

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2021, del
SERVEI ANDORRÀ D'ATENCIÓ SANITÀRIA

Juny de 2023

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13-4-2000 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 27-9-2017), ha aprovat, en la sessió celebrada el 22 de juny de 2023, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2021, del 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, i d'acord amb la proposta aprovada del Comitè d'Ètica, el membre del Tribunal de Comptes Sr. 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
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	17
2.2.5. Inversions reals	17
2.3. Estats financers	18
2.3.1. Efectius i equivalents a efectiu	21
2.3.2. Comptes a cobrar	21
2.3.3. Inventaris	22
2.3.4. Actius no corrents	23
2.3.5. Comptes a pagar	24
2.3.6. Passius financers	24
2.3.7. Provisions a llarg termini	25
2.3.8. Actius nets/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	30
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	35
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	35
5. CONCLUSIONS	36
6. AL·LEGACIONS	36
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	51

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 2021, 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 2021.

La liquidació de comptes del SAAS corresponent a l'exercici 2021 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 23 de març de 2022, 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 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:

- 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 econòmicofinancera 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 2021 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 7 de juliol de 2022.

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:

- El Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989 (el text refós del qual va ser publicat per Decret legislatiu del 03-07-2019), i les seves modificacions posteriors.
- Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 20-11-2019), i les seves modificacions posteriors.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000, i les seves modificacions posteriors.
- 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 31/2018, del 6 de desembre, de relacions laborals.
- Llei 18/2020, del 17 de desembre, del pressupost per a l'exercici 2021.
- 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. 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.

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 2021 de data 31 de març de 2021, 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.

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	45.793.960	4 Transferències corrents	23.041.588
2 Consum de béns corrents i serveis	32.315.729	5 Ingressos patrimonials	55.172.301
3 Despeses financeres	54.200	Ingressos corrents	78.213.889
4 Transferències corrents	50.000		
Despeses corrents	78.213.889		
6 Inversions reals	2.498.804	7 Transferències de capital	2.498.804
Despeses de capital	2.498.804	Ingressos de capital	2.498.804
Total pressupost despeses	80.712.693	Total pressupost ingressos	80.712.693

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	23.041.588	7.479	-	-	-	6.432.016	-	-	-	-	29.481.083
5 Ingressos patrimonials	55.172.301	-	-	-	-	102.802	-	-	-	-	55.275.103
Ingressos corrents	78.213.889	7.479	-	-	-	6.534.818	-	-	-	-	84.756.186
6 Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	2.498.804	2.513.115	-	-	-	581.185	-	-	-	(3.802)	5.589.302
8 Actius financers	-	127.800	-	-	-	-	-	-	-	(49.800)	78.000
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	2.498.804	2.640.915	-	-	-	581.185	-	-	-	(53.602)	5.667.302
Total ingressos	80.712.693	2.648.393	-	-	-	7.116.003	-	-	-	(53.602)	90.423.488
1 Despeses de personal	45.793.960	-	-	-	-	1.729.096	-	-	-	-	47.523.056
2 Consum de béns corrents i serveis	32.315.729	57.279	-	-	-	4.306.371	-	-	-	(49.800)	36.629.579
3 Despeses financeres	54.200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	54.200
4 Transferències corrents	50.000	-	-	-	-	499.351	-	-	-	-	549.351
Despeses corrents	78.213.889	57.279	-	-	-	6.534.818	-	-	-	(49.800)	84.756.186
6 Inversions reals	2.498.804	2.591.115	-	-	-	581.185	-	-	-	(3.802)	5.667.302
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	2.498.804	2.591.115	-	-	-	581.185	-	-	-	(3.802)	5.667.302
Total despeses	80.712.693	2.648.393	-	-	-	7.116.003	-	-	-	(53.602)	90.423.488

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 92.678 euros i ampliacions de crèdit per import de 2.532.762 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'art.15 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

Capítol	Pressupost inicial 2021	Pressupost final 2021	Liquidat 2021	Variació absoluta	Variació percentual	Liquidat 2020	Variació absoluta	Variació percentual	Cobrat 2021
1 Impostos directes	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Impostos indirectes	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Transferències corrents	23.041.588	29.481.083	32.552.292	3.071.209	10,4%	33.223.093	(670.802)	(2,0%)	28.678.991
5 Ingressos patrimonials	55.172.301	55.275.103	47.888.047	(7.387.056)	(13,4%)	44.574.165	3.313.882	7,4%	(33.745.645)
Ingressos corrents	78.213.889	84.756.186	80.440.339	(4.315.847)	(5,1%)	77.797.259	2.643.080	3,4%	(5.066.654)
6 Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-	4.211	-	-	-
7 Transferències de capital	2.498.804	5.589.302	3.094.503	(2.494.799)	(44,6%)	4.033.720	(939.217)	(23,3%)	2.929.758
8 Actius financers	-	78.000	-	(78.000)	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	2.498.804	5.667.302	3.094.503	(2.572.799)	(45,4%)	4.037.930	(939.217)	(23,3%)	2.929.758
Total pressupost ingressos	80.712.693	90.423.488	83.534.842	(6.888.646)	(7,6%)	81.835.189	1.703.863	2,1%	(2.136.896)

Font: SAAS
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Capítol	Pressupost inicial 2021	Pressupost final 2021	Liquidat 2021	Variació absoluta	Variació percentual	Liquidat 2020	Variació absoluta	Variació percentual	Pagat 2021
1 Despeses de personal	45.793.960	47.523.056	45.989.049	(1.534.007)	(3,2%)	44.033.720	1.955.328	4,4%	45.054.575
2 Consum de béns corrents i serveis	32.315.729	36.629.579	33.830.970	(2.798.609)	(7,6%)	33.808.269	22.701	0,1%	26.838.397
3 Despeses financeres	54.200	54.200	46.024	(8.176)	(15,1%)	37.980	8.043	21,2%	46.024
4 Transferències corrents	50.000	499.351	341.380	(157.971)	(31,6%)	-	341.380	-	291.380
Despeses corrents	78.213.889	84.706.186	80.207.422	(4.498.764)	(5,3%)	77.879.969	2.327.453	3,0%	72.230.375
6 Inversions reals	2.498.804	5.667.302	3.052.504	(2.614.798)	(46,1%)	3.955.220	(902.716)	(22,8%)	2.433.217
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	2.498.804	5.667.302	3.052.504	(2.614.798)	(46,1%)	3.955.220	(902.716)	22,8%	2.433.217
Total pressupost despeses	80.712.693	90.373.488	83.259.926	(7.113.562)	(7,9%)	81.835.189	1.424.737	1,7%	74.663.592

Font: SAAS
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Capítol	Pressupost inicial 2021	Pressupost final 2021	Liquidat 2021	Variació absoluta	Liquidat 2020	Variació absoluta
Ingressos corrents	78.213.889	84.756.186	80.440.339	(4.315.847)	77.797.259	2.643.080
Despeses de funcionament (1)	(78.159.689)	(84.701.986)	(80.161.398)	4.540.587	(77.841.989)	(2.319.410)
Ingressos de capital	2.498.804	5.667.302	3.094.503	(2.572.799)	4.037.930	(943.427)
Despeses de capital	(2.498.804)	(5.589.302)	(3.052.504)	2.536.798	(3.955.220)	902.716
Resultat de gestió	54.200	132.200	320.940	188.740	37.980	282.960
Despeses financeres	(54.200)	(54.200)	(46.024)	8.176	(37.980)	(8.043)
Resultat de caixa	-	78.000	274.916,1	196.916	-	274.916
Actius financers (ingressos)	-	(78.000)	-	78.000	-	-
Passius financers (ingressos)	-	-	-	-	-	-
Actius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-
Passius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-
Variació d'actiu i passius financers	-	(78.000)	-	78.000	-	-
Resultat pressupostari	-	-	274.916	274.916	-	274.916

(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 2021	Pressupost final 2021	Liquidat 2021	Variació absoluta	Variació percentual	Liquidat 2020	Variació absoluta	Variació percentual
40900	Altres subvencions	-	-	-	-	-	3.979.846	(3.979.846)	(100,0%)
41111	Sanitat	23.041.588	29.481.083	32.552.292	3.071.209	10,4%	29.243.247	3.309.044	11,3%
Total capítol 4 - Transferències corrents		23.041.588	29.481.083	32.552.292	3.071.209	10,4%	33.223.093	(670.802)	(2,0%)

Font: SAAS
(Imports en euros)

Transferències de capital

Subconcepte	Descripció subconcepte	Pressupost inicial 2021	Pressupost final 2021	Liquidat 2021	Variació absoluta	Variació percentual	Liquidat 2020	Variació absoluta	Variació percentual
75000	Subvencions per al finançament de l'immobilitzat	-	-	-	-	-	1.055.816	(1.055.816)	(100,0%)
76111	Ministeri de Salut	2.498.804	5.589.302	3.094.503	(2.494.799)	(44,6%)	2.977.904	116.599	3,9%
Total capítol 7 - Transferències de capital		2.498.804	5.589.302	3.094.503	(2.494.799)	(44,6%)	4.033.720	(939.217)	(23,3%)

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 2021	Pressupost final 2021	Liquidat 2021	Variació absoluta	Variació percentual	Liquidat 2020	Variació absoluta	Variació percentual
57000	Hospitalització	18.671.074	18.727.318	14.544.631	(4.182.688)	(22,3%)	14.375.154	169.477	1,2%
57010	Urgències	4.926.112	4.926.112	3.557.613	(1.368.499)	(27,8%)	3.554.006	3.608	0,1%
57020	Consultes externes	1.282.089	1.282.089	1.479.625	197.536	15,4%	1.010.121	469.505	46,5%
57030	Ambulatori	22.097.900	22.097.900	22.296.687	198.787	0,9%	19.326.533	2.970.154	15,4%
57031	Atenció primària	1.305.496	1.305.496	941.530	(363.966)	(27,9%)	817.771	123.759	15,1%
57032	Salut mental	773	773	-	(773)	(100,0%)	-	-	-
57033	Informació al viatger	22.434	22.434	6.169	(16.264)	(72,5%)	4.445	1.724	38,8%
57034	Revisions mèdiques	44.813	44.813	39.499	(5.314)	(11,9%)	39.850	(351)	(0,9%)
57035	Sociosanitari	4.724.809	4.724.809	3.590.292	(1.134.517)	(24,0%)	3.991.710	(401.418)	(10,1%)
57036	Transport sanitari	901.970	901.970	524.869	(377.101)	(41,8%)	687.637	(162.768)	(23,7%)
57040	Altres ingressos	1.194.830	1.241.388	907.131	(334.256)	(26,9%)	766.938	140.193	18,3%
57050	Helicòpter	-	-	-	-	-	-	-	-
Total capítol 5 - Ingressos patrimonials		55.172.301	55.275.103	47.888.047	(7.387.056)	(13,4%)	44.574.165	3.313.882	7,4%

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 2021	Pressupost final 2021	Liquidat 2021	Variació absoluta	Variació percentual	Liquidat 2020	Variació absoluta	Variació percentual
11000	Sou base personal contractual	30.271.051	29.450.737	29.177.677	(273.060)	(0,9%)	28.670.780	506.897	1,8%
11010	Triennis	2.755.588	2.694.486	2.405.440	(289.046)	(10,7%)	2.482.075	(76.635)	(3,1%)
11020	Permanències, primes i especialitats	206.770	206.770	152.834	(53.936)	(26,1%)	161.554	(8.720)	(5,4%)
11040	Guàrdies i presència efectiva	2.210.007	2.282.254	2.282.254	-	-	2.245.104	37.150	1,7%
11050	Compensació treball suplementari i festius	645.967	1.677.496	1.677.496	-	-	1.788.273	(110.777)	(6,2%)
11060	Primes matrimoni i naixement	9.768	7.976	4.662	(3.314)	(41,5%)	7.326	(2.664)	(36,4%)
11070	Complements de desenvolupament professional	1.796.576	765.203	752.630	(12.573)	(1,6%)	1.268.241	(515.611)	(40,7%)
11080	Noves contractacions	994.697	1.080.678	705.671	(375.007)	(34,7%)	389.201	316.469	81,3%
13000	Sou base personal eventual	-	2.170.439	1.975.597	(194.842)	(9,0%)	682.708	1.292.889	189,4%
13020	Guàrdies Personal Eventual	-	51.420	51.420	-	-	-	51.420	-
13030	Primes Personal Eventual	-	-	-	-	-	115	(115)	(100,0%)
16010	Quotes seguretat social, personal fix	5.979.192	5.829.338	5.668.615	(160.723)	(2,8%)	5.683.425	(14.811)	(0,3%)
16040	Quotes seguretat social, pers. contractual noves contractacions	154.178	166.955	126.175	(40.780)	(24,4%)	61.020	65.154	106,8%
16050	Quotes seguretat social, personal eventual normal	-	369.138	338.938	(30.201)	(8,2%)	103.535	235.403	227,4%
16300	Formació i perfeccionament del personal	350.000	306.912	213.559	(93.352)	(30,4%)	117.142	96.417	82,3%
16310	Altres prestacions al personal i beneficis socials	420.166	463.254	456.082	(7.172)	(1,5%)	373.221	82.861	22,2%
Total capítol 1 - Despeses de personal		45.793.960	47.523.056	45.989.049	(1.534.007)	(3,2%)	44.033.720	1.955.329	4,4%

Font: SAAS
(Imports en euros)

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

Retribucions no recollides en el reglament de personal

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 280.976 euros per a l'exercici 2021. Així mateix, s'han satisfet 75.725 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. S'han satisfet 121.632 euros, entre 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, havent-se satisfet un total de 10.849 euros.
- Complement *Ad Personam*, per un import global de 58.586 euros, 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'art.57 de la LGFP produint els efectes que es regulen en l'art.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.

En data octubre de 2022 el SAAS aprova un nou reglament de personal que dóna cobertura a part de les situacions anteriors.

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.

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 complementes 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.

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'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 puguin 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 2021	Pressupost final 2021	Liquidat 2021	Variació absoluta	Variació percentual	Liquidat 2020	Variació absoluta	Variació percentual
20200	Uoquers d'edificis i altres construccions	625.109	539.987	539.987	-	-	401.696	138.291	34,4%
20300	Uoquer de maquinària, instal·lacions i equipaments	121.666	191.332	121.896	(69.435)	(36,3%)	100.348	21.549	21,5%
20600	Uoquer d'equipaments per a informàtica	10.330	110.453	109.883	(570)	(0,5%)	24.052	85.832	356,9%
21200	Reparació i conservació, edificis i construccions	213.939	215.169	106.284	(108.885)	(50,6%)	218.392	(112.108)	(51,3%)
21300	Reparació i conservació, maquinària, instal·lacions i equipament	675.872	669.282	591.568	(77.714)	(11,6%)	628.111	(36.542)	(5,8%)
21600	Reparació i conservació d'equipaments informàtics	1.766.855	1.746.020	1.594.978	(151.041)	(8,7%)	1.578.049	16.930	1,1%
21800	Reparació i conservació d'aparells i instruments mèdics	444.935	444.935	414.842	(30.093)	(6,8%)	525.774	(110.932)	(21,1%)
22000	Material d'oficina ordinari	91.608	91.608	83.162	(8.446)	(9,2%)	80.587	2.575	3,2%
22010	Petit mobiliari	23.130	25.255	25.255	-	-	14.116	11.140	78,9%
22030	Libres i altres publicacions	3.528	3.528	3.380	(148)	(4,2%)	2.505	875	34,9%
22040	Material d'informàtica	53.531	51.406	19.316	(32.090)	(62,4%)	23.743	(4.427)	(18,6%)
22050	Material didàctic	4.535	4.535	2.335	(2.200)	(48,5%)	493	1.842	373,9%
22100	Energia elèctrica	610.000	623.095	623.095	(0)	(0,0%)	589.186	33.909	5,8%
22110	Aigua	85.000	80.681	80.648	(33)	(0,0%)	71.875	8.773	12,2%
22120	Carburants per a locomoció	26.000	17.224	17.224	-	-	16.283	940	5,8%
22130	Carburants per a calefacció	335.000	407.236	407.236	0	0,0%	296.885	110.351	37,2%
22140	Vestuari	157.162	164.640	93.398	(71.242)	(43,3%)	118.754	(25.356)	(21,4%)
22160	Productes farmacèutics i sanitaris	17.872.019	21.788.387	20.499.962	(1.288.425)	(5,9%)	19.833.382	666.579	3,4%
22180	Productes de neteja	89.992	89.992	78.142	(11.851)	(13,2%)	86.534	(8.392)	(9,7%)
22190	Altres subministraments	8.562	8.562	6.530	(2.032)	(23,7%)	5.406	1.125	20,8%
22200	Serveis telefònics	294.085	294.085	256.160	(37.925)	(12,9%)	282.058	(25.898)	(9,2%)
22210	Serveis postals i telegràfics	11.088	11.088	10.939	(149)	(1,3%)	10.773	166	1,5%
22300	Transport de mercaderies	147.391	177.391	128.833	(48.558)	(27,4%)	136.780	(7.946)	(5,8%)
22400	Primes d'assegurances, responsabilitat civil	514.650	511.070	510.564	(506)	(0,1%)	510.564	0	0,0%
22460	Primes d'assegurances, multirisc-incendi	161.587	159.869	153.782	(6.088)	(3,8%)	150.126	3.655	2,4%
22520	Tributs estatals	33.341	27.541	16.066	(11.475)	(41,7%)	17.309	(1.243)	(7,2%)
22670	Publicitat i propaganda	40.964	40.964	26.151	(14.813)	(36,2%)	6.781	19.370	285,7%
22690	Altres despeses	12.000	14.742	13.965	(777)	(5,3%)	13.965	-	-
22700	Treballs realitzats per empreses de neteja i sanejaments	1.321.122	1.227.387	1.175.897	(51.490)	(4,2%)	1.085.109	90.788	8,4%
22710	Treballs realitzats per empreses de seguretat	155.124	200.343	144.003	(56.341)	(28,1%)	126.866	17.137	13,5%
22760	Treballs realitzats per empreses, estudis i treballs tècnics	348.835	443.803	270.385	(173.418)	(39,1%)	321.314	(50.929)	(15,9%)
22790	Altres treballs a l'exterior	5.981.170	6.182.715	5.664.494	(518.221)	(8,4%)	6.504.165	(839.671)	(12,9%)
23100	Locomoció i desplaçaments de personal	75.600	65.254	40.611	(24.643)	(37,8%)	40.256	354	0,9%
Total capítol 2 - Despeses de béns corrents i serveis		32.315.729	36.629.579	33.830.970	(2.798.609)	(7,6%)	33.808.269	22.701	0,1%

Font: SAAS
(Imports en euros)

2.2.5. Inversions reals

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

Subconcepte	Descripció subconcepte	Pressupost inicial 2021	Pressupost final 2021	Liquidat 2021	Variació absoluta	Variació percentual	Liquidat 2020	Variació absoluta	Variació percentual
60200	Adquisicions d'edificis i altres construccions	-	-	-	-	-	-	-	-
60210	Millores d'edificis (remodelacions)	343.693	567.030	116.345	(450.685)	(79,5%)	117.993	(1.647)	(1,4%)
60300	Instal·lacions de seguretat	7.000	4.950	4.950	-	-	20.938	4.950	23,6%
60310	Instal·lacions de calefacció i climatització	27.000	6.043	3.058	(2.985)	(49,4%)	42.875	(39.818)	(92,9%)
60320	Instal·lacions elèctriques	15.000	20.319	20.319	-	-	10.546	9.772	92,7%
60340	Altres instal·lacions	-	-	-	-	-	24.618	-	-
60350	Equipament mèdic i de rehabilitació	182.950	898.265	517.048	(381.218)	(42,4%)	1.048.536	(531.489)	(50,7%)
60351	Instrumental i utilitatge	16.350	32.311	5.016	(27.295)	(84,5%)	5.678	(663)	(11,7%)
60380	Maquinària i equipament industrial	21.200	132.933	7.000	(125.933)	(94,7%)	-	7.000	-
60400	Vehicles	200.000	357.779	176.439	(181.340)	(50,7%)	174.322	2.117	1,2%
60500	Mobiliari	25.850	19.658	18.111	(1.547)	(7,9%)	73.329	(55.217)	(75,3%)
60520	Equipaments d'impressió i reproducció	-	-	-	-	-	7.507	-	-
60530	Mobiliari clínic	16.700	16.773	13.783	(2.990)	(17,8%)	50.093	(36.310)	(72,5%)
60610	Equipaments per a processos d'informació	9.800	32.601	4.273	(28.328)	(86,9%)	78.795	(74.522)	(94,6%)
60910	Estudis i projectes	-	38.954	22.233	(16.721)	(42,9%)	9.394	22.233	236,7%
61200	Millora d'edificis	97.400	415.175	405.671	(9.503)	(2,3%)	146.776	258.895	176,4%
61300	Reposició i millora de material d'instal·lacions	78.000	544.449	223.219	(321.230)	(59,0%)	185.846	37.374	20,1%
61301	Reposició i millora d'instal·lacions de calefacció i climatització	274.500	67.164	24.725	(42.439)	(63,2%)	322.766	(298.041)	(92,3%)
61310	Reposició i millora de material i equipaments	110.000	576.975	368.174	(208.801)	(36,2%)	17.537	350.637	1999,4%
61350	Reposició de material mèdic i de rehabilitació	212.000	394.284	284.784	(109.500)	(27,8%)	341.977	(57.193)	(16,7%)
61351	Reposició d'instrumental i utilitatge	21.035	15.927	13.117	(2.811)	(17,6%)	10.789	2.328	21,6%
61400	Reposició i millora de material de transport	-	-	-	-	-	-	-	-
61500	Reposició i millora de mobiliari	41.870	46.889	42.080	(4.810)	(10,3%)	89.272	(47.192)	(52,9%)
61520	Reposició d'equipaments per a processos de reproducció	-	-	-	-	-	-	-	-
61530	Reposició de mobiliari clínic	107.700	152.114	37.657	(114.457)	(75,2%)	79.326	(41.669)	(52,5%)
61610	Reposició i millora d'equipaments informàtics	163.475	278.067	222.545	(55.522)	(20,0%)	279.571	(57.026)	(20,4%)
64050	Aplicacions informàtiques	527.281	1.048.641	521.957	(526.683)	(50,2%)	816.737	(294.780)	(36,1%)
Total capítol 6 - Inversions reals		2.498.804	5.667.302	3.052.504	(2.614.798)	(46,1%)	3.955.220	(840.260)	(21,2%)

Font: SAAS
(Imports en euros)

2.3. Estats financers

Estat de situació financera

ACTIUS	Notes	31/12/2021	31/12/2020
Actius corrents		15.794.585	18.800.603
Efectiu i equivalents	18	1.177.692	2.225.404
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació	19	9.859.954	11.814.207
Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació	20	992.364	981.113
Porció a curt termini dels comptes a cobrar a llarg termini		-	-
Inventaris	21	3.764.575	3.779.879
Inversions		-	-
Actius no corrents		23.785.728	22.699.592
Propietat, planta i equipament	23	21.015.500	20.104.459
Inversions		-	-
Actius intangibles	22	2.752.908	2.578.443
Inversions en propietats		-	-
Comptes a cobrar a llarg termini		17.320	16.690
Transaccions amb contraprestacions		-	-
Actius totals		39.580.313	41.500.195
PASSIUS	Notes	31/12/2021	31/12/2020
Passius corrents		10.585.752	14.860.863
Comptes a pagar	24	8.808.956	12.969.298
Dipòsits reemborsables de clients	25	190.232	239.169
Provisions corrents		-	-
Obligacions d'arrendaments financers		-	-
Préstecs		-	-
Ingressos diferits		-	-
Prestacions als treballadors		-	-
Pagaments rabuts per anticipat		-	-
Impostos	17	1.586.564	1.652.396
Passius no corrents		805.940	912.196
Prestacions als jubilats		-	-
Provisions no corrents	26	769.947	881.467
Préstecs	25	35.993	30.729
Concessió de serveis		-	-
Passius per impost diferits		-	-
Passius totals		11.391.692	15.773.059
ACTIUS NETS/PATRIMONI	Notes	31/12/2021	31/12/2020
Capital		52.843	52.843
Reserves		24.638.460	24.638.460
Resultat acumulat		1.035.833	(1.851.059)
Resultat de l'exercici		2.461.485	2.886.892
Interessos minoritaris		-	-
Total actius nets/patrimoni	27	28.188.621	25.727.136
Total passiu i patrimoni		39.580.313	41.500.195

Font: SAAS
(Imports en euros)

Estat del rendiment financer

	Notes	31/12/2021	31/12/2020
Ingressos			
Ingressos sense contraprestació	3	36.732.945	37.739.292
Ingressos de taxes a la propietat		-	-
Cotitzacions socials		-	-
Multes, sancions i gravàmens		-	-
Llicències i permisos		-	-
Transferències, subvencions i donacions		36.732.945	37.739.292
Ingressos amb contraprestació		49.408.828	44.574.431
Prestació de serveis	4	48.423.260	43.807.227
Venda subministraments		-	-
Ingressos d'arrendaments d'instal·lacions i equipament	5	357.842	310.187
Ingressos financers - inversions estrangeres		-	-
Ingressos financers - deutors	6	2.308	1.243
Honoraris d'agència		-	-
Altres ingressos	7	625.418	455.774
Ingressos totals		86.141.773	82.313.723
Despeses			
Compres	9	(25.803.443)	(24.325.529)
Despeses de personal	8	(46.029.660)	(43.833.350)
Amortització i depreciació	10	(3.051.074)	(2.761.999)
Reparacions i manteniment	11	(2.659.140)	(2.713.190)
Contractació de serveis		-	-
Ajuts i subvencions	12	(701.787)	-
Despeses generals	13	(5.442.843)	(4.936.151)
Despeses financeres	14	(1.730)	(356)
Cost de recaptació		-	-
Despeses totals		(83.689.677)	(78.570.575)
Altres resultats			
Resultats procedents de la venda d'actius	15	(2.074)	(44.538)
Resultats en transaccions estrangeres		-	-
Resultats no realitzats en el valor raonable de les inversions		-	-
Resultats per deteriorament	16	11.463	(811.718)
Resultats abans d'impostos		2.461.485	2.886.892
Impostos			
	17	-	-
Resultat després d'impostos		2.461.485	2.886.892

Font: SAAS
(Imports en euros)

Estat de fluxos d'efectiu

FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ	31/12/2021	31/12/2020
Cobraments	88.248.156	81.432.309
Impostos	-	-
Venda de béns i serveis	49.788.754	45.887.155
Subvencions	36.073.938	34.123.865
Interessos rebuts	2.184	4.186
Altres cobraments	2.383.280	1.417.104
Pagaments	(85.484.990)	(76.414.016)
Costos dels treballadors	(46.444.236)	(43.001.308)
Pensions	-	-
Proveïdors	(25.449.486)	(25.812.720)
Interessos pagats	(14.199)	(356)
Altres pagaments	(13.577.069)	(7.599.633)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	2.763.166	5.018.293
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	31/12/2021	31/12/2020
Compra de planta i equipament	(3.810.879)	(3.955.220)
Cobraments per venda de planta i equipament	-	4.211
Cobraments per venda d'inversions	-	-
Compra de valors en moneda estrangera	-	-
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	(3.810.879)	(3.951.010)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	31/12/2021	31/12/2020
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	(1.047.713)	1.067.284
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	2.225.404	1.158.120
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	1.177.692	2.225.404

Font: SAAS
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i resultat comptable

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE	
RESULTAT COMPTABLE	2.461.485
Amortitzacions	3.051.074
Inversions realitzades per Govern	(3.065.465)
Retrocessió d'ingressos anteriors al 2018	(1.520.781)
Deteriorament provisions	(11.463)
Donació inversions	(1.086.151)
Variació d'existències	75.145
Donació medicaments	85.491
Devolució resultat pressupostari 2021	274.916
Altres	10.664
RESULTAT PRESSUPOSTARI	274.916

Font: SAAS
(Imports en euros)

2.3.1. Efectius i equivalents a efectiu

El detall de la tresoreria a 31 de desembre de 2021 és:

	31/12/2021	31/12/2020
Caixa	17.477	13.780
Bancs i institucions de crèdit	1.160.215	2.211.624
Total	1.177.692	2.225.404

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.

2.3.2. Comptes a cobrar

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

	31/12/2021	31/12/2020
Clients	11.767.824	15.009.055
Bestretes al personal	72.387	56.876
Despeses anticipades	70.935	216.379
Altres	(350)	(575)
Provisions per deteriorament	(2.050.842)	(3.467.528)
Total	9.859.954	11.814.207

Font: SAAS
(Imports en euros)

El detall del compte de clients és com segueix:

Clients	31/12/2021	31/12/2020
Clients institucionals	7.662.922	9.775.916
Clients pacients privats	2.725.470	3.659.087
Assegurances estrangeres	980.386	1.158.554
Deutors diversos	12.716	12.004
Assegurances andorranes	386.330	403.494
Total	11.767.824	15.009.055

Font: SAAS
(Imports en euros)

2.3.3. Inventaris

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

	31/12/2021	31/12/2020
Material sanitari	2.267.017	2.430.332
Fàrmacs	1.345.844	1.223.540
Recanvis	114.524	86.535
Combustibles	47.313	35.953
Altres aprovisionaments	25.315	36.694
Total existències	3.800.014	3.813.053
Deteriorament d'existències	(35.439)	(33.174)
Total deteriorament	(35.439)	(33.174)
Total inventaris	3.764.575	3.779.879

Font: SAAS
(Imports en euros)

2.3.4. Actius no corrents

Propietat, planta i equipament

Cost	31/12/2020	Altes	Baixes	Traspassos	31/12/2021
Terrenys	1.164.983	-	-	-	1.164.983
Construccions	32.017.963	526.042	-	385.159	32.929.165
Instal·lacions tècniques sanitàries	14.726.677	267.846	-	99.052	15.091.373
Maquinària i aparells mèdics	13.171.243	863.760	(512.413)	39.445	13.562.035
Instrumental i utillatge	309.600	18.132	(689)	-	327.044
Mobiliari i atueus	7.754.891	111.631	(5.748)	6.753	7.867.527
Equips informàtics	2.578.493	226.818	(762.131)	-	2.043.181
Elements de Transport	923.424	176.439	-	-	1.099.863
Altres Immobilitzat	228.748	-	-	-	228.748
Construccions En curs	421.988	1.091.396	-	(385.159)	1.128.225
Instal·lacions tècniques sanitàries En curs	213.945	8.423	-	(99.052)	123.317
Maquinària i aparells mèdics En curs	39.445	326.207	-	(39.445)	326.207
Mobiliari i atueus en curs	6.753	-	-	(6.753)	0
Equips i aplicacions informàtiques en curs	-	-	-	-	-
Total Cost	73.558.155	3.616.697	(1.280.981)	0	75.891.671

Amortització acumulada	31/12/2020	Altes	Baixes	Traspassos	31/12/2021
Terrenys	-	-	-	-	-
Construccions	(19.460.429)	(1.042.012)	-	-	(20.502.441)
Instal·lacions tècniques sanitàries	(13.388.124)	(324.548)	-	-	(13.710.471)
Maquinària i aparells mèdics	(10.291.819)	(748.686)	510.339	-	(10.530.167)
Instrumental i utillatge	(283.165)	(19.764)	689	-	(302.241)
Mobiliari i atueus	(7.202.520)	(196.240)	5.748	-	(7.393.012)
Equips informàtics	(1.935.853)	(287.845)	762.131	-	(1.461.567)
Elements de Transport	(670.396)	(81.204)	-	-	(751.600)
Altres Immobilitzat	(221.389)	(3.281)	-	-	(224.671)
Total Depreciació Acumulada	(53.453.696)	(2.703.582)	1.278.907	-	(54.876.169)

Deteriorament	31/12/2020	Altes	Baixes	Traspassos	31/12/2021
Deteriorament	-	-	-	-	-
Total Deteriorament	-	-	-	-	-
Valor Net Actiu Intangible	20.104.459	913.115	(2.074)	-	21.015.500

Font: SAAS
(Imports en euros)

Actius intangibles

Cost	31/12/2020	Altes	baixes	Traspassos	31/12/2021
Investigació i desenvolupament	38.255	-	-	-	38.255
Patents i marques	10.349	-	-	-	10.349
Aplicacions informàtiques	6.834.320	442.511	-	326.787	7.603.618
Avançaments per immobilitzacions i	411.407	79.446	-	(326.787)	164.067
Total Cost	7.294.331	521.956	-	0	7.816.289
Depreciació acumulada	31/12/2020	Altes	baixes	Traspassos	31/12/2021
Investigació i desenvolupament	(38.255)	-	-	-	(38.255)
Patents i marques	(10.349)	-	-	-	(10.349)
Aplicacions informàtiques	(4.667.284)	(347.492)	-	-	(5.014.776)
Total Depreciació Acumulada	(4.715.888)	(347.492)	-	-	(5.063.379)
Deteriorament	31/12/2020	Altes	baixes	Traspassos	31/12/2021
Aplicacions informàtiques	-	-	-	-	-
Total Deteriorament	-	-	-	-	-
Valor Net Actiu Intangible	2.578.443	174.464	-	-	2.752.908

Font: SAAS
(Imports en euros)

2.3.5. Comptes a pagar

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

	31/12/2021	31/12/2020
Proveïdors	5.485.419	7.878.469
Creditors	2.221.284	3.583.365
Remuneracions pendents de pagament	1.102.253	1.507.464
Total	8.808.956	12.969.298

Font: SAAS
(Imports en euros)

2.3.6. Passius financers

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

Exercici 2021	Saldo a 01/01/2021	Altes	Baixes	Traspas	Saldo a 31/12/2021
Fiances rebudes a curt termini	239.169	71.346	(120.284)	-	190.232
Fiances rebudes a llarg termini	30.729	10.053	(14.788)	10.000	35.993
Total	269.898	81.398	(135.072)	10.000	226.225

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 2021	Saldo a 01/01/2021	Provisió	Reversió	Saldo a 31/12/2021
Provisions a llarg termini per responsabilitats	881.467	4.605	(116.125)	769.947
Total	881.467	4.605	(116.125)	769.947

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)		
Saldo a 31 de desembre de 2019	52.843	24.638.460	-	(1.169.783)	(681.276)	22.840.244	- 22.840.244
Canvis en polítiques comptables	-	-	-	-	-	-	-
Saldo reexpressat	52.843	24.638.460	-	(1.169.783)	(681.276)	22.840.244	- 22.840.244
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2020							
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	-	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	-	(681.276)	681.276	0	0
Resultat negatiu (desestalvi) del període 2020	-	-	-	-	2.886.892	2.886.892	- 2.886.892
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	-	-	-	-	-	-	-
Saldo a 31 de desembre de 2020 diferit	52.843	24.638.460	-	(1.851.059)	2.886.892	25.727.136	- 25.727.136
Saldo a 31 de desembre de 2020 anticipat							
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2021							
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	-	-	-	2.886.892	(2.886.892)	0	0
Resultat positiu (estalvi) del període 2021	-	-	-	-	2.461.485	2.461.485	- 2.461.485
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	-	-	-	-	-	-	-
Saldo a 31 de desembre de 2021	52.843	24.638.460	-	1.035.833	2.461.485	28.188.621	- 28.188.621

Font: SAAS
(Imports en euros)

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

	Saldo a 31/12/2019	moviments exercicis	Saldo a 31/12/2020	moviments exercicis	Saldo a 31/12/2021
Capital	52.843	-	52.843	-	52.843
Reserves	24.638.460	-	24.638.460	-	24.638.460
Resultats d'exercicis anteriors	(1.169.783)	(681.276)	(1.851.059)	2.886.892	1.035.833
Ajustos per canvi valor	-	-	-	-	-
Resultat exercici	(681.276)	3.568.169	2.886.892	(425.407)	2.461.485
Total	22.840.244	2.886.892	25.727.136	2.461.485	28.188.621

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 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2021 "...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 acreditada 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 2021 presenta el següent detall:

Conceptes	2021
1 (+) Drets pendents de cobrament	10.869.638
(+) del pressupost corrent	7.809.111
(+) de pressupostos tancats	2.050.843
(+) d'operacions no pressupostàries	1.009.684
(-) de cobraments dubtós	-
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-
2 (-) Obligacions pendents de pagament	10.621.745
(+) del pressupost corrent	8.808.957
(+) de pressupostos tancats	-
(+) d'operacions no pressupostàries	1.812.788
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-
3 (+) Fons líquids	1.177.692
I Romanent de tresoreria afectat	394.916
II Romanent de tresoreria no afectat	1.030.667
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	1.425.583

Font: SAAS
(Imports en euros)

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

Romanent de tresoreria afectat

El SAAS ha considerat afectada la quantia de 394.916 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 2021, 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 2021 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 103 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 76 del referit Codi de l'Administració.

2.6. Altres aspectes a destacar

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

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

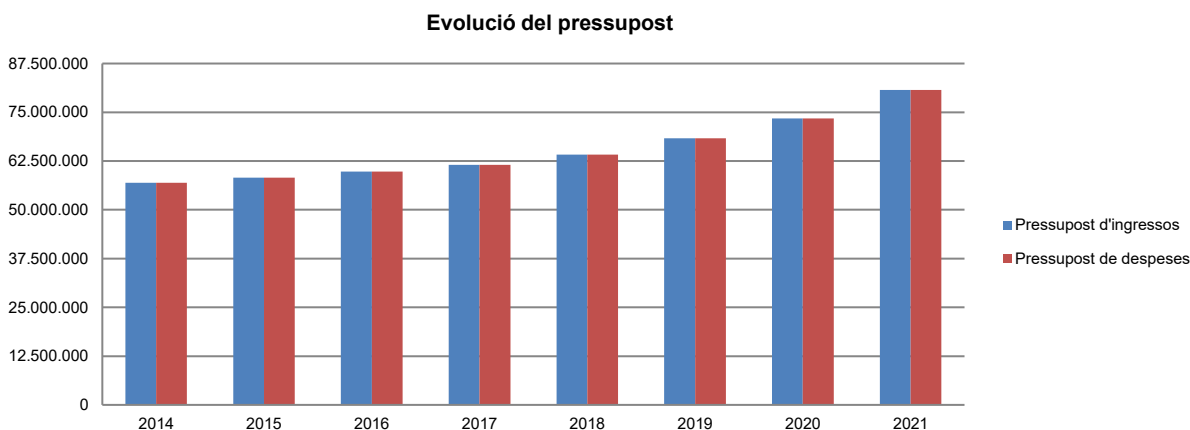
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021
4. Transferències corrents	12.353.514	11.869.383	11.584.503	12.989.002	15.070.515	14.895.810	17.248.796	23.041.588
5. Ingressos patrimonials	43.098.809	43.730.197	46.088.400	46.452.633	46.699.740	50.543.526	53.277.035	55.172.301
Ingressos corrents	55.452.323	55.599.580	57.672.903	59.441.635	61.770.255	65.439.336	70.525.831	78.213.889
7. Transferències de capital	1.458.000	2.665.275	2.153.122	2.069.770	2.384.848	2.890.000	2.865.979	2.498.804
Ingressos de capital	1.458.000	2.665.275	2.153.122	2.069.770	2.384.848	2.890.000	2.865.979	2.498.804
Total ingressos	56.910.323	58.264.855	59.826.025	61.511.405	64.155.103	68.329.336	73.391.810	80.712.693

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021
1. Despeses de personal	36.112.626	36.288.217	37.790.884	39.462.092	39.533.883	41.412.852	43.658.833	45.793.960
2. Consum de béns corrents i serveis	18.523.867	19.252.363	19.740.019	19.940.543	22.193.372	23.979.484	26.815.497	32.315.729
3. Despeses financeres	40.000	39.000	39.000	39.000	43.000	47.000	51.500	54.200
4. Transferències corrents	775.830	20.000	3.000	-	-	-	-	50.000
Despeses corrents	55.452.323	55.599.580	57.572.903	59.441.635	61.770.255	65.439.336	70.525.831	78.213.889
6. Inversions reals	1.458.000	2.665.275	2.253.122	2.069.770	2.384.848	2.890.000	2.865.979	2.498.804
Despeses de capital	1.458.000	2.665.275	2.253.122	2.069.770	2.384.848	2.890.000	2.865.979	2.498.804
Total despeses	56.910.323	58.264.855	59.826.025	61.511.405	64.155.103	68.329.336	73.391.810	80.712.693

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



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021
4. Transferències corrents	11.884.080	11.744.767	11.584.503	12.966.218	15.277.526	15.873.717	33.223.093	32.552.292
5. Ingressos patrimonials	43.417.414	43.967.359	44.426.989	44.730.032	46.857.948	50.045.933	44.574.165	47.888.047
Ingressos corrents	55.301.494	55.712.126	56.011.492	57.696.250	62.135.474	65.919.650	77.797.258	80.440.339
6. Ingressos d'inversions reals	-	85.000	-	-	-	-	4.211	-
7. Transferències de capital	1.813.157	1.966.051	2.414.994	1.813.842	1.806.206	2.114.288	4.033.720	3.094.503
Ingressos de capital	1.813.157	2.051.051	2.414.994	1.813.842	1.806.206	2.114.288	4.037.931	3.094.503
Total ingressos	57.114.651	57.763.177	58.426.486	59.510.092	63.941.680	68.033.938	81.835.189	83.534.842

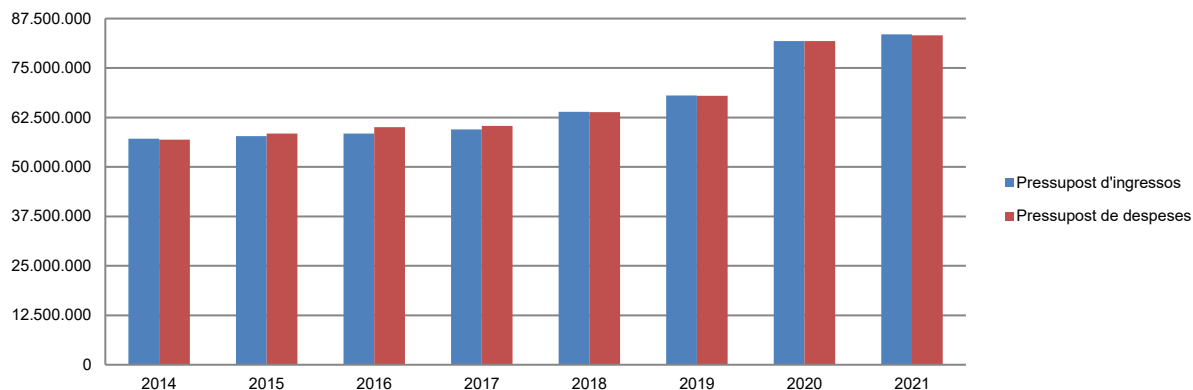
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021
1. Despeses de personal	34.843.441	35.519.960	37.297.482	37.771.990	39.051.142	40.609.984	44.033.720	45.989.049
2. Consum de béns corrents i serveis	19.415.608	20.821.055	20.272.896	20.744.915	22.972.652	25.250.479	33.808.269	33.830.970
3. Despeses financeres	37.545	35.029	37.434	40.248	42.496	42.863	37.980	46.024
4. Transferències corrents	760.154	-	-	-	-	-	-	341.380
Despeses corrents	55.056.748	56.376.044	57.607.812	58.557.153	62.066.290	65.903.326	77.879.969	80.207.423
6. Inversions reals	1.816.585	2.045.945	2.414.994	1.813.842	1.806.206	2.114.288	3.955.220	3.052.504
Despeses de capital	1.816.585	2.045.945	2.414.994	1.813.842	1.806.206	2.114.288	3.955.220	3.052.504
Total despeses	56.873.333	58.421.989	60.022.806	60.370.995	63.872.496	68.017.614	81.835.189	83.259.927

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

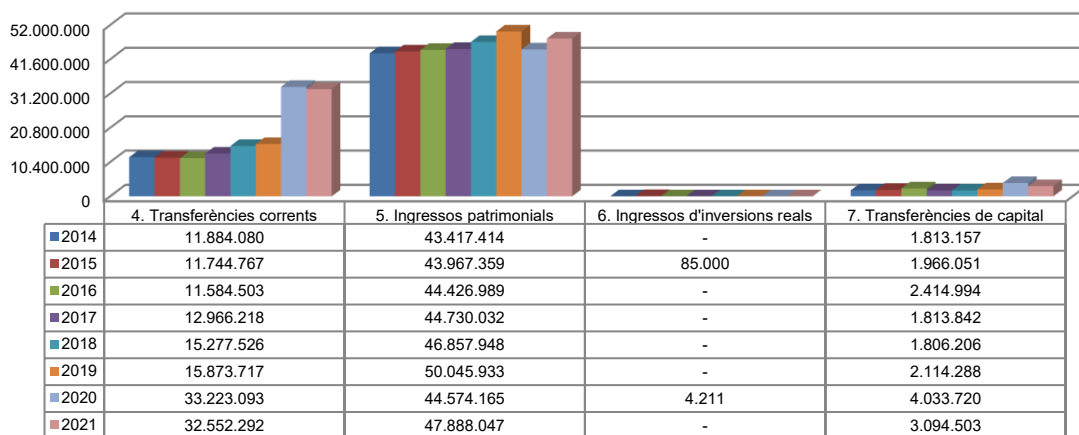
Evolució liquidació del pressupost



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

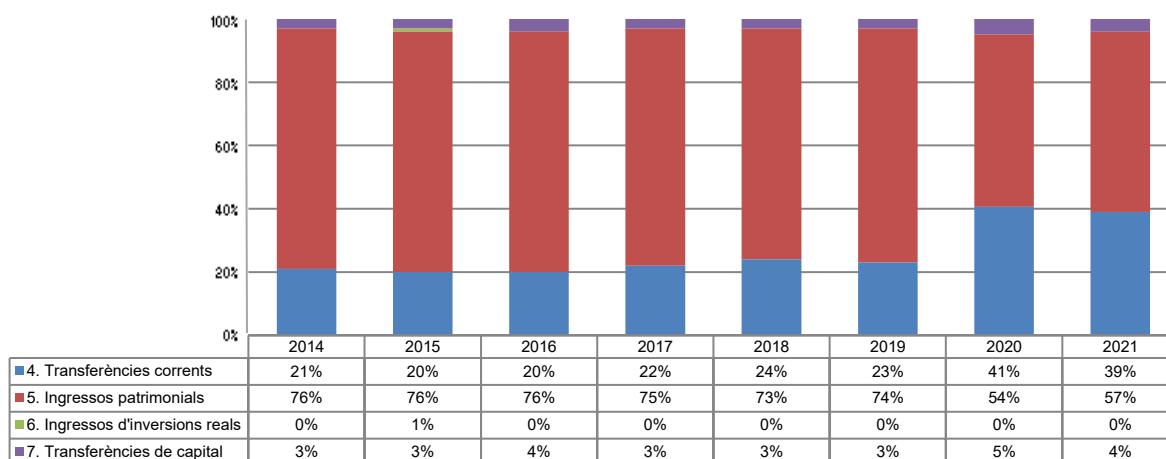
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



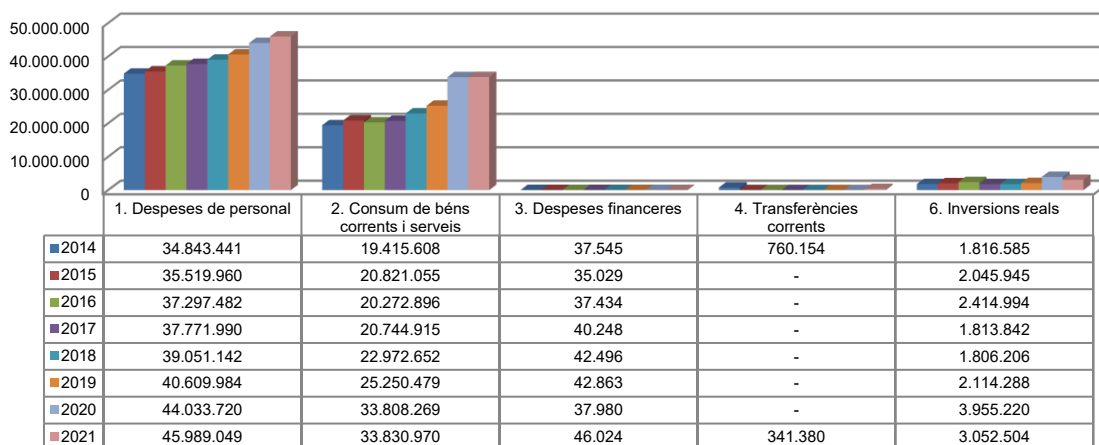
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



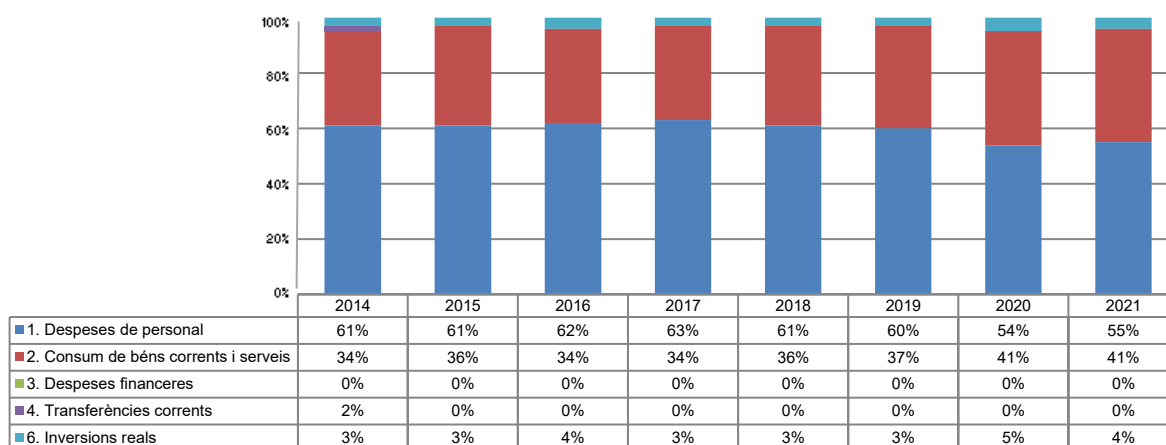
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del SAAS

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:

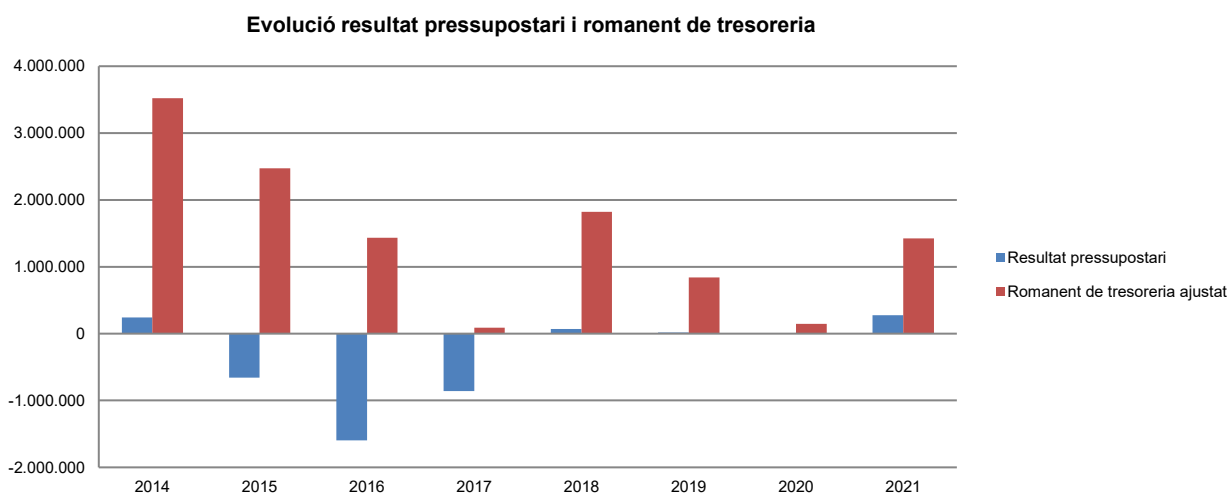
Descripció	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Total ingressos liquidats	57.114.651	57.763.177	58.426.486	59.510.092	63.941.680	68.033.938	81.835.189	83.534.842
Total despeses liquidades	56.873.333	58.421.989	60.022.806	60.370.995	63.872.496	68.017.614	81.835.189	83.259.927
Resultat pressupostari	241.318	-658.812	-1.596.320	-860.903	69.184	16.324	-	274.915

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 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021
1. (+) Drets pendents de cobrament	5.313.721	8.953.069	6.948.748	6.177.418	6.388.453	9.923.369	12.812.009	10.869.638
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-6.567.395	-8.263.288	-6.750.950	-9.327.371	-9.351.251	-10.239.037	-14.891.592	-10.621.745
3. (+) Fons líquids	4.776.578	1.783.606	1.236.628	3.239.213	4.784.502	1.158.120	2.225.404	1.177.692
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	3.522.904	2.473.387	1.434.426	89.260	1.821.704	842.452	145.821	1.425.585
I. Romanent de tresoreria afectat	1.968.717	228.543	1.383.345	153.726	63.746	32.274	128.300	394.916
II. Romanent de tresoreria no afectat	1.554.187	2.244.844	51.081	-64.466	1.757.958	810.178	17.521	1.030.669
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	3.522.904	2.473.387	1.434.426	89.260	1.821.704	842.452	145.821	1.425.585

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 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	2,3%	3,0%	4,0%	18,7%	12,0%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tesoreria}}$	94,7%	97,5%	95,8%	94,2%	92,5%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	95,9%	96,6%	95,7%	93,9%	92,1%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	62,6%	61,1%	59,7%	53,8%	55,2%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	34,4%	36,0%	37,1%	41,3%	40,6%
% que representen les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	3,0%	2,8%	3,1%	4,8%	3,7%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-1,5%	0,1%	0,0%	-0,1%	0,3%
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)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-1,5%	0,1%	0,0%	-0,1%	0,3%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	75,2%	73,3%	73,6%	54,5%	57,3%
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 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	1.702.753	3.254.243	2.887.734	3.939.740	5.208.833
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	118,4%	134,0%	128,3%	126,5%	149,2%
Rati de tesoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	34,9%	50,0%	11,4%	15,0%	11,1%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la contractació pública

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

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 2.625.440 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)
- 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, el resultat de l'exercici i el 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 2.3.8 i 2.4)

Altres observacions

- Els empleats fixes del SAAS es beneficien de remuneracions de les quals es desconeix l'empara 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, i complement *Ad Personam*. Per aquests conceptes salarials s'estarien produint pagaments indeguts susceptibles de generar responsabilitats d'acord amb el que disposa l'art.57 de la LGFP produint els efectes que es regulen en l'art.58 i següents de la Llei esmentada. (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, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Servei Andorrà d'Atenció Sanitària a 31 de desembre de 2021, 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 a la LGFP 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 2021.

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 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: 27/03/23.
Hora d'entrada: 13'20h.
Núm.: 57-23.

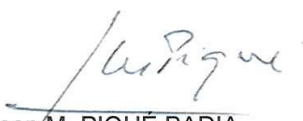
ASSUMPTE:

Al·legacions treballs de fiscalització – tancament 2021

Distingit Sr. PONS,

D'acord amb allò que preveu els articles 3 i 10, de la Llei del Tribunal de Comptes, del dia 13 d'abril del 2000, 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 2021, del Servei Andorrà d'Atenció Sanitària.

Atentament,


Josep M. PIQUÉ BADIA
Director general

Escaldes-Engordany, 17 de març del 2023

**AL·LEGACIONS DEL SERVEI ANDORRÀ D'ATENCIÓ
SANITÀRIA A L'INFORME PROVISIONAL DEL TRIBUNAL DE
COMPTES - Exercici 2021**



DATA: 09 de març de 2023

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 92.678 euros i ampliacions de crèdit per import de 2.532.762 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 i continuarem posant eines per tal minimitzar al màxim les modificacions de crèdit tramitades properes al tancament.

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

a).- Es diu *“Retribucions no recollides en el reglament de personal”*.

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'empareda 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.

Tanmateix, amb l'entrada en vigor del Conveni Col·lectiu del Servei Andorrà d'Atenció Sanitària el propassat més d'octubre de 2022, aquesta situació ha quedat esmenada donat que el conveni col·lectiu regula totes les retribucions actuals dels treballadors.

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 280.976 euros per a l'exercici 2021. Així mateix s'han satisfet 75.725 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 s'han dut 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 2021 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, amb l'entrada en vigor del nou Conveni col·lectiu del Servei Andorrà d'Atenció Sanitària aquesta situació ha quedat esmenada d'acord amb el que preveu l'article 55 del mateix que transcrivim literalment a continuació:

"Article.- 55. Subvenció menjador Degut a la prestació laboral ininterrompuda dels empleats per mantenir la continuïtat de l'activitat sanitària, el SAAS subvencionarà les despeses de restauració a la cafeteria del centre dels empleats que es trobin en situació de servei, tal i com s'estableix a continuació:

- Subvenció del 45% del preu de l'àpat a les persones que els horaris de dinar o sopar els coincideix amb la seva jornada laboral.
- Subvenció del 100% del preu de l'àpat a les persones que es troben realitzant una guàrdia (A partir de 13 hores de treball efectiu)."

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, es continua 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.

D'acord amb la nova regulació que emana de l'article 30 del nou Conveni col·lectiu del Servei Andorrà d'Atenció Sanitària, aquest concepte retributiu queda contemplat pels treballadors que ja el gaudeixen com un dret adquirit, però s'extingirà a mesura que els treballadors que el perceben hi renunciïn voluntàriament fruit de la negociació esmentada al paràgraf precedent o bé causin baixa atès que el text del conveni en prohibeix el seu atorgament.

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

En aquests darrers anys, s'han anat reduint els casos que perceben aquesta prima i actualment només hi ha 1 cas que la percep. Aquest, és una situació anterior al 2018 per la qual cosa és d'aplicació tot el que s'ha dit anteriorment en relació als drets adquirits a la llum de la llei laboral, de rang superior al Reglament de Personal.

En tot cas, amb l'entrada en vigor del nou Conveni col·lectiu del Servei Andorrà d'Atenció Sanitària aquesta situació ha quedat esmenada d'acord amb el que preveu l'article 30 Estructura salarial del mateix que transcrivim literalment a continuació:

"Prima exclusivitat: és la remuneració pactada entre Direcció i treballador que assegura i compensa la dedicació exclusiva mentre duri la relació laboral, amb prohibició expressa de que el treballador pugui prestar els seus serveis per compte aliena o pròpia."

Tenint en compte que aquest concepte retributiu està regulat pel Conveni col·lectiu del Servei Andorrà d'Atenció Sanitària actualment vigent, així com per la legislació laboral. Quan escaigui i sigui justificat el pagament d'aquest concepte als assalariats tot i que no sigui l'objectiu d'aquesta entitat, podrà continuar aplicant-se quan la direcció ho consideri i el Consell Directiu d'aquesta entitat parapública ho aprovi.

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.

És erroni que aquests complements hagin servit per compensar la pèrdua salarial que suposaria el cessament en una responsabilitat, com hem manifestat en diverses ocasions. En realitat van servir a l'època per equiparar salaris de treballadors de diverses procedències i que ocupaven una mateixa categoria salarial. 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'acord amb la nova regulació que emana de l'article 30 del nou Conveni col·lectiu del Servei Andorrà d'Atenció Sanitària aquest concepte retributiu queda contemplat pels treballadors que ja el gaudeixen com un dret adquirit, però s'extingirà a mesura que els treballadors que el perceben causin baixa atès que el text del conveni en prohibeix el seu atorgament.

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 previsible 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.

Com ja s'ha dit en reiterades ocasions al llarg d'aquest escrit d'al·legacions, amb l'entrada en vigor del nou Conveni col·lectiu del Servei Andorrà d'Atenció Sanitària, totes aquestes mencions relatives a pagaments no regulats en un "reglament de personal" queden esmenades i per tant podem donar per acabades les recurrents discrepàncies en la interpretació d'aquests conceptes per part d'ambdues parts.

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 *desideràtum* 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.

En qualsevol cas i més enllà d'interpretacions jurídiques, amb l'entrada en vigor del nou Conveni col·lectiu del Servei Andorrà d'Atenció Sanitària, totes aquestes mencions relatives a pagaments no regulats en un "reglament de personal" queden esmenades i per tant podrem donar per acabades les recurrents discrepàncies en la interpretació d'aquests conceptes per part d'ambdues parts.

c).- 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 la Llei 18/2020, del 17 de desembre, del pressupost per a l'exercici 2021, en el seu articulat preveuen exempcions al tràmit de fiscalització prèvia o crítica els expedients relatius a despeses del capítol 1 "Despeses de personal" entre altres, d'acord amb els articles 33.1 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.

D'acord amb el que disposa l'article 17.5 de la llei 18/2020, tot i que les esmentades despeses estaran sotmeses als controls oportuns previs al seu pagament, les despeses de personal es poden registrar en un sol acte ACLOP, per tant el registre pressupostari realitzat per aquesta part és correcte.

d).- 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

D'acord amb la nova regulació que emana del nou Conveni col·lectiu del Servei Andorrà d'Atenció Sanitària aquest concepte retributiu queda definit dins de l'estructura salarial que detalla l'article 30 del mateix, així com els seus imports en funció dels tres nivells de responsabilitat previstos que es detallen en el seu Annex II. D'altra banda, també s'ha definit els criteris indicats i s'ha establert quins d'aquests són necessaris per a l'assoliment d'un determinat nivell de complement en funció de la descripció del lloc de treball de cada assalariat.

A continuació transcrivim literalment la part de l'article 30 de l'esmentat conveni col·lectiu que ocupa als Complementes de Responsabilitat Afegida.

“Article .- 30 Estructura Salarial

El SAAS estableix per a cada lloc de treball una ubicació dins d'una escala salarial per cada Grup Professional, d'acord amb el sistema de classificació i valoració dels llocs de treball. Les escales figuren en l'Annex I del present Conveni Col·lectiu. Tot treballador percep una remuneració segons queda establert al seu contracte de treball. Aquesta remuneració es podrà compondrà de conceptes fixos i variables. Els conceptes variables podran ser abonats en la nòmina del mes següent a la seva realització. El diferents conceptes retributius que podran integrar la remuneració són els següents

Complements de Responsabilitat Afegida (CRA): és la remuneració que es rep per l'assignació d'una funció o responsabilitat complementària a la de la categoria laboral, per la qual es cobra el salari base i mentre es desenvolupi aquesta funció. El complement de responsabilitat afegida és d'aplicació a tots els professionals del SAAS. Es detalla a continuació els tres nivells de responsabilitat:

- *Responsable.- És el professional que lidera i impulsa la qualitat i homogeneïtat de les diferents funcions de l'Àrea/Servei, la gestió i desenvolupament dels professionals al seu càrrec, promovent el treball en equip i la implementació de les línies estratègiques i dels projectes definits per la Direcció.*
- *Coordinador.- És el professional que coordina i organitza la gestió dels serveis i funcions al seu càrrec i garanteix la coordinació amb els diferents Àrees i Serveis.*
- *Referent.- És el professional que garanteix, supervisa i avalua la gestió i funcions d'una unitat o servei, potencia i promou les habilitats i el desenvolupament del personal.*

Els imports dels Complements de Responsabilitat Afegida (CRA) i el lloc de treball de referència figuren a l'Annex II del present Conveni Col·lectiu.”

També s'ha establert per conveni col·lectiu que l'atorgament dels Complements de Responsabilitat Afegida s'haurà de realitzar mitjançant la corresponent convocatòria interna que donarà lloc al procés de selecció que escaigui.

d).-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'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.

La vinculació del facultatiu per compte propi amb el SAAS, la estableix el Reglament d'estructura i funcionament del SAAS, aprovat pel Decret del Govern del 14 de desembre del 2016.

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.

Respecte les notes d'alienitat i dependència hem de tenir en compte que 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 del facultatiu del compte propi des del moment que aquest s'incorpora dins de l'estructura del sistema públic.

Per aquest motiu és del tot necessari establir l'actuació i el compromís del facultatiu per compte propi 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 rectoris del servei públic que també han de guiar aquesta actuació.

3. En relació al punt 2.3 Estats financers 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 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2021:

" .. .un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiaries 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 beneficiaria, 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".

| Pàgina 11 / 12

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 acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius.”

Considerant l'anterior, s'ha iniciat els tràmits formalitzar aquest acord amb Govern del retorn dels resultats anterior a l'exercici 2021, resta pendent la resposta de part de la Interventora General. Per l'exercici 2021 els resultats estan minorats i s'ha procedit a la seva devolució en el 2022.


PER APROVACIÓ, SI S'ESCAU

RESOLUCIÓ del Consell Directiu del SAAS de data 09/03/2023

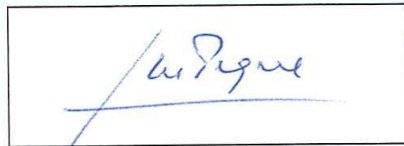
APROVADA EN L'ACTA DE MATEIXA DATA

S'AUTORITZA

La sol·licitud presentada i l'EXECUCIÓ IMMEDIATA

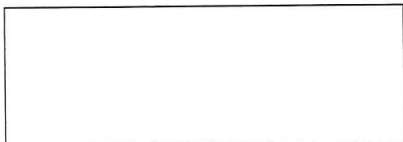


M.I. Sr. Albert FONT MASSIP
President del Consell Directiu en funcions

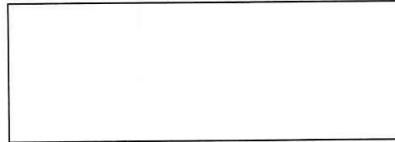


Dr. Josep Maria PIQUÉ
Secretari del Consell Directiu

Es DENEGA la sol·licitud presentada



M.I. Sr. Albert FONT MASSIP
President del Consell Directiu en funcions



Dr. Josep Maria PIQUÉ
Secretari del Consell Directiu

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

El Tribunal de Comptes ha analitzat les al·legacions presentades i 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.