

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2023, del
SERVEI ANDORRÀ D'ATENCIÓ SANITÀRIA

Maig de 2025

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 del Decret legislatiu del 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000, i les seves modificacions posteriors, ha aprovat, en la sessió celebrada el 15 de maig de 2025, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2023, de Servei Andorrà d'Atenció Sanitària.

Els treballs de fiscalització s'han dut a terme amb sotmetiment a les lleis i als valors ètics fonamentals d'integritat, independència i objectivitat, competència, comportament professional i confidencialitat i transparència que regeixen l'organització i l'activitat del Tribunal de Comptes.

En atenció als valors anteriorment indicats i als requeriments d'independència de l'article 4 de la Llei del Tribunal, el membre del Tribunal de Comptes Carles Sansa Torm s'ha abstingut de participar en la planificació, execució, supervisió i aprovació del present informe, havent deixat constància a l'expedient de les causes que concorren les quals obliguen a la referida abstenció.

L'informe, havent acomplert amb els tràmits que requereix l'article 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, serà tramès al Consell General per a la seva consideració.

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	5
1.1. Objecte i abast	5
1.2. Metodologia	5
1.3. Marc jurídic	6
1.4. Organització i control intern	7
1.5. Limitacions a l'abast	7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	8
2.1. Pressupost de l'exercici	8
2.1.1. Pressupost inicial	8
2.1.2. Modificacions pressupostàries	9
2.2. Liquidació del pressupost	11
2.2.1. Transferències i subvencions del pressupost d'ingressos	14
2.2.2. Ingressos patrimonials	14
2.2.3. Despeses de personal	14
2.2.4. Consum de béns corrents i serveis	16
2.2.5. Transferències i subvencions atorgades	16
2.2.6. Inversions reals	17
2.3. Estats financers	18
2.3.1. Efectius i equivalents a efectiu	22
2.3.2. Comptes a cobrar	23
2.3.3. Inventaris	23
2.3.4. Actius no corrents	24
2.3.5. Comptes a pagar	25
2.3.6. Passius financers	25
2.3.7. Provisions a llarg termini	26
2.3.8. Actius nets/Patrimoni	27
2.4. Estat del romanent de tresoreria	29
2.5. Contractació pública	30
2.6. Altres aspectes a destacar	32
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals	33
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	38
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	38
5. CONCLUSIONS	39
6. AL·LEGACIONS	39
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	50

Abreviacions

DLTRLGFP: Decret Legislatiu de publicació del text refós de la 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 2023, 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 2023.

La liquidació de comptes del SAAS corresponent a l'exercici 2023 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 21 de març de 2024, i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la tresoreria, 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 al Codi d'Ètica del Tribunal de Comptes, que 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:

- Comprovar 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 2023 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 31 de juliol de 2024.

1.3. Marc jurídic

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

- Decret del 22-12-2016 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.
- Llei 31/2018, del 6 de desembre, de relacions laborals, i les seves modificacions posteriors.
- Decret legislatiu del 3-7-2019, de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989 i les seves modificacions posteriors (Vigència fins al 26-07-2023).
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública.
- Llei 13/2023, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici 2023.
- Llei 14/2023, del 3 de juliol, de text consolidat del Codi de l'Administració. (Vigència a partir del 27-07-2023).
- 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 de l'entitat, 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 expressem 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. La directora 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.

El SAAS, s'estructura en dos direccions dependents de la direcció general: direcció assistencial i direcció econòmica i de recursos generals.

D'acord amb el reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici 2023 de data 22 de març de 2023, l'entitat figura inclosa en el programa de control pressupostari en les modalitats de control financer, de legalitat i d'oportunitat econòmica i control d'eficàcia. A la data d'emissió d'aquest informe, el Tribunal no ha disposat de l'informe de control financer, d'oportunitat econòmica i d'eficàcia ni consten altres actuacions en matèria de control intern.

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

1.5. Limitacions a l'abast

En el desenvolupament del treball s'ha posat de manifest la següent limitació:

- A la data del nostre informe, dos dels advocats circularitzats no han respost a la sol·licitud d'informació, pel que desconeixem l'existència de possibles litigis no provisionats.

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	53.002.367	4 Transferències corrents	35.338.384
2 Consum de béns corrents i serveis	40.875.132	5 Ingressos patrimonials	58.600.515
3 Despeses financeres	61.400		
4 Transferències corrents	-		
Despeses corrents	93.938.899	Ingressos corrents	93.938.899
6 Inversions reals	2.397.400	7 Transferències de capital	2.397.400
Despeses de capital	2.397.400	Ingressos de capital	2.397.400
Total pressupost despeses	96.336.299	Total pressupost ingressos	96.336.299

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	Anul·lació de reconduïts	Pressupost final
1 Impostos directes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Impostos indirectes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Transferències corrents	35.338.384	-	-	-	-	475.227	-	-	-	-	35.813.612
5 Ingressos patrimonials	58.600.515	-	-	-	-	909.928	-	-	-	-	59.510.440
Ingressos corrents	93.938.899	-	-	-	-	1.385.153	-	-	-	-	95.324.052
6 Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	2.397.400	1.771.942	-	-	-	(2.028)	-	-	1.350.000	(18.600)	5.498.714
8 Actius financers	-	738.505	-	-	-	30.820	-	-	-	(30.820)	738.505
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	2.397.400	2.510.447	-	-	-	28.792	-	-	1.350.000	(49.420)	6.237.219
Total ingressos	96.336.299	2.510.447	-	-	-	1.413.945	-	-	1.350.000	(49.420)	101.561.271
1 Despeses de personal	53.002.387	615.981	-	-	-	833.553	-	-	-	(28.792)	54.423.109
2 Consum de béns corrents i serveis	40.875.132	-	-	-	-	388.889	-	-	-	-	41.244.001
3 Despeses financeres	61.400	-	-	-	-	-	-	-	-	-	61.400
4 Transferències corrents	-	122.524	-	-	-	211.523	-	-	-	-	334.047
Despeses corrents	93.938.899	738.505	-	-	-	1.413.945	-	-	-	(28.792)	96.062.557
6 Inversions reals	2.397.400	1.771.942	-	-	-	-	-	-	1.350.000	(20.628)	5.498.714
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	2.397.400	1.771.942	-	-	-	-	-	-	1.350.000	(20.628)	5.498.714
Total despeses	96.336.299	2.510.447	-	-	-	1.413.945	-	-	1.350.000	(49.420)	101.561.271

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 55.680 euros i ampliacions de crèdit per import de 468.508 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 del DLTRLGFP.

Transferències de crèdit per crèdits d'inversions

S'han tramitat transferències de crèdit que afecten al capítol VI, inversions reals, per import de 73.859 euros, excloent les operacions anul·lades, les quals, en excedir el límit màxim de l'1% dels crèdits per a despeses d'inversió real del pressupost de l'exercici previst en l'article 26.1 del DLTRLGFP, s'haurien d'haver tramitat com els crèdits extraordinaris o suplement de crèdit, conforme als articles 23 i 24 del DLTRLGFP.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Capítol	Pressupost inicial 2023	Pressupost final 2023	Liquidat 2023	Variació absoluta	Variació percentual	Liquidat 2022	Variació absoluta	Variació percentual	Cobrat 2023
1 Impostos directes	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Impostos indirectes	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Transferències corrents	35.338.384	35.813.612	32.347.468	(3.466.144)	(9,7%)	27.482.150	4.865.318	17,7%	32.347.468
5 Ingressos patrimonials	58.600.515	59.510.439	58.346.904	(1.163.535)	(2,0%)	54.607.892	3.739.012	6,8%	54.746.615
Ingressos corrents	93.938.899	95.324.051	90.694.372	(4.629.679)	(4,9%)	82.090.042	8.604.330	10,5%	87.094.083
6 Alienacions d'inversions	-	-	191	191	-	5.379	(5.188)	-	191
7 Transferències de capital	2.397.400	5.498.713	2.014.435	(3.484.278)	(63,4%)	2.684.765	(670.330)	(25,0%)	2.014.435
8 Actius financers	-	738.508	-	(738.508)	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	2.397.400	6.237.221	2.014.626	(4.222.595)	(67,7%)	2.690.144	(675.518)	(24,9%)	2.014.626
Total pressupost ingressos	96.336.299	101.561.272	92.708.998	(8.852.274)	(8,7%)	84.780.186	7.928.812	9,4%	89.108.709

Font: SAAS
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Capítol	Pressupost inicial 2023	Pressupost final 2023	Liquidat 2023	Variació absoluta	Variació percentual	Liquidat 2022	Variació absoluta	Variació percentual	Pagat 2023
1 Despeses de personal	53.002.366	54.423.110	54.121.032	(302.079)	(0,6%)	47.736.295	6.384.735	13,4%	54.008.630
2 Consum de béns corrents i serveis	40.875.132	41.244.000	34.874.237	(6.369.762)	(15,4%)	33.159.499	1.714.739	5,2%	29.489.441
3 Despeses financeres	61.400	61.400	42.890	(18.510)	(30,1%)	45.437	(2.547)	(5,6%)	45.246
4 Transferències corrents	-	334.047	334.047	0	0,0%	392.100	334.047	-	334.047
Despeses corrents	93.938.898	96.062.557	89.372.206	(6.690.351)	(7,0%)	81.333.331	8.430.974	10,4%	83.877.364
6 Inversions reals	2.397.400	5.498.715	2.100.236	(3.398.479)	(61,8%)	2.705.010	(604.776)	(22,4%)	1.695.623
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	2.397.400	5.498.715	2.100.236	(3.398.479)	(61,8%)	2.705.010	(604.776)	22,4%	1.695.623
Total pressupost despeses	96.336.298	101.561.272	91.472.442	(10.088.830)	(9,9%)	84.038.341	7.826.198	9,3%	85.572.987

Font: SAAS
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Resultat pressupostari

Capítol	Pressupost inicial 2023	Pressupost final 2023	Liquidat 2023	Variació absoluta	Liquidat 2022	Variació absoluta
Ingressos corrents	93.938.899	95.324.051	90.694.372	(4.629.679)	82.095.420	8.598.952
Despeses de funcionament (1)	(93.877.499)	(96.001.157)	(89.329.313)	6.671.844	(81.287.892)	(8.041.421)
Ingressos de capital	2.397.400	5.498.713	2.014.626	(3.484.087)	2.684.764	(670.138)
Despeses de capital	(2.397.400)	(5.498.715)	(2.100.236)	3.398.479	(2.705.008)	604.772
Resultat de gestió	61.400	(677.108)	1.279.449	1.956.557	787.284	492.165
Despeses financeres	(61.400)	(61.400)	(42.890)	18.510	(45.437)	2.547
Resultat de caixa	0	(738.508)	1.236.559,0	1.975.067	741.847	494.712
Actius financers (ingressos)	-	738.508	-	(738.508)	-	-
Passius financers (ingressos)	-	-	-	-	-	-
Actius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-
Passius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-
Variació d'actiu i passius financers	-	738.508		(738.508)		
Resultat pressupostari	0	0	1.236.559	1.236.559	741.847	494.712

(1) Les despeses de funcionament inclouen despeses del capítol 1 de personal i del capítol 2 de consum de béns corrents i serveis i Capítol

4 Transferències i subvencions

Font: SAAS
(Imports en euros)

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 2023	Pressupost final 2023	Liquidat 2023	Variació absoluta	Variació percentual	Liquidat 2022	Variació absoluta	Variació percentual
41111	Sanitat	35.338.384	35.813.612	32.347.468	(3.466.144)	(9,7%)	27.482.150	4.865.318	17,7%
Total capítol 4 - Transferències corrents		35.338.384	35.813.612	32.347.468	(3.466.144)	(9,7%)	27.482.150	4.865.318	17,7%

Font: SAAS
(Imports en euros)

Transferències de capital

Subconcepte	Descripció subconcepte	Pressupost inicial 2023	Pressupost final 2023	Liquidat 2023	Variació absoluta	Variació percentual	Liquidat 2022	Variació absoluta	Variació percentual
75000	Subvencions per al finançament de l'immobilitzat	-	-	-	-	-	-	-	-
76111	Ministeri de Salut	2.397.400	5.498.714	2.014.435	(3.484.279)	(63,4%)	2.684.765	(670.330)	(25,0%)
Total capítol 7 - Transferències de capital		2.397.400	5.498.714	2.014.435	(3.484.279)	(63,4%)	2.684.765	(670.330)	(25,0%)

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 2023	Pressupost final 2023	Liquidat 2023	Variació absoluta	Variació percentual	Liquidat 2022	Variació absoluta	Variació percentual
57000	Hospitalització	20.751.228	21.645.428	19.500.987	(2.144.442)	(9,9%)	17.406.506	2.094.481	12,0%
57010	Urgències	5.132.741	5.132.741	5.467.576	334.835	6,5%	5.350.465	117.111	2,2%
57020	Consultes externes	1.594.944	1.609.569	2.013.425	403.857	25,1%	1.597.476	415.950	26,0%
57030	Ambulatori	25.665.008	25.665.008	26.113.409	448.401	1,7%	23.303.218	2.810.191	12,1%
57031	Atenció primària	950.507	950.507	597.309	(353.199)	(37,2%)	776.935	(179.626)	(23,1%)
57033	Informació al viatger	10.629	10.629	17.509	6.880	64,7%	14.745	2.764	18,7%
57034	Revisions mèdiques	38.794	38.794	47.960	9.166	23,6%	43.145	4.815	11,2%
57035	Sociosanitari	2.831.235	2.831.235	3.310.893	479.659	16,9%	3.338.559	(27.666)	(0,8%)
57036	Transport sanitari	762.036	762.036	84.217	(677.819)	(88,9%)	499.871	(415.654)	(83,2%)
57040	Altres ingressos	863.393	864.492	1.193.619	329.127	38,1%	2.276.972	(1.083.352)	(47,6%)
Total capítol 5 - Ingressos patrimonials		58.600.515	59.510.439	58.346.904	(1.163.535)	(2,0%)	54.607.892	3.739.014	6,8%

Font: SAAS
(Imports en euros)

2.2.3. Despeses de personal

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

Subconcepte	Descripció subconcepte	Pressupost inicial 2023	Pressupost final 2023	Liquidat 2023	Variació absoluta	Variació percentual	Liquidat 2022	Variació absoluta	Variació percentual
11000	Sou base personal contractual	35.433.123	35.920.916	35.920.916	-	-	30.588.706	5.332.209	17,4%
11010	Triennis	3.025.490	2.779.368	2.779.368	-	-	2.494.519	284.850	11,4%
11020	Permanències, primes i especialitats	214.958	195.132	195.132	-	-	175.936	19.195	10,9%
11040	Guàrdies i presència efectiva	2.687.854	2.796.303	2.796.303	-	-	2.461.441	334.862	13,6%
11050	Compensació treball suplementari i festius	729.169	1.698.050	1.698.050	-	-	1.367.555	330.495	24,2%
11060	Primes matrimoni i naixement	17.897	19.257	19.257	-	-	9.927	9.330	94,0%
11070	Complements de desenvolupament professional	2.049.450	1.989.245	1.989.245	-	-	741.886	1.247.359	168,1%
11080	Noves contractacions	888.504	408.237	408.237	-	-	926.828	(518.591)	(56,0%)
13000	Sou base personal eventual	-	488.675	212.735	(275.940)	(56,5%)	1.541.242	(1.328.507)	(86,2%)
13020	Guàrdies Personal Eventual	-	7.780	2.137	(5.644)	(72,5%)	122.559	(120.422)	(98,3%)
13030	Primes Personal Eventual	-	2.213	2.213	-	-	22.001	-	-
13050	Hores Extraordinàries Personal Eventual	-	4.580	4.580	-	-	89.538	-	-
16010	Quotes seguretat social, personal fix	6.959.587	7.098.512	7.098.512	-	-	5.920.510	1.178.002	19,9%
16040	Quotes seguretat social, pers. contractual noves contractacions	137.718	72.029	72.029	-	-	159.454	(87.425)	(54,8%)
16050	Quotes seguretat social, personal eventual normal	-	55.835	35.340	(20.495)	(36,7%)	285.028	(249.689)	(87,6%)
16300	Formació i perfeccionament del personal	365.750	364.863	364.863	-	-	320.026	44.836	14,0%
16310	Altres prestacions al personal i beneficis socials	492.866	522.115	522.115	-	-	509.139	12.976	2,5%
Total capítol 1 - Despeses de personal		53.002.366	54.423.110	54.121.032	(302.079)	(0,6%)	47.736.295	6.384.735	13,4%

Font: SAAS
(Imports en euros)

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

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 l'entitat 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.

Contracte de professional per compte propi no ajustat a les normes administratives i laborals

El SAAS manté en la seva organització diferents professionals amb els que té formalitzat un contracte per a la prestació de serveis dins de l'àmbit de l'entitat. Aquestes persones mantenen contractes de durada indefinida, cobreixen places de la plantilla orgànica del SAAS, ajusten la seva activitat als protocols assistencials del SAAS, segueixen les directrius i ajusten els seus horaris i dedicació al que disposen els seus caps, s'obliguen a fer guàrdies, entre d'altres aspectes, de manera que es donen les notes d'alienitat i dependència que preveu l'article 5 de la Llei de relacions laborals per a que, aquesta relació, hagi de ser qualificada de relació laboral.

Es recomana que el SAAS revisi les relacions d'aquesta naturalesa i les ajusti al marc normatiu vigent. En aquests sentit, cal tenir en compte, també, que els contractes diferents dels laborals que pugui formalitzar el SAAS amb professionals han de respectar els criteris, procediments i terminis que regula la LCP.

2.2.4. Consum de béns corrents i serveis

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

Subconcepte	Descripció subconcepte	Pressupost inicial 2023	Pressupost final 2023	Liquidat 2023	Variació absoluta	Variació percentual	Liquidat 2022	Variació absoluta	Variació percentual
20200	Lloguers d'edificis i altres construccions	632.982	632.982	631.356	(1.627)	(0,3%)	581.615	49.741	8,6%
20300	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equipaments	138.259	138.259	83.504	(54.755)	(39,6%)	84.475	(971)	(1,1%)
20600	Lloguer d'equipaments per a informàtica	227.106	227.106	207.394	(19.712)	(8,7%)	184.883	22.511	12,2%
20805		880.738	880.738	859.917	(20.820)	(2,4%)	0	859.917	-
21200	Reparació i conservació. edificis i construccions	236.598	236.598	87.663	(148.935)	(62,9%)	142.458	(54.795)	(38,5%)
21300	Reparació i conservació. maquinària, instal·lacions i equipament	808.810	809.910	698.495	(111.415)	(13,8%)	677.373	21.122	3,1%
21600	Reparació i conservació d'equipaments informàtics	1.591.760	1.591.760	1.233.395	(358.365)	(22,5%)	1.947.882	(714.487)	(36,7%)
21800	Reparació i conservació d'aparells i instruments mèdics	519.323	519.323	394.873	(124.450)	(24,0%)	377.564	17.309	4,6%
22000	Material d'oficina ordinari	94.656	97.094	97.082	(12)	0,0%	86.500	10.582	12,2%
22010	Petit mobiliari	23.900	21.462	12.403	(9.058)	(42,2%)	10.891	1.513	13,9%
22030	Libres i altres publicacions	3.809	3.809	3.604	(205)	(5,4%)	3.448	156	4,5%
22040	Material d'informàtica	55.311	55.311	29.172	(26.140)	(47,3%)	22.649	6.523	28,8%
22050	Material didàctic	4.686	4.686	1.330	(3.356)	(71,6%)	2.835	(1.505)	(53,1%)
22100	Energia elèctrica	747.675	869.646	869.645	0	0,0%	747.999	121.647	16,3%
22110	Aigua	91.780	73.780	73.224	(555)	(0,8%)	79.953	(6.728)	(8,4%)
22120	Carburants per a locomoció	31.350	31.350	23.488	(7.862)	(25,1%)	26.828	(3.340)	(12,4%)
22130	Carburants per a calefacció	408.223	474.252	456.195	(18.057)	(3,8%)	562.044	(105.849)	(18,8%)
22140	Vestuari	160.490	160.490	105.862	(54.628)	(34,0%)	93.785	12.076	12,9%
22160	Productes farmacèutics i sanitaris	21.239.627	21.492.488	19.632.536	(1.859.952)	(8,7%)	18.209.659	1.422.877	7,8%
22180	Productes de neteja	92.986	92.986	77.123	(15.863)	(17,1%)	70.687	6.436	9,1%
22190	Altres subministraments	8.847	11.678	11.185	(493)	(4,2%)	7.960	3.225	40,5%
22200	Serveis telefònics	339.271	339.271	221.845	(117.426)	(34,6%)	246.375	(24.530)	(10,0%)
22210	Serveis postals i telegràfics	11.972	4.972	573	(4.399)	(88,5%)	7.732	(7.159)	(92,6%)
22300	Transport de mercaderies	153.194	153.194	143.997	(9.197)	(6,0%)	144.309	(312)	(0,2%)
22400	Primes d'assegurances. responsabilitat civil	521.855	521.855	510.564	(11.291)	(2,2%)	510.564	0	0,0%
22460	Primes d'assegurances. multirisc-incendi	188.972	188.972	147.502	(41.469)	(21,9%)	154.305	(6.802)	(4,4%)
22520	Tributs estatals	51.024	46.024	15.319	(30.705)	(66,7%)	19.830	(4.512)	(22,8%)
22670	Publicitat i propaganda	43.501	42.907	25.760	(17.147)	(40,0%)	22.364	3.396	15,2%
22690	Altres despeses	20.280	20.874	7.595	(13.279)	(63,6%)	13.507	(5.912)	(43,8%)
22700	Treballs realitzats per empreses de neteja i sanejaments	1.448.141	1.437.087	1.234.022	(203.065)	(14,1%)	1.185.261	48.761	4,1%
22710	Treballs realitzats per empreses de seguretat	290.652	290.652	178.500	(112.153)	(38,6%)	164.452	14.048	8,5%
22760	Treballs realitzats per empreses. estudis i treballs tècnics	592.344	741.157	525.424	(215.734)	(29,1%)	367.587	157.836	42,9%
22790	Altres treballs a l'exterior	9.138.352	8.977.763	6.232.407	(2.745.356)	(30,6%)	6.360.384	(127.977)	(2,0%)
23100	Locomoció i desplaçaments de personal	76.658	53.564	41.283	(12.281)	(22,9%)	41.341	(58)	(0,1%)
Total capítol 2 - Despeses de béns corrents i serveis		40.875.132	41.244.000	34.874.237	(6.369.762)	(15,4%)	33.159.499	1.714.739	5,2%

Font: SAAS
(Imports en euros)

2.2.5. Transferències i subvencions atorgades

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

Subconcepte	Descripció subconcepte	Pressupost inicial 2023	Pressupost final 2023	Liquidat 2023	Variació absoluta	Variació percentual	Liquidat 2022	Variació absoluta	Variació percentual
47290	Despeses de Subvencions i transferències	-	334.047	334.047	-	-	392.100	(58.053)	(14,8%)
Total capítol 4 - Despeses Subvencions i transferències		-	334.047	334.047	-	-	392.100	(58.053)	(14,8%)

Font: SAAS
(Imports en euros)

2.2.6. Inversions reals

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

Subconcepte	Descripció subconcepte	Pressupost inicial 2023	Pressupost final 2023	Liquidat 2023	Variació absoluta	Variació percentual	Liquidat 2022	Variació absoluta	Variació percentual
60200	Adquisicions d'edificis i altres construccions	-	-	-	-	-	-	-	-
60210	Milliores d'edificis (remodelacions)	225.000	486.688	158.343	(328.346)	(67,5%)	483.916	(325.573)	(67,3%)
60300	Instal·lacions de seguretat	-	-	-	-	-	6.676	-	-
60310	Instal·lacions de calefacció i climatització	40.000	36.247	10.742	(25.505)	(70,4%)	-	-	-
60320	Instal·lacions elèctriques	10.000	10.000	-	(10.000)	(100,0%)	-	-	-
60340	Altres instal·lacions	-	-	-	-	-	-	-	-
60350	Equipament mèdic i de rehabilitació	237.000	448.213	249.978	(198.235)	(44,2%)	325.709	(75.731)	(23,3%)
60351	Instrumental i utilitatge	56.750	35.156	27.311	(7.845)	(22,3%)	13.587	13.724	101,0%
60380	Maquinària i equipament industrial	-	105.412	86.745	(18.667)	(17,7%)	29.284	57.461	196,2%
60400	Vehicles	-	-	-	-	-	181.340	-	-
60500	Mobiliari	31.150	39.092	36.650	(2.441)	(6,2%)	9.613	27.037	281,3%
60520	Equipaments d'impressió i reproducció	-	-	-	-	-	-	-	-
60530	Mobiliari clínic	21.250	48.388	39.963	(8.425)	(17,4%)	17.286	22.677	131,2%
60610	Equipaments per a processos d'informació	19.000	6.290	1.290	(5.000)	(79,5%)	19.700	(18.410)	(93,5%)
60910	Estudis i projectes	-	7.803	7.803	-	-	-	-	-
61200	Millora d'edificis	-	9.503	-	(9.503)	(100,0%)	6.310	-	-
61300	Reposició i millora de material d'instal·lacions	189.000	454.752	98.861	(355.891)	(78,3%)	343.661	(244.801)	(71,2%)
61301	Reposició i millora d'instal·lacions de calefacció i climatització	320.000	398.030	163.315	(234.715)	(59,0%)	-	-	-
61310	Reposició i millora de material i equipaments	45.000	221.701	80.279	(141.422)	(63,8%)	125.716	(45.437)	(36,1%)
61350	Reposició de material mèdic i de rehabilitació	326.500	2.071.703	317.463	(1.754.240)	(84,7%)	245.039	72.424	29,6%
61351	Reposició d'instrumental i utilitatge	25.000	17.835	13.284	(4.551)	(25,5%)	7.785	5.498	70,6%
61400	Reposició i millora de material de transport	-	-	-	-	-	-	-	-
61500	Reposició i millora de mobiliari	30.950	52.627	27.334	(25.294)	(48,1%)	41.881	(14.547)	(34,7%)
61520	Reposició d'equipaments per a processos de reproducció	-	-	-	-	-	-	-	-
61530	Reposició de mobiliari clínic	104.150	259.549	166.198	(93.351)	(36,0%)	157.801	8.397	5,3%
61610	Reposició i millora d'equipaments informàtics	195.500	250.387	180.947	(69.439)	(27,7%)	175.573	5.375	3,1%
64050	Aplicacions informàtiques	521.150	539.338	433.730	(105.609)	(19,6%)	514.133	(80.404)	(15,6%)
Total capítol 6 - Inversions reals		2.397.400	5.498.714	2.100.236	(3.398.479)	(61,8%)	2.705.010	(592.310)	(21,9%)

Font: SAAS
(Imports en euros)

2.3. Estats financers

Estat de situació financera

ACTIUS	Notes	45.291€	44.926€
Actius corrents		16.697.347	15.134.712
Efectiu i equivalents	18	7.957.483	3.401.030
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació	19	6.131.535	7.717.056
Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació	20	333.183	874.149
Porció a curt termini dels comptes a cobrar a llarg termini		-	-
Inventaris	21	2.275.146	3.142.477
Inversions		-	-
Actius no corrents		22.295.659	23.461.662
Propietat, planta i equipament	23	19.415.714	20.574.645
Inversions		-	-
Actius intangibles	22	2.862.625	2.869.697
Inversions en propietats		-	-
Comptes a cobrar a llarg termini		17.320	17.320
Transaccions amb contraprestacions		-	-
Actius totals		38.993.006	38.596.374
PASSIUS	Notes	45.291€	44.926€
Passius corrents		11.122.914	8.790.948
Comptes a pagar	24	9.046.411	6.910.520
Dipòsits reemborsables de clients	25	233.504	242.112
Provisions corrents		-	-
Obligacions d'arrendaments financers		-	-
Préstecs		-	-
Ingressos diferits		-	-
Prestacions als treballadors		-	-
Pagaments rabuts per anticipat		(442)	-
Impostos	17	1.843.441	1.638.316
Passius no corrents		592.507	803.542
Prestacions als jubilats		-	-
Provisions no corrents	26	553.520	765.342
Préstecs	25	38.987	38.200
Concessió de serveis		-	-
Passius per impost diferits		-	-
Passius totals		11.715.421	9.594.490
ACTIUS NETS/PATRIMONI	Notes	45.291€	44.926€
Capital		52.843	52.843
Reserves		24.638.460	24.638.460
Resultat acumulat		4.310.581	3.675.363
Resultat de l'exercici		(1.724.299)	635.218
Interessos minoritaris		-	-
Total actius nets/patrimoni	27	27.277.585	29.001.884
Total passiu i patrimoni		38.993.006	38.596.374

Font: SAAS

(Imports en euros)

Nota: El quadre presentat pel SAAS no informa de les dates de tancament de CCAA del 2023 ni del 2022

Estat del rendiment financer

	Notes	31/12/2023	31/12/2022
Ingressos			
Ingressos sense contraprestació	3	34.372.530	30.311.605
Ingressos de taxes a la propietat		-	-
Cotitzacions socials		-	-
Multes, sancions i gravàmens		-	-
Llicències i permisos		-	-
Transferències, subvencions i donacions		34.372.530	30.311.605
Ingressos amb contraprestació		58.706.323	55.654.473
Prestació de serveis	4	57.494.773	53.362.591
Venda subministraments		-	-
Ingressos d'arrendaments d'instal·lacions i equipament	5	460.733	395.900
Ingressos financers - inversions estrangeres		-	-
Ingressos financers - deutors	6	5.966	2.613
Honoraris d'agència		-	-
Altres ingressos	7	744.851	1.893.369
Ingressos totals		93.078.853	85.966.078
Despeses			
Compres	9	(26.225.700)	(24.960.801)
Despeses de personal	8	(54.162.312)	(47.772.517)
Amortització i depreciació	10	(3.251.356)	(3.171.801)
Reparacions i manteniment	11	(2.248.642)	(2.975.990)
Contractació de serveis		-	-
Ajuts i subvencions	12	(1.570.609)	(300.600)
Despeses generals	13	(7.281.549)	(5.853.698)
Despeses financeres	14	0	(277)
Cost de recaptació		-	-
Despeses totals		(94.740.168)	(85.035.683)
Altres resultats			
Resultats procedents de la venda d'actius	15	(25.313)	5.173
Resultats en transaccions estrangeres		-	-
Resultats no realitzats en el valor raonable de les inversions		-	-
Resultats per deteriorament	16	(37.668)	(300.348)
Resultats abans d'impostos		(1.724.299)	635.218
Impostos	17	-	-
Resultat després d'impostos		(1.724.299)	635.218

Font: SAAS
(Imports en euros)

Estat de fluxos d'efectiu

FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ	31/12/2023	31/12/2022
Cobraments	96.986.262	87.679.142
Impostos	-	-
Venda de béns i serveis	61.155.456	53.966.713
Subvencions	33.645.720	31.037.535
Interessos rebuts	5.107	2.546
Altres cobraments	2.179.979	2.672.348
Pagaments	(90.125.339)	(82.837.432)
Costos dels treballadors	(42.315.168)	(37.244.897)
Pensions	-	-
Proveïdors	(47.614.755)	(45.414.150)
Interessos pagats	(13.246)	(13.674)
Altres pagaments	(182.170)	(164.711)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	6.860.923	4.841.710
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	31/12/2023	31/12/2022
Compra de planta i equipament	(2.304.470)	(2.618.373)
Cobraments per venda de planta i equipament	-	-
Cobraments per venda d'inversions	-	-
Compra de valors en moneda estrangera	-	-
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	(2.304.470)	(2.618.373)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	31/12/2023	31/12/2022
Efectiu rebut per préstecs	-	-
Reemborsament de préstecs	-	-
Distribució/dividends al govern	-	-
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	-	-
Incrementes/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	4.556.453	2.223.337
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	3.401.030	1.177.692
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	7.957.483	3.401.030

Font: SAAS
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i resultat comptable

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	92.708.999	93.053.540	(344.541)
Impostos directes	-	-	-
Impostos indirectes	-	-	-
Taxes i altres ingressos	-	-	-
Transferències de capital	34.361.903	34.372.530	(10.627)
Ingressos patrimonials	58.346.905	58.706.323	(359.418)
Venda d'inversions reals	191	(25.313)	25.504
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-	-	-
Ingressos financers	-	-	-
DESPESES (obligacions liquidades)	(91.472.436)	(94.777.839)	3.305.403
Despeses de personal	(54.121.030)	(54.162.312)	41.282
Consum de béns corrents i serveis	(34.874.237)	(35.713.004)	838.767
Despeses financeres	(42.890)	(42.890)	0
Transferències corrents	(334.046)	(1.570.609)	1.236.563
Inversions reals	(2.100.233)	-	(2.100.233)
Transferències de capital	-	-	-
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-	-	-
Amortització i perdues procedents immobilitzat	-	(3.251.356)	3.251.356
Provisions per deteriorament	-	(37.668)	37.668
RESULTAT	1.236.563	(1.724.299)	2.960.862

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE	
RESULTAT COMPTABLE	(1.724.299)
Amortitzacions	3.251.356
Retorn resultat sobrant subvenció 2023	1.265.354
Variació d'existències	868.994
Deteriorament provisions	37.668
Altres	7.766
Inversions realitzades per Govern	(2.100.260)
Retrocessió d'ingressos anteriors al 2020	(359.416)
Donació/Cessió inversions	(10.600)
RESULTAT PRESSUPOSTARI	1.236.563

Font: SAAS
(Imports en euros)

2.3.1. Efectius i equivalents a efectiu

El detall de la tresoreria a 31 de desembre de 2023 és:

	31/12/2023	31/12/2022
Caixa	17.292	14.503
Bancs i institucions de crèdit	7.940.191	3.386.527
Total	7.957.483	3.401.030

Font: SAAS
(Imports en euros)

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria al tancament de l'exercici:

Descripció	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022	Variació
Caixa	17.292	14.503	2.789
Crèdit Andorrà	3.850.660	2.006.281	1.844.379
Morabanc	3.871.161	1.240.280	2.630.881
Andbank	218.370	139.966	78.404
Total	7.957.483	3.401.030	4.556.453

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del 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 pel DLTRLGFP. Es recomana l'adopció d'un procediment per la utilització d'aquests sistemes de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquesta Llei.

2.3.2. Comptes a cobrar

El desglossament de comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació és el següent:

	31/12/2023	31/12/2022
Clients	7.071.663	8.909.370
Bestretes al personal	220.860	81.190
Despeses anticipades	70.700	70.935
Altres	(1.930)	(21.022)
Provisions per deteriorament	(1.229.758)	(1.323.417)
Total	6.131.535	7.717.057

Font: SAAS
(Imports en euros)

	31/12/2023	31/12/2022
Liquidació IGI	333.183	874.149
Total	333.183	874.149

Font: SAAS
(Imports en euros)

El detall del compte de clients és com segueix:

Clients	31/12/2023	31/12/2022
Clients institucionals	3.525.246	5.317.605
Clients pacients privats	2.402.134	2.216.885
Assegurances estrangeres	740.629	983.828
Deutors diversos	34.614	17.919
Assegurances andorranes	369.040	373.133
Total	7.071.663	8.909.370

Font: SAAS
(Imports en euros)

2.3.3. Inventaris

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

	31/12/2023	31/12/2022
Material sanitari	1.189.593	2.074.855
Fàrmacs	851.325	862.731
Recanvis	112.276	110.305
Combustibles	126.626	107.619
Altres aprovisionaments	28.348	18.327
Total existències	2.308.168	3.173.837
Deteriorament d'existències	(33.022)	(31.360)
Total deteriorament	(33.022)	(31.360)

Font: SAAS
(Imports en euros)

2.3.4. Actius no corrents

Propietat, planta i equipament

Cost	31/12/2022	Altes	Baixes	Traspassos	31/12/2023
Terrenys	1.164.983	-	-	-	1.164.983
Construccions	33.968.418	136.874	-	617.543	34.722.835
Instal·lacions tècniques sanitàries	15.186.871	94.665	(58.867)	277.464	15.500.133
Maquinària i aparells mèdics	13.998.732	691.944	(315.290)	196.631	14.572.017
Instrumental i utilitatge	348.417	40.594	-	-	389.011
Mobiliari i atuell	8.029.642	270.145	(164.005)	-	8.135.782
Equips informàtics	2.213.895	166.405	-	24.559	2.404.859
Elements de Transport	1.230.225	-	-	-	1.230.225
Altres Immobilitzat	228.748	-	-	-	228.748
Construccions En curs	706.009	39.899	(24.365)	(617.543)	104.000
Instal·lacions tècniques sanitàries En curs	378.158	178.252	-	(277.464)	278.946
Maquinària i aparells mèdics En curs	350.080	42.520	-	(196.631)	195.969
Mobiliari i atuell en curs	0	-	-	-	-
Equips i aplicacions informàtiques en curs	24.559	15.831	-	(24.559)	15.831
Total Cost	77.828.737	1.677.129	(562.527)	0	78.943.339

Amortització acumulada	31/12/2022	Altes	Baixes	Traspassos	31/12/2023
Terrenys	-	-	-	-	-
Construccions	(21.585.041)	(1.093.890)	-	-	(22.678.931)
Instal·lacions tècniques sanitàries	(14.026.764)	(294.702)	58.867	-	(14.262.599)
Maquinària i aparells mèdics	(11.063.658)	(807.929)	314.150	-	(11.557.437)
Instrumental i utilitatge	(317.506)	(22.525)	-	-	(340.031)
Mobiliari i atuell	(7.515.700)	(211.656)	164.005	-	(7.563.351)
Equips informàtics	(1.732.089)	(261.647)	-	-	(1.993.736)
Elements de Transport	(786.984)	(117.136)	-	-	(904.120)
Altres Immobilitzat	(226.350)	(1.070)	-	-	(227.420)
Total Depreciació Acumulada	(57.254.092)	(2.810.555)	537.022	-	(59.527.625)

Deteriorament	31/12/2021	Altes	Baixes	Traspassos	31/12/2022
Deteriorament	-	-	-	-	-
Total Deteriorament	-	-	-	-	-
Valor Net Actiu Intangible	20.574.645	(1.133.426)	(25.505)	0	19.415.714

Font: SAAS

(Imports en euros)

Nota: Les dates que s'indiquen en la línia de deteriorament haurien de ser 31/12/2022 i 31/12/2023

Actius intangibles

Cost	31/12/2022	Altes	baixes	Traspassos	31/12/2023
Investigació i desenvolupament	38.255	-	-	-	38.255
Patents i marques	10.349	-	-	-	10.349
Aplicacions informàtiques	8.098.618	218.536	-	147.453	8.464.607
Avançaments per immobilitzacions i	183.201	215.195	-	(147.453)	250.943
Total Cost	8.330.423	433.731	-	0	8.764.154
Depreciació acumulada	31/12/2022	Altes	baixes	Traspassos	31/12/2023
Investigació i desenvolupament	(38.255)	-	-	-	(38.255)
Patents i marques	(10.349)	-	-	-	(10.349)
Aplicacions informàtiques	(5.412.122)	(440.803)	-	-	(5.852.925)
Total Depreciació Acumulada	(5.460.726)	(440.803)	-	-	(5.901.529)
Deteriorament	31/12/2022	Altes	baixes	Traspassos	31/12/2023
Aplicacions informàtiques	-	-	-	-	-
Total Deteriorament	-	-	-	-	-
Valor Net Actiu Intangible	2.869.697	(7.074)	-	-	2.862.625

Font: SAAS
(Imports en euros)

2.3.5. Comptes a pagar

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

	31/12/2023	31/12/2022
Proveïdors	3.891.116	3.696.458
Creditors	1.231.889	2.181.824
Remuneracions pendents de pagament	3.923.406	1.032.238
Total	9.046.411	6.910.520

Font: SAAS
(Imports en euros)

2.3.6. Passius financers

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

Exercici 2023	Saldo a 01/01/2023	Altes	Baixes	Traspas	Saldo a 31/12/2023
Fiances rebudes a curt termini	242.112	40.414	(49.022)	-	233.504
Fiances rebudes a llarg termini	38.200	4.254	(3.467)	-	38.987
Total	280.312	44.668	(52.489)	-	272.491

Font: SAAS
(Imports en euros)

2.3.7. Provisions a llarg termini

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

Exercici 2023	Saldo a 01/01/2023	Provisió	Reversió	Saldo a 31/12/2023
Provisions a llarg termini per responsabilitats	765.342	-	(211.822)	553.520
Total	765.342	-	(211.822)	553.520

Font: SAAS
(Imports en euros)

2.3.8. Actius nets/Patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net

	Atribuïble a propietaris de l'entitat controladora						Interessos minoritaris	Total actius nets/ patrimoni
	Capital	Altres reserves	Reserva de conversió	Resultats Acumulats (estalvi o desestalvi)	Resultats de l'exercici (estalvi o desestalvi)	Total		
Saldo a 31 de desembre de 2021	52.843	24.638.460	0	1.035.835	2.461.485	28.188.623	0	28.188.623
Canvis en polítiques comptables								-
Saldo reexpressat	52.843	24.638.460		1.035.835	2.461.485	28.188.623		28.188.623
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2022								
Guany 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								
Altres moviments				2.461.485	(2.461.485)			
Resultat negatiu (desestalvi) del període 2022					635.218	635.218		635.218
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període		178.043				178.043		178.043
Saldo a 31 de desembre de 2022 diferit	52.843	24.816.503	0	3.497.320	635.218	29.001.884	0	29.001.884
Saldo a 31 de desembre de 2022 anticipat								
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2022								
Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips								
Pèrdues per revaluació d'inversions								
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger								
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni								-
Altres moviments				635.218	(635.218)			
Resultat positiu (estalvi) del període 2023					(1.724.299)	(1.724.299)		(1.724.299)
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període						0		0
Saldo a 31 de desembre de 2023	52.843	24.816.503	0	4.132.538	(1.724.299)	27.277.585	0	27.277.585

Font: SAAS
(Imports en euros)

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

	Saldo a 31/12/2021	moviments exercicis	Saldo a 31/12/2022	moviments exercicis	Saldo a 31/12/2023
Capital	52.843	-	52.843	-	52.843
Reserves	24.638.460	-	24.638.460	-	24.638.460
Resultats d'exercicis anteriors	1.035.835	2.461.485	3.497.320	813.261	4.310.581
Ajustos per canvi valor	-	178.043	178.043	(178.043)	0
Resultat exercici	2.461.485	(1.826.267)	635.218	(2.359.517)	(1.724.299)
Total	28.188.623	813.261	29.001.884	(1.724.299)	27.277.585

Font: SAAS
(Imports en euros)

De la revisió d'aquesta àrea es posen de manifest les següents observacions:

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 15.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2023 "...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, abans de ser aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels seus òrgans competents, 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 2023 presenta el següent detall:

Conceptes	2023
1 (+) Drets pendents de cobrament	6.482.033
(+) del pressupost corrent	6.131.533
(+) de pressupostos tancats	1.229.758
(+) d'operacions no pressupostàries	350.500
(-) de cobraments dubtós	(1.229.758)
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-
2 (-) Obligacions pendents de pagament	11.123.353
(+) del pressupost corrent	9.279.913
(+) de pressupostos tancats	-
(+) d'operacions no pressupostàries	1.843.441
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-
3 (+) Fons líquids	7.957.482
I Romanent de tresoreria afectat	0
II Romanent de tresoreria no afectat	3.316.161
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	3.316.161

Font: SAAS
(Imports en euros)

De la revisió dels saldos que componen el romanent de tresoreria en destaca la següent observació:

Romanent de tresoreria afectat

El SAAS no ha considerat afectat cap import del romanent de tresoreria. Amb tot, i tenint en compte que, d'acord amb la Llei del pressupost per a l'exercici del 2023, 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 2023 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

Fins l'exercici 2019, el SAAS arrendava els consultoris mèdics a professionals per a que exerceixin la seva activitat privada en el Centre Hospitalari Andorrà sense sotmetre'ls a les regles de publicitat i concurrència, de conformitat amb el que disposa l'article 96 del Codi de l'Administració.

Per l'anterior, l'entitat manté vigents contractes que foren adjudicats sense respectar els principis esmentats.

Cal indicar, així mateix, que als contractes d'arrendament de consultoris se'ls dona la naturalesa jurídica de civil quan la seva naturalesa jurídica hauria de ser la dels béns de domini públic, de conformitat amb l'article 69 del referit Codi de l'Administració.

Manca d'acord exprés de la subrogació de contractes d'arrendament de consultoris mèdics

S'ha observat que s'ha cedit dos contractes de cessió de mòduls de consultori mèdic a la Societat "ANGIO GROUP GOJI, S.L." sense que consti un acord exprés per part dels Òrgans de govern del SAAS.

Manca d'actes de recepció

L'article 55 de la LCP, estableix que es manifesti la conformitat als béns i serveis rebuts mitjançant la formalització d'una acta de recepció. S'observa la falta d'acta de recepció en el contracte GILEAD SCIENCES, S.L. Adquisició del YESCARTA, medicament de teràpia avançada CAR-T per un import de 327.000 euros.

Manca d'actes de replantejament

L'article 77 de la LCP, estableix que, un cop formalitzat el contracte, s'efectuï la comprovació del replantejament de l'obra, la qual s'ha de reflectir en una acta.

De la mostra revisada, s'observa la falta d'acta de replantejament en el contracte Remodelació del servei de Farmàcia de l'HNSM formalitzat amb PALMIR ESPINETA, S.A.

Forma de presentació de propostes dels interessats

L'article 33.2 de la LCP requereix que les propostes s'han de presentar en tres pàgines. En la pàgina A s'hi ha d'incloure la documentació administrativa i tècnica requerida que acrediti el compliment dels requisits establerts en la convocatòria, la pàgina B ha de contenir els aspectes de l'oferta que són objecte d'una valoració qualitativa, i la pàgina C ha d'incorporar l'oferta econòmica i els altres aspectes de l'oferta valorables objectivament.

S'observa que en els plecs de bases dels següents concursos es contemplava la presentació de les propostes en dos únics sobres, incloent en el darrer tant l'oferta econòmica com els aspectes de valoració qualitativa. Aquesta pràctica és contrària als principis d'objectivitat, igualtat d'oportunitats dels licitadors i transparència aplicables a la contractació administrativa :

- UNIVERSAL PROJECTS AND TOOLS, SL Ampliació de funcionalitats i millores de l'actual APP Salut d'Andorra
- EY TRANSFORMA SERVICIOS DE CONSULTORÍA, S.L. Definició i execució de tests d'intrusió dels Sistemes d'Informació que donen suport a l'HCCA i al SAAS
- PROTECCIÓN DE LES VALLS, SA Serveis de seguretat i vigilància SAAS

Presentació de variants per l'adjudicatari que no es preveïen en la licitació.

L'article 33.4 de la LCP, estableix que els poders adjudicadors poden autoritzar els licitadors o fins i tot els poden exigir que presentin variants vinculades a l'objecte del contracte. Ho han d'indicar en l'anunci de licitació i han d'estar regulades en els plecs.

S'observa que en el concurs públic nacional ordinari obert per a la contractació dels serveis de seguretat i vigilància per al SAAS, no es preveïa la possibilitat de presentar variants de l'oferta. No obstant, el licitador PROTECCIÓN DE LES VALLS, SA, a qui es va adjudicar el contracte, va presentar tres propostes econòmiques.

2.6. Altres aspectes a destacar

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

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 economicofinancera de l'entitat:

Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023
4. Transferències corrents	11.584.503	12.989.002	15.070.515	14.895.810	17.248.796	23.041.588	26.951.401	35.338.384
5. Ingressos patrimonials	46.088.400	46.452.633	46.699.740	50.543.526	53.277.035	55.172.301	56.277.350	58.600.515
Ingressos corrents	57.672.903	59.441.635	61.770.255	65.439.336	70.525.831	78.213.889	83.228.751	93.938.899
7. Transferències de capital	2.153.122	2.069.770	2.384.848	2.890.000	2.865.979	2.498.804	2.070.000	2.397.400
Ingressos de capital	2.153.122	2.069.770	2.384.848	2.890.000	2.865.979	2.498.804	2.070.000	2.397.400
Total ingressos	59.826.025	61.511.405	64.155.103	68.329.336	73.391.810	80.712.693	85.298.751	96.336.299

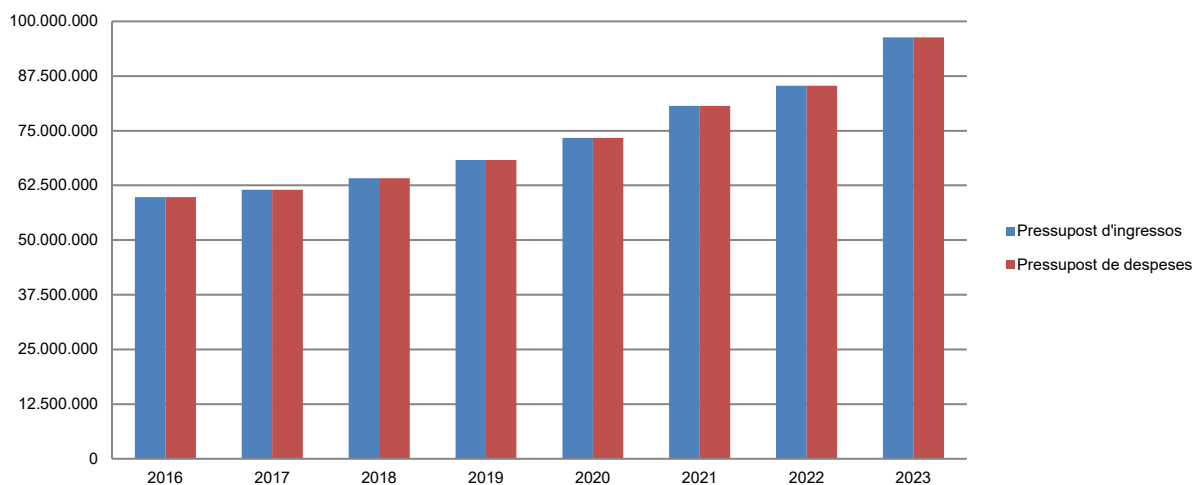
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023
1. Despeses de personal	37.790.884	39.462.092	39.533.883	41.412.852	43.658.833	45.793.960	48.335.699	53.002.367
2. Consum de béns corrents i serveis	19.740.019	19.940.543	22.193.372	23.979.484	26.815.497	32.315.729	34.836.452	40.875.132
3. Despeses financeres	39.000	39.000	43.000	47.000	51.500	54.200	56.600	61.400
4. Transferències corrents	3.000	-	-	-	-	50.000	-	-
Despeses corrents	57.572.903	59.441.635	61.770.255	65.439.336	70.525.831	78.213.889	83.228.751	93.938.899
6. Inversions reals	2.253.122	2.069.770	2.384.848	2.890.000	2.865.979	2.498.804	2.070.000	2.397.400
Despeses de capital	2.253.122	2.069.770	2.384.848	2.890.000	2.865.979	2.498.804	2.070.000	2.397.400
Total despeses	59.826.025	61.511.405	64.155.103	68.329.336	73.391.810	80.712.693	85.298.751	96.336.299

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 2016 (*)	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019 (*)	Liquidat 2020 (*)	Liquidat 2021 (*)	Liquidat 2022 (*)	Liquidat 2023 (*)
4. Transferències corrents	11.584.503	12.966.218	15.277.526	15.873.717	33.223.093	32.552.292	27.482.150	32.347.468
5. Ingressos patrimonials	44.426.989	44.730.032	46.857.948	50.045.933	44.574.165	47.888.047	54.607.891	58.346.904
Ingressos corrents	56.011.492	57.696.250	62.135.474	65.919.650	77.797.258	80.440.339	82.090.041	90.694.372
6. Ingressos d'inversions reals	-	-	-	-	4.211	-	5.379	191
7. Transferències de capital	2.414.994	1.813.842	1.806.206	2.114.288	4.033.720	3.094.503	2.684.765	2.014.435
Ingressos de capital	2.414.994	1.813.842	1.806.206	2.114.288	4.037.931	3.094.503	2.690.144	2.014.626
Total ingressos	58.426.486	59.510.092	63.941.680	68.033.938	81.835.189	83.534.842	84.780.185	92.708.998

(*) Durant aquest exercici el SAAS ha finançat parcialment el seu pressupost amb incorporació de romanents d'exercicis anteriors

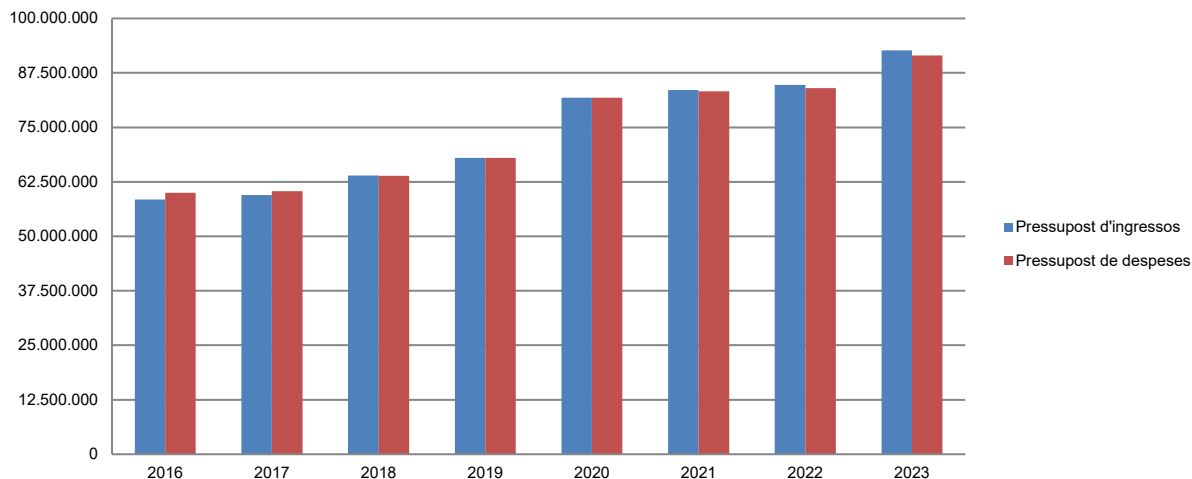
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022	Liquidat 2023
1. Despeses de personal	37.297.482	37.771.990	39.051.142	40.609.984	44.033.720	45.989.049	47.736.295	54.121.032
2. Consum de béns corrents i serveis	20.272.896	20.744.915	22.972.652	25.250.479	33.808.269	33.830.970	33.159.497	34.874.237
3. Despeses financeres	37.434	40.248	42.496	42.863	37.980	46.024	45.437	42.890
4. Transferències corrents	-	-	-	-	-	341.380	392.100	334.047
Despeses corrents	57.607.812	58.557.153	62.066.290	65.903.326	77.879.969	80.207.423	81.333.329	89.372.206
6. Inversions reals	2.414.994	1.813.842	1.806.206	2.114.288	3.955.220	3.052.504	2.705.009	2.100.236
Despeses de capital	2.414.994	1.813.842	1.806.206	2.114.288	3.955.220	3.052.504	2.705.009	2.100.236
Total despeses	60.022.806	60.370.995	63.872.496	68.017.614	81.835.189	83.259.927	84.038.338	91.472.442

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

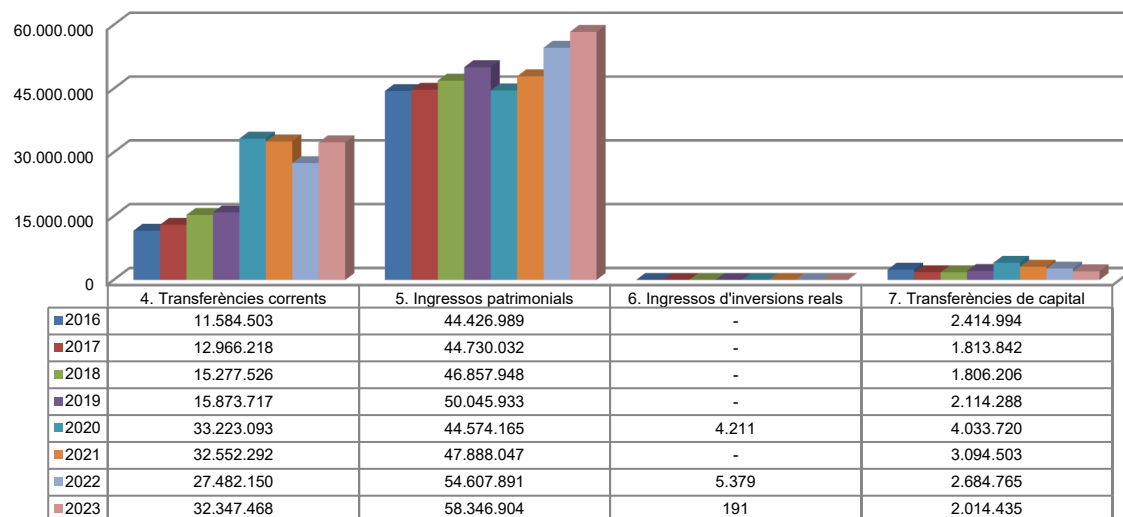
Evolució liquidació del pressupost



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

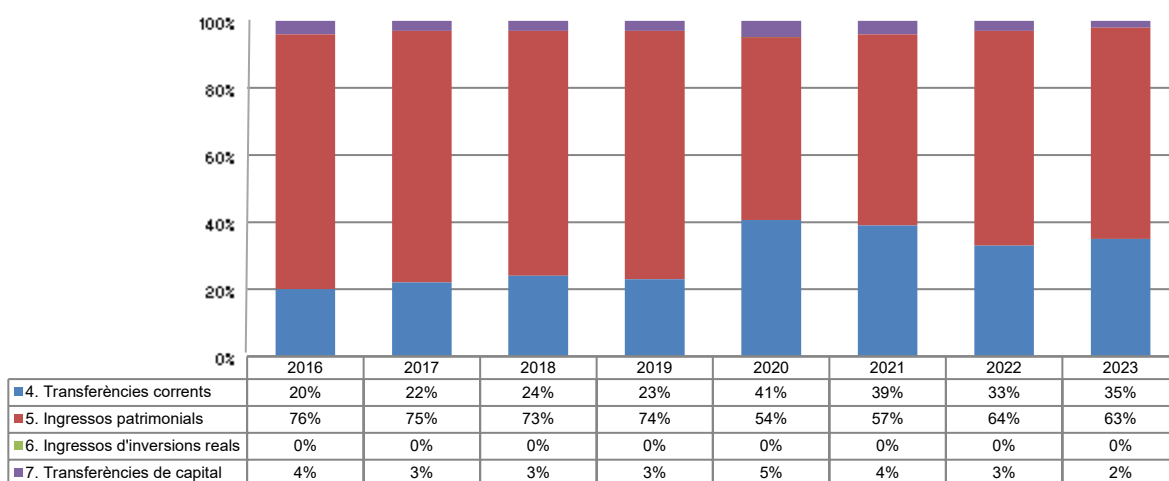
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



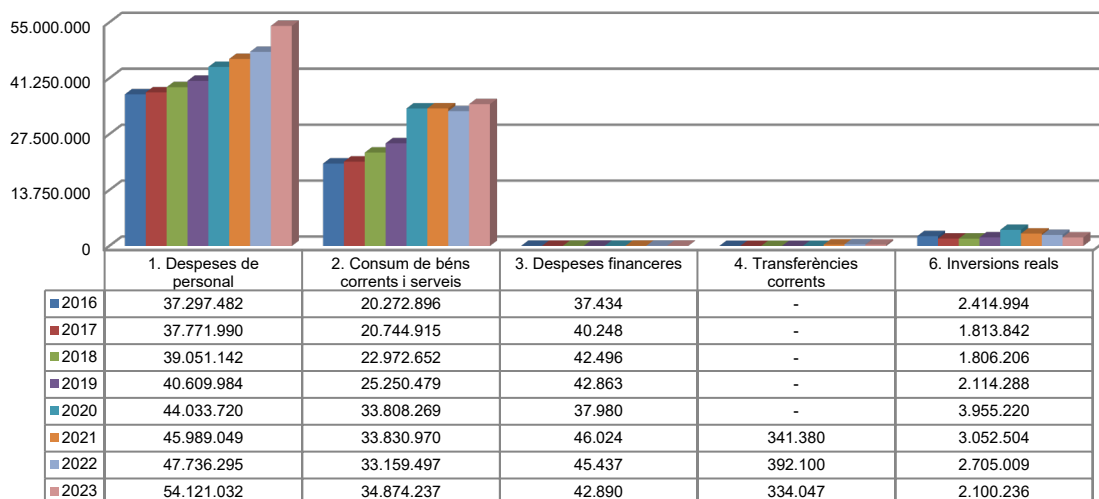
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



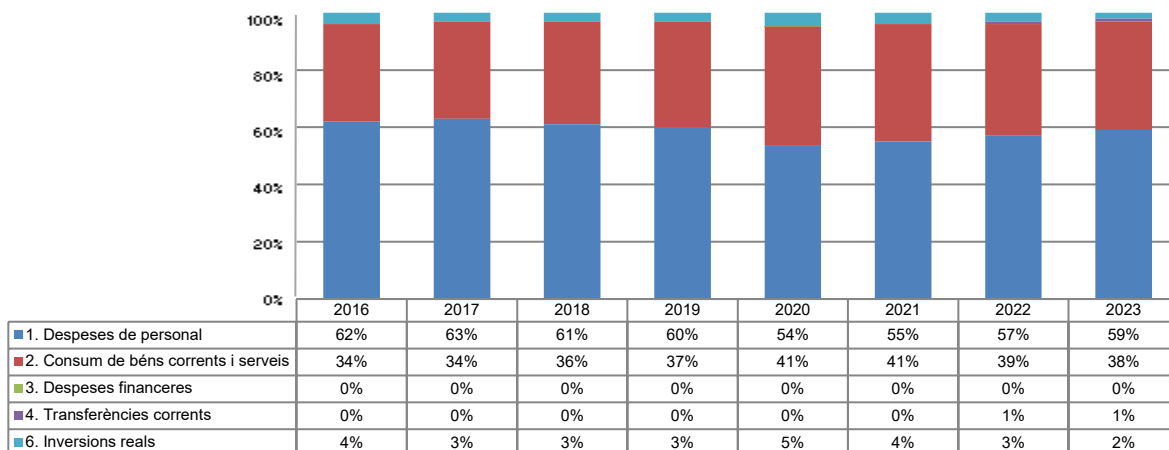
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS

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:

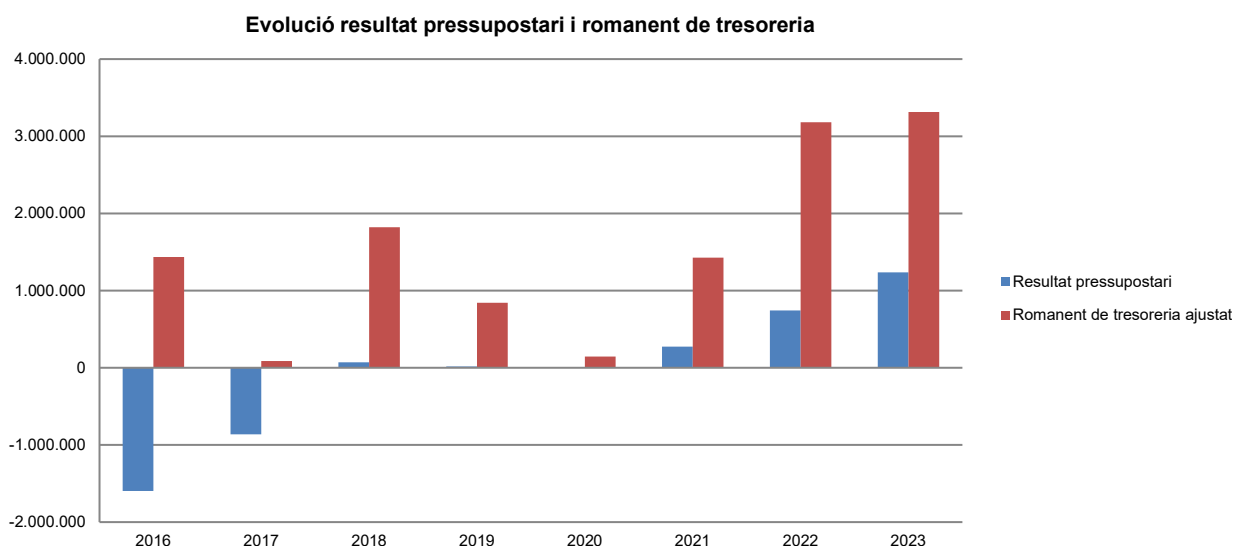
Descripció	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Total ingressos liquidats	58.426.486	59.510.092	63.941.680	68.033.938	81.835.189	83.534.842	84.780.185	92.708.998
Total despeses liquidades	60.022.806	60.370.995	63.872.496	68.017.614	81.835.189	83.259.927	84.038.338	91.472.442
Resultat pressupostari	-1.596.320	-860.903	69.184	16.324	-	274.915	741.847	1.236.556

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 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021	RT Ajustat 2022	RT Ajustat 2023
1. (+) Drets pendents de cobrament	6.948.748	6.177.418	6.388.453	9.923.369	12.812.009	10.869.638	8.608.525	6.482.033
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-6.750.950	-9.327.371	-9.351.251	-10.239.037	-14.891.592	-10.621.745	-8.829.147	-11.123.353
3. (+) Fons líquids	1.236.628	3.239.213	4.784.502	1.158.120	2.225.404	1.177.692	3.401.029	7.957.482
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	1.434.426	89.260	1.821.704	842.452	145.821	1.425.585	3.180.407	3.316.162
I. Romanent de tresoreria afectat	1.383.345	153.726	63.746	32.274	128.300	394.916	740.533	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	51.081	-64.466	1.757.958	810.178	17.521	1.030.669	2.439.874	3.316.162
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	1.434.426	89.260	1.821.704	842.452	145.821	1.425.585	3.180.407	3.316.162

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 ratís

Indicadors pressupostaris		Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	4,0%	18,7%	12,0%	4,5%	5,4%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tesoreria}}$	95,8%	94,2%	92,5%	95,9%	92,0%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	95,7%	93,9%	92,1%	94,3%	90,1%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	59,7%	53,8%	55,2%	56,8%	59,2%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	37,1%	41,3%	40,6%	39,5%	38,1%
% que representen les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,0%	0,0%	0,4%	0,5%	0,4%
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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	3,1%	4,8%	3,7%	3,2%	2,3%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	0,0%	-0,1%	0,3%	0,9%	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)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	0,0%	-0,1%	0,3%	0,9%	1,5%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	73,6%	54,5%	57,3%	64,4%	62,9%
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%
Ratís de liquiditat		Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	2.887.734	3.939.740	5.208.833	6.343.763	5.574.433
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	128,3%	126,5%	149,2%	172,2%	150,1%
Rati de tesoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	11,4%	15,0%	11,1%	38,7%	71,5%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la contractació pública

- S'han promogut licitacions en les quals s'ha requerit incorporar en un mateix sobre l'oferta econòmica i els criteris valorables objectivament amb els que són objecte de valoració qualitativa, la qual cosa contravé al que disposa l'article 33.2 de la LCP, a la vegada que és contrària als principis d'objectivitat, igualtat d'oportunitats dels licitadors i transparència aplicables a la contractació administrativa. (nota 2.5)
- S'ha adjudicat un contracte a un licitador que va presentar variants a la seva oferta quan aquestes no estaven autoritzades expressament en els Plecs reguladors de la licitació, contravenint l'article 33.4 de la LCP (nota 2.5)

Altres observacions

- A la data del nostre informe, dos dels advocats circularitzats no han respost a la sol·licitud d'informació, pel que desconeixem l'existència de possibles litigis no provisionats. (nota 1.5)

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 524.188 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 del DLTRLGFP. (nota 2.1.2)
- S'han tramitat transferències de crèdit que afecten al capítol VI, inversions reals, per import de 73.859 euros, excloent les operacions anul·lades, les quals, en excedir el límit màxim de l'1% dels crèdits per a despeses d'inversió real del pressupost de l'exercici previst en l'article 26.1 del DLTRLGFP, s'haurien d'haver tramitat com els crèdits extraordinaris o suplementos de crèdit, conforme als articles 23 i 24 del DLTRLGFP. (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, 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, 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. (nota 2.3.8 i 2.4)

Relatives a la contractació pública

- L'entitat manté contractes de prestació de serveis amb diferents professionals l'objecte i característiques dels quals fa que, d'acord amb el que disposa l'article 5 de la Llei de relacions laborals hagin de ser qualificats de relació laboral. (nota 2.2.3)

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, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, 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 2023, 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 la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits al DLTRLGFP i les NICSP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

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 2023.

6. AL·LEGACIONS

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

Es reproduïx 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: 06/05/25
Hora d'entrada: 13:20h
Núm.: 197-25

ASSUMPTE: Al·legacions treballs de fiscalització – tancament 2023

Distingit Sr. PONS,

D'acord amb allò que preveu la Llei del Tribunal de Comptes em plau fer-vos a mans l'escrit d'al·legacions sobre d'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2023, del Servei Andorrà d'Atenció Sanitària.

Atentament,



Meritxell COSAN
Directora general

Escaldes-Engordany, 5 de maig del 2025

PresentacioAl·legacions_Tancament 2023

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

Exercici 2023



DATA: 1 de maig de 2025

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 55.680 euros i ampliacions de crèdit per import de 468.508 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 del DLTRLGFP."

En base a l'article 3 apartat 1 de la Llei 13/2023 del pressupost per a l'exercici 2023, 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.

El punt 1 d'aquest article és aplicable també a les entitats parapúbliques o de dret públic. En aquest cas, les referències als òrgans de l'Administració general s'entenen substituïdes pels òrgans competents de les entitats parapúbliques o de dret públic".

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 i aprovades pel Consell Directiu (òrgan competent del SAAS) estan tramitades correctament.

b).- Es diu "**Transferències de crèdit per crèdits d'inversions**

S'han tramitat transferències de crèdit que afecten al capítol VI, inversions reals, per import de 73.859 euros, excloent les operacions anul·lades, les quals, en excedir el límit màxim de 1'1% deis crèdits per a despeses d'inversió real del pressupost de l'exercici previst en l'article 26.1 del DLTRLGFP, s'haurien d'haver tramitat com els crèdits extraordinaris o suplements de crèdit, conforme als articles 23 i 24 del DLTRLGFP."

Prenem en consideració aquesta menció i continuarem posant eines per tal minimitzar al màxim aquestes incidències puntuals.

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

a).- Es diu "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 l'entitat 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."

Les lleis de pressupost relatives a exercicis anteriors, així com l'article 14 de la Llei 13/2023 del pressupost per a l'exercici 2023, preveuen exempcions al tràmit de fiscalització prèvia de les despeses del capítol 1 "Despeses de personal" previstes en el Pressupost inicial, tot i que les esmentades despeses estaran sotmeses als controls oportuns previs al seu pagament, d'acord amb els articles 31.2 i 37.3 de la Llei general de les finances públiques i amb l'article 27 de la Llei 93/2010, del 16 de desembre, de mesures de promoció de l'activitat econòmica i social, i de racionalització i d'optimització dels recursos de l'Administració, i les seves modificacions posteriors.

b).- Es diu "Contracte de professional per compte propi no ajustat a les normes administratives i laborals.

El SAAS manté en la seva organització diferents professionals amb els que té formalitzat un contracte per a la prestació de serveis dins de l'àmbit de l'entitat. Aquestes persones mantenen contractes de durada indefinida, cobreixen places de la plantilla orgànica del SAAS, ajusten la seva activitat als protocols assistencials del SAAS, segueixen les directrius i ajusten els seus horaris i dedicació al que disposen els seus caps, s'obliguen a fer guàrdies, etc, de manera que es donen les notes d'alienista i dependència que preveu l'article 5 de la Llei de relacions laborals per a que, aquesta relació, hagi de ser qualificada de relació laboral.

Es recomana que el SAAS revisi les relacions d'aquesta naturalesa i les ajusti al marc normatiu vigent. En aquests sentit, cal tenir en compte, també, que els contractes diferents dels laborals que pugui formalitzar el SAAS amb professionals han de respectar els criteris, procediments i terminis que regula la LCP."

Amb caràcter previ, cal tenir en compte que dins del Servei Andorrà d'Atenció Sanitària, d'acord amb el que preveu l'article 21 del Reglament d'Estructura i Funcionament del Centre Hospitalari Andorrà, existeixen diferents tipus de vinculació dels professionals de la plantilla orgànica que en aquest cas són o laboral o bé per compte propi.

- a) Laboral: Són les persones que perceben un salari pel seu treball al SAAS estan sotmeses a la llei 31/2018, del 6 de desembre, de relacions laborals i al Conveni col·lectiu que va entrar en vigor el 20 de setembre del 2022, un cop fou aprovat per la representació dels treballadors i el Consell Directiu del SAAS, i dipositat al Departament de Treball tal i com preveu la normativa laboral vigent.
- b) Per compte propi: Persones que presten els seus serveis per mitjà d'un contracte escrit que ha de preveure el tipus de dedicació i les obligacions i drets del facultatiu, conforme a allò que ha previst el Consell Directiu del Servei Andorrà d'Atenció Sanitària per a la plaça que s'ha de proveir.

Com s'ha dit, el Reglament d'Estructura i Funcionament del Centre Hospitalari Andorrà preveu aquest tipus de vinculació per compte propi que per la seva pròpia raó de ser considerem que es tracta d'una relació mercantil ad hoc que no pas una relació laboral pròpiament dita.

En aquest sentit ens remetem a part del que preveu la Exposició de Motius del reglament de referència i que transcrivim literalment a continuació:

"L'exercici per compte propi equival al que històricament s'ha denominat liberal, però adaptant aquesta darrera denominació a la primera, que és la que s'utilitza en la Llei 6/2008, del 15 de maig, d'exercici de professions titulades i de col·legis i associacions professionals, i que fa referència explícita als professionals que per compte propi, actuen dintre de l'àmbit de l'Administració pública, concertant els seus interessos professionals amb els propis de l'interès i del servei públic."

"En aquest sentit, es considera facultatiu per compte propi el que no cobra un salari del Servei Andorrà d'Atenció Sanitària, sinó que cobra els seus actes mèdics directament dels pacients, de la Caixa Andorrana de Seguretat Social, o de les altres asseguradores públiques o privades."

"Tanmateix, aquest exercici per compte propi que es desenvolupa en l'àmbit del servei públic hospitalari no es pot entendre realitzat sota un criteri de llibertat absoluta en relació amb la seva organització i la prestació de serveis envers els pacients, cosa que anorrearà la mateixa naturalesa del servei públic. Aquest exercici s'ha de desenvolupar d'acord amb els criteris i les pautes d'actuació que es determinen des de la mateixa organització del servei, i que necessàriament limiten la llibertat d'organització del treball. Aquesta limitació s'ha d'establir

mitjançant un conveni entre el Servei Andorrà d'Atenció Sanitària i el mateix professional per compte propi, sota el criteri de llibertat de pactes, però conjuminant-hi els principis rectors del servei públic que també han de guiar aquesta actuació."

En seguiment de l'anterior, i prenent en consideració que aquesta vinculació laboral queda prevista a una norma administrativa aprovada pel M.I. Govern d'Andorra, com és el Reglament d'estructura i funcionament del CHA, considerem que el contracte de professionals per compte propi s'ajusta a la normativa administrativa aplicable al SAAS.

3. En relació al punt 2.3.8 Tractament comptable dels resultats de l'exercici i 2.4. Estat del romanent de tresoreria, es formulen les següents al·legacions:

a) 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 15.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2023:

" .. .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, les Lleis dels pressupostos anuals preveuen 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 acreditada al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius."

Considerant l'anterior, s'han iniciat els tràmits per formalitzar l'acord amb Govern del no retorn dels resultats de l'exercici 2019 i anteriors, entenent que aquests excedents generats van compensar altres anys de dèficits i, en tot cas, es van considerar recursos necessaris per donar suport a la solvència i liquiditat d'aquesta parapública. Aprofitem l'avinentesa per posar de manifest que, seguint el criteri del Tribunal de Comptes, des de l'exercici 2020 s'han anat retornat puntualment a Govern els excedents pressupostaris corresponents.

b) Es diu "Romanent de tresoreria afectat"

El SAAS no ha considerat afectat cap import del romanent de tresoreria. Amb tot, i tenint en compte que, d'acord amb la Llei del pressupost per a l'exercici del 2023, 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 2023 no s'han aplicat al finançament del referit dèficit. "

Aquest import afectat es correspon a transferències rebudes per Govern i la despesa està compromesa durant el 2023, dita de despesa està reconduïda al 2024 i es liquida durant el següent exercici.

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, les Lleis dels pressupostos anuals preveuen 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."

Considerant l'anterior, es van fer els tràmits per formalitzar l'acord amb Govern del no retorn dels resultats de l'exercici 2019 i anteriors, entenent que aquests excedents generats van compensar altres anys de dèficits i, en tot cas, es van considerar recursos necessaris per donar suport a la solvència i liquiditat d'aquesta parapública. Aprofitem l'avinencesa per posar de manifest que, seguint el criteri del Tribunal de Comptes, des de l'exercici 2020 s'han anat retornant puntualment a Govern els excedents pressupostaris corresponents.

4. En relació al punt 2.5 licitació i execució de contractes administratius, es formulen les següents al·legacions:

S'han promogut licitacions en les quals s'ha requerit incorporar en un mateix sobre l'oferta econòmica i els criteris valorables objectivament amb els que són objecte de valoració qualitativa, la qual cosa contravé al que disposa 33.2 de la LCP, a la vegada que és contrària als principis d'objectivitat, igualtat d'oportunitats dels licitadors i transparència aplicables a la contractació administrativa

Pel que fa a l'observació relativa a la forma de presentació de propostes dels interessats val a dir que els expedients de contractació administrativa relatius als contractes ressenyats responen al format de contractació que es realitzava amb anterioritat a l'entrada en vigor de la Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública actualment vigent, que va entrar en vigor el dia 1 de setembre del 2022, és a dir d'acord amb el que preveia la Llei de contractació pública del 9 de novembre del 2000 i els procediments vigents fins llavors.

D'acord amb això i en mèrits del que preveu la Disposició transitòria sisena. Propostes dels interessats de la llei 14/2022; fins a l'entrada en funcionament de la plataforma de contractació pública, que per motius externs al SAAS no va estar operativa fins al mes de juliol de l'any 2023, moment en que es va tramitar el primer expedient de contractació per mitjà de la mateixa.

A continuació transcrivim literalment el redactat de la citada disposició transitòria:

"Disposició transitòria sisena. Propostes dels interessats

El sistema de presentació de propostes per part dels interessats regulat a l'article 33 i de classificació de les ofertes regulat a l'article 40 s'apliquen a partir de la posada en funcionament de la Plataforma de contractació del sector públic que regula l'article 129. Entretant, se segueixen aplicant els procediments vigents."

S'ha adjudicat un contracte a un licitador que va presentar variants a la seva oferta quan aquestes no estaven autoritzades expressament en els Plecs reguladors de la licitació, contravenint l'article 33.4 de la LCP.

Com s'ha justificat en el punt precedent, on aquesta contractació també s'hi ha vist referenciada, aquesta s'ha substanciat d'acord amb els procediments que preveia la Llei de contractació pública del 9 de novembre del 2000.

En aquest sentit, en aplicació de la llei de contractació pública del 2000, aquesta no preveia cap aspecte, sobre la presentació d'ofertes variants. D'acord amb això, el SAAS va realitzar l'avaluació de les ofertes segons les necessitats del SAAS per comparar-les de la forma més equitativa possible on finalment va resultar adjudicada l'oferta amb un import més econòmic.

5. En relació al punt 1.5 circularització advocats, es formulen les següents al·legacions:

A data del informe d'auditoria del Tribunal de Comptes no s'han pogut obtenir respostes a la sol·licitud d'informació de dos advocats circularitzats, pel que es desconeixen l'existència de possibles litigis no provisionats.

El SAAS ha reclamat de forma reiterativa la resposta de la circularització dels advocats.

Com a informació de procediment alternatiu, no hi ha hagut cap factura registrada durant l'exercici d'accions legals realitzades pels advocats que no han contestat a la circularització.

Tanmateix prendrem les mesures al nostre abast perquè en properes auditories els advocats del SAAS facin arribar les respostes de circularització als auditors.

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:

2.2.3. Despeses de personal

...

Contracte de professional per compte propi no ajustat a les normes administratives i laborals

El SAAS manté en la seva organització diferents professionals amb els que té formalitzat un contracte per a la prestació de serveis dins de l'àmbit de l'entitat. Aquestes persones mantenen contractes de durada indefinida, cobreixen places de la plantilla orgànica del SAAS, ajusten la seva activitat als protocols assistencials del SAAS, segueixen les directrius i ajusten els seus horaris i dedicació al que disposen els seus caps, s'obliguen a fer guàrdies, entre d'altres aspectes, de manera que es donen les notes d'alienitat i dependència que preveu l'article 5 de la Llei de relacions laborals per a que, aquesta relació, hagi de ser qualificada de relació laboral.

Es recomana que el SAAS revisi les relacions d'aquesta naturalesa i les ajusti al marc normatiu vigent. En aquests sentit, cal tenir en compte, també, que els contractes diferents dels laborals que pugui formalitzar el SAAS amb professionals han de respectar els criteris, procediments i terminis que regula la LCP.

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

...

Relatives a la contractació pública

- L'entitat manté contractes de prestació de serveis amb diferents professionals l'objecte i característiques dels quals fa que, d'acord amb el que disposa l'article 5 de la Llei de relacions laborals hagin de ser qualificats de relació laboral. (nota 2.2.3)

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.