsabilitat assignada que s'aplica a cada col·lectiu assistencial i no assistencial que es defineix com Referent, Coordinador/a o Responsable.

D'acord amb la proposta aprovada, l'assignació d'aquest complement és en funció dels criteris de responsabilitat i funcions, formació, experiència professional, entorn de treball, nivell de responsabilitat, presa de decisions i valor afegit.

La proposta aprovada pel Consell Directiu no defineix els criteris anteriors i no estableix una connexió entre aquests i els nivells que determinen els Complementes de Responsabilitat Afegida als que ens hem referit.

Es recomana que, per garantir que els complements que s'assignen ho són de forma objectiva, es defineixin els criteris indicats i s'estableixi quins d'aquests són necessaris per a l'assoliment d'un determinat nivell de complement

Mencionar que actualment s'està iniciant un procés de negociació col·lectiva que ha de concloure amb un nou reglament i/o conveni col·lectiu que regularà totes les retribucions dels treballadors, en seguiment de la recentment aprovada nova legislació laboral.

7. En relació al punt 2.3 Estats financers es formulen les següents al·legacions:

a).- Es diu *"Errònia classificació de prestació de serveis com a transferències i subvencions.*

El SAAS disposa d'un contracte amb dues empreses privades que s'encarreguen del Transport Sanitari. El cost del servei, d'un total de 1.670.083 euros, es registra comptablement com a subvencions i altres pagaments per transferència.

Atès que es tracta d'una prestació de serveis, l'entitat hauria de presentar aquestes despeses dins de l'apartat de serveis externs de l'estat del rendiment financer."

Prenem en consideració la seva menció.

b).- Es diu *"Mitjans de pagament*

Durant els treballs de fiscalització s'ha constatat que l'entitat efectua pagaments, per a cert tipus de despeses, mitjançant disposicions d'efectiu de caixa i modalitats de pagaments no expressament contemplades dins la normativa aplicable (targetes de crèdit, pagament digital per mitja de xarxes de comunicació...), aplicant procediments de regularització a posteriori que no s'ajusten estrictament a la seqüència prevista per la LGFP. Es recomana l'adopció d'un procediment per la utilització d'aquests sistemes de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquesta Llei."

Respecte als pagaments en efectiu aquests es limiten a casuístiques excepcionals on aquest es l'únic mitjà que posa a disposició el creditor com, per exemple, la gestió de permisos de treball, ITV de vehicles i d'altres.

Respecte a les modalitats de pagaments no expressament contemplades dins la normativa aplicable (targetes de crèdit, pagament digital per mitja de xarxes de comunicació...), és important prendre en consideració que certament la llei de 1996 no podia preveure determinats mitjans de pagament que es desenvoluparien posteriorment en el marc de la societat de la informació i arrel del desenvolupament dels sistemes informàtics produïts arreu del món. Però, justament per això, el que és important en ordre a la interpretació d'una llei - que fa temps que s'ha aprovat - segons la doctrina jurídica – no és tant el que va voler regular el legislador en el moment d'aprovar la llei, sinó l'adaptació d'aquella llei a la nova realitat ("*voluntas legis*" versus "*voluntas legislatoris*").

Considerant l'anterior, entenem que aquestes casuístiques particulars estan adequadament justificades i a més, atenent al principi d'importància relativa respecte el global agregat de pagaments que realitza l'entitat, no suposen cap incompliment material del que preveu la LGFP.

c).- Es diu *"Partides conciliatòries antigues*

| Pàgina 11 / 20

Les conciliacions bancàries estan integrades per un nombre elevat d'operacions d'importos rellevants i d'antiguitats que poden arribar als 4 anys . Es recomana que l'entitat procedeixi a investigar l'origen de les partides conciliatòries i les regularitzi d'acord amb la seva naturalesa."

Aquests imports es corresponen a xecs entregats a proveïdors, pacients i metges. D'acord amb l'assessorament legal rebut no es poden donar de baixa aquests instruments de pagament, fent gestions periòdiques per tal de que es faci el cobrament d'aquest xecs.

Tenint en compte la Llei General de les Finances Publiques del 19 de desembre de 1996 "Article 7 Prescripció

1. Salvat allò que altres lleis estableixen, prescriuen als tres anys:

a) La facultat de l'Administració de liquidar els deutes tributaris i d'altres ingressos de dret públic. El termini de prescripció comença a partir de la realització del fet generador o del naixement de l'obligació correlativa.

b) El dret d'exigir el pagament dels deutes liquidats. El termini de prescripció s'inicia des de la notificació de la liquidació.

c) La potestat d'imposar sancions pecuniàries. El termini de prescripció es compta a partir del dia en què es comet la infracció.

2. La prescripció queda interrompuda si el deutor reconeix el deute de forma fefaent davant l'Administració o si aquesta li exigeix el pagament, també de forma fefaent. En cas d'interrupció de la prescripció el deutor no perd el temps transcorregut abans de la interrupció.

d) Es diu "Tractament comptable dels resultats de l'exercici

El SAAS rep anualment transferències del Govern amb la finalitat de cobrir els dèficits d'explotació que genera la seva activitat. D'acord amb l'article 16.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2017:

" .. un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada , aquests organismes han de reprendre al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. El Govern, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb ja transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències

de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius".

L'aplicació d'aquest precepte, faria que el Patrimoni net s'hagi de veure minorat per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Govern pels imports a reintegrar."

D'una banda, cal remarcar que les transferències de l'Administració general en favor del SAAS es pressuposten anualment per cobrir el dèficit pressupostari, és a dir l'import corresponent a l'excés entre els ingressos pressupostats i les despeses pressupostades. Les transferències corrents es destinen a cobrir l'excés de despeses sobre els ingressos corrents, i les transferències de capital es destinen a cobrir les inversions de l'entitat, prèvia presentació de les factures corresponents.

En qualsevol cas, fins el 2014, les Lleis dels pressupostos anuals preveïen el següent:

"Un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès en la seva totalitat la despesa pressupostada, el Govern pot o bé sol·licitar a aquests organismes que retornin els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per atorgar la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari, o bé autoritzar l'entitat beneficiària a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius."

En els exercicis anteriors al 2014, aquest inclòs, el Govern no va demanar al SAAS, el retorn dels excedents de les transferències rebudes.

Si bé a partir del 2015 les Lleis del pressupost anuals estableixen que, un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, cal remarcar que els anys 2015, 2016 i 2017 la liquidació pressupostària es va tancar amb resultat negatiu, el que significa que l'entitat no va rebre transferències en excés. El resultat pressupostari del 2015 va ser de 659 milers

d'euros de dèficit, i el 2016 es va tancar amb un dèficit pressupostari de 1.596 milers d'euros i el 2017 el dèficit va ser per import de 861 milers d'euros.

8. En relació al punt 2.4 Estat de romanent de Tresoreria es formulen les següents al·legacions:

e).- Es diu *"Duplictat de saldos pendents de cobrament"*

En els saldos pendents de cobrament de l'estat del romanent de tresoreria s'han duplicat els imports pendents de cobrament corresponents a honoraris professionals, per import de 288.719 euros . Per aquest motiu, el romanent de tresoreria retut estaria incrementat en el referit import.

Prenem en consideració la seva menció.

e).- Es diu *"Càlcul del romanent de tresoreria"*

El SAAS ha considerat afectada la quantia de 153.726 euros del seu romanent, corresponent als imports reconduïts a l'exercici següent. Amb tot, i tenint en compte que, d'acord amb la Llei del pressupost per a l'exercici del 2017, un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, i que les transferències del Govern tenen per finalitat cobrir el dèficit de l'activitat de l'entitat fiscalitzada, el SAAS ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes, durant l'exercici i en exercicis anteriors, i què, al tancament de l'exercici 2017 no s'han aplicat al finançament del referit dèficit".

En la mateixa definició del Tribunal de Comptes que reprenem en l'enunciat anterior s'especifica que un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari.

Precisament l'execució pressupostària consta de les diferents fases pressupostàries previstes en la LGFP. En el tancament de l'exercici pressupostari s'anul·len les autoritzacions pendents de comprometre però els compromisos pendents de liquidar formen part dels compromisos adquirits de forma ferma per l'entitat en front de tercers, amb càrrec al pressupost de l'exercici en curs.

Aquests compromisos, que es reconduïxen a l'exercici següent per poder-los liquidar, d'acord amb l'article 15.4 apartat B) de la LGFP, s'han formalitzat amb càrrec al pressupost de l'exercici corrent, i per tant l'origen del finançament prové dels ingressos de l'exercici en què s'han compromès. Per aquest motiu, aquests ingressos de l'exercici (corresponents al romanent en l'exercici posterior) estan afectats per finançar aquests crèdits reconduïts. Altrament, un cop els crèdits reconduïts s'incorporarien en el pressupost de l'exercici següent, augmentant el pressupost final del pressupost de despeses, no tindrien la contrapartida per finançar-los en el pressupost d'ingressos i el pressupost final no estaria equilibrat, el que seria contrari al que determina l'article 21.2 de la LGFP.

9. En relació al punt 2.5. Contractació pública es formulen les següents al·legacions:

a).- Es diu ***"Contractes d'arrendament de consultoris medis sense procediment concurrent El SAAS arrenda consultoris mèdics a professionals perquè exerceixin la seva activitat privada en el Centre Hospitalari Andorrà. Atenent la naturalesa de béns de domini públic dels espais arrendats, l'ús privatiu dels mateixos està sotmès a les regles de publicitat i concurrència, de conformitat amb el que disposa l'article 103 del Codi de l'Administració. No consta que els referits principis s'hagin respectat en els contractes examinats. Cal indicar, així mateix, que s'ha donat als referits contractes la naturalesa jurídica de civil quan la naturalesa jurídica dels béns és de domini públic, de conformitat amb l'article 76 del referit Codi de l'Administració.."***

L'article 10 de la Llei de creació del SAAS disposa que:

"Seran adscrits al Servei Andorrà d'Atenció Sanitària els mitjans personals i materials necessaris per a l'execució d'aquesta Llei."

I l'article 12 de la mateixa llei:

"D'acord amb la normativa vigent, el Servei Andorrà d'Atenció Sanitària farà ús dels béns i drets posats a la seva disposició pel Govern i per la Caixa Andorrana de Seguretat Social, amb relació a l'assistència sanitària, en les condicions que es determinin en cada cas."

Al primer Reglament general de constitució, estructura i funcionament del Centre Hospitalari Andorrà (CHA), i en concret al seu article 2 es deia:

"Per al desenvolupament de les seves funcions, el Centre Hospitalari Andorrà utilitzarà el patrimoni constituït pels béns i drets de la Clínica Verge de Meritxell i de la Clínica Santa Coloma..."

Per tant, la llei obria la porta a diferents tipus de règim patrimonial de la dotació del SAAS, els quals havien de ser concretats en cada cas, ja sigui per Govern, ja sigui per la CASS. Per altra banda, en afectar Govern, per mitjà de reglament, la Clínica Verge de Meritxell al servei públic CHA, no especificava en quin règim es tenia que explotar aquesta.

Cal dir que aquests textos són anteriors a l'entrada en vigor del primer Codi de l'Administració, i que per conseqüent no ens podem referir a cap text legal d'aplicació subsidiària per esbrinar en quin règim es tenien que explotar aquells béns.

Tanmateix, la part de consultes privades de la Clínica Verge de Meritxell, des de la publicació d'aquells textos legals i reglamentaris ha estat explotada sota el règim civil, i en concret per contractes d'arrendaments amb metges que al mateix temps actuaven en el servei públic en règim liberal.

A l'any 1989 es publica el primer Codi de l'Administració, en el què s'estableix un doble tractament dels béns titularitat de l'Administració: per una part els béns públics, i per altra part els béns privats.

A l'article 76 del Codi es diu que són béns de domini públic els que estant afectats a "l'ús públic" o a un "servei públic". En aquest sentit, la gran majoria de l'espai que componia la Clínica Verge de Meritxell ha estat afectada a aquest servei públic, i per tant la major part d'aquella Clínica s'ha de considerar que està afectada al règim de domini públic.

Ara bé, no és així pels espais destinats a consultes privades que es troben dins d'aquella Clínica, i que des de la creació del SAAS i del CHA, i també des de la publicació del Codi de l'Administració, estan sent explotats en règim privatiu per mitjà d'aquells contractes d'arrendament civils.

Arribats a aquest punt cal portar també a col·lació el què disposa l'article 78 del Codi de l'Administració:

"Els béns de domini públic perdran aquesta qualitat i seran integrats en el patrimoni privat de les persones públiques de que es tracti:

- a) (...)
- b) *Per raó de llur no utilització durant vint anys per a un ús o servei públic, ..."*

De forma que, és discutible el què assevera aquest Tribunal de Comptes sobre que aquells espais destinats a consultes privades siguin de domini públic, i considerem que més aviat s'hauria de concloure allò contrari a la vista dels textos exposats:

1.- Perquè a l'inici aquells espais no es van afectar a aquest domini públic, i era possible legalment la seva explotació sota un altre règim (el privatiu);

2.- Perquè encara que a l'origen haguessin tingut aquesta consideració de domini públic, pel transcurs de més de 20 anys de no afectació al domini públic haurien perdut aquell règim.

Seguint amb aquest argumentari, caldria concloure, doncs, que aquelles consultes no són béns de domini públic (tot i la seva titularitat pública), i que en coherència amb el que ha succeït durant els darrers 30 anys, poden seguir sent explotats com a béns patrimonials, per mitjà de contractes civils d'arrendament.

Dit això, a ningú no se li pot escapar que la millor forma de gestionar el patrimoni públic, sigui de domini públic o privatiu, comporta el respecte al principi de concurrència, publicitat, igualtat i transparència. I que en aquest sentit, és cert que en el futur serà convenient que l'adjudicació de l'ús d'aquests espais segueixi aquests principis.

De fet, a aquests efectes, i sense necessitat de considerar aquests espais com de domini públic, seria suficient aplicar l'article 4.2 de la Llei de contractació pública. O el què és el mateix, aplicar la doctrina dels actes separats: per una part el procés d'adjudicació del bé privatiu segueix les normes dels béns de domini públic – concurrència i publicitat –, però, després dels actes preparatoris de l'adjudicació, es pot adjudicar el bé mitjançant un contracte de naturalesa civil, com ho és el d'arrendament.

El cert és que els contractes d'arrendament d'aquests espais són més òptims per a la gestió dels interessos públics, ja que l'alternativa per a la seva cessió, en congruència amb la seva eventual consideració com a béns de domini públic, és un règim de concessió administrativa – que té vocació de durada molt llarga, i que comporta una dificultat molt major en la gestió de la possessió i de la pròpia titularitat – que preveu l'article 104 del Codi de l'Administració.

En efecte, la finalitat d'aquests contractes d'arrendament és provocar la interrelació entre el servei públic i alguns metges especialistes que actuen en aquest en règim "per compte propi", i que al mateix temps desenvolupen una consulta privada. La proximitat en l'espai dels dos àmbits d'exercici professional és idònia per a algunes especialitats i en determinades circumstàncies.

El tractament a partir del règim de domini públic, com s'ha dit, no és l'idoni – ni exigible legalment – per a aquestes situacions, ja que provocaria unes relacions jurídiques molt més complexes de gestionar, i que per a l'àmbit en el què ens trobem, i per a les finalitats que es busquen, esdevindrien absurdes i perdrien tot sentit.

Per això, i per conjuminar tots els interessos en joc, posem a la consideració d'aquest Tribunal de Comptes que reconsideri la seva posició, amb la següent solució:

- 1.- Consideració d'aquests espais com a espais de titularitat pública en règim privatiu;
- 2.- Exigència de que aquests espais siguin cedits a tercers particulars sota els principis de publicitat, concurrència, igualtat i transparència;
- 3.- Posició favorable a que aquests espais, una volta realitzat el procés que garanteix aquells principis, puguin ser explotats per contractes civils d'arrendament.

En cas contrari, no es podrà realitzar una gestió òptima del patrimoni del SAAS, ni molt menys un règim d'interrelacions beneficioses pel servei públic i per a la pròpia assistència sanitària.

En qualsevol cas i en seguiment de les recomanacions del Tribunal, durant el 2018 ja es va aprovar per part del Consell Directiu iniciar les accions escaients per regularitzar la formalització dels lloguers de les consultes externes i que la cessió d'aquests espais es faci sotmetent-se a normes de concurrència i transparència, instrumentant un Reglament a aprovar per part del M.I. Govern d'Andorra on es reguli el procediment per a l'adjudicació. Per tal que durant el 2019 ja es puguin concursar aquests espais d'acord amb aquest criteri.

b).- Es diu ***“Procediments de compra de medicaments no exclusius i no específics no ajustats a la LCP***

El SAAS utilitza procediments de compra de productes farmacèutics sobre la base de criteris d'economia i, quan és possible, de concurrència . Amb tot, aquests procediments no s'ajusten estrictament als que estableix la LCP, pel que es recomana que siguin adoptats tràmits i formes pròpies de la contractació administrativa.”

Amb l'objectiu de continuar millorant els procediments per tal de garantir la concurrència, quan aquesta es possible, ja durant el 2017 vàrem licitat un concurs públic de medicaments publicat en el BOPA nº27 del 3 de maig del 2017 i que es va adjudicar en 2018, publicat al BOPA núm. 27 del 9 de maig del 2018.

En aquesta línia també, durant l'exercici 2018 s'han licitat tres concursos de medicaments.

c).- Es diu ***“Composició de la mesa de contractació no ajustada a la LCP l'article 19.4 de la LCP requereix que la mesa de contractació ha d'estar integrada, entre d'altres, pel President de l'entitat parapública o la persona en qui delegi.***

S'han observat procediments d'adjudicació en els què no figurava la persona referida sense que consti la delegació expressa en la persona que l'ha presidit..”

La Mesa està constituïda segons Edicte 31-03-2016 i la delegació de la presidència de la mesa té validesa fins el canvi del President del Consell Directiu. Fem menció del literal de l'edecte esmentat:

Edicte:

Vist l'article 19.4 de la llei de contractació pública del 9 de novembre del 2000, vist l'article 34 del codi de l'administració del 29 de març del 1989.

El Sr. Carles Álvarez Marfany, President del Consell Directiu del Servei Andorrà d'Atenció Sanitària, en conformitat amb l'acord del Consell Directiu de data 31 de març del 2016, acorda:

Autoritzar la delegació de la presidència de la mesa de contractació del Servei Andorrà d'Atenció Sanitària a favor del Sr. Quirze FONT PLA, Director Econòmic i de Recursos Generals, o en el seu defecte al Sr. Francesc VALERA BARROS, Cap de Compres i Subministraments, o a la Sra. Begoña ESCOBAR RUIZ, tècnic d'administració del Servei de Compres i Subministraments, o a la Sra. Mònica LOZANO ALVES, administrativa del Servei de Compres i Subministraments.

Escaldes-Engordany, 31 de març del 2016

Carles Álvarez Marfany, President del Consell Directiu del SAAS

Considerant l'anterior, no podem compartir aquesta menció.

10. En relació al punt 2.6. Altres aspectes a destacar es formulen les següents al·legacions:

a).- Es diu "Control pressupostari"

L'article 36.3 de la LGFP, estableix , que el Govern ha d'aprovar, mitjançant un reglament, anualment i durant el primer trimestre de l'any posterior a l'any de tancament pressupostari , a proposta de la Intervenció General amb la conformitat prèvia del ministre encarregat de les finances, un programa de control pressupostari que determini les entitats parapúbliques o de dret públic, les societats públiques participades per l'Administració general amb incidència sobre les finances públiques i les entitats privades que reben subvencions, préstecs , avals i altres ajuts a càrrec del pressupost general, que estiguin subjectes al control pressupostari , així com la modalitat i l'abast de control a la qual estiguin subjectes.

Per decret de 29 de març del 2017 s'ha establert el programa per a l'exercici 2017, d'acord amb el qual, el SAAS ha quedat subjecte a control pressupostari en les modalitats de control financer, control de legalitat, control d'oportunitat econòmica i control d'eficàcia. No obstant això, a la data de finalització del treball de camp corresponent a aquesta

| Pàgina 19 / 20

fiscalització, el Tribunal no havia tingut accés a l'informe de control financer, d'oportunitat econòmica i d'eficàcia corresponent.”

Entenem que aquesta observació té com a destinatàries altres instàncies i no el SAAS.

b).—*Es diu “Polítiques i pràctiques medi ambientals*

Les polítiques que duen a terme les administracions públiques poden tenir impacte en el medi ambient el qual, als efectes de l'abast de la fiscalització del Tribunal, pot comportar la necessitat d'introduir en els comptes que es reten, costos, passius o provisions per atendre a les contingències derivades de les seves actuacions o poden comportar la desvalorització de béns i altres actius de l'entitat.

igualment en el marc de l'avaluació del compliment de les normes que li són d'aplicació, pertoca al Tribunal conèixer i analitzar les iniciatives per a prevenir, minorar o pal·liar els efectes medi ambientals de les seves activitats.

En aquest sentit, el SAAS, atenent a les competències legalment atribuïdes que gestiona, desenvolupa activitats que poden tenir efectes rellevants sobre el medi ambient.

De la informació analitzada s'ha observat l'existència de compromisos, plans, programes, i recursos destinats a atendre objectius de caire medi ambiental.”

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

A la vista de les al·legacions presentades i de la documentació aportada en aquesta fase, les observacions que es transcriuen a continuació queden sense efecte:

2.5. Contractació pública

...

Composició de la mesa de contractació no ajustada a la LCP

L'article 19.4 de la LCP requereix que la mesa de contractació ha d'estar integrada, entre d'altres, pel President de l'entitat parapública o la persona en qui delegi.

S'han observat procediments d'adjudicació en els quals no figurava la persona referida sense que consti la delegació expressa en la persona que l'ha presidit.

Pel que fa a la resta d'al·legacions presentades, que el Tribunal de Comptes ha analitzat, entén que no modifiquen els plantejaments evocats en el cos de l'informe, ni aporten cap informació complementària que permeti modificar les observacions i conclusions a les quals ha arribat el Tribunal després de l'examen de la documentació aportada durant els treballs de camp.